
KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o. PAG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

ZAJEDNO S IZVJEŠTAJEM NEOVISNOG REVIZORA

S A D R Ž A J

	Stranica
Izjava uprave o odgovornosti za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Bilanca	5
Račun dobiti i gubitka	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 – 25
Odobrenje financijskih izvještaja	25
Privitak: Godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu (obrazac GFI-POD)	26

IZJAVA UPRAVE O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je dužna osigurati pripremu i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Temeljem tih propisanih okvira financijski izvještaji trebaju pružiti realan i objektivan pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za tekuću poslovnu godinu.

Prema načelu vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava opravdano očekuje da će Društvo u budućnosti raspolagati odgovarajućim materijalnim i ljudskim resursima. Stoga su financijski izvještaji pripremljeni pod pretpostavkom neograničenog poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima;
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njegove rezultate poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Ivan Bašić, direktor

**KOMUNALNO
DRUŠTVO PAG**
d.o.o. za komunalne djelatnosti
PAG

Komunalno društvo Pag d.o.o.
Ulica braće Fabijanić 1,
Pag, Hrvatska

Pag, 03. travnja 2024. godine

Revizija Štokov d.o.o.

Polačišće 2/II

Hrvatska

OIB 98910718267

Tel: 023 301 623 • 023 301 972

e-mail info@revizija-stokov.hrwww.revizija-stokov.hr**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****VLASNICIMA I UPRAVI KOMUNALNOG DRUŠTVA PAG D.O.O., PAG****Mišljenje s rezervom**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva Komunalno društvo Pag d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je opisano u Bilješci 20 - Potencijalne i preuzete obveze, protiv Društva je pokrenut sudski spor od strane Općine Kolan za povrat sredstava naplaćenih ovrhom po presudama iz 2015. i 2018. godine u iznosu. Društvo je uložilo žalbu i Uprava Društva smatra da neće doći do odljeva sredstava po tom sporu. Na osnovu prikupljenih dokaza, ne možemo kvantificirati kolika bi bila fer vrijednost rezerviranja vezanih za to pitanje i utjecaj istih na finansijske izvještaje za 2023. godinu

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 finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji 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 finansijskih 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

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo komentar uz bilješku 3 - Dugotrajna imovina u kojoj se navodi kako postoje razlike u zemljišnim česticama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji Društva sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, te da Društvo kontinuirano i intenzivno provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

Značajna neizvjesnost vezana uz vremenski neograničeno poslovanje

Skrećemo pozornost na bilješku 22 – Vremenska neograničenost poslovanja iz koje je vidljivo da se Društvo temeljem Uredbe o uslužnim područjima (70/2023) pripaja društvu Vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak d.o.o., Senj (čl. 30. Uredbe o uslužnim područjima) što će biti i razlog prestanka poslovanja Društva.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblavanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Ostale zakonske i regulatorne obveze

Uprava Društva sastavila je godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, prikazane od stranice 30 i dalje (za potrebe javne objave „Godišnji financijski izvještaj poduzetnika“), koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2023. godine i računa dobiti i gubitka za 2023. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 5 do 25 na koje smo iskazali mišljenje u odjeljku Mišljenje gore.

Izvješće temeljem članka 207.a Zakona o vodama

Financijske informacije sadržane u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2023. godinu i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2023. godinu nisu revidirane i biti će predmet odvojenog revizorovog izvješća.


Marko Štokov, ovlaštteni revizor
član uprave – direktor




Marko Štokov, ovlaštteni revizor

Zadar, 03. travnja 2024. godine

REVIZIJA ŠTOKOV d.o.o. za revizijske poslove
Polačišće 2/II
Zadar, Hrvatska

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna i materijalna imovina	3	10.898.194,97	10.693.822,43
Dugotrajna potraživanja	5.a	3.155,48	-
Ukupna dugotrajna imovina		10.901.350,45	10.693.822,43
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	4	120.063,04	108.223,93
Potraživanja od kupaca	5.b	222.196,03	226.819,98
Ostala potraživanja	6	56.929,58	44.085,72
Novac i novčani ekvivalenti	7	259.332,80	476.509,08
Ukupna kratkotrajna imovina		658.521,46	855.638,71
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		187,94	-
UKUPNO IMOVINA		11.560.059,85	11.549.461,14
GLAVNICA I OBVEZE			
Upisani kapital		90.901,85	90.900,00
Rezerve iz dobiti		311.660,89	311.662,72
Zadržana dobit		6.118,92	50.840,92
Dobit (gubitak) tekuće godine		44.721,88	(75.644,74)
Ukupno kapital	8	453.403,54	377.758,90
Dugoročne financijske obveze	9	4.707,42	-
Kratkoročne obveze			
Kratkoročne financijske obveze	9	4.355,17	4.707,35
Obveze prema dobavljačima	10	90.830,84	37.251,68
Ostale obveze iz poslovanja	11	468.466,38	732.118,55
Ukupne kratkoročne obveze		563.652,39	774.077,58
Ukupne obveze		568.359,81	774.077,58
Odgođeni prihodi	12	10.538.296,50	10.397.624,66
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		11.560.059,85	11.549.461,14

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., PAG

RAČUN DOBITI I GUBITKA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. GODINE

