



# TEHNOSTAN

d.o.o. za proizvodnju, distribuciju i opskrbu toplinskom energijom

Tehnoston d.o.o. | Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 23  
centrala (032) 450-300 | fax (032) 441-677  
www.tehnoston-vukovar.hr | tehnoston@tehnoston-vukovar.hr

## REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023.GODINU

Registrirano kod trgovačkog suda u Osijeku pod brojem Tt-06/10-2 | MBS: 030065911 | OIB: 91347134540  
Iznos temeljnog kapitala društva: 18.049.500,00 kn | Poslovna banka: Addiko banka d.d. IBAN HR 36 2500 0091 1020 0370 5  
Djelatnosti: proizvodnja, distribucija i opskrba toplinskom energijom, upravljanje zgradama, dimnjačarske usluge



# **PRIM REVIZIJA d.o.o.**

PRIM REVIZIJA društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, Našička 17, 31000 Osijek, OIB: 89376854418

Poslovna banka: ZAGREBAČKA BANKA d.d., Zagreb, IBAN: HR4023600001102878980

MBS: 030234377, upisano u registar Trgovačkog suda u Osijeku; Temeljni kapital: 20 000,00 kn u cijelosti uplaćen

Direktor: Aleksandra Lučić, Romana Avramek; e-mail: info@primrevizija.hr

---

**TEHNOSTAN d.o.o.**  
**Dr. Franje Tuđmana 23**  
**Vukovar**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI**  
**GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**ZA 2023. GODINU**

**SADRŽAJ:**

**IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI:**

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca) na 31.12. 2023. godine

Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01. 2023. do 31.12. 2023. godine

Bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31.12. 2023. godine

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da istinito i fer prikazuju financijski položaj društva TEHNOSTAN d.o.o. iz Vukovara (u daljnjem tekstu Društvo) na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu.


Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tome, izrađeni su godišnji financijski izvještaji pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značenja
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakovitosti.

Potpisano u ime Društva:

 **TEHNOSTAN** d.o.o.  
za proizvodnju, distribuciju  
i opskrbu toplinskom energijom  
dr. Franje Tuđmana 23  
V U K O V A R ①

Ivan Krajnović, dipl. ing.

TEHNOSTAN d.o.o.  
Dr. Franje Tuđmana 23.  
Vukovar

16. travnja 2024. godine

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Članu društva TEHNOSTAN d.o.o., Vukovar:**

### *Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja*

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva TEHNOSTAN d.o.o., Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 23 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

#### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA KODEKS), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja 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.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

#### **Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

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

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

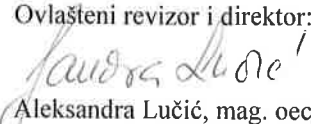
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik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

#### *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva TEHNOSTAN d.o.o., Vukovar za 2023. godinu temeljenih na odredbama čl. 23. Zakona o energiji, čl. 46. Zakona o tržištu toplinske energije i Odluke o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetske subjekata i izdali odvojeno revizorovo izvješće s pozitivnim mišljenjem datirano s 16. travnjem 2024. godine.

**PRIM**  
REVIZIJA d.o.o. Osijek

Ovlašteni revizor i direktor:  
  
Aleksandra Lučić, mag. oec.

Osijek, 16. travnja 2024. godine

PRIM REVIZIJA d.o.o.  
Našička 17  
31000 Osijek

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac  
POD-BIL

Obveznik: 91347134540; Tehnostan d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>		947.121,64	830.610,63
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>12</b>	20.453,78	16.776,16
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009		20.453,78	16.776,16
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>13</b>	926.667,86	813.834,47
1. Zemljište	011		78.491,34	78.491,35
2. Građevinski objekti	012		574.132,59	514.000,75
3. Postrojenja i oprema	013		247.889,97	207.704,64
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		26.153,96	13.637,73
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>		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			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	<b>14</b>	1.137.995,64	1.436.827,08
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>		155.310,24	90.077,45
1. Sirovine i materijal	039		155.310,24	87.116,60
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			2.960,85
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac  
POD-BIL.

Obveznik: 91347134540; Tehnostan d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	<b>15</b>	<b>761.169,04</b>	<b>522.026,31</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		424.410,64	495.407,54
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		14,89	14,89
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		336.743,51	26.603,88
6. Ostala potraživanja	052			
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	<b>16</b>	<b>4.699,72</b>	<b>968,48</b>
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			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		4.699,72	968,48
9. Ostala financijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>	<b>17</b>	<b>216.816,64</b>	<b>823.754,84</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>	<b>18</b>	<b>66,78</b>	<b>332,10</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>2.085.184,06</b>	<b>2.267.769,81</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>			
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>	<b>19</b>	<b>1.207.640,63</b>	<b>1.213.941,95</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>		<b>2.395.580,33</b>	<b>2.395.580,33</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		<b>10,66</b>	<b>10,66</b>
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		10,66	10,66
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>		<b>-714.132,72</b>	<b>-1.187.950,44</b>
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085		714.132,72	1.187.950,44
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>		<b>-473.817,64</b>	<b>6.301,40</b>
1. Dobit poslovne godine	087			6.301,40
2. Gubitak poslovne godine	088		473.817,64	

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2023.

