

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 5
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Bilanca / Izvještaj o finansijskom položaju	7 - 8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10 - 11
Bilješke uz finansijske izvještaje	12 - 71

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o. ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva za to razdoblje.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja Društva.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila godišnje finansijske izvještaje za izdavanje dana 06. svibnja 2020. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Zagreb

06. svibnja 2020. godine

Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasniku društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb:

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 (Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. godine, finansijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protutječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću (nastavak)

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva. Vezano za Izvješće poslovodstva također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvješće poslovodstva pripremljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije godišnjih finansijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvješću poslovodstva za finansijsku godinu za koji su pripremljeni finansijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 71 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu;

Nadalje, uvezvi u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvjestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvješću poslovodstva. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 finansijskim 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 cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi finansijskih informacija od osoba i poslovnih aktivnosti unutar društva za izražavanje mišljenja o godišnjim finansijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

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.

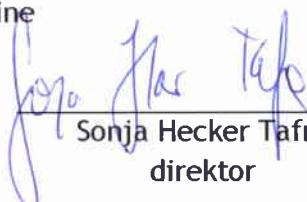
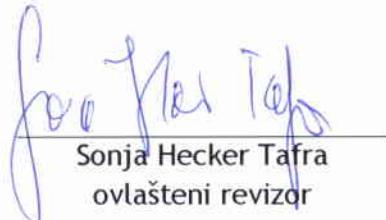
Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 72 do 76. Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 6 do 71 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 18. svibnja 2020. godine



Vedrana Stipić
član Uprave


Sonja Hecker Tafra
direktor
Darko Karić
direktor
Ivan Štimac
ovlašteni revizor
Sonja Hecker Tafra
ovlašteni revizor
Darko Karić
ovlašteni revizor

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzulting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b

Crowe Horwath Revizija
d.o.o.
Peta Hektorovića 2
Grand Center, VIII kat
10 000 Zagreb

 Crowe Horwath Revizija d.o.o.
Zagreb

Audit d.o.o.
Benkovićeva 2
ured: Kranjčevićeva 41/II
10000 Zagreb



GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	<i>Bilješka</i>	2019.	2018.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	951.607	907.012
Ostali prihodi	5	31.539	38.786
Ukupno		983.146	945.798
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(931.093)	(907.679)
Troškovi osoblja	7	(21.241)	(19.145)
Amortizacija	8	(1.048)	(945)
Ostali troškovi	9	(5.434)	(5.855)
Vrijednosno usklađenje	10	(25.782)	(31.628)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(1.954)	(759)
Ostali poslovni rashodi	12	(788)	(256)
Ukupno		(987.340)	(966.267)
OPERATIVNI REZULTAT		(4.194)	(20.469)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	6.376	7.279
FINANCIJSKI RASHODI	14	(269)	(12)
NETO FINANCIJSKI PRIHODI		6.107	7.267
UKUPNI PRIHODI		989.522	953.077
UKUPNI RASHODI		(987.609)	(966.279)
DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		1.913	(13.202)
POREZ NA DOBIT	15	65	7
DOBIT/(GUBITAK) ZA GODINU	26c	1.978	(13.195)
Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak)		-	-
Ukupni sveobuhvatni dobit/(gubitak)		1.978	(13.195)

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirić, direktor

GRADSKA PLINARA
 ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
 Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2019.**

<i>Bilješka</i>	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA		
Nematerijalna imovina	17	1.969
Postrojenja i oprema	18	772
Odgodena porezna imovina	16	273
Ukupno dugotrajna imovina	3.014	3.870
KRATKOTRAJNA IMOVINA		
Zalihe	19	112
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	20	16.267
Potraživanja od kupaca	21	149.450
Potraživanja od države i drugih institucija	22	39.810
Ostala potraživanja	23	168.241
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	25	37
Novac u banci i blagajni	24	1.553
Ukupno kratkotrajna imovina	375.470	354.158
UKUPNO AKTIVA (Imovina)	378.484	358.028
Izvanbilančni zapisi	6.741	22.237

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Zagreb

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)
na dan 31. prosinca 2019.