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	<u>Bilješka</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	13	1.374.630,70	1.457.205,28
Ostali poslovni prihodi	14	615.886,92	475.605,79
Ukupni poslovni prihodi		1.990.517,62	1.932.811,07
Poslovni rashodi			
Energija, materijal i troškovi usluga	15	698.292,53	(757.856,08)
Troškovi osoblja	16	605.828,12	(592.938,56)
Amortizacija	3	450.036,76	(454.670,34)
Ostali troškovi	17	176.875,71	(176.533,26)
Vrijednosno usklađenje	5.b	2.244,08	(7.197,52)
Ostali poslovni rashodi	17	8.649,54	(18.586,4)
Ukupno poslovni rashodi		1.941.926,74	(2.007.782,16)
Operativna dobit (gubitak)		48.590,88	(74.971,09)
Financijski prihodi	18	33,18	13,11
Financijski rashodi	18	(3.902,18)	(686,76)
Dobit (gubitak) prije poreza		44.721,88	(75.644,74)
Porez na dobit	19		-
Neto dobit za razdoblje		44.721,88	(75.644,74)

Računovodstvene politike i bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

1. OPĆE INFORMACIJE

„Komunalno društvo Pag“, društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo), iz Paga, Ulica braće Fabijanić 1, registrirano je kod Trgovačkog suda u Zadru 1997. godine.

Djelatnost Društva prema registraciji je javna vodoopskrba i javna odvodnja.

Podaci o Društvu:

Matični broj subjekta kod Trgovačkog suda : 020019371

Osobni identifikacijski broj (OIB): 08382999002

Matični broj (porezni broj) poslovnog subjekta: 03053059

Osnivač i jedini član Društva je Grad Pag.

Do dana 3. srpnja 2023. godine Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Ante Čemeljić, a od tog datuma član uprave i direktor postaje gospodin Ivan Bašić. Društvo pojedinačno i samostalno zastupa i gospodin Duško Dragičević, prokurist.

Nadzorni odbor Društva tijekom 2023. godine čine članovi:

1. Borko Oguić – predsjednik nadzornog odbora
2. Silvano Kuković – zamjenik predsjednika nadzornog odbora
3. Stipe Žunić – član nadzornog odbora
4. Vladimir Tičić – član nadzornog odbora
5. Matija Josipović – član nadzornog odbora
6. Franči Bukša – član nadzornog odbora
7. Marijana Fabijanić – član nadzornog odbora

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz osnovnih računovodstvenih politika usvojenih pri sastavljanju ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sva razdoblja uključena u ove financijske izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1. Osnove pripreme

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su primjenom metode povijesnog troška.

2.2. Funkcionalna valuta i valuta izvješćivanja

Financijski izvještaji pripremljeni su u valuti euro, („EUR“), i zaokruženi na jedan euro cent. Euro je izvještajna valuta Društva.

Vijeće Europske unije je dana 12. srpnja 2022. godine donijelo Odluku o usvajanju eura u Hrvatskoj od 01. siječnja 2023. godine kojom je utvrdilo da Republika Hrvatska ispunjava sve potrebne uvjete za uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj te Uredbu Vijeća (EU) od 12. srpnja 2022. godine u pogledu stope konverzije eura za Hrvatsku kojom je utvrđeno da se stopa konverzije određuje na 7,53450 kuna za jedan euro. U skladu s navedenom Odlukom i Uredbom Vlada Republike Hrvatske je 21. srpnja 2022. godine donijela Odluku o objavi uvođenja Eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, a kojom od dana 01. siječnja 2023. godine euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj.

2.3. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) i sa Zakonom o računovodstvu. Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu je s odredbama HSFI 1.

2.4. Usporedni podaci

Radi dosljedne usporedbe prikaza podataka dvaju razdoblja na određenim pozicijama u objavljenim financijskim izvještajima Društva za 2022. godinu moguće su izmjene reklasifikacija podataka.

2.5. Nematerijalna imovina

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine prvobitno se priznaju u visini troškova nabave. Nematerijalna imovina priznaje se u slučaju kada će buduće gospodarske koristi koji se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je od 4 do 8 godina.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.6. Nekretnine postrojenja i oprema**

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se priznaje u troškove razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Procijenjeni vijek trajanja imovine je:

	2022.	2023.
	Vijek trajanja	Vijek trajanja
Građevinski objekti	40 godina	40 godina
Strojevi, oprema i alati	4 do 8 godina	4 do 8 godina
Transportna sredstva	8 godina	8 godina

Zemljište se iskazuje po trošku nabave ili revaloriziranoj vrijednosti ovisno o grupi sredstva. Zemljište se ne amortizira jer ima neograničeni vijek korištenja.

Korisni vijek trajanja, trošak amortizacije i neto uporabljiva vrijednost preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane prestaju se priznavati u bilanci zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom istovremeno s otuđenjem. Dobici ili gubici od otuđenja imovine (razlika između neto prodanih primitaka i neto knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju prestanka priznavanja.

2.7. Zalihe

Zalihe dijelova i potrošnog materijala inicijalno se priznaju po trošku nabave (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkih i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave.

