

KOMUNALIJE d.o.o. i ovisno društvo

Radnička cesta 61

Đurđevac

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

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidirana bilanca)	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	10-40
Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja	41

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020, 114/2022, 82/2023), Uprava Matice je dužna osigurati da konsolidirani 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. 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 financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi konsolidiranih 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 konsolidiranim financijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih 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 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, 16.04.2024.

Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3

KOMUNALIJE Grupa

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima KOMUNALIJE Grupe

Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva KOMUNALIJE d.o.o. (matično društvo) i njegovog ovisnog Društva KOMUNALIJE-PLIN d.o.o. („Grupe“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidiranu bilancu) na 31. prosinca 2023., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2023. godine, njezinu financijsku uspješnost i njezine novčane tokove 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 konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe 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 konsolidiranih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku 1 – *Opći podaci* vezano uz obavljanje djelatnosti i planirane prihode ovisnog društva u narednom razdoblju te trenutni status predviđenog pripajanja javnih isporučitelja vodnih usluga. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava Matice je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.



U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupu 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 ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 Grupe.
- 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 Grupe 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 konsolidiranim 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 Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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, 16.04.2024.



dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor

Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Konsolidirani 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		4.368.563	3.199.301
Prihodi od prodaje	6.	2.961.127	1.531.666
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7.	34.184	34.195
Ostali poslovni prihodi	8.	1.373.251	1.633.441
POSLOVNI RASHODI		3.829.478	3.150.160
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		1.737.961	1.001.822
a) troškovi sirovina i materijala	9.	1.391.812	695.710
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10.	346.150	306.112
Troškovi osoblja	11.	485.214	528.115
a) neto plaće i nadnice		319.041	345.136
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		99.412	110.440
c) doprinos na plaće		66.761	72.539
Amortizacija	12.	1.393.419	1.402.908
Ostali troškovi	13.	151.147	174.622
Vrijednosno usklađivanje		-	-
Rezerviranja	14.	641	95
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	95
Ostali poslovni rashodi	15.	61.096	42.597
FINANCIJSKI PRIHODI	16.	94.168	2.187
Ostali prihodi s osnove kamata		10.572	2.187
Ostali financijski prihodi		83.596	-
FINANCIJSKI RASHODI	17.	8.100	3.980
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		8.100	3.980
UKUPNI PRIHODI		4.462.731	3.201.489
UKUPNI RASHODI		3.837.577	3.154.139
Dobit prije oporezivanja		625.153	47.349
Porez na dobit	18.	115.205	10.281
DOBIT RAZDOBLJA		509.949	37.068