<i>Bilješka</i>	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
KAPITAL		
Temeljni kapital	26a	40.000
Zadržana dobit	26b	121.885
Dobit/(gubitak) za godinu	26c	1.978
Ukupan kapital		163.863
REZERVIRANJA	27	2.631
		1.432
KRATKOROČNE OBVEZE		
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	28	51.119
Obveze prema bankama	29	28.651
Obveze prema dobavljačima	30	127.970
Obveze prema zaposlenima	31	1.159
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	32	1.544
Ostale kratkoročne obveze	33	65
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	34	1.482
Ukupno kratkoročne obveze		211.990
UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze)		378.484
Izvanbilančni zapisi	35	6.741
		22.237

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA
 ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
 7.04.2019.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	Temeljni kapital	Zadržana dubit	Ukupna sveobuhvatna dubit/(gubitak)	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 01. siječnja 2018.	40.000	116.516	18.564	175.080
Raspored u zadržanu dobit	-	18.564	(18.564)	-
Ukupni sveobuhvatni (gubitak)	-	-	(13.195)	(13.195)
Stanje 31. prosinca 2018.	40.000	135.080	(13.195)	161.885
Stanje 01. siječnja 2019.	40.000	135.080	(13.195)	161.885
Pokriće gubitka prethodne godine	-	(13.195)	13.195	-
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	1.978	1.978
Stanje 31. prosinca 2019.	40.000	121.885	1.978	163.863

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirić, direktor
 GRADSKA PLINARA
 ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
 Za ereb

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
I. NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	1.913	(13.202)
Usklađenja:		
Amortizacija	1.048	945
Prihodi od kamata	(6.324)	(7.170)
Rashodi od kamata	61	-
Rezerviranja	1.199	37
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	1.017	49
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	(1.086)	(19.341)
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje/povećanje kratkoročnih obveza	(12.246)	20.869
Smanjenje/povećanje kratkotrajnih potraživanja	(44.492)	5.631
Smanjenje zaliha	8	6
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	176	(2.057)
Novac iz poslovanja	(57.640)	5.108
Novčani izdaci za kamate	(208)	(12)
Plaćeni porez na dobit	(1.077)	(5.713)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	(58.925)	(617)
II. NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	-	543
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	-	150.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	150.543
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(143)	(2.165)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	-	(100.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(143)	(102.165)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(143)	48.378

Potpisao za i u ime Uprave:
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Igor Pirija, direktor *Zagreb*

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
III. NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	623.500	120.500
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	52	108
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	623.552	120.608
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i dr. posudbi	(594.907)	(140.546)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(150)	(152)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(595.057)	(140.698)
Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	28.495	(20.090)
 IV. NETO SMANJENJE/POVEĆANJE NOVČANIH TOKOVA		
	(30.573)	27.671
 V. NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA		
	32.126	4.455
 VI. NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA		
	1.553	32.126

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 12-71 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Zagreb**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. (u dalnjem tekstu: Društvo) osnovana je 24. travnja 2008. godine Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Osnivanje Društva upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 28. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2. Jedini osnivač Društva u trenutku upisa je Gradska plinara Zagreb d.o.o., a temeljni kapital iznosi 40.000 tisuća kuna i sastoji se od jednog poslovnog udjela.

Društvo je osnovano u skladu sa Zakonom o tržištu plina, razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina. Člancima 49. i 73. Zakona o tržištu plina (NN 40/07) propisano je da energetski subjekt koji u svom sustavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina s priključenih 100 tisuća i više potrošača ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu. Kako je danom stupanja na snagu navedenog zakona Gradska plinara Zagreb d.o.o. imala preko 200 tisuća potrošača, osnivanjem Društva došlo je do razdvajanja energetskih djelatnosti opskrbe i distribucije plina u dva samostalna pravna subjekta.

Odlukom Skupštine društva Zagrebački holding d.o.o. Zagreb, koju čini jedini član društva Grad Zagreb, od 20. studenog 2008. godine, i temeljem Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 24. studenog 2008. godine, Gradska plinara Zagreb d.o.o. prenosi društvu Zagrebački holding d.o.o. u potpunosti svoj poslovni udjel u Društvu.

Djelatnosti Društva

Od 01. srpnja 2008. godine Društvo obavlja poslove dobave i opskrbe prirodnim plinom, za što posjeduje dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom, koja je izdana od Hrvatske energetske regulatorne agencije na razdoblje od 15 godina i vrijedi do 05. svibnja 2024. godine.

