

KOMUNALIJE 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
Izvješće neovisnog revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	7
Bilješke uz financijske izvještaje	8-38
Odobrenje financijskih izvještaja	38

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** 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, 12.04.2024.



Tomislav Kolaric

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva KOMUNALIJE d.o.o.

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE 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.

Ostala pitanja

Društvo je u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja KOMUNALIJE Grupe na dan 31. prosinca 2023. godine i za godinu tada završenu.

Usmjeravamo pozornost na bilješku 1 – *Opći podaci* uz financijske izvještaje koja opisuje status predviđenog pripajanja javnih isporučitelja vodnih usluga.

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.



KOPUN REVIZIJE

Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

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

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

Zagreb, 12.04.2024.



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>
POSLOVNI PRIHODI		2.437.945	2.623.435
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	3.125	1.908
Prihodi od prodaje	7.	1.098.923	1.123.265
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	8.	8.921	-
Ostali poslovni prihodi	9.	1.326.975	1.498.262
POSLOVNI RASHODI		2.344.186	2.597.379
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		534.027	717.644
a) troškovi sirovina i materijala	10.	393.943	492.292
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	11.	140.084	225.352
Troškovi osoblja	12.	362.727	396.371
a) neto plaće i nadnice		238.003	258.333
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		75.311	84.158
c) doprinos na plaće		49.413	53.880
Amortizacija	13.	1.321.504	1.327.371
Ostali troškovi	14.	93.735	115.219
Vrijednosno usklađivanje		-	-
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
Rezerviranja	15.	641	-
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		641	-
Ostali poslovni rashodi	16.	31.553	40.774
FINANCIJSKI PRIHODI	17.	86.795	1.443
Ostali prihodi s osnove kamata		3.199	1.443
Ostali financijski prihodi		83.596	-
FINANCIJSKI RASHODI	18.	4.550	840
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		4.550	840
UKUPNI PRIHODI		2.524.740	2.624.878
UKUPNI RASHODI		2.348.736	2.598.218
Dobit prije oporezivanja		176.003	26.659
Porez na dobit	19.	32.930	8.181
DOBIT RAZDOBLJA		143.073	18.478

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)

	<u>Bilješka</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2023.</u>
Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		27.455.780	39.169.857
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	20.	27.135.560	38.849.636
Zemljište		171.396	171.396
Građevinski objekti		14.916.085	13.595.557
Postrojenja i oprema		5.589	8.201
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		8.279	4.310
Predujmovi za materijalnu imovinu		501.832	239.683
Materijalna imovina u pripremi		11.531.841	24.829.951
Ostala materijalna imovina		538	538
Financijska imovina	21.	320.220	320.220
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		320.220	320.220
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		804.141	642.798
Zalihe	22.	53.651	46.134
Sirovine i materijal		53.651	46.134
Potraživanja		184.374	325.930
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	23.	521	179
Potraživanja od kupaca	24.	122.862	142.904
Potraživanja od države i drugih institucija	25.	9.862	25.130
Ostala potraživanja	26.	51.129	157.718
Financijska imovina	27.	2.000	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		2.000	-
Novac u banci i blagajni	28.	564.117	270.734
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		28.259.922	39.812.654
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	<u>Bilješka</u>	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2023.</u>
KAPITAL I REZERVE	29.	1.335.995	1.354.473
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		228.482	228.482
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO		-	-
ZADRŽANA DOBIT		964.439	1.107.513
DOBIT POSLOVNE GODINE		143.073	18.478
REZERVIRANJA	30.	132.302	131.273
Rezerviranja za započete sudske sporove		118.897	118.897
Druga rezerviranja		13.405	12.376
DUGOROČNE OBVEZE		23.226	20.646
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31.	23.226	20.646
KRATKOROČNE OBVEZE		3.047.621	2.651.114
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	32.	218.067	2.581
Obveze za predujmove	33.	76.923	100.817
Obveze prema dobavljačima	34.	2.529.225	2.387.458
Obveze prema zaposlenicima	35.	24.915	29.441
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36.	16.132	14.402
Ostale kratkoročne obveze	37.	182.358	116.415
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	38.	23.720.777	35.655.148
UKUPNA PASIVA		28.259.922	39.812.654
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

KOMUNALIJE društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje osnovano 18. ožujka 1999. godine sa sjedištem u Đurđevcu, Radnička cesta 61. Temeljni kapital Društva upisan u Trgovački sud u Varaždinu iznosi 1.721.500 kn / 228.482,31 euro. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 010042174. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 80548869650.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- * Djelatnost javne vodoopskrbe (čl. 201.)
- * zahvaćanje podzemnih i površinskih voda namijenjenih ljudskoj potrošnji i
- * njihovo kondicioniranje te
- * isporuka do krajnjega korisnika ili do drugoga isporučitelja vodne usluge, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne vodoopskrbe te upravljanje tim građevinama
- * Djelatnost javne odvodnje (čl. 201.)
- * skupljanje otpadnih voda
- * njihovo dovođenje do uređaja za pročišćavanje,
- * pročišćavanje i
- * izravno ili neizravno ispuštanje u površinske vode
- * obrada mulja koji nastaje u procesu njihova pročišćavanja, ako se ti poslovi obavljaju putem građevina javne odvodnje te upravljanje tim građevinama
- * javna odvodnja uključuje i crpljenje i odvoz otpadnih voda iz septičkih i sabirnih jama
- * Skladištenje i korištenje opasnih kemikalija.

