

KOMUNALIJE d.o.o. i ovisno društvo

Radnička cesta 61

Đurđevac

Konsolidirani financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2022. godine
zajedno s
Izvešćem 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	10-41
Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja	42

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), 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), 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, 02.06.2023.

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3


Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE Grupa

Radnička cesta 61

Đurđevac

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima KOMUNALIJE Grupe

Izvešće 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 2022., 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 2022. 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 37 – *Događaji nakon datuma bilance* vezano uz obavljanje djelatnosti i planirane prihode ovisnog društva u narednom razdoblju te opisuje 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 prijevare 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 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 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, 02.06.2023.

dr.sc. Dubravka Kopun

Direktor



Nataša Kranjčec Makek

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Konsolidirani račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2022.
POSLOVNI PRIHODI		32.197.766	32.914.938
Prihodi od prodaje	6.	22.191.953	22.310.615
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	7.	21.238	257.563
Ostali poslovni prihodi	8.	9.984.575	10.346.760
POSLOVNI RASHODI		29.251.248	28.853.200
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		13.773.419	13.094.670
a) troškovi sirovina i materijala	9.	11.164.261	10.486.605
b) troškovi prodane robe		-	-
c) ostali vanjski troškovi	10.	2.609.158	2.608.065
Troškovi osoblja	11.	3.569.107	3.655.846
a) neto plaće i nadnice		2.368.464	2.403.814
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		721.771	749.020
c) doprinos na plaće		478.872	503.012
Amortizacija	12.	10.545.948	10.498.713
Ostali troškovi	13.	1.069.225	1.138.818
Vrijednosno usklađivanje		-	-
Rezerviranja	14.	32.285	4.826
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		32.285	4.826
Ostali poslovni rashodi	15.	261.264	460.327
FINANCIJSKI PRIHODI	16.	49.949	709.508
Ostali prihodi s osnove kamata		49.949	79.655
Ostali financijski prihodi		-	629.853
FINANCIJSKI RASHODI	17.	86.450	61.027
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		86.450	61.027
UKUPNI PRIHODI		32.247.715	33.624.446
UKUPNI RASHODI		29.337.698	28.914.227
Dobit prije oporezivanja		2.910.017	4.710.219
Porez na dobit	18.	539.213	868.011
DOBIT RAZDOBLJA		2.370.804	3.842.208

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (konsolidirana bilanca)

na dan 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2022.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		163.045.479	222.405.625
Nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	19.	163.045.479	222.405.625
Zemljište		1.376.249	1.384.290
Građevinski objekti		136.828.121	129.156.737
Postrojenja i oprema		28.294	242.388
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		120.366	85.225
Predujmovi za materijalnu imovinu		285.773	3.781.052
Materijalna imovina u pripremi		24.402.621	87.751.878
Ostala materijalna imovina		4.055	4.055
Financijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		8.992.179	11.307.420
Zalihe	20.	891.470	1.042.270
Sirovine i materijal		891.470	1.042.270
Potraživanja		3.679.806	1.973.119
Potraživanja od kupaca	21.	3.637.110	1.512.726
Potraživanja od države i drugih institucija	22.	-	75.142
Ostala potraživanja	23.	42.696	385.251
Financijska imovina	24.	-	30.138
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	30.138
Novac u banci i blagajni	25.	4.420.903	8.261.893
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
UKUPNA AKTIVA		172.037.658	233.713.045
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2022.
KAPITAL I REZERVE		17.513.608	21.355.816
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	26.	1.721.500	1.721.500
KAPITALNE REZERVE		-	-
REZERVE IZ DOBITI		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
ZADRŽANA DOBIT		13.421.304	15.792.108
DOBIT POSLOVNE GODINE		2.370.804	3.842.208
REZERVIRANJA	27.	2.754.537	2.753.155
Rezerviranja za započete sudske sporove		2.624.057	2.624.057
Druga rezerviranja		130.480	129.098
DUGOROČNE OBVEZE		2.880.807	2.592.727
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28.	2.880.807	2.592.727
KRATKOROČNE OBVEZE		11.211.219	24.406.294
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	29.	2.494.865	1.911.664
Obveze za predujmove	30.	1.112.618	875.064
Obveze prema dobavljačima	31.	5.859.221	19.448.622
Obveze prema zaposlenicima	32.	209.712	254.827
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	33.	284.709	533.030
Ostale kratkoročne obveze	34.	1.250.094	1.383.087
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	35.	137.677.487	182.605.053
UKUPNA PASIVA		172.037.658	233.713.045
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2022.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		2.910.017	4.710.219
Usklađenja:		10.741.114	10.478.703
Amortizacija	12., 19.	10.545.948	10.498.713
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		276.380	-
Prihodi od kamata i dividendi	16.	(49.949)	(79.655)
Rashodi od kamata	17.	86.450	61.027
Rezerviranja	14.	(117.715)	(1.382)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		13.651.131	15.188.922
Promjene u radnom kapitalu		(6.706.163)	59.939.348
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		2.864.871	14.323.906
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(422.093)	1.706.687
Povećanje ili smanjenje zaliha		(232.266)	(150.800)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		(8.916.675)	44.059.555
Novac iz poslovanja		6.944.968	75.128.270
Novčani izdaci za kamate	17.	(86.450)	(61.027)
Plaćeni porez na dobit		(513.590)	(545.630)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		6.344.928	74.521.613
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kamata	16.	49.949	79.655
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		49.949	79.655
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	19.	(6.859.857)	(69.858.859)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	24.	-	(30.138)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(6.859.857)	(69.888.997)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(6.809.908)	(69.809.342)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		5.775.672	2.872.268
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		5.775.672	2.872.268
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(4.148.623)	(3.743.549)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(4.148.623)	(3.743.549)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		1.627.049	(871.281)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		-	-
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		1.162.069	3.840.990
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		3.258.834	4.420.903
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	25.	4.420.903	8.261.893