Predmet poslovanja/djelatnosti upisanih u Sudski registar su:

- dobava plina
- transport plina
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- tehničko ispitivanje i analiza
- posredovanje na tržištu plina
- zastupanje na tržištu plina
- promidžba (reklama i propaganda)
- opskrba plinom.

Osnovna djelatnost Društva je trgovina plinom distribucijskom mrežom (NKD 2007, oznaka djelatnosti 3523).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2019. godine bilo zaposleno 133 djelatnika, od toga 125 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 8 zaposlenika na određeno vrijeme (na dan 31. prosinca 2018. godine: 127 zaposlenih djelatnika, od toga 124 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 3 zaposlenika na određeno vrijeme).

Zaposleni prema spolu na dan 31. prosinca 2019. godine: muškarci 68; žene 65 (na dan 31. prosinca 2018. godine: muškarci 64; žene 63).

Prava i obveze zaposlenika Društva regulirana su Kolektivnim ugovorom od 01. listopada 2015. godine i Izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora od 19. prosinca 2018. godine te Izmjenama i dopunama Kolektivnog ugovora od 22. studenoga 2019. godine.

Društvo koristi i usluge agencijskih radnika, pa je na dan 31. prosinca 2019. godine preko agencije za privremeno zapošljavanje zaposleno 6 djelatnika (na dan 31. prosinca 2018. godine: 7 zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje).

Osnivači/članovi Društva

Vlasnik 100% udjela u Društvu je Zagrebački holding d.o.o.. Kranji vlasnik Društva je Grad Zagreb.

Uprava Društva

- Igor Pirija, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno od 21. ožujka 2016.
- Igor Šadura, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno od 25. ožujka 2019. (opozvan dana 23. prosinca 2019. godine Odlukom o opozivu direktora/člana Uprave; prestanak radnog odnosa na dan 31. siječnja 2020 godine sukladno Sporazumu o prestanku ugovora o radu od 29. siječnja 2020. godine).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Nadzorni odbor

- Bernard Mršo, predsjednik Nadzornog odbora (od 16. prosinca 2016. godine)
- Daniela Franić, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora (od 26. travnja 2019. godine)
- Romina Benčić, članica Nadzornog odbora (prestanak članstva: 17. lipnja 2019. godine)
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora (prestanak članstva: 17. lipnja 2019. godine)
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora (prestanak članstva: 07. svibnja 2019. godine)
- Ksenija Strunjak, članica Nadzornog odbora od 07. svibnja 2019. godine
- Marica Dusper, članica Nadzornog odbora od 05. veljače 2020. godine

Revizorski odbor

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora (od 25. listopada 2013. godine)
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora (od 07. travnja 2017. godine)
- Marko Mikulić, član Revizorskog odbora (prestanak članstva 06. prosinca 2019. godine)

Skupština Društva

Jedini član Društva je Zagrebački holding d.o.o., zastupan po predstavniku člana, predsjednici Uprave Ani Stojić Deban.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI").

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je na dan 06. svibnja 2020. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih financijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povjesnog troška, uz izuzetke financijske imovine i obveza, te uz primjenu prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma usvojenim u Europskoj Uniji zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i prepostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane prepostavke temelje se na povjesnom iskustvu i različitim drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim uvjetima i uz raspoložive informacije na datum izrade financijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije lako utvrđiva iz drugih izvora.

Procjene i uz njih vezane prepostavke kontinuirano se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je procjena izmijenjena i budućim razdobljima, ako izmjena utječe na njih.

Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su prepostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3 r uz financijske izvještaje.

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama, što je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta) te su zaokruženi na najbližu tisuću.

Važeći tečaj (srednji za devize) hrvatske valute na dan 31. prosinca 2019. godine bio je 7,442580 kuna za 1 EUR i 6,649911 kuna za 1 USD (31. prosinca 2018. godine: 7,417575 kune za 1 EUR i 6,469192 kuna za 1 USD).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja („MSFI“)

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. Društvo je odlučilo primijeniti standard od datuma njegovog obveznog usvajanja 1. siječnja 2019. godine primjenom modificirane retroaktivne metode, bez prepravljanja usporednih podataka i primjenom određenih pojednostavljenja koja su dopuštena standardom. Imovina s pravom uporabe mjeri se po iznosu obveze po najmu na datum usvajanja standarda (usklađene za prijevremene otplate ili obračunati trošak najma).