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	2022.	2023.
Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		29.518.299	41.324.877
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	19.	29.518.299	41.324.877
Zemljište		183.727	183.727
Građevinski objekti		17.142.045	15.858.350
Postrojenja i oprema		32.170	29.037
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		11.311	6.512
Predujmovi za materijalnu imovinu		501.832	239.683
Materijalna imovina u pripremi		11.646.676	25.007.031
Ostala materijalna imovina		538	538
Financijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		1.500.753	1.036.238
Zalihe	20.	138.333	109.012
Sirovine i materijal		138.333	109.012
Potraživanja		261.878	517.309
Potraživanja od kupaca	21.	200.773	267.901
Potraživanja od države i drugih institucija	22.	9.973	91.579
Ostala potraživanja	23.	51.132	157.829
Financijska imovina	24.	4.000	-
Dani zajmovi, depoziti i slično		4.000	-
Novac u banci i blagajni	25.	1.096.542	409.917
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		31.019.052	42.361.115
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Bilješka	2022.	2023.
KAPITAL I REZERVE		2.834.404	2.871.473
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	26.	228.482	228.482
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		2.095.973	2.605.922
DOBIT POSLOVNE GODINE		509.949	37.068
REZERVIRANJA	27.	365.406	249.785
Rezerviranja za započete sudske sporove		348.272	233.585
Druga rezerviranja		17.134	16.201
DUGOROČNE OBVEZE	28.	344.114	305.879
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		344.114	305.879
KRATKOROČNE OBVEZE		3.239.272	2.781.809
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	29.	253.721	38.235
Obveze za predujmove	30.	116.141	115.457
Obveze prema dobavljačima	31.	2.581.276	2.445.485
Obveze prema zaposlenicima	32.	33.821	39.363
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	33.	70.745	25.645
Ostale kratkoročne obveze	34.	183.567	117.624
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	35.	24.235.855	36.152.169
UKUPNA PASIVA		31.019.052	42.361.115
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		625.153	47.349
Usklađenja:		1.390.763	1.289.079
Amortizacija	12.	1.393.419	1.402.908
Prihodi od kamata i dividendi	16.	(10.572)	(2.187)
Rashodi od kamata	17.	8.100	3.980
Rezerviranja	27.	(183)	(115.621)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		2.015.916	1.336.429
Promjene u radnom kapitalu		7.955.319	11.538.613
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		1.901.109	(141.310)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		226.516	(255.431)
Povećanje ili smanjenje zaliha		(20.015)	29.321
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		5.847.708	11.906.033
Novac iz poslovanja		9.971.235	12.875.042
Novčani izdaci za kamate	17.	(8.100)	(3.980)
Plaćeni porez na dobit		(72.418)	(100.666)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		9.890.718	12.770.396
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kamata	16.	10.572	2.187
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	4.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		10.572	6.187
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	19.	(9.271.864)	(13.209.487)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(4.000)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(9.275.864)	(13.209.487)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(9.265.292)	(13.203.300)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		381.215	-
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		381.215	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(496.854)	(253.721)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(496.854)	(253.721)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(115.639)	(253.721)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		-	-
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		509.787	(686.625)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		586.755	1.096.542
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	25.	1.096.542	409.917

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

- u EUR -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	228.482	1.781.313	314.660	2.324.455
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	228.482	1.781.313	314.660	2.324.455
Dobit razdoblja	-	-	509.949	509.949
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	314.660	(314.660)	-
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	228.482	2.095.973	509.949	2.834.404
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	228.482	2.095.973	509.949	2.834.404
Dobit razdoblja	-	-	37.068	37.068
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	509.949	(509.949)	-
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	228.482	2.605.922	37.068	2.871.473

Popratne bilješke su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 / 228.482,31 euro.

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. Gabriijela 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 financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 matičnog 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.

Obavljanje djelatnosti i plan za naredno razdoblje

Ovisno društvo je u 2022. godini, a uslijed značajnih nesigurnosti na tržištu plina uvjetovano vojnim aktivnostima u Ukrajini, donijelo odluku o povlačenju iz djelatnosti opskrbe plinom. Uslijed navedenoga je ostvarilo značajno smanjenje prihoda tekućeg razdoblja (2022. i 2023. godina).

Prihodi koji su planirani u narednom razdoblju, planirani su od distribucije plina po cijenama reguliranim *Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina* od strane *Hrvatske energetske regulatorne agencije*, uz planirani gubitak.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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

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. Grupa 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.

Konsolidirani 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 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 povijesnom 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 matičnog društva dana 16.04.2024. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

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

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (podružnice). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja financijskim 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.

Financijski 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 glavnici ovisnog 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 glavničkih 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 potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 ekonomske 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. Isporučka 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 Grupa ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja zadovoljeni. Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjeni za ugovorene popuste i povrate u trenutku prodaje.

(b) Prihodi od usluga

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

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

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, 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.

3.5. Porez na dobit

Grupa obračunava obvezu za porez u skladu s lokalnim zakonima matičnog, te ovisnog društva. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 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 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.
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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 nadoknativi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknativi 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.

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

3.8. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Grupa postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Grupe na novčane tokove od financijske imovine, te ako Grupa 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 Grupa 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 umanjene vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Grupe sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjem financijske 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 nadoknadiive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.9. 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.

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 financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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 2022. i 2023. 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 nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.13. 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.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.16. 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.