Obrazac  
POD-BIL.

Obveznik: 91347134540; Tehnostan 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>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>		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				
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>	<b>20</b>	476.911,67	344.452,77	
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		476.911,67	344.452,77	
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				
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>	<b>21</b>	283.876,97	602.655,62	
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				
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		124.731,83	130.487,38	
7. Obveze za predujmove	116		39,82	7,84	
8. Obveze prema dobavljačima	117		113.402,48	414.393,61	
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118				
10. Obveze prema zaposlenicima	119		30.926,01	32.628,18	
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120		12.963,97	25.138,61	
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121				
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122				
14. Ostale kratkoročne obveze	123		1.812,86		
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>	<b>22</b>	116.754,79	106.719,47	
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>		2.085.184,06	2.267.769,81	
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>				

**TEHNOSTAN** d.o.o.  
za proizvodnju, distribuciju  
i opskrbu toplinskom energijom  
dr. Franje Tuđmana 23  
VUKOVA RAJ

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POD-RDG

Obveznik: 91347134540; Tehnostan d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>	<b>2</b>	2.231.562,95	2.579.312,88
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		2.090.283,50	2.376.178,97
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		9.395,98	14.567,64
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		131.883,47	188.566,27
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		2.714.254,29	2.579.133,53
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135	3	1.937.158,93	1.728.438,10
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.833.420,13	1.641.745,41
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		103.738,80	86.692,69
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	4	481.346,61	508.941,90
a) Neto plaće i nadnice	140		321.128,01	339.123,42
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		89.861,04	95.976,93
c) Doprinosi na plaće	142		70.357,56	73.841,55
4. Amortizacija	143	5	117.749,02	117.858,49
5. Ostali troškovi	144	6	91.375,27	119.755,88
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	7	81.135,44	97.032,93
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		81.135,44	97.032,93
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	8	5.489,02	7.106,23
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>	<b>9</b>	21.050,50	22.639,41
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		21.050,50	22.639,41
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>	<b>10</b>	12.176,80	16.517,36
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		12.158,08	16.513,25
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		18,72	4,11
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: 91347134640: Tehnostan d.o.o.

Iznosi u EUR

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Iznosi u EUR	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>177</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>178</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)</b>	<b>179</b>		2.252.613,45	2.601.952,29
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>		2.726.431,09	2.595.650,89
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>		-473.817,64	6.301,40
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	<b>182</b>		0,00	6.301,40
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	<b>183</b>		473.817,64	0,00
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>	<b>11</b>		
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>		-473.817,64	6.301,40
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	<b>186</b>		0,00	6.301,40
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	<b>187</b>		473.817,64	0,00
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)</b>	<b>188</b>		0,00	0,00
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	<b>189</b>			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	<b>190</b>			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>191</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	<b>192</b>		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	<b>193</b>		0,00	0,00
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)</b>	<b>194</b>		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	<b>195</b>		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	<b>196</b>		0,00	0,00
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)</b>	<b>197</b>		0,00	0,00
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)</b>	<b>198</b>		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	<b>199</b>		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	<b>200</b>		0,00	0,00
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)</b>	<b>201</b>		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	<b>202</b>			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	<b>203</b>			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. Dobit ili gubitak razdoblja</b>	<b>204</b>			
<b>II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)</b>	<b>205</b>		0,00	0,00
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)</b>	<b>206</b>		0,00	0,00
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	<b>207</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>208</b>			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	<b>209</b>			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	<b>210</b>			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	<b>211</b>			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	<b>212</b>			
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)</b>	<b>213</b>		0,00	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	<b>214</b>			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	<b>215</b>			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac  
POB-RDG

Obveznik: 91347134540; Tehnoston 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			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak(AOP 206+213)</b>	<b>223</b>		0,00	0,00
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja(AOP 204+223)</b>	<b>224</b>		0,00	0,00
<b>DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja(AOP 226+227)</b>	<b>225</b>		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

**TEHNOSTAN** d.o.o.  
za proizvodnju, distribuciju  
i opskrbu toplinskom energijom  
dr. Franje Tuđmana 23  
VUKOVAR ①



**TEHNOSTAN d.o.o.**  
**Dr. Franje Tuđmana 23.**  
**Vukovar**  
**OIB:91347134540**

**Bilješke uz financijske izvještaje  
na 31.12.2023. godine**

**Općenito:**

TEHNOSTAN d.o.o. iz Vukovara je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo). Društvo je upisalo promjenu organiziranja Javnog poduzeća u trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću u registar Trgovačkog suda u Osijeku, rješenjem broj Tt-99/11322, MBS: 030065911, nadnevka 06. listopada 1999. godine.

Sjedište Društva je u Vukovaru, Dr. Franje Tuđmana 23.