Pri prvoj primjeni MSFI-ja 16, Društvo je koristilo sljedeća praktična rješenja dopuštena standardom:

- primjenu jedinstvene diskontne stope na portfelj najmova s razmjerno sličnim značajkama,
- oslanjanje na prethodne procjene o štetnosti najmova kao alternativno rješenje ispitivanju umanjenja vrijednosti - na dan 1. siječnja 2019. nije bilo štetnih ugovora,
- iskazivanje poslovnih najmova čije je preostalo razdoblje najma na dan 1. siječnja 2019. godine kraće od 12 mjeseci kao kratkoročne najmove,
- isključivanje početnih izravnih troškova iz mjerjenja imovine s pravom uporabe na datum prve primjene, i
- uporaba novijih saznanja pri određivanju razdoblja najma ako ugovor sadržava mogućnosti produženja ili raskida najma.

Društvo je također odlučilo da neće ponovno ocijeniti je li na dan prve primjene riječ o ugovoru o najmu ili ugovoru koji sadržava najam. Umjesto toga, za ugovore sklopljene prije datuma prijelaza, Društvo se oslanjalo na svoju ocjenu donesenu na temelju primjene MRS-a 17 Najmovi i Tumačenja (IFRIC) 4 Utvrđivanje sadržava li sporazum najam. Ustanovljeno je da Društvo nema najmova koji bi se koja bi se morala priznati kao imovina s pravom uporabe u skladu s MSFI 16.

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo obveze po neopozivom najmu u iznosu od 1.630 tisuća kuna. Od ovih obveza, iznos od 1.596 tisuća kuna odnosi se na kratkoročne najmove, a iznos od 34 tisuća kuna na najmove niskih vrijednosti, a oba iznosa se priznaju linearno kao trošak u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

**31. prosinca 2018/
1. siječnja 2019**

U tisućama kuna

Ukupna buduća minimalna plaćanja najma za neopozive* poslovne najmove na dan 31. prosinca 2018. 1.630

- Umanjeno za kratkoročne najmove koji nisu priznati kao obveza	(1.596)
- Umanjeno za najmove niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	(34)
- Ukupno obveze po najmu priznate na dan 1. siječnja 2019.	-

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2019. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Društvo:

- IFRIC 23 „Neizvjesnost povezana s tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. lipnja 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Karakteristike preplata s negativnom naknadom - Dodaci MSFI-ju 9 (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Dodaci MRS-u 28 „Dugoročni udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“ (objavljen 12. listopada 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja MSFI za izvještajni ciklus od 2015. do 2017. godine - dodaci MSFI-ju 3, MSFI 11, MRS-u 12 i MRS-u 23 (objavljeni 12. prosinca 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Dodaci MRS-u 19 „Izmjene, ograničenja ili podmirenje plana“ (objavljeni 7. veljače 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine).

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo

Objavljeno je nekoliko novih računovodstvenih standarda i tumačenja koji nisu obvezni za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2019. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo:

- Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Izmijenjeni konceptualni okvir uključuje novo poglavlje o mjerenu; smjernice za izvještavanje o financijskom rezultatu; poboljšane definicije i smjernice - osobito definiciju obveze; i pojašnjenja u važnim područjima, kao što su uloga upravljanja, razboritosti i neizvjesnosti mjerena u financijskom izvještavanju.

- Definicija značajnosti - Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Dodaci pojašnavaju definiciju značajnosti i kako je treba primjenjivati kako bi obuhvaćala smjernice koje su do sada bile sadržane drugdje u MSFI-Nadalje, poboljšana su objašnjenja uz samu definiciju. Naposljetku, dodaci osiguravaju dosljednost definicije značajnosti u svim MSFI. Informacije su značajne ako se opravdano može očekivati da će njihovo izostavljanje, pogrešno ili nejasno prikazivanje utjecati na odluke koje primarni korisnici financijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih financijskih izvještaja, a koje pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na financijske izvještaje

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo (nastavak)

- Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI- 9, MRS-u 39 i MSFI 7 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)**