Grupa kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Grupe u predmetni najam. Prihodi od financijskog 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 financijskog 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 financijski najam. Najmnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u 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.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

3.19. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 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 3.6.

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 sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Grupe 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. Grupa 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 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 1%, 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 21 - *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. Cilj Grupe je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. 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 financijske izvještaje.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	490.613	513.217
Prihodi od opskrbe plinom - građani	984.399	236.321
Prihodi od odvodnje - kućanstva	156.783	179.577
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	173.440	179.301
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	855.665	150.741
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
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	15.971	11.772
Ostali nespomenuti prihodi	6.170	9.567
UKUPNO:	2.961.127	1.531.666

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.

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

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

Distributivno područje obuhvaća:

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	34.184	34.195
UKUPNO:	34.184	34.195

Iskazani prihodi odnose se na izgradnju te izvođenje rekonstrukcija i održavanja plinske mreže te vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava 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 EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od potpora za investicije	1.245.523	1.245.207
Prihodi od potpora za energente	95.708	182.128
Prihodi od ukidanja rezerviranja	824	115.717
Prihodi od otpisa obveza	-	87.652
Prihodi od refundacija	520	870
Prihodi od utuženja	25.557	380
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	3.582	173
Ostali nespomenuti prihodi	1.537	1.314
UKUPNO:	1.373.251	1.633.441

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 1,245 mil. eura odnosi se na prihode od ukidanja odgođenih prihoda s 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*).

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

Prihodi od ukidanja rezerviranja najvećim se dijelom odnose na ukidanje dugoročnog rezerviranja za sudski spor koji je na reviziji prema Odluci Uprave ovisnog društva i očitovanju odvjetnika (bilješka 27 – *Dugoročna rezerviranja*) u iznosu od 114.688 eura dok se ostatak iznosa od 1.029 eura odnosi na prihod od ukidanja razlike rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone matičnog društva koji je evidentiran po neto principu.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Električna energija, plin i gorivo	230.471	316.159
Trošak dobave plina	959.129	158.350
Utrošeni materijal	134.468	148.136
Trošak nabave vode	47.785	48.217
Sitni inventar i auto gume	5.350	16.495
Uredski materijal	4.630	7.084
Materijal za čišćenje i održavanje	2.248	1.270
Trošak distribucije plina	7.730	-
UKUPNO:	1.391.812	695.710

Troškovi energenata (struja, plin, gorivo) su značajna kategorija, te sudjeluju s 10% u strukturi ukupnih rashoda u 2023. godini. Troškovi električne energije su unutar te strukture najznačajniji zbog velikom broja pročištača otpadnih voda i ostale opreme koji su veliki potrošači električne energije. Članice Grupe nemaju 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 182.128 eura (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*). Definiranje daljnje cijene ovisiti će o tržišnim situacijama. Uprava Društva pokušava izraditi projekcije daljnjeg kretanja cijene i utjecaja na poslovanje..

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

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Usluge održavanja i zaštite	94.081	158.339
Intelektualne i osobne usluge	50.572	58.094
Trošak poslovnih usluga	78.439	49.419
Troškovi telefona, interneta i poštarine	19.945	16.476
Troškovi kooperanata	6.359	8.269
Komunalne usluge	6.149	6.902
Usluga transporta plina	88.831	-
Ostale vanjske usluge	1.772	8.613
UKUPNO:	346.150	306.112

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.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Neto plaća	319.041	345.136
Porezi i doprinosi iz plaća	99.412	110.440
Doprinosi na plaće	66.761	72.539
UKUPNO:	485.214	528.115

Grupa na dan 31. prosinca 2023. godine zapošljava 37 djelatnika (31.12.2022. = 36 djelatnika) dok je prosječan broj tijekom razdoblja iznosio 36 djelatnika (2022. = 37 djelatnika).