Osnovna djelatnost Društva je:

- Proizvodnja toplinske energije
- Distribucija toplinske energije
- Opskrba toplinskom energijom
- Kupac toplinske energije

Razvrstavanje prema NKD-u: 3530 - OPSKRBA PAROM I KLIMATIZACIJA

Društvo zastupa pojedinačno i bez ograničenja direktor Društva.

Tijekom razdoblja, Društvo je prosječno zapošljavalo 33 djelatnika.

**Bilješka 1.      Značajne računovodstvene politike**

**1.1. Osnove sastavljanja**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* objavljenim u *Narodnim novinama.*, propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu.*

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

## 1.2. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja.

## 1.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena 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 održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se pravocrtnom metodom, za svako sredstvo pojedinačno, tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

OPIS	OČEKIVANI VIJEK TRAJANJA
Građevinski objekti	20 godina
Oprema i strojevi (dokapitalizacija)	10 godina
Vozila i ostala oprema	4 godine
Osobni automobili	4 godina
Uredska, računalna oprema i računalni programi	2 godine
Ostala nespomenuta materijalna imovina	10 godina
Nematerijalna imovina	10 godina

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobitka i gubitka u godini prestanka priznavanja.

#### **1.4. Umanjenje vrijednosti imovine**

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine.

#### **1.5. Najmovi**

Najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se u roku korisnog vijeka trajanja.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

#### **1.6. Zalihe**

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po FIFO metodi) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednosti troškova nabave.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

#### **1.7. Potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki sljedeći datum bilance kratkotrajna potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

### **1.8. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u eurima. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

### **1.9. 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.

### **1.10. Kapital**

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

### **1.11. Priznavanje prihoda**

#### *(a) Prihodi od prodaje robe i usluga*

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se 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.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

#### *(b) Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

### **1.12. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi s posudbom izvora financiranja) evidentiraju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA****Bilješka 2. Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi su u 2023. godini su se povećali u odnosu na 2022. godinu za 15,58%. Poslovni prihodi sudjeluju 99,13% u ukupnim prihodima.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	PRIHODI OD PRODAJE	2.090.283,50	2.376.178,97	113,68
3	PRIHOD NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA , ROBE I USLUGA	9.395,98	14.567,64	155,04
2	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	131.883,47	188.566,27	142,98
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.231.562,95</b>	<b>2.579.312,88</b>	<b>115,58</b>

Prihode od prodaje čine najvećim dijelom prihodi od osnovne djelatnosti Društva.

Prihod od upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga je prihod od interne realizacije u iznosu od 14.567,64 eura, a odnosi se na izvršene dimnjačarske usluge u pogonima za proizvodnju toplinske energije.

U ostale poslovne prihode ulaze:

- naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja u ranijim razdobljima u iznosu od 57.542,81 euro,
- prihodi od povrata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje temeljem čl. 23. Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara u iznosu od 64.617,69 eura ,
- prihodi od subvencija za RH po Uredbi o poremećaju cijene energenata na domaćem tržištu za električnu energiju u iznosu od 37.171,82 eura,
- prihodi od sufinanciranja kupovine električnih auta u iznosu od 3.995,39eura,
- prihodi od uplaćenih sredstava vlasnika u iznosu 2.767,48 eura za darivanja kotlovnica D-2 i D-6 (veza bilješke 22. ),
- prihodi od sufinanciranja izgradnje toplovoda za Radnički dom u Borovu naselju d strane vlasnika Grada Vukovara u iznosu od 3.318,00 eura,
- prihodi od fakturiranih odvjjetničkih usluga po presudama u iznosu od 15.740,12 eura,
- prihod od prodane proizvedene električne energije (solarna elektrana) u iznosu od 3.170,85 eura i
- prihod od naknadno odobrenog rabata i izvanredni prihod u iznosu od 242,11 eura

**Bilješka 3. Materijalni troškovi**

Materijalni troškovi u 2023. godini sudjeluju sa 67,02% unutar strukture poslovnih rashoda Društva, a smanjili su se odnosu na 2022. godinu za 10,77%.

Navedena pozicija se sastoji od troškova sirovina i materijala te ostalih vanjskih troškova.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	1.833.420,13	1.641.745,41	89,55
2	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	103.738,80	86.692,69	83,57
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.937.158,93</b>	<b>1.728.438,10</b>	<b>89,23</b>

*Troškovi sirovina i materijala* u iznosu od 1.641.745,41 euro odnose se na troškove za utrošene energente (gorivo) za proizvodnju toplinske energije (plin, extra lako lož ulje i pelet kao obnovljivi izvor proizvodnje toplinske energije) u iznosu od 1.551.511,79 eura i troškove u iznosu od 90.233,62 eura koji se odnose na potrošenu električnu energiju, vodu, rezervne dijelove, sitni inventar, materijal za čišćenje i razni potrošni materijal.