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

Osnivači društva su:

- Grad Đurđevac – član društva;
- Općina Ferdinandovac – član društva;
- Općina Kalinovac – član društva;
- Općina Kloštar Podravski – član društva;
- Općina Molve – član društva;
- Općina Novo Virje – član društva;
- Općina Virje – član društva;
- Općina Podravske Sesvete – član društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

U 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.

Status predviđenog pripajanja javnih isporučitelja vodnih usluga

Početakom 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 je trebalo provesti od srpnja 2022. godine. Navedenom uredbom predviđeno je pripajanje društva društvu Vodne usluge d.o.o., Bjelovar. Ustavni sud je krajem ožujka 2022. godine pokrenuo postupak za ocjenom ustavnosti i privremeno obustavio vladinu *Uredbu o uslužnim područjima*.

Početakom 2023. godine Ustavni je sud odbio tužbe svih gradova i općina i ocijenio ih kao neosnovane te riješio da je sporni *Zakon o vodnim uslugama* u skladu s Ustavom. Nadalje, Ustavni je sud 28. veljače 2023. godine donio odluku (NN 23/2023) koja stupa na snagu 15. srpnja 2023. godine, a kojom se ukida vladina *Uredba o uslužnim područjima* (NN 147/21) te se do tog datuma očekuje donošenje nove uredbe od strane Vlade Republike Hrvatske. Do daljnjega je obustavljeno izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju navedene uredbe.

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.

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* za matično društvo KOMUNALIJE d.o.o., Đurđevac i povezano društvo KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac (pod zajedničkim nazivom „Grupa”) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji bit će izdani tijekom travnja 2024. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 12.04.2024. 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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.

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 vode 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.

Prodaja ne sadržava elemente financiranja, jer je rok naplate potraživanja u rasponu od 15 do 60 dana, što je u skladu s tržišnom praksom.

(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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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.

3.3. Porez na dobit

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

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 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 3.5.).

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

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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.
Poslovne zgrade	40 godina	40 godina
Cjevovodi – vodovod/kanalizacija	20 godina	20 godina
Oprema	4-10 godina	4-10 godina
Računalna oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4-5 godina	4-5 godina

3.5. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

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

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

3.6. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

3.7. Financijska imovina

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

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjeње 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 umanjeњem 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 nadoknadle 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

3.8. 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.

3.9. Potraživanja od kupaca

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

Tijekom 2022. i 2023. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.10. 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.

3.11. 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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 najmodavac

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

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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

3.16. 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.

3.17. 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.

3.18. 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 materijalne imovine opisan je u bilješci 3.4.

Sudske tužbe i postupci

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 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 ne djeluje na međunarodnoj razini i te je u manjoj mjeri izloženo valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

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

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Udio obveza sa naslova kredita i zajmova u ukupnoj pasivi Društva iznosi svega 1%, stoga promjene kamatnih stopa nemaju značajniji utjecaj na rezultat poslovanja Društva.

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 23 *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe te bilješke 24 - 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

novčanim odljevima sa naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

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

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od pružanja usluga - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	3.125	1.908
UKUPNO:	3.125	1.908

Iskazani prihodi iz odnosa s povezanim društvom ostvareni su temeljem pruženih usluga vodoopskrbe i odvodnje u tekućoj godini.

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	490.613	513.217
Prihodi od odvodnje - kućanstva	156.783	179.577
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	173.440	179.301
Prihodi od ostalih usluga	130.154	113.953
Prihodi od odvodnje - industrija	69.019	84.371
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	62.927	39.247
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	15.988	13.598
UKUPNO:	1.098.923	1.123.265

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.

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

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	8.921	-
UKUPNO:	8.921	-

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 potpora za investicije	1.227.150	1.227.150
Prihodi od potpora za energente	95.237	181.156
Prihodi od otpisa obveza	-	87.652
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	1.029
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	2.905	82
Prihodi od refundacija	242	-
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	1.442	1.194
UKUPNO:	1.326.975	1.498.262

Najznačajniji dio iskazanih prihoda odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda s naslova sufinanciranja investicijskih projekata u vodovodni sustav iskazanih u okviru bilješke 38 – *Pasivna vremenska razgraničenja*. Navedeni se prihodi priznaju u visini obračunate amortizacije koja tereti troškove izvještajnog razdoblja (bilješka 13 – *Amortizacija*).