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

Stručna sprema	31.12.2022.			31.12.2023.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	4	3	7	4	3	7
VŠS	2	2	4	2	2	4
SSS	22	2	24	22	2	24
NSS i KV	1	-	1	2	-	2
Ukupno:	29	7	36	30	7	37

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

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Amortizacija - odgođeni prihod	1.245.523	1.245.207
Amortizacija - redovna	147.896	157.701
UKUPNO:	1.393.419	1.402.908

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 19 – *Kretanje dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 13 – Ostali troškovi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	60.436	91.439
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	23.021	23.802
Članarine, doprinosi i slična davanja	21.591	19.977
Naknade članovima nadzornog odbora i vanjskim članovima	19.522	16.637
Bankarske usluge i naknade za platni promet	19.423	14.537
Premije osiguranja	7.130	8.230
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	24	-
UKUPNO:	151.147	174.622

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

Bilješka 14 – Rezerviranja

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	641	95
UKUPNO:	641	95

Grupa je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkulirala iznos od 16.201 euro za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2022. godina: 17.134 eura). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u ovisnom društvu.

Bilješka 15 – Ostali poslovni rashodi

- u EUR -

Opis:	2022. godina	2023. godina
Darovanja i sponzorstva	51.752	35.218
Troškovi reprezentacije	3.032	4.289
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	4.047	1.016
Otpis potraživanja	127	320
Sudski i administrativni troškovi	288	47
Ostali nespomenuti rashodi	1.850	1.708
UKUPNO:	61.096	42.597

Od ukupno iskazanih troškova darovanja i sponzorstva dio od 13.672 eura je porezno nepriznati trošak, a najvećim se dijelom odnosi na doznaku financijskih sredstava u sklopu programa adventa u organizaciji gradske tvrtke, a na iste je matično društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 16 – Financijski prihodi

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od kamata	10.572	2.187
Ostali financijski prihodi	83.596	-
UKUPNO:	94.168	2.187

Bilješka 17 – Financijski rashodi

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	7.795	3.951
Zatezne kamate	305	28
UKUPNO:	8.100	3.980

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

Bilješka 18 – Porez na dobit

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	625.153	47.349
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	18.638	19.910
- 50% troškova reprezentacije	1.516	2.144
- 50% troškova za osobni prijevoz	2.690	4.030
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	83	64
- povećanja osnovice za ostale rashode	14.348	13.672
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(3.764)	(812)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(2.271)	(812)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(1.493)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	640.027	66.447
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	115.205	10.281
UKUPNO trošak poreza na dobit	115.205	10.281
Realna stopa poreza na dobit	18,43%	21,71%

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 37.068 eura.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 19 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u eurima -

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>	182.660	31.441.064	178.606	307.229	37.929	3.238.784	538	35.386.810
Nabavke	1.067	194.095	32.744	3.108	463.903	8.576.946	-	9.271.864
Stavljanje u upotrebu	-	169.055	-	-	-	(169.055)	-	-
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	183.727	31.804.214	211.349	310.337	501.832	11.646.676	538	44.658.674
Nabavke	-	91.003	5.486	-	-	13.375.147	-	13.471.636
Stavljanje u upotrebu	-	14.792	-	-	-	(14.792)	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	(262.149)	-	-	(262.149)
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	183.727	31.910.009	216.835	310.337	239.683	25.007.031	538	57.868.160
Ispravak vrijednosti								
<i>Stanje 01.01.2022.</i>	-	13.280.852	174.850	291.254	-	-	-	13.746.956
Amortizacija	-	1.381.318	4.328	7.772	-	-	-	1.393.419
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	-	14.662.170	179.179	299.026	-	-	-	15.140.375
Amortizacija	-	1.389.490	8.620	4.799	-	-	-	1.402.908
<i>Stanje 31.12.2023.</i>	-	16.051.659	187.799	303.825	-	-	-	16.543.283
Sadašnja vrijednost								
na dan 31.12.2022.	183.727	17.142.045	32.170	11.311	501.832	11.646.676	538	29.518.299
na dan 31.12.2023.	183.727	15.858.350	29.037	6.512	239.683	25.007.031	538	41.324.877