Trošak realiziranih zaliha priznaje se po prosječnom trošku nabave u razdoblju kada su utrošene ili kada su za iste zalihe priznati odnosni prihodi.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.8. Potraživanja

Potraživanja iz poslovanja uključuju sva potraživanja od kupaca za izvršene usluge kupcima, potraživanja za predujmove i ostala kratkoročna potraživanja. Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja, te neizvršenje ili popusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Ukoliko su priznati, iznosi ispravka vrijednosti od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „ostalih poslovnih rashoda“.

2.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računu kod banke i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

2.10. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze iz poslovanja početno se priznaju po fer vrijednosti. Naknadno se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.11. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru. Iskazana vrijednost upisanog kapitala odnosi se u cijelosti na upisan i uplaćen kapital.

2.12. Rezerviranja troškova

Rezerviranja troškova se priznaju ako Društvo ima sadašnju pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlih razdoblja za čije će podmirivanje vjerojatno biti potreban odljev sredstava, a iznos obveze se može pouzdano procijeniti. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodaju tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodatnu vrijednost, dane rabate i popuste. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti Društva opisane u nastavku:

(a) Prihodi od prodaje vode

Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po izvršenoj isporuci i očitavanju utrošene isporučene vode od strane Društva. Utrošci se uglavnom obračunavaju mjesečno, kada su svi značajni rizici i koristi vlasništva preneseni na kupca.

(b) Prihodi od obavljenih usluga

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja.

(c) Državne potpore (odgođeni prihodi)

Državne potpore primaju se kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, ili kada su povezane s imovinom. Ukoliko su povezane s imovinom prezentiraju se u bilanci iskazivanjem odgođenih prihoda koji se priznaju u prihode razdoblja na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Priznaju se kada je njihovo ostvarivanje izvjesno, odnosno po izvršenom prilivu novca u korist Društva.

2.14. Priznavanje rashoda

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obračunskom razdoblju u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza.

Kriteriji za priznavanje rashoda u razdoblju su sljedeći:

- rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza, te kada se može pouzdano izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda),
- rashod se priznaje odmah kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve da se kvalificiraju kao imovina,
- rashod se priznaje i u slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine.

Tekuće i investicijsko održavanje

Troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete rashode razdoblja u kojem su nastali. Ulaganja u svezi rekonstruiranja i adaptiranja kojima se mijenja kapacitet ili namjena imovine, priznaju se kao povećanje vrijednosti opreme. Iznimno, troškovi investicijskog održavanja kao što su zamjena krovišta, cjevovoda, remont strojeva, ličenje zidova, i slični troškovi razgraničavaju se i priznaju ravnomjerno u razdoblju do 4 godine, ovisno o procjeni uprave.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.14. Priznavanje rashoda (nastavak)*****Primanja zaposlenih i troškovi mirovinskih naknada***

Pri isplati plaća Društvo je obvezno ime svojih zaposlenika obaviti plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Ova obveza odnosi se na sve zaposlenike koji imaju zaključene ugovore o radu, prema kojoj je Društvo kao poslodavac dužan plaćati doprinose u propisanim postotnim iznosima u odnosu na bruto plaće:

Vrsta doprinosa	Stopa doprinosa u 2022. godini	Stopa doprinosa u 2023. godini
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	16,5%

Doprinosi za mirovinsko osiguranje odbiju se od bruto plaće zaposlenika. Ostali doprinosi obračunavaju se na bruto plaće. Doprinosi se obračunavaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Društvo svojim zaposlenicima isplaćuje jubilarne nagrade, jednokratne otpremnine pri odlasku u mirovinu i ostale primitke u skladu sa hrvatskim propisima. Ovi se troškovi priznaju u skladu s ugovorima o radu, po izvršenim isplatama, a ne po procjeni troškova nastalih u razdoblju.

2.15. Porezi**(a) Porez na dobit**

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa sa uključivanjem u poreznu dobit u okviru financijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

(b) Porez na dodanu vrijednost

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcije prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u eurima)</i>	Nematerijalna imovina	Zemljišta	Građevinski objekti	Oprema, alati i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Stanje 01. siječnja 2022.	186.532,75	84.112,68	18.557.325,24	936.856,59	909.133,72	20.673.960,98
Direktna povećanja	29,86	1.692,22	-	-	346.680,87	348.402,95
Transfer s investicija u tijeku			289.400,89	9.658,11	(299.059,00)	-
Stanje 31. prosinca 2022.	186.562,61	85.804,90	18.846.726,13	946.514,70	956.755,59	21.022.363,93
Direktna povećanja	-	-	-	-	261.072,10	261.072,10
Transfer s investicija u tijeku	39.857,00	-	783.486,80	35.186,84	(858.530,64)	-
Prodaja i rashod	-	-	(12.343,22)	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2023.	226.419,61	85.804,90	19.617.869,71	981.701,54	359.297,05	21.271.092,81
<u>Ispravak vrijednosti</u>						
Stanje 01. siječnja 2022.	118.233,46	-	8.764.435,20	791.463,67	-	9.674.132,32
Amortizacija za 2022.	208,24	-	405.818,04	44.010,35	-	450.036,63
Stanje 31. prosinca 2022.	118.441,70	-	9.170.253,24	835.474,02	-	10.124.168,96
Amortizacija za 2023.	208,28	-	408.292,46	46.169,60	-	454.670,34
Prodaja i rashod	-	-	(1.568,92)	-	-	(1.568,92)
Stanje 31. prosinca 2023.	118.649,98	-	9.576.976,78	881.643,62	-	10.577.270,38
<u>Sadašnja vrijednost</u>						
Stanje 31. prosinca 2022.	68.120,91	85.804,90	9.676.472,89	111.040,68	956.755,59	10.898.194,97
Stanje 31. prosinca 2023.	107.769,63	85.804,90	10.040.892,93	100.057,92	359.297,05	10.693.822,43

Investicije u tijeku obuhvaćaju ulaganja u projekte za izgradnju Magistralnog cjevovoda, proširenje kanalizacijske mreže i projekt vodoopskrbe područja Šimuni i Košljun.