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala
za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	1.721.500	10.952.190	2.469.114	15.142.804
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	1.721.500	10.952.190	2.469.114	15.142.804
Dobit razdoblja	-	-	2.370.804	2.370.804
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	2.469.114	(2.469.114)	-
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	1.721.500	13.421.304	2.370.804	17.513.608
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	1.721.500	13.421.304	2.370.804	17.513.608
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	1.721.500	13.421.304	2.370.804	17.513.608
Dobit razdoblja	-	-	3.842.208	3.842.208
Prijenosi po godišnjem rasporedu	-	2.370.804	(2.370.804)	-
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	1.721.500	15.792.108	3.842.208	21.355.816

Popratne bilješke su sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

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

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

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

Vlasnička struktura Matice je sljedeća:

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

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

U matičnom Društvu djeluje Nadzorni odbor, a čine ga:

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 2 – Osnove pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja

2.1.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama* (NN 86/2015, 105/2020, 9/2021), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020).

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 02.06.2023. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

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

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

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka.

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

2.2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Konsolidirani 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 glavničnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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

3.3. Priznavanje prihoda

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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.

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 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

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

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2021.	2022.
Građevinski objekti – plinska mreža	40 godina	40 godina
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

3.7. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

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

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

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

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog 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.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

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

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

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za 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 umanjenju za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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

3.10. 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 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 2021. i 2022. 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 (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Grupa ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Grupa ne kapitalizira troškove posudbi.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

3.14. Obveze prema dobavljačima

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

3.15. Porez na dodanu vrijednost

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

3.16. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao 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. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

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

3.17. Državne i lokalne potpore

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne 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.

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 2022. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Grupe, koje su objašnjene u bilješki 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 bilješki 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 2022. 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 2%, 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 2022. godine

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od opskrbe plinom - građani	8.331.048	7.416.953
Prihodi od opskrbe plinom - industrija	5.702.374	6.447.008
Prihodi od vodoopskrbe - kućanstva	3.585.891	3.696.523
Prihodi od vodoopskrbe - industrija	1.111.762	1.306.783
Prihodi od odvodnje - kućanstva	1.200.547	1.181.283
Prihodi od ostalih usluga	770.838	980.646
Prihodi od odvodnje - industrija	413.265	520.020
Prihodi od izdavanja uvjeta za priključenje i izvođenja priključka	826.763	474.121
Prihodi od naknada za korištenje i zaštitu voda	90.371	120.460
Prihodi od pružanja nestandardnih usluga	117.054	120.330
Ostali nespomenuti prihodi	42.040	46.488
UKUPNO:	22.191.953	22.310.615

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

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

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

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

Ovisno društvo obavlja uslugu distribucije i opskrbe plinom. Distributivno područje obuhvaća:

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

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

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

U razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine u distributivnu plinsku mrežu prema gornjoj ogrjevnoj vrijednosti preuzeto je 68.666.630 kWh plina dok je isporučeno 66.528.833 kWh plina što predstavlja gubitke od 2.137.797 odnosno 3,10%.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Ovisno društvo je tijekom 2022. godine prodalo 41.904.105 kWh plina, od kojih je na vlastitom distributivnom području prodano 39.319.259 kWh, a na ostalim distributivnim područjima od 2.584.846 kWh.