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

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

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na sljedeće investicije koje Grupa 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
Rekonstrukcija plinske mreže u naselju Ferdinandovac	19.186,67	69.237
Izgradnja plinske mreže u Sirovoj i Suhoj Kataleni	57.167,03	65.038
Sustav odvodnje za četiri prigradska naselja grada Đurđevca	48.346	48.346
Rekonstrukcija plinske mreže - Kloštar Podravski	23.689,69	42.805

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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
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 Vlislav - 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
Rekonstrukcija plinske mreže – M. Gupca, M. Krleže, 1. svibnja i Bregovita ulica	13.172	-
Rekonstrukcija plinske mreže – Ulica Trnovec u Virju	1.620	-
Ukupno:	11.646.676	25.007.031

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2023. 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.
- 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

- 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.

Popis imovine na dan 31. prosinca 2023. 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.

Bilješka 20 – Zalihe

		- u EUR -	
	Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Sirovine i materijal		138.333	109.012
UKUPNO:		138.333	109.012

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 21 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija	147.038	151.875
Potraživanja od kupaca plina - industrija	91.179	140.266
Potraživanja od kupaca - utuženi	84.194	84.247
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo	66.859	78.876
Potraživanja od kupaca - ostalo	45.495	48.424
Potraživanja od kupaca plina - građani	6.332	3.899
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi	1.413	1.413
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(241.737)	(241.098)
UKUPNO:	200.773	267.901

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

Na dan 31. prosinca 2023. godine, starosna struktura potraživanja, nad kojima nije proveden ispravak vrijednosti dana je u nastavku:

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Nedospjelo:	161.216	185.947
Dospjelo do:	39.557	81.954
- 90 dana	23.088	69.350
- 180 dana	4.542	2.711
- 360 dana	5.453	3.967
- iznad 360 dana	6.473	5.926
UKUPNO:	200.773	267.901

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u EUR -	
	2022. godina	2023. godina
Stanje na dan 01.01.	245.326	241.737
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	(3.582)	(173)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	(6)	(466)
Stanje na dan 31.12.	241.737	241.098

Bilješka 22 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za više plaćene akontacije poreza na dobit	-	90.556
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost (R-2)	9.973	1.017
Potraživanja za više plaćena ostala davanja državi	-	5
UKUPNO:	9.973	91.579

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 23 – Ostala potraživanja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Potraživanja za sufinanciranje investicija	49.708	90.945
Potraživanja za uplaćene predujmove	-	65.655
Ostala potraživanja	1.424	1.229
UKUPNO:	51.132	157.829

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 24 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Dani depozit za pred opskrbu EUR	4.000	-
UKUPNO:	4.000	-

Bilješka 25 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
domaća sredstva u bankama	1.096.542	409.107
domaća sredstva u blagajni	-	810
UKUPNO:	1.096.542	409.917

Novčana sredstva su denominirana u sljedećim valutama:

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
u HRK	1.096.542	-
u EUR	-	409.917
UKUPNO:	1.096.542	409.917

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 26 – Struktura vlasništva

U nastavku je dana struktura vlasništva:

Opis:	- u EUR -	
	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

Matično 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. Matično je društvo u obvezi provesti uskladbu temeljnog kapitala sukladno izmjenama *Zakona o trgovačkim društvima* uvjetovanu promjenama funkcionalne valute iz HRK u EUR prilikom sljedeće promjene osnivačkog akta.

Bilješka 27 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u EUR -	
	31.12.2022.	31.12.2023.
Rezerviranja za sudske sporove	348.272	233.584
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	17.134	16.201
UKUPNO:	365.406	249.785

Iskazana rezerviranja za sudske sporove odnose se na rezerviranje za sudski spor pokrenut protiv društva od strane druge pravne osobe u prethodnim razdobljima, koji je u fazi revizije nakon pravomoćne presude u korist ovisnog društva. U tekućem je razdoblju ukinuto 50% formiranog rezerviranja temeljem Odluke Uprave i očitovanja odvjetnika (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*). Navedena se rezerviranja za sudske sporove odnose i na rezerviranja troškova za sudski spor s bivšim zaposlenikom matičnog društva, a koji je u fazi revizije.