*Ostali vanjski troškovi* u iznosu od 86.692,69 eura odnose se na telefonsko - poštanske usluge u iznosu od 13.396,76 eura, usluge održavanja u iznosu od 22.075,19 eura, intelektualne usluge i reklamno propagandne usluge u iznosu od 25.789,16 eura, komunalne i usluge mjerenja onečišćenja zraka prilikom proizvodnje toplinske energije u iznosu od 19.912,56 eura i na troškove najma i registracije vozila u iznosu od 5.519,02 eura.

**Bilješka 4. Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja u 2023. godini sudjeluju u poslovnim rashodima Društva s 19,73%, a u odnosu na 2022. godinu povećali su se za 5,73%.

Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2023. godini iznosio je 32 zaposlenika (u 2022. godini 33).

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	NETO PLAĆE I NADNICE	321.128,01	339.123,42	105,60
2	TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA IZ PLAĆA	89.861,04	95.976,93	106,81
3	DOPRINOSI NA PLAĆE	70.357,56	73.841,55	104,95
	<b>UKUPNO</b>	<b>481.346,61</b>	<b>508.941,90</b>	<b>105,73</b>

**Bilješka 5. Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije u 2023. godini sudjeluju u strukturi poslovnih rashoda s 4,57 %, a u odnosu na prethodnu godinu povećali su se za 0,09% .

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	AMORTIZACIJA	117.749,02	117.858,49	100,09

U 2023. godini nije bilo promjena stopa amortizacije.

**Bilješka 6. Ostali troškovi**

Ostali troškovi u 2023. godini sudjeluju u strukturi poslovnih rashoda s 4,64%, a u odnosu na prethodnu godinu povećali su se za 31,06%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	OSTALI TROŠKOVI	91.375,27	119.755,88	131,06

Ova pozicija *Ostali troškovi* u iznosu od 119.755,88 eura odnosi se na:

- troškove dnevnica i službenih putovanja u iznosu od 9.593,25 eura,
- troškove davanja zaposlenicima (prijevoz na posao i s posla, otpremnine, darovi djeci, uskrsnice i božićnice) u iznosu od 47.336,99 eura,
- troškove reprezentacija u iznosu od 5.354,51 eura,
- troškove platnog prometa u iznosu od 13.184,08 eura,
- troškove premija osiguranja u iznosu od 4.526,56 eura,
- troškove koncesija i licenca u iznosu od 17.119,34 eura,
- troškove članarina i doprinosa koji ne ovise o rezultatu poslovanja i naknada za CO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub> i SO<sub>2</sub> u iznosu od 13.235,24 eura,
- troškove seminara, stručne literature i sistematskih pregleda u iznosu od 8.662,67 eura i
- troškovi opomena i kazni u iznosu od 743,24 eura.

**Bilješka 7. Vrijednosno usklađenje**

Na poziciji vrijednosnog usklađenja iskazano je vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine. Trošak vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine u 2023. godini sudjeluje u strukturi poslovnih rashoda s 3,76%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE POTRAŽIVANJA OD KUPACA	81.135,44	42.937,31	52,92
2	VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE POTRAŽIVANJA POTRAŽIVANJA ZA SUBVENCIJE VLADE RH PO UREDBI (veza Odluka o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije)		54.095,62	
	<b>VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE KRATKOTRAJNE IMOVINE (OSIM FINANCIJSKE)</b>	<b>81.135,44</b>	<b>97.032,93</b>	<b>119,59</b>

Društvo pokreće ovrhe za naplatu potraživanja za isporučenu toplinsku energiju fizičkim i pravnim osobama po isteku sezone grijanja (od lipnja prošle godine do svibnja tekuće godine).

Na datum bilance analiziraju se ovršena potraživanja i provodi se vrijednosno usklađenje za potraživanja koja, usprkos provedenoj ovrši, nisu naplaćena. Slijedom toga u 2023. godini su za isporučenu toplinsku energiju, kao i do sada, vrijednosno usklađena sva potraživanja za koje su pokrenuti ovršni postupci.

Vrijednosno su usklađena nenaplaćena potraživanja za subvencije vlade RH po Uredbi (veza Odluka o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije) u iznosu 54.095,62 eura temeljem stava HERA-e izraženog u Odluci HERA-e od 29. rujna 2023. godine.

### Bilješka 8. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2023. godini sudjeluju u strukturi poslovnih rashoda s 0,28%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	OSTALI POSLOVNI RASHODI	5.489,02	7.106,23	129,46

Struktura ostalih poslovnih rashoda u iznosu od 7.106,23 eura je slijedeća:

- iznos od 2.834,99 eura odnosi se na rashod sudskih pristojbi i
- iznos od 4.271,24 eura na trošak provođenja ovrha putem Financijske agencije presudi

### Bilješka 9. Financijski prihodi

Financijski prihodi u 2023. godini sudjeluju s 0,87 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1.	OSTALI PRIHODI S OSNOVE KAMATA	21.050,50	22.639,41	107,55
2.	TEČAJNE RAZLIKE I OSTALI FINANCIJSKI PRIHODI			
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>21.050,50</b>	<b>22.639,41</b>	<b>107,55</b>

Ova pozicija odnosi se na zakonske zatezne kamate koje se obračunavaju svakog mjeseca na neplaćene račune za isporučene toplinske energije pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 22.639,41 eura.