Prihodi od potpora za energente se odnose na subvencije cijene električne energije evidentirane temeljem faktura dobavljača.

Prihodi od otpisa obveza evidentirani su temeljem *Odluke Uprave* o otpisu zastarjelih obveza.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkuliralo iznos od 12.376 eura za neiskorištene godišnje odmori djelatnika Društva (2022. godina: 13.405 eura). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 1.029 eura.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi električne energije, plina i goriva	225.052	305.325
Troškovi materijala	113.067	119.654
Trošak nabave vode	47.785	48.217
Troškovi sitnog inventara i auto guma	4.363	11.475
Troškovi uredskog materijala	2.419	6.765
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	1.258	857
UKUPNO:	393.943	492.292

Troškovi energenata (struja, plin, gorivo) su značajna kategorija, te sudjeluju s 12% u strukturi ukupnih rashoda u 2023. godini. Troškovi električne energije su unutar te strukture najznačajniji zbog velikom broja pročistača otpadnih voda i ostale opreme koji su veliki potrošači električne energije. Društvo nema sklopljene dugoročne ugovore o nabavci struje, te je cijena struje temeljem mjera Vlade RH fiksirana na fiksni iznos u ovisnosti o potrošnji. U 2023. godini evidentirana je subvencija za energente u iznosu od 181.156 eura (bilješka 9 – *Ostali poslovni prihodi*). Definiranje daljnje cijene ovisiti će o tržišnim situacijama. Uprava Društva pokušava izraditi projekcije daljnjeg kretanja cijene i utjecaja na poslovanje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	50.051	115.536
Troškovi intelektualnih i osobnih usluga	44.604	50.256
Trošak poslovnih usluga	24.288	24.288
Troškovi telefona, interneta i poštarine	11.919	13.956
Troškovi kooperanata	1.301	8.269
Troškovi komunalnih usluga	6.149	6.902
Ostale vanjske usluge	1.772	6.145
UKUPNO:	140.084	225.352

Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja najvećim se dijelom odnose na troškove popravaka na uređaju za pročišćavanje nastale uslijed dotrajalosti, usluge servisa i umjeravanja vodomjera, te održavanje vozila, opreme i vodovodne mreže u vlasništvu društva.

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

Evidentirane poslovne usluge iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* s društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, sklopljenog u siječnju 2020. godine i dodacima ugovora, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Neto plaća	238.003	258.333
Porezi i doprinosi iz plaća	75.311	84.158
Doprinosi na plaće	49.413	53.880
UKUPNO:	362.727	396.371

Prosječan broj zaposlenika tijekom financijske godine iznosio je 26 djelatnika (2022. godina = 26 djelatnika).

Društvo na dan 31. prosinca 2023. godine zapošljava 27 djelatnika (31.12.2022. = 26 djelatnika).

Pregled strukture zaposlenih na 31.12. u Društvu je:

Stručna sprema	31.12.2022.			31.12.2023.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	3	2	5	3	2	5
VŠS	1	2	3	1	2	3
SSS	15	2	17	15	2	17
KV/NKV	1	-	1	2	-	2
Ukupno:	20	6	26	21	6	27

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Amortizacija - redovna	94.353	100.220
Amortizacija - odgođeni prihod	1.227.150	1.227.150
UKUPNO:	1.321.504	1.327.371

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

Bilješka 14 – Ostali troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	43.766	64.568
Troškovi naknada prijevoza na posao i s posla	16.306	16.964
Troškovi bankarskih usluga i naknada za platni promet	11.823	13.205
Troškovi članarina, doprinosa i sličnih davanja	12.984	10.775
Troškovi premija osiguranja	4.714	5.594
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	4.118	4.113
Troškovi dnevnica za službena putovanja i putni troškovi	24	-
UKUPNO:	93.735	115.219

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	641	-
UKUPNO:	641	-

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi darovanja i sponzorstva - porezno priznati	17.391	21.402
Troškovi darovanja i sponzorstva - neporezno priznati	6.681	13.672
Troškovi reprezentacije	2.500	3.680
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	3.554	1.016
Otpis potraživanja	127	157
Sudski i administrativni troškovi	288	14
Ostali nespomenuti rashodi	1.012	833
UKUPNO:	31.553	40.774

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

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

Bilješka 17 – Financijski prihodi

	- u EUR -	
Opis:	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
Prihodi od kamata	3.199	1.443
Ostali financijski prihodi	83.596	-
UKUPNO:	<u>86.795</u>	<u>1.443</u>

Bilješka 18 – Financijski rashodi

	- u EUR -	
Opis:	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	4.550	840
UKUPNO:	<u>4.550</u>	<u>840</u>