Usporedbom zemljišnih čestica iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji Društva po pojedinim lokacijama sa česticama u vlasništvu Društva u zemljišnim knjigama, utvrđeno je da postoje razlike u evidencijama. Društvo provodi aktivnosti na usklađivanju svojih knjigovodstvenih evidencija sa zemljišnim knjigama.

4. ZALIHE

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	120.063,04	108.223,93
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	63.779,15	57.731,47
Ispravak vrijednosti inventara i auto guma	(63.779,15)	(57.731,47)
UKUPNO	120.063,04	108.223,93

Umanjenja zaliha tijekom razdoblja odnose se na slijedeće:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Utrošci materijala i manjkovi	90.220,45	113.946,39
UKUPNO	90.220,45	113.946,39

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2023.
	(u eurima)	
5.a Dugotrajna potraživanja		
Dugotrajna potraživanja – temeljem predstečajnih nagodbi	3.155,48	-
Ukupno dugotrajna potraživanja	3.155,48	-
5.b Kratkotrajna potraživanja od kupaca		
Potraživanja od kupaca – stanovništvo	114.842,13	115.487,10
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	145.139,03	145.743,48
Ukupno kratkotrajna potraživanja od kupaca	259.981,16	261.230,58
Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca	(37.785,12)	(34.410,60)
UKUPNO	222.196,03	226.819,98

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

5. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

5.a. Dugotrajna potraživanja od kupaca

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi Društvo je odgovarajuće klasificiralo i provelo umanjenja za kupce koji su proveli postupak predstečajne nagodbe. Umanjenja su usuglašena s prihvaćenim planovima restrukturiranja u tim postupcima te su za ista priznati troškovi u ranijim razdobljima.

5.b. Umanjenja za ispravak vrijednosti od kupaca

Na kraju svakog razdoblja Društvo ispituje i procjenjuje fer vrijednost kupaca, te donosi odluke o mogućem rezerviranju troškova za ispravke vrijednosti za kupce čija se naplata ocjenjuje neizvjesnom. Kretanja umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca tijekom razdoblja su kako slijedi:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Stanje rezervacija na početku razdoblja	(52.601,77)	(37.785,14)
Prihod od naplaćenih ranije ispravljenih potraživanja (bilješka 14)	23.556,96	13.634,10
Rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja (bilješka 17)	(8.740,33)	(10.259,56)
Na dan 31. prosinca	(37.785,14)	(34.410,60)
Prestanak priznavanja nenaplativih kupaca na teret troškova razdoblja (bilješka 17)	4.063,57	5.208,91

Dospijeca kratkoročnih potraživanja od kupaca

(u eurima)	Ukupna potraživanja na datum balance	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90-180 dana	Dospjelo od 180-360 dana	Dospjelo preko 360 dana
2022.	222.196,03	70.837,61	34.690,56	52.885,39	2.899,60	60.882,87
2023.	226.819,98	79.243,71	49.010,70	36.285,46	2.761,70	59.518,41

Potraživanja od kupaca iskazana su u visini obračunatih prihoda uvećanih za porez na dodanu vrijednost bez umanjenja alikvotnog dijela preuzetih obveza temeljem naknada zaračunatih kupcima.

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju kada se procjenjuje nemogućnost naplate dijela ili cijelog potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

6. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Potraživanja od države i javnih institucija	624,46	1.628,00
Potraživanja od općine Kolan po sudskoj presudi	50.904,24	38.959,21
Ostala potraživanja	2.746,43	2.684,05
UKUPNO POTRAŽIVANJA	54.275,13	43.271,26

U 2018. godini društvo je dobilo spor s Općinom Kolan u iznosu od 612.984,94 eura (4.618.535 kuna), nad tuženikom je izvršena ovrha od strane Općinskog suda u Zadru. Dogovoreno je izvršenje ovrhe u mjesečnim otplatama do potpunog namirenja duga. Naplaćeni dio ovih potraživanja priznat je u prihode razdoblja (bilješka 14), dok je razlika do punog potraživanja prema sudskoj presudi priznata kao nedospjelo potraživanje unutar odgođenih prihoda (bilješka 12).

7. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Novac na računima kod poslovnih banaka	76.156,21	249.431,98
Račun za posebne namjene	183.176,59	226.537,10
Gotovina u blagajni	-	540,00
UKUPNO	259.332,80	476.509,08

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod Erste&Steiermärkische Bank d.d.