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

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

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

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od vlastitih radova i usluga	21.238	257.563
UKUPNO:	21.238	257.563

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 kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od potpora za investicije	9.768.491	9.384.390
Prihodi od potpora za energente	-	721.113
Prihodi od utuženja	5.678	192.559
Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja	16.621	26.992
Prihodi od ukidanja rezerviranja	25.600	6.208
Prihodi od refundacija	18.468	3.920
Dobit od prodaje dugotrajne imovine	142.071	-
Ostali nespomenuti prihodi	7.646	11.578
UKUPNO:	9.984.575	10.346.760

Najznačajniji dio iskazanih prihoda u iznosu od 9,384 mil. kuna 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 troškova utuženja se najvećim dijelom odnose na naknadu troškova postupka koji su prema presudi nadoknađeni ovisnom društvu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja odnose se na izvršena plaćanja od kupaca za potraživanja koja su bila vrijednosno usklađena u prethodnim obračunskim razdobljima.

Članice Grupe su prilikom izrade pojedinačnih godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkulirale iznos od 129.098 kuna za neiskorištene godišnje odmone djelatnika (2021. godina: 130.480 kuna). Navedeni prihod od ukidanja razlike rezerviranja evidentiran je u ovisnom društvu po neto principu u iznosu od 6.208 kuna.

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Trošak dobave plina	8.857.829	7.226.558
Električna energija, plin i gorivo	987.113	1.736.483
Utrošeni materijal	861.394	1.013.147
Trošak nabave vode	310.582	360.038
Trošak distribucije plina	25.852	58.243
Sitni inventar i auto gume	61.653	40.312
Uredski materijal	50.859	34.886
Materijal za čišćenje i održavanje	8.979	16.938
UKUPNO:	11.164.261	10.486.605

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

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

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Troškovi energenata (struja, plin, gorivo) su značajna kategorija, te sudjeluju s 6% u strukturi ukupnih rashoda u 2022. 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 tijekom razdoblja 01.10.2022.-31.03.2023. godine. Od studenog do prosinca 2022. godine evidentirana je subvencija za energente u iznosu od 721 tis. kuna (bilješka 8 – *Ostali poslovni prihodi*). Definiranje daljnje cijene ovisiti će o tržišnim situacijama. Uprava matičnog društva pokušava izraditi projekcije daljnjeg kretanja cijene i utjecaja na poslovanje.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Usluge održavanja i zaštite	746.146	708.857
Usluga transporta plina	597.523	669.299
Trošak poslovnih usluga	591.000	591.000
Intelektualne i osobne usluge	416.433	381.038
Troškovi telefona, interneta i poštarine	121.001	150.277
Troškovi kooperanata	16.340	47.913
Komunalne usluge	61.838	46.331
Ostale vanjske usluge	58.877	13.350
UKUPNO:	2.609.158	2.608.065

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

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

Evidentirane poslovne usluge u iznosu 591 tis. kuna iskazane su temeljem *Ugovora o poslovnoj suradnji* sklopljenih s društvom Komunalne usluge Đurđevac d.o.o., Đurđevac, za obavljanje administrativnih i računovodstvenih poslova, poslova naplate potraživanja od kupaca te poslova zaštite na radu.

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Neto plaća	2.368.464	2.403.814
Porezi i doprinosi iz plaća	721.771	749.020
Doprinosi na plaće	478.872	503.012
UKUPNO:	3.569.107	3.655.846

Grupa na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljava 36 djelatnika (31.12.2021. = 38 djelatnika) dok je prosječan broj tijekom razdoblja iznosio 37 djelatnika (2021. = 40 djelatnika).

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

Stručna sprema	31.12.2021.			31.12.2022.		
	M	Ž	Ukupno:	M	Ž	Ukupno:
VSS	4	4	8	4	3	7
VŠS	2	3	5	2	2	4
SSS	22	2	24	22	2	24
NSS i KV	1	-	1	1	-	1
Ukupno:	29	9	38	29	7	36

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

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Amortizacija - odgođeni prihod	9.768.492	9.384.391
Amortizacija - redovna	777.456	1.114.322
UKUPNO:	10.545.948	10.498.713

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 2022. godine

Bilješka 13 – Ostali troškovi

	- u kunama -	
Opis:	2021. godina	2022. godina
Troškovi materijalnih prava radnika i potpore	393.042	455.354
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	178.319	173.453
Članarine, doprinosi i slična davanja	148.707	162.677
Naknade članovima nadzornog odbora i vanjskim članovima	144.869	147.087
Bankarske usluge i naknade za platni promet	152.504	146.344
Premije osiguranja	49.616	53.719
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	2.168	184
UKUPNO:	1.069.225	1.138.818

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

Bilješka 14 – Rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	2021. godina	2022. godina
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	32.285	4.826
UKUPNO:	32.285	4.826

Grupa je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkulirala iznos od 129.098 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2021. godina: 130.480 kuna). Navedena razlika troškova rezerviranja evidentirana je po neto principu u matičnom društvu.