### Bilješka 10. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2023. godini sudjeluju s 0,64% u strukturi ukupnih rashoda i povećali su se za 35,65% zbog obračuna kamata za cijelu godinu na kredit za trajno obrtna sredstva.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1.	RASHODI S OSNOVE KAMATA I SLIČNI RASHODI	12.158,08	16.513,25	135,82
2.	TEČAJNE RAZLIKE I RASHODI KONVERZIJE	18,72	4,11	21,96
	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>12.176,80</b>	<b>16.517,36</b>	<b>135,65</b>

Struktura financijskih rashoda za 2023. godinu u iznosu od 16.517,36 eura je slijedeća:

- iznos od 33,69 eura odnosi se na obračunate zatezne kamate
- iznos od 16.479,56 eura odnosi se na obračun redovitih kamata po odobrenom dugoročnom kreditu za trajno obrtna sredstva, realiziran u svibnju 2022. godine u Kent banci Zagreb i
- iznos od 4,11 eura odnosi se na trošak konverzije iz kuna u euro prilikom prijelaza na novu valutu odnosno euro.

#### **Bilješka 11. Porez na dobit**

Nakon odbitka rashoda od prihoda razdoblja ostvaren je **dobitak u iznosu od 6.301,40 eura prije oporezivanja**. Društvo po PD obrascu nema obveze poreza na dobitak, te je iznos od 6.301,40 eura ujedno i dobitak razdoblja.

**BILJEŠKE UZ BILANCU****Bilješka 12. Dugotrajna nematerijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina u 2023. godini sudjeluje s 0,74% u odnosu na ukupnu aktivu. U odnosu na prethodnu godinu smanjena je za 17,98 %.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA	20.453,78	16.776,16	82,02

Pregled prema stupnju otpisanosti:

KONTO	OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST	OTPISANO U %
1	OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA	631.916,81	615.140,65	16.776,16	97,35

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini u tijeku 2023. godine:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U €
1	NABAVNA VRIJEDNOST NA DAN 01.01.2023. GODINE	631.916,81
2	NABAVA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE U TIJEKU 2023. GODINE	
3	PRODAJA I RASHODOVANJE DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE (NABAVNA VRIJEDNOST)	-
4	<b>NABAVNA VRIJEDNOST NA KRAJU GODINE</b>	<b>631.916,81</b>
5	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NA DAN 01.01.2023. GODINE	611.463,02
6	PRODAJA I RASHODOVANJE DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE - ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	-
7	AMORTIZACIJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE ZA 2023. GODINU	3.677,63
8	<b>UKUPNO ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NA DAN 31.12.2023. GODINE</b>	<b>615.140,65</b>
9	<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE IMOVINE NA DAN 31.12.2023. GODINE</b>	<b>16.776,16</b>

**Bilješka 13. Dugotrajna materijalna imovina**

Dugotrajna materijalna imovina u 2023. godini sudjeluje s 35,89% u odnosu na ukupnu aktivu. U odnosu na prethodnu godinu smanjila se za 12,18%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1.	ZEMLJIŠTE	78.491,34	78.491,34	100,00
2.	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	574.132,59	514.000,75	89,53
3.	POSTROJENJA I OPREMA	247.889,97	207.704,64	83,79
4.	ALATI, POGONSKI INVENTAR I TRANSPORTNA IMOVINA	26.153,96	13.637,73	52,14
	<b>UKUPNO</b>	<b>926.667,86</b>	<b>813.834,47</b>	<b>87,82</b>

Pregled prema stupnju otpisanosti:

REDNI BROJ	OPIS	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST	OTPISANO U %
1	DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA	2.954.512,78	2.140.678,31	813.834,47	72,45

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj imovini u tijeku 2023. godine:

REDNI BROJ	OPIS	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	ALATI, POGONSKI INVENTAR TRANSPORTNA IMOVINA	UKUPNO
1	NABAVNA VRIJEDNOST NA DAN 01.01.2023. GODINE	78.491,35	1.290.742,22	1.454.396,86	131.583,96	2.955.214,39
2	KONVERZIJA			0,04		0,04
3	NABAVA U TIJEKU 2023. GODINE	0		1.347,28		1.347,28
4	PRODAJA I RASHODOVANJE U TIJEKU 2023. GODINE	0	0	-2.048,93		-2.048,93
6	<b>NABAVNA VRIJEDNOST NA KRAJU GODINE</b>	<b>78.491,35</b>	<b>1.290.742,22</b>	<b>1.453.695,25</b>	<b>131.583,96</b>	<b>2.954.512,78</b>
7	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NA DAN 01.01.2023. GODINE	0	716.609,67	1.206.506,87	105.430,02	2.028.546,56
8	PRODAJA I RASHODOVANJE	0	0	-2.048,93		-2.048,93
9	AMORTIZACIJA ZA 2023. GODINU	0	60.131,80	41.532,67	12.516,21	114.180,68
10	<b>UKUPNO ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NA DAN 31.12.2023. GODINE</b>	<b>0</b>	<b>776.741,47</b>	<b>1.245.990,61</b>	<b>117.946,23</b>	<b>2.140.678,31</b>
11	<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2023. GODINE</b>	<b>78.491,35</b>	<b>514.000,75</b>	<b>207.704,64</b>	<b>13.637,73</b>	<b>813.834,47</b>

Na nekretninama je upisano založno pravo temeljem ugovora o kreditu za korist KENTBANK d.d. u iznosu 663.614,04 eura (5.000.000,00 kuna).