Dodaci su proizašli iz zamjene referentnih kamatnih stopa kao što je LIBOR i ostale međubankovne ponudbene kamatne stope („IBOR-i“). Dodaci pružaju mogućnost privremenog oslobođenja od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a. Računovodstvo zaštite novčanih tokova prema MSFI 9 i MRS-u 39 zahtjeva da budući zaštićeni novčani tokovi budu „vrlo vjerljativi“. Ako ovi novčani tokovi ovise o IBOR-u, oslobođenje predviđeno dodacima od subjekta zahtjeva primjenu prepostavke da se kamatna stopa na kojoj se temelje novčani tokovi neće promijeniti uslijed reforme. MRS 39 i MSFI 9 zahtjevaju procjenu očekivanih budućih događaja za primjenu računovodstva zaštite. Bez obzira na to što se trenutačno očekuje da novčani tokovi na koje se primjenjuju kamatne stope IBOR i kamatne stope koje ga zamjenjuju budu uglavnom jednake, čime se umanjuje bilo kakva neučinkovitost, to možda više neće biti slučaj kako se datum reforme bude približavao. Prema dodacima, subjekt može prepostaviti da na referentnu kamatnu stopu na kojoj se temelje novčani tokovi zaštićene stavke, instrumenta zaštite ili zaštićenog rizika, nije utjecala reforma IBOR-a. Uslijed reforme IBOR-a zaštita bi se mogla naći i izvan raspona od 80 - 125% koji je obvezan prema retroaktivnom testiranju u skladu s MRS-om 39. MRS 39 je stoga izmijenjen kako bi omogućio izuzeće od retroaktivnog testiranja učinkovitosti na način da se zaštita ne prekida tijekom razdoblja neizvjesnosti koju uzrokuje IBOR samo zato što se retroaktivna neučinkovitost nalazi izvan ovog raspona. Međutim, i tada bi još bi trebalo ispuniti ostale zahtjeve za primjenu računovodstva zaštite, uključujući procjenu očekivanih događaja.

Kod nekih zaštita, zaštićena stavka ili zaštićeni rizik odnosi se na komponentu IBOR-a koja nije utvrđena ugovorom. Kako bi se primijenilo računovodstvo zaštite, MSFI 9 i MRS 39 zahtjevaju da se utvrđena komponenta rizika može zasebno utvrditi i pouzdano mjeriti. Prema dodacima, komponenta rizika trebala bi se moći zasebno utvrditi na početku utvrđivanja odnosa zaštite, a ne neprekidno. U kontekstu makro zaštite, kada subjekt često uskladjuje odnos zaštite, oslobođenje se primjenjuje od trenutka kada je zaštićena stavka prвtno utvrđena u sklopu tog odnosa zaštite. Svaka neučinkovitost zaštite i dalje će se iskazivati u računu dobiti i gubitka prema MRS-u 39 i MSFI 9.

U dodacima su utvrđeni razlozi za prestanak primjene oslobođenja, uključujući neizvjesnost koja proizlazi iz reforme referentne kamatne stope koja više nije primjenjiva. Dodaci od subjekata zahtjevaju pružanje dodatnih informacija ulagačima o njihovim odnosima zaštite na koje izravno utječu te neizvjesnosti, uključujući nominalni iznos instrumenata zaštite, na koje se primjenjuju oslobođenja, sve značajne prepostavke ili prosudbe donesene tijekom primjene oslobođenja i kvalitativne objave o tome kako na subjekt utječe reforma IBOR-a i kako upravlja procesom prelaska. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na finansijske izvještaje.

- Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata Dodaci MSFI 10 i MRS-u 28 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Glavna je posljedica dodataka je da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični dobitak ili gubitak priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini podružnice. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na finansijske izvještaje.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije usvojilo (nastavak)

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine, još nije odobren od strane Europske unije).**

MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 koji je društvima omogućio da nastave iskazivati ugovore o osiguranju primjenjujući postojeće prakse. Iz tog je razloga ulagačima bilo teško uspoređivati finansijsku uspješnost inače sličnih osiguravajućih društava. MSFI 17 je standard koji primjenjuje jedinstveno načelo za iskazivanje svih vrsta ugovora o osiguranju, uključujući ugovore o reosiguranju osiguravatelja. Standard zahtjeva priznavanje i mjerjenje skupina ugovora o osiguranju po: (i) sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova usklađenoj za rizik (novčani tokovi namijenjeni ispunjenju ugovora) koja uključuje sve dostupne informacije o novčanim tokovima namijenjenim ispunjenju ugovora kako bi bili usklađeni s informacijama dostupnim na tržištu; uvećanoj (ako je ova vrijednost obveza) ili umanjenoj (ako je ova vrijednost imovina) za (ii) iznos koji predstavlja neostvarenu dobit skupine ugovora (marža ugovorne usluge).