Navedeni rashodi odnose se na kamate na odobrene kredite iskazane unutar bilješke 31/32 – *Dugoročne/Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama.*

Bilješka 19 – Porez na dobit

	- u EUR -	
Opis:	<u>2022. godina</u>	<u>2023. godina</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>176.003</i>	<i>26.659</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>10.705</i>	<i>19.603</i>
- 50% troškova reprezentacije	1.250	1.840
- 50% troškova za osobni prijevoz	2.690	4.030
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	83	61
- povećanje za druge rashode	6.681	13.672
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(3.764)</i>	<i>(812)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(2.271)	(812)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(1.493)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>182.944</i>	<i>45.450</i>
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	32.930	8.181
UKUPNO trošak poreza na dobit	32.930	8.181
Realna stopa poreza na dobit	19%	31%

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 18.478 eura.

Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u EUR -

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 01.01.2022.</i>	170.329	27.512.384	135.861	254.180	37.929	3.160.560	538	31.271.781
Nabavke	1.067	108.259	4.912	-	463.903	8.508.318	-	9.086.459
Stavljanje u upotrebu	-	137.037	-	-	-	(137.037)	-	-
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	171.396	27.757.680	140.773	254.180	501.832	11.531.841	538	40.358.240
Nabavke	-	-	5.486	-	-	13.298.110	-	13.303.596
Reklasifikacija	-	-	-	-	(262.149)	-	-	(262.149)
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	171.396	27.757.680	146.259	254.180	239.683	24.829.951	538	53.399.687
Ispravak vrijednosti								
<i>Stanje 01.01.2022.</i>	-	11.527.200	132.617	241.359	-	-	-	11.901.177
Amortizacija	-	1.314.396	2.566	4.542	-	-	-	1.321.504
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	-	12.841.596	135.184	245.901	-	-	-	13.222.680
Amortizacija	-	1.320.528	2.874	3.969	-	-	-	1.327.371
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	-	14.162.124	138.058	249.870	-	-	-	14.550.051
Sadašnja vrijednost								
na dan 31.12.2022.	171.396	14.916.085	5.589	8.279	501.832	11.531.841	538	27.135.560
na dan 31.12.2023.	171.396	13.595.557	8.201	4.310	239.683	24.829.951	538	38.849.636

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

Opis:	Stanje na 31.12.2022.	Stanje na 31.12.2023.
Aglomeracija Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i P. Sesvete	8.610.065	21.781.956
Izgradnja sekundarne kanalizacije Virje	1.140.623	1.140.623
EN 2111 – Aglomeracija stara - Đurđevac, Virje, Novigrad, Sesvete	941.041	941.041
Kanalizacija (izgradnja) u Suhoj Kataleni	507.032	508.807
Vodosprema Čepelovac	72.867	72.867
Izgradnja vodovodne i kanalizacijske mreže u Škurdijevoj ulici u Đurđevcu	40.459	69.970
Sustav odvodnje za četiri prigradska naselja grada Đurđevca	48.346	48.346
Magistralni vodovod vodosprema Budrovac - Banov Stol	39.979	39.979
Ugradnja vodomjera	-	32.828
Izgradnja poslovne zgrade	6.450	28.824
Preostala kanalizacija Molve	26.976	26.976

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Sanitarno fekalna odvodnja s pročištačem otpadnih voda naselja Miholjanec	30.763	26.350
Izgradnja sunčane elektrane na pročištaču	-	25.255
Rekonstrukcija vodoopskrbne mreže Ciglenska Ul. 1-27	20.247	20.247
Sustav fekalne odvodnje naselja Vlaislav - Borovljani	19.723	19.723
Produžetak vodoopskrbne mreže u Novačkoj – predio Ješkovo	8.096	14.738
Rekonstrukcija kolektora 1 u Molvama	9.397	9.397
Rekonstrukcija NUS-a	9.224	9.224
Postojeća kanalizacijska mreža naselja Virje i ishođenje uporabne dozvole	-	4.413
Rekonstrukcija vodovodne mreže u naselju Trnovac u Virju	-	4.274
Izgradnja nove poslovne zgrade	-	2.500
Operativni program (voda, odvodnja)	-	597
Aglomeracija Đurđevac, Virje, N. Podravski, P. Sesvete (staro van projekta)	552	552
Glavni dovodni cjevovod Rakitnica - Donje Zdjelice	-	464
Ukupno:	11.531.841	24.829.951

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2023. godine u vlasništvu 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.
- 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 1969, katastarska čestica broj 2592/1, ukupne površine 5.900 m², a odnose se na gospodarsko dvorište Škurdijeva. Na navedenom ulošku nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Đurđevac, 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.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Miholjanec, katastarska čestica broj 573/4 ukupne površine 201 m² odnosi se na livadu. Na navedenoj čestici nema evidentiranih tereta.
- Zemljišno knjižni odjel Đurđevac, katastarska općina Hampovica, katastarska čestica broj 714/5 ukupne površine 32 m² odnosi se na dvorište. Na navedenoj čestici nema evidentiranih tereta.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 21 – Dugotrajna financijska imovina

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Udjeli u kapitalu - KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac - 100% udio vlasništva	320.220	320.220
UKUPNO:	320.220	320.220

Bilješka 22 – Zalihe

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Sirovine i materijal	53.651	46.134
UKUPNO:	53.651	46.134

Iskazane zalihe odnose se na zalihe materijala za izgradnju i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže.