Članice Grupe su prilikom izrade pojedinačnih financijskih izvještaja za 2023. godinu ukalkulirale iznos od 16.201 euro za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2022. godina: 17.134 eura). Prihod od ukidanja rezerviranja odnosno razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 8 – *Ostali poslovni prihodi* te bilješci 14 – *Rezerviranja*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

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

- u EUR -

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore	za potencijalne sudske sporeve	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	17.134	348.272	365.406
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(1.029)	(114.688)	(115.717)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	95	-	95
Stanje na dan 31.12.	16.201	233.584	249.785

Bilješka 28 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za dugoročni kredit br. 5119640282 - Erste banka d.d., Rijeka	356.542	320.888
Obveze za investicijski kredit br. 5119640395 - Erste banka d.d., Rijeka	25.807	23.226
UKUPNO:	382.349	344.114
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	(38.235)	(38.235)
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	344.114	305.879

Matično 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.

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

Kao kratkoročni dio iskazanih dugoročnih kredita iskazane su rate koje dospijevaju u 2024. godini.

Struktura obveza po valutama:

- u EUR -

Struktura obveza u valutama:	31.12.2022.	31.12.2023.
u HRK	382.349	-
u EUR	-	344.114
UKUPNO:	382.349	344.114

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Struktura obveza po dospijeću:

	- u EUR -
Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2023.
dospjelo i dospijeva u 2024. godini	38.235
dospijeva u 2025. godini	38.235
dospijeva u 2026. godini	38.235
dospijeva u 2027. godini	38.235
dospijeva u 2028. godini	38.235
dospijeva nakon 2028. godine	152.940
UKUPNO:	344.114

Bilješka 29 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	38.235	38.235
Obveze za revolving kredit br. 5302090691 - Erste banka d.d., Rijeka	215.487	-
UKUPNO:	253.721	38.235

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 28 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovoru o odobrenom kreditu dospijevaju u 2024. godini.

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

	- u EUR -	
Struktura obveza u valutama:	31.12.2022.	31.12.2023.
u HRK	253.721	-
u EUR	-	38.235
UKUPNO:	253.721	38.235

Bilješka 30 – Kratkoročne obveze za predujmove

	- u EUR -	
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Primljeni predujmovi od kupaca	116.141	115.457
UKUPNO:	116.141	115.457

Sukladno finalnom godišnjem obračunu potrošnje vode i odvodnje s pročišćavanjem te potrošnje plina dio kupaca (prvenstveno građana) ima iskazane pretplate, koje su članice grupe reklasificirale unutar ove pozicije prilikom izrade pojedinačnih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.581.276	2.445.485
UKUPNO:	2.581.276	2.445.485

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

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	27.218	30.283
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	6.603	9.080
UKUPNO:	33.821	39.363

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

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

		- u EUR -
Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Obveze za doprinose iz i na plaću	12.904	13.054
Obveze za porez na dobit	48.745	6.128
Obveze za porez na dodanu vrijednost	6.898	4.412
Obveze za porez na dohodak	1.422	1.572
Obveze za ostala davanja	777	478
UKUPNO:	70.745	25.645

Bilješka 34 – 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	1.507	1.503
Ostale kratkoročne obveze	1.231	1.552
UKUPNO:	183.567	117.624

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 35 – Pasivna vremenska razgraničenja

- u EUR -

Opis:	31.12.2022.	31.12.2023.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	24.235.855	36.152.169
UKUPNO:	24.235.855	36.152.169

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 36,152 mil. eura 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*).