8. KAPITAL I REZERVE

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Upisani kapital	90.901,85	90.900,00
Rezerve u kapitalu	311.660,89	311.662,72
Zadržana dobit	6.118,92	50.840,80
Dobit (gubitak) tekuće godine	44.721,88	-
UKUPNO	453.403,54	3.416.169

Temeljni kapital Društva usklađen je sa Zakonom o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima sukladno Odluci jedinog člana Društva od dana 19. listopada 2023. godine.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

8. KAPITAL I REZERVE (nastavak)

Upisani kapital

Na dan 31. prosinca 2022. i na dan 31. prosinca 2023. godine odobreni, izdani i u cijelosti uplaćeni temeljni kapital sastoji se od jednog temeljnog uloga ukupne nominalne vrijednosti 90.900,00 eura, u vlasništvu Grada Paga.

Rezerve u kapitalu

Rezerve u kapitalu povijesno su nastale prije 2000. godine, preoblikovanjem Društva i usklađenjem sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o vodama.

Promjene na rezervama u kapitalu su kako slijedi:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Stanje na dan 1. siječnja	311.660,89	311.660,89
Usklađenje sa Zakonom o izmjenama Zakona o trgovačkim društvima	-	1,83
UKUPNO	311.660,89	311.662,72

9. FINACIJSKE OBVEZE

	Prvobitno odobrena glavnica	2022.	2023.
		(u eurima)	
Dugoročne financijske obveze			
Ad.1 Impuls leasing d.o.o.		9.062,58	4.707,35
Ukupne obveze za financijske najmove		9.062,58	4.707,35
Ukupno dugoročne obveze		9.062,58	4.707,35
Umanjenja za tekući dio dospijeća		(4.355,17)	(4.707,35)
Dugoročni dio obveza po kreditima i zajmovima		4.707,41	-
Tekuće dospijeće financijskih obveza		4.355,17	4.707,35
Ukupno kratkoročne financijske obveze		4.355,17	4.707,35
Ukupne kratkoročne i dugoročne financijske obveze		9.062,58	4.707,35

Ad.1 Nabava vozila financira se putem financijskog najma. Obveza dospijeva do 2024. godine.

9. FINANCIJSKE OBVEZE (nastavak)

Dospijeće obveza po kreditima je:

	31. prosinac 2022.	31. prosinac 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Do godine dana	4.355,17	4.707,35
Od dvije do pet godina	4.707,41	-
UKUPNO	9.062,58	4.707,35

Efektivne kamatne stope na dugoročna i kratkoročna zaduženja u 2023. godini iznosile su 4,55%.

10. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze prema dobavljačima	90.830,84	37.251,68
UKUPNO	90.830,84	37.251,68

11. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu	410.425,38	663.870,96
Obveze prema zaposlenicima	34.882,86	37.606,60
Obveze za javna davanja	17.780,08	19.651,88
Obveze za koncesiju	5.378,06	6.390,11
Ostale kratkoročne obveze	-	4.599,00
UKUPNO	468.466,38	732.118,55

Društvo ima obvezu plaćanja koncesije za korištenje podmorskog cjevovoda, koja se izračunava po isporučenoj količini vode.

11. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE (nastavak)**Obveze za davanja prema propisima o vodnom gospodarstvu**

Temeljem propisa o uređenju vodnog gospodarstva obveze za zaštitu i korištenje voda Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga u ime drugih, te po naplaćenim potraživanjima od kupaca ima obvezu preusmjeriti ta sredstva u korist Hrvatskih voda, pravne osobe za upravljanje vodama.

Temeljem Odluke o naknadi za razvoj Grada Paga od 2011. godine Društvo zaračunava korisnicima vode ili usluga odvodnje naknadu za razvoj koja se koristi namjenski, za financiranje izrade projektne dokumentacije za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga te za sanaciju i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture javne vodoopskrbe Grada Paga i javne odvodnje Grada Paga.

Stanja obveza prema propisima o vodnom gospodarstvu na datum bilance:

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za korištenje voda	28.089,99	34.503,07
Obveze prema Hrvatskim vodama - naknada za zaštitu voda	10.965,03	(6.818,21)
Obveze za naknadu za razvoj - voda	378.228,15	637.665,95
Obveze za naknadu za razvoj - odvodnja	8.290,80	13.311,43
Ispravak vrijednosti obveza	(15.148,58)	(14.791,28)
UKUPNO	410.425,38	663.870,96

12. ODGOĐENI PRIHODI

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Državne potpore	10.511.282,37	10.382.555,56
Prihodi budućih razdoblja po sudskoj presudi (bilješka 6)	27.014,13	15.069,10
UKUPNO	10.538.296,50	10.397.624,66

Društvo priznaje novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i jedinica lokalne zajednice. Sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortizacije primljenih ili sufinanciranih sredstava.