**Bilješka 14. Zalihe**

Zalihe u 2023. godini sudjeluju s 3,97% u odnosu na ukupnu aktivnu. U odnosu na prethodnu godinu zalihe (zajedno s predujmovima) su se smanjile za 42,00%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	SIROVINE I MATERIJAL	155.310,24	87.116,60	56,09
2	PREDUJMOVI ZA ZALIHE		2.960,85	
	<b>UKUPNO</b>	<b>155.310,24</b>	<b>90.077,45</b>	<b>58,00</b>

Predujmovi za zalihe najvećim se dijelom odnose na predujam za nabavu peleta.

**Bilješka 15. Potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja u 2023. godini sudjeluju s 23,02% u odnosu na ukupnu aktivnu. U odnosu na prethodnu godinu smanjila su se za 31,42%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	424.410,64	495.407,54	116,73
2	POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA	336.743,51	26.603,88	7,90
3	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIKA	14,89	14,89	100,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>761.169,04</b>	<b>522.026,31</b>	<b>68,58</b>

Struktura potraživanja od kupaca:

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
1	POTRAŽIVANJA OD GRAĐANA ZA GRIJANJE I TOPLU VODU	742.138,05
2	POTRAŽIVANJA OD PRAVNIH SUBJEKATA ZA GRIJANJE I TOPLU VODU	63.606,21
3	POTRAŽIVANJA ZA DIMNJAČARSKE USLUGE	22.545,13
4	OSTALA POTRAŽIVANJA OD KUPACA ZA PRODANA DOBRA I USLUGE	23.835,84
5	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	-356.717,69
	<b>UKUPNO :</b>	<b>495.407,54</b>

Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili cijelog potraživanja.

REDNI BROJ	OPIS	PRETHODNA GODINA	TEKUĆA GODINA
1	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	958.782,95	852.125,23
2	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	-534.372,31	-356.717,69
	<b>UKUPNO</b>	<b>424.410,64</b>	<b>495.407,54</b>

Na datum bilance 31.12.2023. godine vrijednosno su usklađena gotovo sva potraživanja od kupaca starija od rujna 2023. godine.

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca u 2023. godini:

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
1	POČETNO STANJE ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA	534.372,31
	KONVERZIJA	-0,14
2	NAPLAĆENO U 2023. GODINI	-56.713,04
3	OTPIS RANIJE VRIJEDNOSNO USKLAĐENIH POTRAŽIVANJA U 2023. GODINI	-163.865,48
4	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE U 2023. GODINI (veza bilješka 7.)	42.924,04
	<b>STANJE ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA OD KUPACA NA 31.12.2023.</b>	<b>356.717,69</b>

Struktura potraživanja od države i drugih institucija:

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
1	POTRAŽIVANJA OD HZMO I HZZO (TEMELJEM ZAKONA O OBNOVI I RAZVOJU GRADA VUKOVARA)	22.333,57
2	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE UPLAĆENI POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	258,10
3	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE UPLAĆENI POREZ NA DOBITAK	2.845,67
4	POTRAŽIVANJA ZA SUBVENCIJE VLADE RH PO UREDBI (temeljem Odluke o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije)	0,00
5	POTRAŽIVANJA OD HZZO (ISPLAĆENA PLAĆA NAKON 42 DANA BOLOVANJA)	1.166,54
	<b>UKUPNO</b>	<b>26.603,88</b>

Promjene na potraživanju od Vlade RH za subvenciju po uredbi temeljem Odluke o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
1	POČETNO STANJE POTRAŽIVANJA ZA SUBVENCIJE VLADE RH PO UREDBI (temeljem Odluke o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije)	122.721,73
2	NASTALO POTRAŽIVANJE U TIJEKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA 2023. GODINE	222.817,17
3	PLAĆENO U TIJEKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA 2023. GODINE	-291.443,28
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA ZA SUBVENCIJE VLADE RH PO UREDBI (temeljem Odluke o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije), veza bilješka 7.	-54.095,62
	<b>UKUPNO: 31.12.2023. GODINE</b>	<b>0,00</b>

#### Bilješka 16. **Kratkotrajna financijska imovina**

Kratkotrajna financijska imovina sudjeluje s 0,04% u odnosu na ukupnu aktivu.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	Dani zajmovi, depoziti i slično	4.699,72	968,48	20,61
	<b>UKUPNO</b>	<b>4.699,72</b>	<b>968,48</b>	<b>20,61</b>

Dani zajmovi odnose se na davanje zajma pojedinim stambenim zgradama za veće popravke na zgradama (balansiranje sustava i zamjena izmjenjivača) koji se ne mogu pokriti iz tekućih sredstava pričuvc. Zajam se odobrava na određeni broj godina po Ugovoru uz obračunatu kamatu od 3% na razini godine dana.