Bilješka 15 – Ostali poslovni rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2021. godina	2022. godina
Darovanja i sponzorstva	112.255	389.922
Troškovi stručnog obrazovanja i literature	20.742	30.490
Troškovi reprezentacije	14.161	22.848
Sudski i administrativni troškovi	99.672	2.170
Otpis potraživanja	704	956
Ostali nespomenuti rashodi	13.730	13.941
UKUPNO:	261.264	460.327

Od ukupno iskazanih troškova darovanja i sponzorstva dio od 108.107 kuna 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 ovisno društvo obračunalo i platilo pripadajuća porezna davanja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 16 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od kamata	49.949	79.655
Ostali financijski prihodi	-	629.853
UKUPNO:	49.949	709.508

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

Ostali financijski prihodi odnose se na naplatu garancije od izvođača radova uslijed neizvršenih ugovorenih radova.

Bilješka 17 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Kamate na kredite banaka i leasing kuća	86.295	58.728
Zatezne kamate	155	2.299
UKUPNO:	86.450	61.027

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 kunama -	
	2021. godina	2022. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	2.910.017	4.710.219
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	105.904	140.430
- 50% troškova reprezentacije	7.081	11.424
- 50% troškova za osobni prijevoz	38.119	20.271
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	704	628
- povećanja osnovice za ostale rashode	60.000	108.107
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(20.297)	(28.362)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(14.594)	(17.112)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(5.703)	(11.250)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	2.995.624	4.822.287
Porez na dobit	18%	18%
UKUPNO trošak poreza na dobit	539.212	868.011
Realna stopa poreza na dobit	18,53%	18,43%

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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 3.842.208 kuna.

Bilješka 19 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
<i>Stanje 01.01.2021.</i>	1.652.629	236.759.765	1.324.153	2.385.366	-	17.983.023	4.055	260.108.991
Nabavke	-	88.812	21.552	-	285.773	6.463.720	-	6.859.857
Stavljanje u upotrebu	-	44.122	-	-	-	(44.122)	-	-
Prodaja i rashod	(276.380)	-	-	(70.549)	-	-	-	(346.929)
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	1.376.249	236.892.699	1.345.705	2.314.817	285.773	24.402.621	4.055	266.621.919
Nabavke	8.041	1.462.412	246.707	23.420	3.495.279	64.623.000	-	69.858.859
Stavljanje u upotrebu	-	1.273.743	-	-	-	(1.273.743)	-	-
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	1.384.290	239.628.854	1.592.412	2.338.237	3.781.052	87.751.878	4.055	336.480.778
Ispravak vrijednosti								
<i>Stanje 01.01.2021.</i>	-	89.673.033	1.278.033	2.149.975	-	-	-	93.101.041
Amortizacija	-	10.391.545	39.378	115.025	-	-	-	10.545.948
Prodaja i rashod	-	-	-	(70.549)	-	-	-	(70.549)
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	-	100.064.578	1.317.411	2.194.451	-	-	-	103.576.440
Amortizacija	-	10.407.539	32.613	58.561	-	-	-	10.498.713
<i>Stanje 31.12.2022.</i>	-	110.472.117	1.350.024	2.253.012	-	-	-	114.075.153
Sadašnja vrijednost								
na dan 31.12.2021.	1.376.249	136.828.121	28.294	120.366	285.773	24.402.621	4.055	163.045.479
na dan 31.12.2022.	1.384.290	129.156.737	242.388	85.225	3.781.052	87.751.878	4.055	222.405.625

Tijekom promatranog razdoblja u matičnom je društvu evidentirana investicija prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda naselja Rakitnica i Donje Zdjelice s crnom stanicom Donje Zdjelice ukupne vrijednosti 1,753 mil. kuna, investiciju na izgradnji produžetka vodoopskrbnog cjevovoda u predjelu vinograda na području k.o. Šemovci - Vinogradišće u vrijednosti 95 tis. kuna. U ovisnom je društvu evidentirana nabavka opreme za daljinsko očitavanje plina (plinomjera i elektronskih korektora obujma plina, skenera, sustava za daljinski nadzor plinomjera, davača impulsa za plinomjere) u ukupnom iznosu od 192 tis. kuna te investicije prema *Zapisnicima o primopredaji ugovorenih i izvedenih radova* na:

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

- rekonstrukciji i izgradnji plinske mreže u Virju u iznosu od 516.557 kuna.