12. ODGOĐENI PRIHODI (nastavak)

Promjene u odgođenim prihodima tijekom razdoblja:	2022.	2023.
	(u eurima)	
Stanje na početku razdoblja	10.713.403,54	10.538.296,50
Povećanja - uplate investitora	361.093,50	281.598,22
Ukidanje odgođenih prihoda po sudskom sporu	(143.340,63)	(11.945,05)
Prijenos alikvotnog dijela odgođenih prihoda u prihode tekućeg razdoblja (bilješka 14)	(392.859,91)	(410.325,01)
Stanje na kraju razdoblja	10.538.296,50	10.397.624,66

13. PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Prihodi od isporuke vode	996.534,08	1.053.064,27
Prihodi od odvodnje	329.079,17	335.997,89
Prihodi od zaračunatih usluga priključaka, izgradnje vodovodne mreže i ostalih usluga	49.017,45	68.143,12
UKUPNO	1.374.630,70	1.457.205,28

14. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Prihodi od priznavanja odgođenih prihoda (bilješka 12)	392.859,91	410.325,01
Prihodi od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja (bilješka 5.b)	2.265,31	6.450,49
Prihodi od osiguranja za naknade štete	36.525,72	9.043,59
Prihodi proizašli iz sudskih sporova	143.340,63	11.945,05
Ostali poslovni prihodi	40.895,35	37.841,65
UKUPNO	615.886,92	475.605,79

15. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Energija, materijal i troškovi usluga		
Trošak nabave vode	251.109,43	289.230,81
Utrošena energija	74.930,92	85.417,26
Utrošeni materijal i sitan inventar	100.448,34	113.946,39
Ukupno	426.488,69	488.594,46
Ostali vanjski troškovi		
Usluge prijevoza, pošte i telefona	22.545,89	24.100,61
Usluge održavanja	128.398,04	118.668,22
Intelektualne usluge	30.208,64	30.463,71
Zakupnine	31.853,47	31.853,52
Trošak odvoza i zbrinjavanja fekalija	22.456,70	24.667,76
Ostali vanjski troškovi i usluge	36.341,10	39.507,80
Ukupno	271.803,84	269.261,62
UKUPNI MATERIJALNI TROŠKOVI	698.292,53	757.856,08

16. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Plaće osoblja	377.465,26	369.763,25
Porezi i doprinosi iz plaće	142.504,35	139.196,86
Doprinosi na plaće	85.858,52	83.978,45
UKUPNO	605.828,13	592.938,56

Tijekom 2023. godine Društvo je prosječno zapošljavalo 30 djelatnika (31. prosinca 2022. godine 28 djelatnika). Djelatnicima se isplaćuju određene nagrade i naknade do visine najviših neoporezivih iznosa sukladno poreznim propisima.

17. OSTALI TROŠKOVI I RASHODI

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Vrijednosno usklađenje potraživanja (bilješka 5.b)	2.244,08	7.197,52
Naknade zaposlenicima	101.825,87	100.903,38
Premije osiguranja	44.345,48	45.774,60
Troškovi reprezentacije	3.986,59	4.986,32
Porezi, doprinosi i članarine	13.914,53	13.726,06
Naknade bankama	12.803,24	11.142,90
Otpisi potraživanja od kupaca (bilješka 5.b)	4.063,57	5.208,91
Neotpisana vrijednost rashodovane dugotrajne imovine	-	10.774,30
Ostali poslovni rashodi	4.585,96	2.603,19
UKUPNO	187.769,32	202.317,18

18. FINACIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Prihodi od kamata i tečajnih razlika	33,18	13,11
Ukupni finacijski prihodi	33,18	13,11
 Trošak kamata	 3.057,27	 685,48
Negativne tečajne razlike i ostali finacijski rashodi	844,91	1,28
Ukupni finacijski rashodi	3.902,18	686,76

19. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se sukladno hrvatskim propisima o porezu na dobit. Stopa poreza na oporezivu dobit iznosi 18% (2022. godine: 18%). Obračun oporezive dobiti i poreza, pripremljen je temeljem iskazanih podataka u poslovnim knjigama kako slijedi:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Računovodstvena dobit za godinu	44.721,88	(75.644,74)
Uvećanja (smanjenja) porezne osnovice za porezno nepriznate rashode	7.529,23	7.517,99
Umanjenje porezne osnovice za obrazovanje i izobrazbu	-	-
Porezna osnovica nakon povećanja i smanjenja	52.251,11	68.126,75
Preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja	(52.279,69)	(28,58)
Ukupni porezna osnovica	(28,58)	(68.155,33)
Ukidanje ranije priznatog poreznog gubitka	-	-
(porezni gubitak za prijenos) / porezna osnovica	(28,58)	(68.155,33)
Porezna stopa	18%	18%
POREZNA OBVEZA	-	-

Hrvatski Zakon o porezu na dobit podložan je različitim tumačenjima i promjenama u pogledu određenih troškova koji umanjuju poreznu osnovicu. Tumačenje zakona od strane Uprave koje se odnosi na ove transakcije i aktivnosti Društva može biti osporavano od strane nadležnih vlasti. Porezna uprava može zauzeti drugačiji stav u tumačenju zakona i procjena, te postoji mogućnost da budu osporavane one transakcije i aktivnosti koje u prošlosti nisu bile osporavane. Porezna uprava može započeti nadzor u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je utvrđena obveza poreza na dobit za određeno financijsko razdoblje. Uprava Društva smatra da nema okolnosti koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih poreznih obveza i poreznih troškova.

20. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**Sudski sporovi**

Po presudi Županijskog suda u Zadru od 26. ožujka 2018. godine i presudi Općinskog suda u Zadru, Stalna služba u Pagu od 10. studenog 2015. godine, Društvo je od Općine Kolan potraživalo 612.985 eura (4.618.535 kuna). Po navedenim presudama 2018. godine pokrenuta je ovrha čije se izvršenje vrši mjesečnim otplatama. Rješenjem Vrhovnog suda Republike Hrvatske od 14. lipnja 2022. ukidaju se navedene presude i predmet se vraća na ponovno odlučivanje. Vrhovni sud uputio je na ispitivanje dvije stavke: visina tražbine, koju će potvrditi vještak i ocjenu zakonitosti Odluke Općinskog vijeća Općine Kolan od 09. prosinca 2011. godine kojom se Komunalnom društvu Pag d.o.o. uskraćuje obavljanje komunalnih djelatnosti za područje Općine Kolan.

Općina Kolan je dana 27. ožujka 2023. godine, pokrenula postupak povrata do tada plaćenog iznosa od 597.916 eura (4.505.000 kuna) uvećan za zakonsku zateznu kamatu i sudske troškove. Postupak povrata je u fazi žalbe.

Uprava društva smatra da će se i u slučaju povrata sredstava, ponovo donijeti sudska odluka kojom će Općini Kolan biti određen iznos za plaćanje i nastoji sporove riješiti nagodbom ili dogovorom. Pošto se očekuje pozitivan ishod sporova, za iste nisu napravljene rezervacije na teret troškova razdoblja.

20. POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE (nastavak)

Preuzete obveze

U okviru redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore po kojima nužno nastaju troškovi ili prihodi. Nema drugih preuzetih obveza, osim onih koje nastaju redovnim poslovanjem Društva.

21. ISPLATE NAKNADA KLJUČNOM OSOBLJU

Upravi i članovima nadzornog odbora tijekom godine su isplaćene naknade u ukupnom bruto iznosu 68.186,57 eura (2022. godina: 51.582,45 eura).

22. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Sukladno Zakonu o vodnim uslugama (NN 66/2019), koji je stupio na snagu 18. srpnja 2019., svi postojeći javni isporučitelji vodnih usluga na uslužnom području dužni su se pripojiti javnom isporučitelju koje je društvo kapitala, a koje je uređeno Uredbom o uslužnim područjima kao društvo preuzimatelj, a društvo preuzimatelj je dužno prihvatiti pripajanje, u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima (čl. 88. st. 1. Zakona o vodnim uslugama).

Uredba o uslužnim područjima (70/2023) je stupila na snagu 15. srpnja 2023. godine. Tom je uredbom Komunalno društvo Pag d.o.o. dio uslužnog područja 28. Društvo preuzimatelj na uslužnom području 28. je Vodovod Hrvatsko primorje – južni ogranak d.o.o., Senj (čl. 30. Uredbe o uslužnim područjima).

Sukladno članku 466. stavku 1. točki 3. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine br. 111/1993, 34/1999, 121/1999, 52/2000, 118/2003, 107/2007, 146/2008, 137/2009, 111/2012, 125/2011, 68/2013, 110/2015, 40/2019, 34/2022, 114/2022, 18/2023, 130/2023) pripajanje društva je razlog prestanka tog društva.

Gradsko vijeće Grada Paga na sjednici održanoj 21. prosinca 2023. (Službeni glasnik Grada Paga broj 10/2023) donijelo je odluku o prihvaćanju statusne promjene - pripajanje trgovačkog društva Komunalno društvo Pag d.o.o., kao Pripojenog Društva i VODOVOD HRVATSKO PRIMORJE–JUŽNI OGRANAK društvo s ograničenom odgovornošću za skupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, kao Društva Preuzimatelja. Proces pripajanja započeo je u 2024. godini, međutim Ugovor o pripajanju i društveni ugovor budućeg društva tj. budućeg jedinstvenog javnog isporučitelja nisu sklopljeni, ali se završetak postupka pripajanja očekuje do kraja 2024. godine.

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Izuzev sudskog spora opisanog u Bilješci 20., drugih događaja nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, ili koji bi trebali biti objavljeni nije bilo.

24. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine te bilješke uz financijske izvještaje čine ukupne financijske izvještaje za 2023. godinu.

Gore navedene izvještaje odobrila je Uprava Društva dana 03. travnja 2024. godine

Za Komunalno društvo Pag d.o.o., Pag



Ivan Bašić, direktor

**KOMUNALNO
DRUŠTVO PAG**
d.o.o. za komunalne djelatnosti
PAG

KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o., ZADAR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

Privitak: Godišnji finacijski izvještaji za 2023. godinu

Obrazac GFI-POD

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2023 . godinu

Kontrolni broj

1.255.117.379,57

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: HSF1

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora: 98910718267

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: 1

Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 08382999002

Matični broj (MB): 03053059

Matični broj subjekta (MBS): 020019371

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Poštanski broj: 23250

Naziv naselja: PAG

Ulica i kućni broj: Ulica braće Fabijanić 1

Adresa e-pošte obveznika: info@kd-pag.hr

Telefon: 023/600-870

Internet adresa: www.kd-pag.hr

Šifra grada/općine: 316

Pag

Županija:

13 ZADARSKA

Šifra NKD-a: 3600

Skupljanje, pročišćavanje i opskrba vo...