Osiguravatelji će priznavati dobit za skupinu ugovora o osiguranju tijekom razdoblja pokrića i kako se budu oslobođali od rizika. Ako skupina ugovora ostvaruje ili će ostvarivati gubitak, subjekt će priznavati taj gubitak kako nastane. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodataka na finansijske izvještaje.

- **Definicija poslovanja - Dodaci MSFI 3 (na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na ili nakon 1. siječnja 2020. godine, još nije odobreno od strane Europske unije).**

Dodacima se izmjenjuje definicija poslovanja. Poslovanje mora imati inpute i detaljni proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata. Nove smjernice pružaju okvir za procjenu ako input i detaljni proces postoji, uključujući i društva u ranoj fazi razvoja koja nisu generirala rezultate. U slučaju nepostojanja rezultata, za potrebe klasifikacije kao poslovanja trebala bi postojati organizirana radna snaga.

Definicija pojma ‘rezultati’ sužena je kako bi se usredotočila na robu i usluge koje se pružaju kupcima, generirajući prihod od ulaganja i ostale prihode, a isključuje povrate u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Također više nije potrebno procjenjivati jesu li sudionici na tržištu sposobni zamijeniti nedostajuće elemente ili integrirati stečene aktivnosti i imovinu. Subjekt može primijeniti „test koncentracije“. Stečena imovina ne bi predstavljala poslovanje ako bi se gotovo cijelokupna fer vrijednost bruto stečene imovine koncentrirala u jednoj imovini (ili grupi slične imovine). Dodaci se odnose na buduća razdoblja i Društvo će ih primijeniti i procijeniti njihov utjecaj od 1. siječnja 2020. godine.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na finansijske izvještaje Društva.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Društva na dan 31. prosinca 2019. godine čine računalni programi - software.

Nematerijalna imovina koja udovoljava kriterijima početno se evidentira po trošku nabave. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine.

Amortizacija se obračunava pojedinačno primjenom linearne (pravocrtne) metode otpisa tijekom procijenjenog vijeka trajanja, sve prema stopi iz skupine za amortizaciju u koju određena nematerijalna imovina spada. Godišnje stope amortizacije utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja, a najviše do visine stopa utvrđenih zakonskim odredbama koje reguliraju područje otpisa dugotrajne imovine koji se kao amortizacija priznaju u porezni rashod.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

b) Postrojenja i oprema

Postrojenja i opremu čine oprema, alat, uredski namještaj i transportna sredstva.

Postrojenja i oprema iskazuje se po trošku nabave, koji obuhvaća sve izravne troškove i troškove za dovođenje sredstva u namjeravanu upotrebu. Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedina materijalna imovina iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe primjenom pravocrtne metode. Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno.

Oprema, alat, uredski namještaj i transportna sredstva amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 10% do 25% godišnje.

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja dugotrajne imovine se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu. Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Društva, a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su nastali.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

c) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiniv iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo, za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadinog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljiste ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadinog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni.

Novčani ekvivalenti su kratkoročna, vrlo likvidna ulaganja koja se mogu zamijeniti za poznati iznos novca i podložna su riziku promjene vrijednosti koji nije značajan te se drže s namjerom podmirivanja kratkoročnih novčanih obveza, a ne radi ulaganja ili iz drugog razloga (npr. depoziti po viđenju i oročeni depoziti s rokom dospijeća do tri mjeseca).

e) Zalihe

Zalihe sadrže sirovine, materijal, rezervne dijelove i sitan inventar.

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Troškovi nabave zaliha trgovачke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.

Pod zalihamama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.

Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe.

Zalihe se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu. Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Strane valute

Financijski izvještaji Društva prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, odnosno u njegovoj funkcionalnoj valuti koja je hrvatska kuna (kn). Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti. Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovim ponovnim preračunavanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, osim tečajnih razlika koje su nastale ponovnim preračunavanjem nemonetarne imovine raspoložive za prodaju kod koje se gubici i dobici priznaju izravno u glavnici. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnici.

g) Otpremnine i solidarne potpore

Kod planova definiranih primanja, troškovi primanja određuju se metodom projicirane kreditne jedinice na temelju aktuarske procjene koja se obavlja na svaki izvještajni dan. Dobici i gubici nastali aktuarskom procjenom priznaju se u razdoblju u kojem su nastali.