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.
Aglomeracija Đurđevac, Virje, Ferdinandovac i P. Sesvete	64.872.538
Izgradnja sekundarne kanalizacije Virje	8.594.024
EN 2111 – Aglomeracija stara - Đurđevac, Virje, Novigrad, Sesvete	7.090.271
Kanalizacija (izgradnja) u Suhoj Kataleni	3.820.232
Vodosprema Čepelovac	549.016
Izgradnja plinske mreže u Sirovoj i Suhoj Kataleni	430.725
Sustav odvodnje za četiri prigradska naselja grada Đurđevca	364.264
Izgradnja vodovodne i kanalizacijske mreže u Škurdijevoj ulici u Đurđevcu	304.836
Magistralni vodovod vodosprema Budrovac - Banov Stol	301.220
Sanitarno fekalna odvodnja s pročištačem otpadnih voda naselja Miholjanec	231.786
Preostala kanalizacija Molve	203.254
Rekonstrukcija plinske mreže - Kloštar Podravski	178.490
Rekonstrukcija vodoopskrbne mreže Ciglenska Ul. 1-27	152.554
Sustav fekalne odvodnje naselja Vlaislav - Borovljani	148.600
Izgradnja plinske mreže u naselju Ferdinandovac	144.562
Rekonstrukcija plinske mreže – M. Gupca, M. Krleže, 1. svibnja i Bregovita ulica	99.244
Rekonstrukcija kolektora 1 u Molvama	70.800
Rekonstrukcija NUS-a	69.500
Produžetak vodoopskrbne mreže u Novačkoj – predio Ješkovo	61.000
Izgradnja poslovne zgrade	48.600
Rekonstrukcija plinske mreže – Ulica Trnovec u Virju	12.202
Aglomeracija Đurđevac, Virje, N. Podravski, P. Sesvete (staro van projekta)	4.160
Ukupno:	87.751.878

Popis nekretnina na dan 31. prosinca 2022. godine u vlasništvu matičnog društva je sljedeći:

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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

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

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

Popis imovine na dan 31. prosinca 2022. 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;

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

- 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 kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Sirovine i materijal		891.470	1.042.270
UKUPNO:		891.470	1.042.270

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

Bilješka 21 – Potraživanja od kupaca

		- u kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja od kupaca plina - industrija		1.343.265	686.985
Potraživanja za vodu i odvodnju - industrija		1.116.299	1.107.860
Potraživanja od kupaca plina - građani		1.063.953	47.709
Potraživanja od kupaca - utuženi		642.368	634.362
Potraživanja od kupaca - ostalo		876.948	342.781
Potraživanja za vodu i odvodnju - građanstvo		432.035	503.750
Potraživanja od kupaca u predstečajnoj nagodbi		10.647	10.647
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca		(1.848.405)	(1.821.368)
UKUPNO:		3.637.110	1.512.726

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Na dan 31. prosinca 2022. godine, starosna struktura potraživanja, nad kojima nije proveden ispravak vrijednosti dana je u nastavku:

		- u kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Nedospjelo:		2.053.458	1.214.684
Dospjelo do:		1.583.652	298.042
- 90 dana		1.425.412	173.960
- 180 dana		57.049	34.222
- 360 dana		36.375	41.087
- iznad 360 dana		64.816	48.773
UKUPNO:		3.637.110	1.512.726

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

		- u kunama -	
	Opis:	2021. godina	2022. godina
Stanje na dan 01.01.		1.864.911	1.848.405
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)		(10.653)	(26.992)
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja		(5.853)	(45)
Stanje na dan 31.12.		1.848.405	1.821.368

Bilješka 22 – Potraživanja od države i drugih institucija

		- u kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost		-	75.142
UKUPNO:		-	75.142

Bilješka 23 – Ostala potraživanja

		- u kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Potraživanja za sufinanciranje investicija		2.520	374.525
Ostala potraživanja		40.176	10.726
UKUPNO:		42.696	385.251

Iskazana potraživanja najvećim se dijelom odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje objekata vodno komunalne infrastrukture.

Bilješka 24 – Kratkotrajna financijska imovina

		- u kunama -	
	Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Dani depozit za pred opskrbu EUR		-	30.138
UKUPNO:		-	30.138

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 25 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
kunska sredstva u bankama	4.418.903	8.261.893
kunska sredstva u blagajni	2.000	-
UKUPNO:	4.420.903	8.261.893

Predmetna novčana sredstva u cijelosti su denominirana u hrvatskim kunama.