Bilješka 23 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac	521	179
UKUPNO:	521	179

Iskazano je potraživanje u cijelosti nedospjelo.

Bilješka 24 – Potraživanja od kupaca

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	147.038	151.875
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	66.859	78.876
Potraživanja od kupaca - ostalo	24.564	27.483
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	109	109
Potraživanja od kupaca - utuženi	37.923	37.645
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(153.631)	(153.084)
UKUPNO:	122.862	142.904

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

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Nedospjelo:	102.242	116.615
Dospjelo do:	20.620	26.289
- 90 dana	14.289	21.550
- 180 dana	1.763	2.431
- 360 dana	1.850	806
- iznad 360 dana	2.718	1.502
UKUPNO:	122.862	142.904

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Društvo je tijekom prethodnih razdoblja vrijednosno uskladilo sva utužena potraživanja za koja 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
Stanje na dan 01.01.	156.542	153.631
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 9</i>)	(2.905)	(82)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(6)	(466)
Stanje na dan 31.12.	153.631	153.084

Bilješka 25 – Potraživanja od države i drugih institucija

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	9.862	892
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	24.238
UKUPNO:	9.862	25.130

Bilješka 26 – Ostala potraživanja

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	49.708	90.945
Potraživanja za uplaćene predujmove	-	65.655
Ostala potraživanja	1.421	1.118
UKUPNO:	51.129	157.718

Iskazana potraživanja najvećim se dijelom odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje objekata vodno komunalne infrastrukture te uplaćene predujmove dobavljačima u iznosu od 19.476 eura i uplate lokalne komponente u sklopu aglomeracije u iznosu od 46.179 eura.

Bilješka 27 – Kratkotrajna financijska imovina

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Dani depozit za predopskrbu EUR	2.000	-
UKUPNO:	2.000	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 28 – Novac na računu i u blagajni

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
domaća sredstva u bankama		564.117	270.234
domaća sredstva u blagajni		-	500
UKUPNO:		564.117	270.734

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
u HRK		564.117	-
u EUR		-	270.734
UKUPNO:		564.117	270.734

Bilješka 29 – Kapital i rezerve

Struktura vlasništva je sljedeća:

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Grad Đurđevac - 62,00%		141.655	141.655
Općina Virje - 17,73%		40.507	40.507
Općina Kloštar Podravski - 6,55%		14.971	14.971
Općina Ferdinandovac - 5,95%		13.591	13.591
Općina Kalinovac - 4,40%		10.060	10.060
Općina Molve - 1,53%		3.491	3.491
Općina Podravske Sesvete - 1%		2.283	2.283
Općina Novo Virje - 0,84%		1.924	1.924
UKUPNO:		228.482	228.482

Društvo ima iskazan temeljni kapital u visini od 1.721.500 HRK, što primjenom srednjeg tečaja konverzije (1 EUR = 7,53450 HRK) iznosi 228.482,31 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 kapitala i rezervi u razdoblju:

Opis	- u EUR -			
	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	228.482	827.476	136.963	1.192.921
Dobit razdoblja	-	-	143.073	143.073
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	136.963	(136.963)	-
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	228.482	964.439	143.073	1.335.995
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	228.482	964.439	143.073	1.335.995
Dobit razdoblja	-	-	18.478	18.478
Prijenosi po godišnjem rasporedu	-	143.073	(143.073)	-
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	228.482	1.107.513	18.478	1.354.473

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 je raspoređena u zadržanu dobit.

Bilješka 30 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Rezerviranja za sudske sporove	118.897	118.897
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	13.405	12.376
UKUPNO:	132.302	131.273

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na rezerviranja troškova za sudski spor sa bivšim zaposlenikom, a koji je u fazi revizije.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkuliralo iznos od 12.376 eura za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (2022. godina: 13.405 eura). Navedeni prihod od ukidanja razlike evidentiran je po neto principu u iznosu od 1.029 eura.