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 u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u EUR -

Opis:	Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	24.235.855	24.235.855
Formiranje novih razgraničenja	13.161.521	13.161.521
Ukidanje razgraničenja	(1.245.207)	(1.245.207)
Stanje na dan 31.12.	36.152.169	36.152.169

Struktura odgođenih prihoda po projektima:

Opis:	Stanje na 01.01.2023.	Doznačeno tijekom razdoblja:	Ukidanje u prihode u visini amortizacije:	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, NOVIGRAD 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
IZGRADNJA SUSTAVA ODVODNJE SUHA KATALENA S UREĐAJEM ZA PROČIŠĆAVANJE	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
VODOOPSKRIBNA MREŽA U PODRAVSKIM SESVETAMA	311.014	-	23.924	287.090
REKONSTR. UREĐAJA ZA PROČIŠĆ. OTP. VODA	319.321	-	35.480	283.841
MAG. VOD. CRPIL. ĐURĐEVAC-VIRJE (1. FAZA KROZ VIRJE)	261.224	-	23.748	237.476
VODOOPSKRIBNA 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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

IZGR. VODOVODA ZA UKLJUČIVANJE NOVOG VODOCRPILIŠTA U VODOOP.	223.814	-	15.990	207.825
REKONSTRUKCIJA SUSTAVA ODVODNJE I UPOV-A MOLVE	206.942	-	11.497	195.446
MAGISTRALNI VODOVOD MIHOLJANEC-DONJE ZDJELICE	213.388	-	21.339	192.050
VODOVOD NOVO VIRJE	202.156	-	22.462	179.694
IZGRADNJA KANALIZACIJE NOVIGRADSKA UL. I CENTAR U VIRJU	189.085	-	17.190	171.896
PLINSKA MREŽA NOVO VIRJE	169.020	-	4.430	164.590
IZGRADNJA PREOSTALE NEIZG. KANAL. U ĐURĐEVCU	196.866	-	32.811	164.055
IZGR. PREOS. NEIZ. KANAL. U NOV. P(PAUNOVAC-TRNOV)	153.860	-	-	153.860
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
VODOOPSKRBNA MREŽA SUHA KATALENA - SVETA ANA	145.014	-	11.155	133.859
HRVATSKE VOĐE ZAGREB - ZAŠTITA VODA	139.151	-	6.871	132.280
REK. I DOGR. JAVNOG SUSTAVA ODVOD. "SLIV A" ĐURĐ.	146.389	-	16.212	130.177
GORIČKI VODOVOD	145.381	-	18.700	126.681
MAG. VOD. ĐURĐ.-KLOŠ. ETAPA 2 DION. KAL.-KLOŠTAR	138.656	-	15.406	123.250
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE MJESTA VIRJE	61.265	-	1.677	59.588
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE MOLVE	42.260	-	1.406	40.853
REKONST. PLINSKE MREŽE U KALINOVCU I STAROGRADSKOJ ULICI U ĐURĐEVCU	41.494	-	2.075	39.419
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE FERDINANDOVAC	40.690	-	1.346	39.344
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE HAMPOVICA	38.545	-	1.304	37.242
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE ČEPELOVAC	37.100	-	1.331	35.769
REK. PLINSKE MREŽE UL. K. TOMISLAVA KLOŠTAR PODRAVSKI	33.325	-	820	32.505
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE PODRAVSKE SESVETE	30.692	-	830	29.862
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE U KALINOVCU	8.416	-	2.104	6.312
REK. PL. MREŽE MIHOLJANSKA UL. VIRJE	6.274	-	174	6.099
REKONSTRUKCIJA KOM. INFRA. U VINOGRADSKOJ ULICI	5.997	-	560	5.437
Ostali	2.745.120	88.338	286.754	2.546.704
Ukupno:	24.235.856	13.161.521	1.245.207	36.152.168

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 financijskih izvještaja (bilješka 21 – *Potraživanja od kupaca*).

Bilješka 37 – Događaji nakon datuma bilance

Novi propisi u 2024. godini

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 38 – Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 16.04.2024. godine.

 **KOMUNALIJE d.o.o.**
DURĐEVAC 3

Tomislav Kolaric

Direktor