Bilješka 26 – Struktura vlasništva

U nastavku je dana struktura vlasništva:

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Grad Đurđevac - 62,00%	1.067.300	1.067.300
Općina Virje - 17,73%	305.200	305.200
Općina Kloštar Podravski - 6,55%	112.800	112.800
Općina Ferdinandovac - 5,95%	102.400	102.400
Općina Kalinovac - 4,40%	75.800	75.800
Općina Molve - 1,53%	26.300	26.300
Općina Podravske Sesvete - 1%	17.200	17.200
Općina Novo Virje - 0,84%	14.500	14.500
UKUPNO:	1.721.500	1.721.500

Navedena je pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Bilješka 27 – Dugoročna rezerviranja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Rezerviranja za sudske sporove	2.624.057	2.624.057
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	130.480	129.098
UKUPNO:	2.754.537	2.753.155

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

Članice Grupe su prilikom izrade pojedinačnih financijskih izvještaja za 2022. godinu ukalkulirale iznos od 129.098 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Grupe (2021. godina: 130.480

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

kuna). Prihod od ukidanja rezerviranja odnosno razlika troškova rezerviranja evidentirana po neto principu iskazana je u bilješci 8 – *Ostali poslovni prihodi* te bilješci 14 – *Rezerviranja*.

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2022. godine dan je u nastavku:

- u kunama -

Opis:	za neiskorištene godišnje odmore	za potencijalne sudske sporeve	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	130.480	2.624.057	2.754.537
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(6.208)	-	(6.208)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	4.826	-	4.826
Stanje na dan 31.12.	129.098	2.624.057	2.753.155

Bilješka 28 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u kunama -

Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za dugoročni kredit br. 5119640282 - Erste banka d.d., Rijeka	2.686.363	2.686.363
Obveze za investicijski kredit br. 5119640395 - Erste banka d.d., Rijeka	194.444	194.444
UKUPNO:	2.880.807	2.880.807
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	-	(288.080)
UKUPNO dugoročna dospijeca:	2.880.807	2.592.727

Članice Grupe su krajem 2021. godine refinancirale svoje kreditne obveze. Matično društvo je dana 03.12.2021. godine sklopilo *Ugovor o investicijskom kreditu* br. 5119640395 s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 5.300.000 HRK za investicijsko ulaganje te refinanciranje kreditnih obveza po investicijskom kreditu broj 5116992661, uz rok vraćanja 120 mjeseci. Opisani kredit bio je u korištenju do 31.12.2022. godine te nije povučen u cijelosti već konačna utvrđena glavnica iznosi 194.444 HRK. 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, na iznos od 8.000.000 HRK, s rokom vraćanja od 120 mjeseci, a prva rata dospijeva 31.01.2023. godine. Kredit je odobren za investicijsko ulaganje te zatvaranje postojeće kreditne obveze (partija broj 5116115251). Opisani kredit bio je u korištenju do 31.12.2022. godine te nije povučen u cijelosti već konačna utvrđena glavnica iznosi 2.686.363 HRK. Kao instrument osiguranja plaćanja iskazane obveze dana je zadužnica.

Kao kratkoročni dio iskazanih dugoročnih kredita iskazane su rate koje dospijevaju u 2023. godini.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Struktura obveza po valutama:

		- u kunama -
	31.12.2021.	31.12.2022.
u HRK	2.880.807	2.880.807
UKUPNO:	2.880.807	2.880.807

Struktura obveza po dospijeću:

	- u kunama -
	31.12.2022.
Struktura obveza po dospijeću:	
dospjelo i dospijeva u 2023. godini	288.080
dospijeva u 2024. godini	288.080
dospijeva u 2025. godini	288.080
dospijeva u 2026. godini	288.080
dospijeva u 2027. godini	288.080
dospijeva u 2028. i nakon 2028. godine	1.440.407
UKUPNO:	2.880.807

Bilješka 29 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

		- u kunama -
	31.12.2021.	31.12.2022.
Opis:		
Kratkoročni dio dugoročnog kredita	-	288.080
Obveze za revolving kredit br. 5302090691 - Erste banka d.d., Rijeka	2.195.949	1.623.584
Obveze za revolving kredit br. 5302076492 - Erste banka d.d., Rijeka	298.916	-
UKUPNO:	2.494.865	1.911.664

Kao kratkoročni dio iskazanog dugoročnog kredita (bilješka 28 - *Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*) iskazane su rate koje prema ugovorima o odobrenim kreditima dospijevaju u 2023. godini.

Matično je društvo je tijekom razdoblja sklopilo *Aneks br. 1 Ugovora o kreditu* br. 5302090691 sklopljenog s Erste & Steiermarkische Bank d.d., Rijeka, na iznos od 3.500.000 HRK za financiranje obrtnih sredstava sa krajnjim rokom vraćanja 27.07.2023. godine. Kao instrument osiguranja plaćanja odobrenog kredita dana je zadužnica.