### Bilješka 17. Novac u banci i u blagajni

Novac u 2023. godini sudjeluju s 36,32% u odnosu na ukupnu aktivu. U odnosu na prethodnu godinu stanje novca povećalo se za 279,93%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	216.816,64	823.754,84	379,93

### Bilješka 18. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	66,78	332,10	497,30

U strukturu ovih troškova ulaze uplate na ENC-a (uplate za cestarinu) u iznosu od 178,36 eura i plaćeni troškovi za službeno glasilo vukovarskih novina u iznosu od 153,74 eura.

Promjene u tijeku 2023. godine:

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
1	Početno stanje	66,80
2	Nastalo u tijeku obračunskog razdoblja	671,24
3	Ukinuto u tijeku obračunskog razdoblja	-405,94
	<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA NA 31.12.2023. GODINE</b>	<b>332,10</b>

### Bilješka 19. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve u 2023. godini sudjeluju s 53,53% u odnosu na ukupnu pasivu. U odnosu na prethodnu godinu kapital i rezerve su se povećali za 0,52 %.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	2.395.580,33	2.395.580,33	100,00
2	PRENESENI GUBITAK	-714.132,72	-1.187.950,44	166,35
3	DOBIT/ GUBITAK POSLOVNE GODINE	-473.817,64	6.301,40	
4.	OSTALE PRIČUVE	10,66	10,66	100,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.207.640,63</b>	<b>1.213.941,95</b>	<b>100,52</b>

Struktura vlasništva na 31.12.2023. godine:

REDNI BROJ	NAZIV ČLANA DRUŠTVA	VRIJEDNOST UDJELA U €	UDJEL U%
1	GRAD VUKOVAR	2.395.580,33	100%

## Bilješka 20. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u 2023. godini sudjeluju s 22,87 % u odnosu na ukupnu pasivu.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1	DUGOROČNE OBVEZE	476.911,67	344.452,77	72,23

Dugoročne obveze odnose se na obveze za kredit za obrtna sredstva odobrena od strane KENTBANK d.d.. Kredit je odobren u svibnju 2022. godine na rok otplate od pet godina. Dugoročne obveze dospijevaju unutar pet godina od datuma bilance.

Dio dugoročnih obveza po kreditu dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance i iskazan je u kratkoročnim obvezama ( veza bilješka 22.).

REDNI BROJ	KONTO	IZNOS U €		
		DOSPIJEVA U ROKU OD 12 MJESECI NAKON DATUMA BILANCE	DOSPIJEVA U ROKU DUŽEM OD 12 MJESECI NAKON DATUMA BILANCE	UKUPNO
1	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama			
1.1	KENTBANK IZ 2023. GODINE	130.487,38	344.452,77	474.940,15

## Bilješka 21. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u 2023. godini sudjeluju s 26,57% u odnosu na ukupnu pasivu. U odnosu na prethodnu godinu povećale su se za 112,29%.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1.	OBVEZE ZA PREDUJMOVE	39,82	7,84	19,69
2.	OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINACIJSKIM INSTITUCIJAMA	124.731,83	130.487,38	104,61
3.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	113.402,48	414.393,61	365,42
4.	OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA	30.926,01	32.628,18	105,50
5.	OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA	12.963,97	25.138,61	193,91
6.	OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE	1.812,86		
	<b>UKUPNO</b>	<b>283.876,97</b>	<b>602.655,62</b>	<b>212,29</b>

Obveze za predujmove u iznosu od 7,84 eura odnose se na nepoznatu uplatu koja je sjela na žiro račun tvrtke.

Obveze prema bankama u iznosu od 130.487,38 eura odnose se na dio dugoročnog kredita (5 godina) koji dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance. Dugoročni kunski kredit za

trajno obrtna sredstva u iznosu od 663.614,04 eura realiziran je u svibnju 2022. godine kod KENTBAK d.d. Zagreb (veza bilješka 21.).

Obveze prema dobavljačima sudjeluju sa 68,76% u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva i odnose se na obvezu prema domaćim dobavljačima za nabavku dobara i usluga. Najveća dugovanja su za isporučeni energent plin tvrtci Hep-plin Osijeku iznosu od 399.461,18 eura, HEP opskrba 6.915,66 eura i ostali u iznosu od 8.016,77 eura. Do datuma odobrenja ovih financijskih izvještaja, obveze prema dobavljačima iskazane na 31.12.2023. godine su podmirene.

Obveze prema zaposlenima u visini od 32.628,18 eura odnose se na neto plaću i prijevoz za prosinac 2023. godine, što je redovno podmireno u siječnju 2024. godine.