Status autonomnosti: 1

Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 2

Mali poduzetnik

Popis dokumentacije

Oznaka vlasništva: 11

Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći)

0 (strani)

NE

Dodatni podaci

Prosjeck broj zaposlenih tijekom razdoblja: 30 (prethodna godina)

28 (tekuća godina)

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

Broj zaposlenih prema satima rada: 26 (prethodna godina)

24 (tekuća godina)

NE

Izvještaj o novčanim tokovima

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina)

12 (tekuća godina)

NE

Izvještaj o promjenama kapitala

Knjigovodstveni servis/kontakt osoba:

Matični broj: (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv

DA

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

DA

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvješćaja

Osoba za kontaktiranje: MARIJANA FABIJANIĆ

(unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 023/600-872

(unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: racunovodstvo@kd-pag.hr

(unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 4.0.5.

IVAN BAŠIĆ

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

Ivan Bašić

(potpis ovlaštene osobe)

KOMUNALNO
DRUŠTVO PAG
d.o.o. za komunalne djelatnosti
PAG

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	3	10.901.350,45	10.693.822,43
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	3	68.120,91	107.769,63
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		44.197,36	44.197,31
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		23.923,55	63.572,32
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	3	10.830.074,06	10.586.052,80
1. Zemljište	011		85.804,90	85.804,90
2. Građevinski objekti	012		9.676.472,89	10.040.892,93
3. Postrojenja i oprema	013		482,45	482,45
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		110.558,23	99.575,47
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		956.755,59	359.297,05
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0,00	0,00
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	5.a	3.155,48	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034		3.155,48	
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		658.521,46	855.638,71
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	4	120.063,04	108.223,93
1. Sirovine i materijal	039		120.063,04	108.223,93
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1	2	3	4	5	
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		276.471,16	270.091,24	
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047				
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048				
3. Potraživanja od kupaca	049	5.b	222.196,03	226.819,98	
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050				
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6	624,46	1.628,00	
6. Ostala potraživanja	052	6	53.650,67	41.643,26	
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		2.654,46	814,46	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054				
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056				
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057				
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		2.654,46	814,46	
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060				
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061				
9. Ostala financijska imovina	062				
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	7	259.332,80	476.509,08	
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		187,94		
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		11.560.059,85	11.549.461,14	
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		59.842,59	72.185,78	
PASIVA					
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	8	453.403,54	377.758,90	
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	8	90.901,85	90.900,00	
II. KAPITALNE REZERVE	069				
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	8	311.660,89	311.662,72	
1. Zakonske rezerve	071				
2. Rezerve za vlastite dionice	072				
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073				
4. Statutarne rezerve	074				
5. Ostale rezerve	075		311.660,89	311.662,72	
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076				
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0,00	0,00	
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078				
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079				
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080				
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081				
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082				
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	8	6.118,92	50.840,92	
1. Zadržana dobit	084		6.118,92	50.840,92	
2. Preneseni gubitak	085				
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	8	44.721,88	-75.644,74	
1. Dobit poslovne godine	087		44.721,88		
2. Gubitak poslovne godine	088			75.644,74	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		0,00	0,00
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		4.707,42	0,00
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	9	4.707,42	
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		563.652,39	774.077,58
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		0,00	4.599,00
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	9	4.355,17	4.707,35
7. Obveze za predujmove	116			
8. Obveze prema dobavljačima	117	10	90.830,84	37.251,68
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	11	34.882,87	37.606,60
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	11	23.158,14	26.041,99
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123	11	410.425,37	663.870,96
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	12	10.538.296,50	10.397.624,66
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		11.560.059,85	11.549.461,14
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		59.842,59	72.185,78

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		1.990.517,62	1.932.811,07
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	13	1.374.630,70	1.457.205,28
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	14	615.886,92	475.605,79
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		1.941.926,74	2.007.782,16
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	15	698.292,53	757.856,08
a) Troškovi sirovina i materijala	136		426.488,69	488.594,46
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		271.803,84	269.261,62
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	16	605.828,12	592.938,56
a) Neto plaće i nadnice	140		377.465,25	369.763,25
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		142.504,35	139.196,86
c) Doprinosi na plaće	142		85.858,52	83.978,45
4. Amortizacija	143	3	450.036,76	454.670,34
5. Ostali troškovi	144	17	176.875,71	176.533,26
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	5.b	2.244,08	7.197,52
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		2.244,08	7.197,52
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0,00	0,00
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	17	8.649,54	18.586,40
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	18	33,18	13,11
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		33,18	13,11
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	18	3.902,18	686,76
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		3.902,18	686,76
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175				
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176				
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177				
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178				
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		1.990.550,80	1.932.824,18	
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		1.945.828,92	2.008.468,92	
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		44.721,88	-75.644,74	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		44.721,88	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	75.644,74	
XII. POREZ NA DOBIT	184	19			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		44.721,88	-75.644,74	
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		44.721,88	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	75.644,74	
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)					
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00	
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189				
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190				
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191				
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0,00	0,00	
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00	
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)					
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00	
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00	
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00	
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00	
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00	
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00	
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00	
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)					
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00	
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202				
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203				
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)					
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204				
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		0,00	0,00	
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		0,00	0,00	
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207				
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208				
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209				
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210				
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211				
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212				
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00	
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214				
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215				

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 08382999002; KOMUNALNO DRUŠTVO PAG d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		0,00	0,00
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		0,00	0,00
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			