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

Struktura kratkoročnih obveza po valutama:

		- u kunama -
	31.12.2021.	31.12.2022.
u HRK	2.494.865	1.911.664
UKUPNO:	2.494.865	1.911.664

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 30 – Kratkoročne obveze za predujmove

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Primljeni predujmovi od kupaca	1.112.618	875.064
UKUPNO:	1.112.618	875.064

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 2022. godinu.

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.859.221	19.448.622
UKUPNO:	5.859.221	19.448.622

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 kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze prema zaposlenicima za neto plaću	193.610	205.073
Obveze prema zaposlenicima za nadoknade troškova	16.102	49.754
UKUPNO:	209.712	254.827

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

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

		- u kunama -
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za porez na dobit	72.697	367.267
Obveze za doprinose iz i na plaću	89.909	97.222
Obveze za porez na dodanu vrijednost	105.448	51.976
Obveze za porez na dohodak	8.360	10.711
Obveze za trošarinu na plin	8.295	-
Obveze za ostala davanja	-	5.854
UKUPNO:	284.709	533.030

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 34 – Ostale kratkoročne obveze

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Obveze za obračunatu naknadu za zaštitu i korištenje voda	1.231.902	1.362.460
Obveze prema članovima nadzornog odbora	13.592	11.353
Ostale kratkoročne obveze	4.600	9.274
UKUPNO:	1.250.094	1.383.087

Bilješka 35 – Pasivna vremenska razgraničenja

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2021.	31.12.2022.
Odgođeni prihodi iz potpora za investicije u komunalnu infrastrukturu	137.677.487	182.605.053
UKUPNO:	137.677.487	182.605.053

Iskazani odgođeni prihodi u iznosu od 182,605 mil. kuna odnose se na sredstva dobivena za projekte izgradnje i rekonstrukcije plinskog, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava iz kohezijskih fondova EU koji su sufinancirani od strane Grada Đurđevca, županije te jedinica lokalne samouprave. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije sredstava dugotrajne imovine za koja su primljena (*bilješka 8*).

Najznačajniji dio doznačenih sredstava tijekom razdoblja u iznosu od 49,520 mil. kuna 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“. Dio doznačenih sredstava od 3,862 mil. kuna odnosi se na sredstva doznačena od strane Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju temeljem *Odluke o dodjeli sredstava za podmjeru 7.2. „Ulaganja u izradu, poboljšanje ili proširenje svih vrsta male infrastrukture, uključujući ulaganja u obnovljive izvore energije i uštedu energije“* – provedba tipa operacije 7.2.1. „Ulaganja u građenje javnih sustava za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda“. Navedena sredstva priznavati će se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije dugotrajne imovine za koja su primljena.

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

	- u kunama -	
Opis:	Odgođeni prihodi iz potpora za investicije	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	137.677.487	137.677.487
Formiranje novih razgraničenja	54.311.956	54.311.956
Ukidanje razgraničenja	(9.384.390)	(9.384.390)
Stanje na dan 31.12.	182.605.053	182.605.053

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Struktura odgođenih prihoda po projektima:

Opis:	Stanje na 01.01.2022.	Doznačeno tijekom razdoblja:	Ukidanje u prihode u visini amortizacije:	Stanje na 31.12.2022.
AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC, VIRJE, FERDINANDOVAC I PODRAVSKE SESVETE	717.665	49.519.952	-	50.237.617
EN 2116 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC	17.668.479	-	1.039.322	16.629.156
REKONST. I DOGRAD. PROČISTAČA - BIOLOŠKI DIO ĐURĐEVAC	14.281.689	-	1.098.434	13.183.255
IZGRADNJA SEKUNDARNE KANALIZACIJA VIRJE	8.391.801	-	-	8.391.801
VODOCRPILIŠTE ĐURĐEVAC 2	8.330.698	-	555.757	7.774.941
EN 2111 - AGLOMERACIJA ĐURĐEVAC,VIRJE,NOVIGRAD P, SESVETE P.	6.829.446	-	-	6.829.446
IZGRADNJA PREOST. NEIZGR. KANAL. OPĆINE VIRJE	6.682.040	-	499.213	6.182.827
UREĐAJ ZA PROČIŠĆAVANJE OTPADNIH VODA U P. SESVETAMA	5.184.706	-	344.747	4.839.959
IZGRADNJA KANALIZACIJE NASELJA PODRAVSKE SESVETE	4.995.750	-	333.050	4.662.700
IZGRADNJA SUSTAVA ODVODNJE SUHA KATALENA S UREĐAJEM ZA PROČIŠĆAVANJE	-	3.862.020	-	3.862.020
MAG. VOD. BUDANČEVICA-PRUGOVAC-KOZAREVAC- KLOŠTAR-KLADARE	3.917.435	-	391.716	3.525.719
MAG. CJEVOV. VIRJE-ŠEMOVCI- HAMP.-RAKITNICA	3.773.489	-	377.716	3.395.773
REKONSTR. UREĐAJA ZA PROČIŠĆ OTP. VODA	2.673.250	-	267.325	2.405.925
VODOOPSKRBNA MREŽA U PODRAVSKIM SESVETAMA	2.523.595	-	180.257	2.343.338
MAG. VOD. CRPIL. ĐURĐEVAC-VIRJE (1. FAZA KROZ VIRJE)	2.147.119	-	178.927	1.968.192
VODOOPSKRBNA MREŽA OPĆINE VIRJE- ŠEM.HAMP.RAK.DONJE ZDJ.MIHOLJ	2.029.705	-	144.979	1.884.726
IZGR.VODOOPS.CJEVOV.RAKITNICA - D.ZDJELICE SUF.HV	1.022.601	711.974	-	1.734.575
IZGR. VODOVODA ZA UKLJUČIVANJE NOVOG VODOCRPILIŠTA U VODOOP.	1.806.806	-	120.476	1.686.330
MAGISTRALNI VODOVOD MIHOLJANEC-DONJE ZDJELICE	1.768.553	-	160.778	1.607.775
REKONSTRUKCIJA SUSTAVA ODVODNJE I UPOV-A MOLVE	1.645.830	-	86.623	1.559.207
VODOVOD NOVO VIRJE	1.692.380	-	169.238	1.523.142
IZGRADNJA PREOSTALE NEIZG. KANAL. U ĐURĐEVCU	1.730.505	-	247.215	1.483.290
IZGRADNJA KANALIZACIJE NOVIGRADSKA UL. I CENTAR U VIRJU	1.554.179	-	129.515	1.424.664
PLINSKA MREŽA NOVO VIRJE	1.306.856	-	33.378	1.273.478
NADZORNO UPRAVLJAČKI SUSTAV VODOOPSKRBE	1.289.082	-	92.077	1.197.005
IZGR. KANAL. U UL. TRNOVAC I B. MAĐERA NOVIGRAD P.	1.317.474	-	153.108	1.164.367
IZGR. PREOS. NEIZ. KANAL. U NOV. P(PAUNOVAC-TRNOV)	1.159.255	-	-	1.159.255
REK. I DOGR. JAVNOG SUSTAVA ODVOD. "SLIV A" ĐURĐ.	1.225.123	-	122.152	1.102.971
GORIČKI VODOVOD	1.236.268	-	140.895	1.095.373
VODOOPSKRBNA MREŽA SUHA KATALENA - SVETA ANA	1.176.651	-	84.047	1.092.605
HRVATSKE VODE ZAGREB - ZAŠTITA VODA	1.100.202	-	51.770	1.048.432
MAG. VOD. ĐURĐ.-KLOŠ. ETAPA 2 DION. KAL.-KLOŠTAR	1.160.782	-	116.078	1.044.704
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE MJESTA VIRJE	474.239	-	12.636	461.603
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE MOLVE	329.001	-	10.596	318.405
REKONST. PLINSKE MREŽE U KOLODV. UL U KALINOVCU I STAROGRADSKOJ ULICI U ĐURĐEVCU	324.814	-	18.009	306.806
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE FERDINANDOVAC	306.580	-	10.143	296.437
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE HAMPOVICA	300.244	-	9.823	290.421
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE ČEPELOVAC	299.696	-	10.026	289.670
REK. PLINSKE MREŽE UL. K. TOMISLAVA KLOŠTAR PODRAVSKI	257.266	-	6.178	251.087
IZGRADNJA ODORIZACIJSKE STANICE PODRAVSKE SESVETE	237.499	-	6.250	231.249
REKONSTRUKCIJA PLINSKE MREŽE U KALINOVCU	79.265	-	15.853	63.412
REKONSTRUKCIJA KOM. INFRA. U VINOGRADSKOJ ULICI	55.240	-	4.222	51.019
REK. PL. MREŽE MIHOLJANSKA UL. VIRJE	48.582	-	1.313	47.269
Ostali	22.625.647	218.010	2.160.550	20.683.107
Ukupno:	137.677.487	54.311.956	9.384.392	182.605.053

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

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

Obavljanje djelatnosti i plan za naredno razdoblje

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

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 Komunalije d.o.o. 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.

Uvođenje eura u Republici Hrvatskoj

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

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

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Bilješka 38 – Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 02.06.2023. godine.



Tomislav Kolarić

Direktor

KOMUNALIJE d.o.o.
ĐURĐEVAC 3