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

Opis:	- u EUR -		
	rezerviranja za sudske sporove	rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	118.897	13.405	132.302
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	(1.029)	(1.029)
Stanje na dan 31.12.	118.897	12.376	131.273

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 31 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za investicijski kredit br. 5119640395 - Erste banka d.d., Rijeka	25.807	23.226
UKUPNO:	25.807	23.226
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita	(2.581)	(2.581)
UKUPNO dugoročna dospijeća:	23.226	20.646

Društvo je dana 03.12.2021. godine sklopilo *Ugovor o investicijskom kreditu* br. 5119640395 s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, za investicijsko ulaganje te refinanciranje kreditnih obveza po investicijskom kreditu broj 5116992661, uz rok vraćanja 120 mjeseci. Opisani kredit bio je u korištenju do 31.12.2022. godine te nije povučen u cijelosti već konačna utvrđena glavnica iznosi 194.444 HRK / 25.807 EUR. 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	2.581
dospijeva u 2025. godini	2.581
dospijeva u 2026. godini	2.581
dospijeva u 2027. godini	2.581
dospijeva u 2028. godini	2.581
dospijeva nakon 2028. godine	10.323
UKUPNO:	23.226

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za revolving kredit br. 5302090691 - Erste banka d.d., Rijeka	215.487	-
Kratkoročni dio dugoročnog kredita br. 5119640395	2.581	2.581
UKUPNO:	218.067	2.581

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 31 - *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 33 – Kratkoročne obveze za predujmove

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Primljeni predujmovi od kupaca	76.923	100.817
UKUPNO:	76.923	100.817

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje je Društvo reklasificiralo unutar ove pozicije prilikom izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Bilješka 34 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Dobavljači u zemlji	2.529.225	2.387.458
UKUPNO:	2.529.225	2.387.458

Glavnina iskazanih obveza odnosi se na izvođače radova na investicijama u tijeku, a iste su najvećim dijelom nedospjele na datum Bilance (99%).

Bilješka 35 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	20.342	22.815
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	4.573	6.626
UKUPNO:	24.915	29.441

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

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

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za porez na dobit	2.936	2.744
Obveze za doprinose iz i na plaću	9.627	9.900
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.964	-
Obveze za porez na dohodak	1.141	1.280
Obveze za ostala davanja	464	478
UKUPNO:	16.132	14.402

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 37 – Ostale kratkoročne obveze

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	180.830	114.569
Obveze prema članovima nadzornog odbora	298	294
Ostale kratkoročne obveze	1.231	1.552
UKUPNO:	182.358	116.415

Bilješka 38 – Pasivna vremenska razgraničenja

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	23.720.777	35.655.148
UKUPNO:	23.720.777	35.655.148

Iskazani odgođeni prihodi odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU i Hrvatskih voda koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*bilješka 9*).

Najznačajniji dio doznačenih sredstava tijekom razdoblja u iznosu od 13.161.521 EUR odnosi se na sredstva doznačena od strane Hrvatskih voda za provedbu projekta K.K.06.4.2.51.0001 „Izgradnja vodno komunalne infrastrukture aglomeracija Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i Podravske Sesvete“. Navedena sredstva priznavati će se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije dugotrajne imovine za koju su primljena.

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja po projektima u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Stanje na 01.01.2023.	Doznačeno tijekom razdoblja:	Amortizacija:	Stanje na 31.12.2023.
AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC, VIRJE, FERDINANDOVAC I P. SESVETE	6.667.678	13.073.183	-	19.740.860
EN 2116 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC	2.207.068	-	137.942	2.069.127
REKONST. I DOGRAD. PROČISTAČA - BIOLOŠKI DIO ĐURĐEVAC	1.749.719	-	145.787	1.603.931
IZGRADNJA SEKUNDARNE KANALIZACIJA VIRJE	1.113.783	-	-	1.113.783
VODOCRPILIŠTE ĐURĐEVAC 2	1.031.912	-	73.762	958.150
EN 2111 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC, VIRJE, NOVI GRAD P, SESVETE P.	906.423	-	-	906.423
IZGRADNJA PREOST. NEIZGR. KANAL. OPĆINE VIRJE	820.602	-	66.257	754.345
UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA U P. SESVETAMA	642.373	-	45.756	596.617
IZGRADNJA KANALIZACIJE NASELJA PODRAVSKE SESVETE	618.847	-	44.203	574.643
Izgr.sust.odv. Suha Katalena s uređajem za pročiš.	512.578	-	-	512.578
MAG. VOD. BUDANČEVICA-PRUGOVAC-KOZAREVAC-KLOŠTAR-KLADARE	467.943	-	51.990	415.954
MAG. CJEVOV. VIRJE-ŠEMOVCI- HAMP.-RAKITNICA	450.697	-	50.132	400.565
REKONSTR. UREĐAJA ZA PROČIŠĆ OTP. VODA	319.321	-	35.480	283.841
VODOOPSKRIBNA MREŽA U PODRAVSKIM SESVETAMA	311.014	-	23.924	287.090
MAG. VOD. CRPIL. ĐURĐEVAC-VIRJE (1. FAZA KROZ VIRJE)	261.224	-	23.748	237.476