Trošak minulog rada priznaje se odmah u onoj mjeri u kojoj su prava na primanja već stečena. U suprotnom, amortizira se razmjerno tijekom određenog razdoblja sve do trenutka stjecanja prava na naknade.

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za solidarne potpore (u slučaju smrti radnika, smrti člana uže obitelji radnika, nastanka invalidnosti, nabave medicinskih pomagala, za rođenje djeteta, za bolovanje duže od 90 dana i dr.) te naknadu za umirovljenje. Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

h) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit.

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine odražava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava sruštiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

i) Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

j) Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope 1,5% (što je očekivani prinos na obveznice RH izdane u kunama po prosječnoj cijeni na dan 31. prosinca 2019.) prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Učinak povećanja rezerviranja, kao odraz proteka vremena, iskazuje se u okviru rashoda od kamata.

Iznos priznat kao rezerviranje odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obveze na kraju izvještajnog razdoblja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za namirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezerviranje namirilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će nadoknada biti primljena te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano odrediti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

k) Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	Klasifikacija / mjerjenje
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca, poduzetnika unutar grupe i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dani zajmovi i depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Poslovni modeli Društva odražavaju način na koji Društvo upravlja imovinom, a s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

i) Dani zajmovi i depoziti

Dani zajmovi Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju.

Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerjenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

- Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

ii) Potraživanja od kupaca poduzetnika unutar grupe i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoј transakcijskoј cijeni.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

k) Financijska imovina (nastavak)

iii) Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjenja financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u finansijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od finansijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

- nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda,
- vremensku vrijednost novca,
- razumne i prihvatljive podatke o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Glede potraživanja od kupaca društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup MSFI-ja 9 za mjerjenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerjenje očekivanih kreditnih gubitaka potraživanja od kupaca, Društvo je grupiralo kupce u određene skupine te analizom starosne strukture i povijesnih podataka utvrdilo potencijalne buduće gubitke.

Društvo je primijenilo novi standard kako slijedi, po sljedećim skupinama:

- potraživanja od kupaca u zemlji koji se odnose na kategoriju građanstvo analiziralo je na skupnoj osnovi po kategorijama dospjelosti,
- potraživanja od kupaca u zemlji (bez povezanih društva) koji se odnose na kategoriju poduzetništvo analiziralo je na skupnoj osnovi po kategorijama dospjelosti,
- potraživanja od povezanih društava razmotrena su u cijelosti.

Za analizu starosne strukture Društvo primjenjuje svoje korisno iskustvo po kreditnim gubicima iz ranijih razdoblja kako bi procijenilo očekivane kreditne gubitke. Korisno iskustvo o kreditnim gubicima ranijih razdoblja temelji se na podacima za razdoblje od 2016. do 2018. godine.

iv) Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada;

- Ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- Prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako, ili:

(a) prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili

(b) zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali prepostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kada Društvo prenosi financijsku imovinu dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili zadržane u okviru prijenosa.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

k) Financijska imovina (nastavak)

v) Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se u iznosima utvrđenim u računima ispostavljenim kupcima u skladu s ugovorom, narudžbom, otpremnicom i drugim dokumentima koji su služili kao temelj za ispostavljanje računa.

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira sukladno izračunu očekivanih kreditnih gubitaka. Za potraživanja od kupaca s kojima su sklopljeni sporazumi o obročnoj otplati duga, ne radi se ispravak potraživanja, uz napomenu da se navedena potraživanja odnose isključivo na kategoriju kupaca poduzetništvo za koje je rok zastare do 3 godine.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se mjesečno (poduzetništvo) i tromjesečno (kućanstva). Po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima za kategoriju kupaca poduzetništvo opomene se šalju mjesečno, a za kategoriju kupaca kućanstvo opomene pred isključenje i tužbu se šalju sukladno Općim uvjetima o opskrbi plinom (NN 50/18).