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 25.138,61 euro čine obveze za poreze (porez na dohodak za plaću 12/2023. godine) i doprinose iz i na plaću za prosinac 2023. godine, podmirene u siječnju 2024. godine.

## **Bilješka 22. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u 2023. godini sudjeluju s 4,71% u odnosu na ukupnu pasivu.

REDNI BROJ	OPIS	2022. GODINA IZNOS U €	2023. GODINA IZNOS U €	INDEX 2023./2022.
1.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	116.754,79	106.719,47	91,40

Odgođeno priznavanje prihoda ukupno iznosi 103.724,83 eura, a odnosi se na potpore Grada Vukovara za darivanje kotlovnica D-2 i D-6 u iznosu od 38.741,71 eura, sufinanciranje projekta izrade priključka Radničkog doma na toplovodnu mrežu u iznosu od 60.831,41 euro i potpore Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave električnih vozila u iznosu od 4.151,71 euro. Primljena sredstva se priznaju u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije, odnosno, iskazuju se kao odgođeni prihod do trenutka mogućnosti povezivanja s odnosnim troškovima.

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 2.994,64 eura odnosi se na troškove revizije financijskih izvještaja za 2023. godinu u iznosu od 2.975,00 eura i troškovi potrošnje električne energije za blagajnu u tržnom centru u Vukovaru u iznosu od 19,64 eura.. Ovi troškovi terete razdoblje 2023. godine, a obveza plaćanja nastaje po ispostavljanju računu u 2024. godini.

Promjene u tijeku 2023. godine:

REDNI BROJ	OPIS	2023. GODINA IZNOS U €
	<i>Prihodi budućeg razdoblja:</i>	
1.1	Početno stanje	113.781,77
1.2	Nastalo u tijeku obračunskog razdoblja	
1.3	Ukinuto u tijeku obračunskog razdoblja	-10.056,94
	<b>PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA NA 31.12.2023. (1.1 + 1.2 + 1.3)</b>	<b>103.724,83</b>
	<i>Odgodeno plaćanje troškova:</i>	
2.1	Početno stanje	2.972,99
2.2	Nastalo u tijeku obračunskog razdoblja	2.994,64
2.3	Ukinuto u tijeku obračunskog razdoblja	-2.972,99
<b>2</b>	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA NA 31.12.2023. (2.1 + 2.2 + 2.3)</b>	<b>2.994,64</b>
	<b>UKUPNO STANJE NA 31.12.2023. (1 + 2)</b>	<b>106.719,47</b>

### Bilješka 23. Transakcije s povezanim stranama

Opis	Isporuka roba i usluga			Nabava roba i usluga		
	Stanje 01.01.	Promet	Stanje 31.12.	Stanje 01.01.	Promet	Stanje 31.12.
Grad Vukovar	4.993,31	43.109,26	5.553,48	12,12	6.841,44	0,00
Komunalac d.o.o. Vukovar	594,72	4.484,85	789.,89	43,32	1.288,60	241,50
Vodovod Grada Vukovara	0,00	0,00	0,00	57,56	984,27	64,18
Gospodarska zona d.o.o. Vukovar	514,30	3.664,93	855,43			
Javna ustanova sportski objekti Vukovar	695,15	4.786,23	577,55			
<b>Ukupno:</b>	<b>6.797,48</b>	<b>56.045,27</b>	<b>7.776,35</b>	<b>113,00</b>	<b>9.114,31</b>	<b>305,68</b>

### Bilješka 24. Sporovi i potencijalne obveze

Protiv Društva se ne vode sudski sporovi koji bi mogli za Društvo imati značajne negativne financijske posljedice.

### Bilješka 25. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji su utjecali na iskaz financijskih izvještaja za 2023. godinu.

### Bilješka 26. Nepredviđene obveze, jamstva i obveze koje nisu u Bilanci

Društvo je u 2023. godini za potrebe poslovanja izdalo zadužnice:

REDNI BROJ	OPIS	IZNOS U €
1	TERMO PLIN D.O.O.VARAŽDIN - NABAVA ENERGENTA PLINA	150.000,00
2	ENNA OPSKRBA D.O.O.- NABAVA ENERGENTA PLINA	75.000,00
3	GRAD VUKOVAR – OBILAZAK KOTLOVNICA PO UGOVORU	2.000,00
4	FOND ZA OBNOVU I RAZVOJ GRADA VUKOVARA- SUFINANCIRANJE PO UGOVORU ZA ULAGANJA UGOVORENA ZA 2024. I 2025. GODINU	300.000,00

**Godišnje financijske izvještaje odobrila je Uprava 16.travnja 2024. godine.**

U Vukovaru, 16. travnja 2024. godine

**TEHNOSTAN** Direktor:  
d.o.o.  
za proizvodnju, distribuciju  
i opskrbu toplinskom energijom  
dr. Franje Tuđmana 23  
V U K O V A R

Ivan Krajnović, dipl. ing.