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

VODOPSKRBNA MREŽA OPĆINE VIRJE-ŠEM.HAMP.RAK.DONJE ZDJ.MIHOLJ	250.146	-	19.242	230.904
IZGR.VODOOPS.CJEVOV.RAKITNICA - D.ZDJELICE SUF.HV	230.218	-	-	230.218
IZGR. VODOVODA ZA UKLJUČIVANJE NOVOG VODOCRPILIŠTA U VODOOP.	223.814	-	15.990	207.825
MAGISTRALNI VODOVOD MIHOLJANEC-DONJE ZDJELICE	213.388	-	21.339	192.050
REKONSTRUKCIJA SUSTAVA ODVODNJE I UPOV-A MOLVE	206.942	-	11.497	195.446
VODOVOD NOVO VIRJE	202.156	-	22.462	179.694
IZGRADNJA PREOSTALE NEIZG. KANAL. U ĐURĐEVCU	196.866	-	32.811	164.055
IZGRADNJA KANALIZACIJE NOVIGRADSKA UL. I CENTAR U VIRJU	189.085	-	17.190	171.896
NADZORNO UPRAVLJAČKI SUSTAV VODOOPSKRBE	158.870	-	12.221	146.649
IZGR. KANAL. U UL. TRNOVAC I B. MAĐERA NOVIGRAD P.	154.538	-	20.321	134.217
IZGR. PREOS. NEIZ. KANAL. U NOV. P(PAUNOVAC-TRNOV)	153.860	-	-	153.860
REK. I DOGR. JAVNOG SUSTAVA ODVOD. "SLIV A" ĐURĐ.	146.389	-	16.212	130.177
GORIČKI VODOVOD	145.381	-	18.700	126.681
VODOOPSKRBNA MREŽA SUHA KATALENA - SVETA ANA	145.014	-	11.155	133.859
HRVATSKE VODE ZAGREB - ZAŠTITA VODA	139.151	-	6.871	132.280
MAG. VOD. ĐURĐ.-KLOŠ. ETAPA 2 DION. KAL.-KLOŠTAR	138.656	-	15.406	123.250
Ostali	2.745.120	88.338	286.754	2.546.704
Ukupno:	23.720.777	13.161.521	1.227.150	35.655.148

Bilješka 39 – Nedovršeni sudski postupci

Osim sudskih postupaka koje je Društvo pokrenulo zbog naplate potraživanja od kupaca, u fazi revizije je pravni postupak protiv Društva od strane bivšeg zaposlenika. Uprava vjeruje da po osnovi sudskih postupaka u tijeku neće nastati značajniji troškovi.

Bilješka 40 – Transakcije s povezanim stranama

Društvo na dan 31.12.2023. godine ima 100% udjele u vlasništvu Društva KOMUNALIJE - PLIN d.o.o., Đurđevac.

Povezanim društvom u skladu s odredbama *Općeg poreznog zakona* smatraju se i GRAD ĐURĐEVAC, OSNOVNA ŠKOLA GRGURA KARLOVČANA ĐURĐEVAC, JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC, GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC, STARI GRAD d.o.o., Đurđevac, KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o., MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA, OPĆINA FERDINANDOVAC, DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA, DRAVA KOM d.o.o., OPĆINA KALINOVAC, OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI, DRAFT d.o.o., KOMUNALNO KP, OPĆINA MOLVE, DJEČJI VRTIĆ PČELICA MOLVE, OPĆINA NOVO VIRJE, DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA, OPĆINA VIRJE, DJEČJI VRTIĆ ZRNO, DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK, NARODNA KNJIŽNICA VIRJE, VIROVSKO KOMUNALNO PODUZEĆE, OPĆINA PODRAVSKE SESVETE.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Prihodi iz odnosa s povezanim stranama:

		- u EUR -	
Povezana strana:	Opis:	2022. godina	2023. godina
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.125	1.908
GRAD ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.752	3.211
	Prihodi od ostalih usluga	1.465	1.184
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.966	4.305
	Prihodi od ostalih usluga	52	-
OPĆINA FERDINANDOVAC	Prihodi od vodoopskrbe	886	861
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	79	79
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	456	579
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	229	253
	Prihodi od ostalih usluga	-	42
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	356	486
	Prihodi od ostalih usluga	17.512	24.965
STARI GRAD d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	8.616	9.614
	Prihodi od ostalih usluga	-	145
	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	2.418	2.277
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Prihodi od najma poslovnog prostora	4.778	4.380
	Prihodi od ostalih usluga	12.538	12.913
	Prihodi od vodoopskrbe	1.473	1.674
OPĆINA KALINOVAC	Prihodi od izvođenja priključaka vode i kanalizacije	486	141
	Prihodi od ostalih usluga	1.932	-
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Prihodi od vodoopskrbe	71	77
OPĆINA NOVO VIRJE	Prihodi od vodoopskrbe	520	540
DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA	Prihodi od vodoopskrbe	313	351
	Prihodi od ostalih usluga	42	43
DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA	Prihodi od vodoopskrbe	379	377
	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	3.348	3.074
OPĆINA VIRJE	Prihodi od izvođenja priključaka vode i kanalizacije	935	-
	Prihodi od ostalih usluga	227	172
DJEČJI VRTIĆ ZRNO	Prihodi od vodoopskrbe i odvodnje	1.187	1.265
	Prihodi od vodoopskrbe	2.985	3.487
OPĆINA MOLVE	Prihodi od izvođenja priključaka vode	12.445	8.052
	Prihodi od ostalih usluga	1.861	3.485
KOMUNALNO KP d.o.o.	Prihodi od vodoopskrbe	249	-
DJEČJI VRTIĆ "LEPTIRIĆ"	Prihodi od vodoopskrbe	424	403
DJEČJI VRTIĆ PČELICA	Prihodi od vodoopskrbe	467	575
UKUPNO:		89.576	90.916

Troškovi iz odnosa s povezanim stranama:

		- u EUR -	
Povezana strana:	Opis:	2022. godina	2023. godina
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Troškovi nabave plina	3.900	-
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Troškovi usluge zaštite na radu	138	17
OPĆINA VIRJE	Ostali troškovi	2	-
GRAD ĐURĐEVAC	Troškovi komunalne takse i naknade	7.115	7.115
STARI GRAD d.o.o.	Troškovi prehrane	4.679	696
	Troškovi reprezentacije	1.465	2.680
	Troškovi održavanja	1.403	4.363
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Troškovi komunalne usluge	3.803	3.037
	Trošak poslovnih usluga	24.288	24.288
UKUPNO:		46.792	42.195

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Stanje potraživanja od povezanih strana:

Povezana strana	Opis	- u EUR -	
		31.12.2022.	31.12.2023.
KOMUNALIJE - PLIN d.o.o.	Potraživanja od kupaca - ostalo	521	166
	Ostala potraživanja	-	13
GRAD ĐURĐEVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	446	538
OSNOVNA ŠKOLA ĐURĐEVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	459	686
OPĆINA FERDINANDOVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	76	-
MUZEJ GRADA ĐURĐEVCA	Potraživanja za vodu i odvodnju	22	22
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ĐURĐEVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	47	66
GRADSKA KNJIŽNICA ĐURĐEVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	7	4
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	Potraživanja od kupaca - ostalo	2.885	11.518
	Potraživanja za vodu i odvodnju	1.101	1.123
STARI GRAD d.o.o.	Potraživanja od kupaca - ostalo	-	129
	Potraživanja za vodu i odvodnju	3.918	145
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Potraživanja od kupaca - ostalo	-	2.359
OPĆINA KALINOVAC	Potraživanja za vodu i odvodnju	208	234
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Potraživanja za vodu i odvodnju	141	319
OPĆINA NOVO VIRJE	Potraživanja za vodu i odvodnju	45	58
DJEČJI VRTIĆ BREGUNICA	Potraživanja za vodu i odvodnju	33	43
DJEČJI VRTIĆ KOŠUTICA	Potraživanja za vodu i odvodnju	50	48
OPĆINA VIRJE	Potraživanja za vodu i odvodnju	235	252
	Potraživanja od kupaca - ostalo	-	215
DJEČJI VRTIĆ ZRNO	Potraživanja za vodu i odvodnju	96	107
OPĆINA MOLVE	Potraživanja za vodu i odvodnju	2.914	848
	Potraživanja od kupaca - ostalo	-	1.830
DJEČJI VRTIĆ "LEPTIRIĆ"	Potraživanja za vodu i odvodnju	48	46
DJEČJI VRTIĆ PČELICA	Potraživanja za vodu i odvodnju	48	92
UKUPNO:		13.302	20.862

Stanje obveza prema povezanim stranama:

Povezana strana	Opis	- u EUR -	
		31.12.2022.	31.12.2023.
OPĆINA FERDINANDOVAC	Obveze za predujmove	247	173
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI	Obveze za predujmove	29	-
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE	Obveze za predujmove	16	14
GRAD ĐURĐEVAC	Obveze prema dobavljačima	122	148
STARI GRAD d.o.o.	Obveze prema dobavljačima	249	1.112
KOMUNALNE USLUGE ĐURĐEVAC d.o.o.	Obveze prema dobavljačima	3.119	2.768
UKUPNO:		3.782	4.216

Naknade ključnom poslovodstvu

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 42 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 12.04.2024. godine.

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3


Tomislav Kolaric

Direktor