Za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, ovrhe i sudske tužbe). Potraživanja za isporuku prirodnog plina za kategoriju kupaca kućanstvo nisu osigurana financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku prema kategoriji kupaca poduzetništvo djelomično su osigurana financijskim instrumentima (zadužnice).

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir kategorija kupaca od koje je formirano potraživanje (kućanstvo ili poduzetništvo - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (kućanstvo ili poduzetništvo - zbog različitog roka zastare). Društvo je na datum izvještajnog razdoblja evidentiralo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka, uz izuzetak potraživanja kod kojih je sklopljen sporazum o obročnoj otplati duga.

Usvajanje MSFI-ja 9 je promijenilo računovodstvenu politiku Društva za umanjenje vrijednosti financijske imovine zamjenjujući pristup nastalog gubitka po MRS-u 39 s očekivanim kreditnim gubitkom (ECL). MSFI 9 zahtijeva da Društvo prizna ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i ugovorenou imovinu.

Model očekivanog kreditnog gubitka se koristi za izračun umanjenja vrijednosti potraživanja. Model uključuje faktore budućih razdoblja u procjeni umanjenja vrijednosti. Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca. Za izračun očekivanog kreditnog gubitka pri početnom priznavanju Društvo koristi stopu gubitka. Stopa gubitka je aritmetički prosjek godišnjih povijesnih stopa gubitaka u posljednje tri godine. Prosjek godišnjih povijesnih stopa gubitaka prilagođava se budućim makroekonomskim elementima.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

I) Financijske obveze

Financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mijere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. Ostale financijske obveze se kasnije mijere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa. Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Trošak kamata tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

m) Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

n) Događaji nakon izvještajnog datuma

Događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na izvještajni datum (prepravke za knjiženje) se knjiže u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog datuma koji se ne knjiže, objavljaju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

o) Usprendni iznosi

Usprendne informacije su po potrebi reklassificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Priznavanje prihoda

Osnovna djelatnost Društva jest trgovina plinom distribucijskom mrežom. Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada se plin isporuči kupcu. Ostale aktivnosti Društva čine manji dio prihoda u finansijskim izvještajima Društva.

i) Ugovori s kupcima

Glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispunii obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa prodajom proizvoda i izvršenih usluga.

ii) Politika iskazivanja prihoda od prodaje plina

Prihodi od prodaje robe (prirodnog plina) dijele se na: prihode od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" i prihode od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo".

Prihodi od prodaje plina za kategoriju kupaca „kućanstva“

Obračun potrošnje plina temelji se na očitanju plinomjera. Gradska plinara Zagreb d.o.o. je kao operator distribucijskog sustava dužna obavljati očitanje plinomjera. Očitanje plina se razlikuje vremenski ovisno o korištenom tarifnom modelu za potrošnju plina. Primjerice, očitanje plinomjera za kupce koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom se vrši šestomjesečno, te se na temelju toga radi obračun razlike između procijenjene i stvarno utrošene količine plina za proteklo razdoblje. Metodologiju utvrđivanja tarifnih stavki opskrbe plinom za javnu uslugu propisuje regulator (HERA).

Društvo utrošeni plin za kategoriju kupaca „kućanstvo“ obračunava: za distribucijsko područje Grada Zagreba kvartalno, na temelju čega svaki kupac godišnje primi 4 obračuna (računa) i 8 akontacijskih rata odnosno za distribucijsko područje Grada Bjelovara na temelju mjesecnih očitanja.

Područje grada Zagreba podijeljeno je na 12 obračunskih područja te svako obračunsko područje zaprima 4 obračuna (računa) godišnje.

Akontacijske rate predstavljaju mjesecne novčana obveza za potrošnju plina. To znači da svaki kupac ima ustanovljenu akontacijsku ratu koja zapravo predstavlja utrošenu količinu plina za neko obračunsko razdoblje. Tako se u jednom mjesecu procjenjuje potrošnja plina koju kupci potom plaćaju do idućeg obračunskog razdoblja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Priznavanje prihoda (nastavak)

ii) Politika iskazivanja prihoda od prodaje plina (nastavak)

Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo"

Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" i "zajedničke kotlovnice" generiraju se temeljem mjesecnog očitanja, koje je u ingerenciji operatora distribucijskog sustava.

Prema postojećoj praksi provođenja obračuna potrošnje, plin koji je ušao u distribucijsku mrežu i približno 30% prodaje plina obračunava se mjesечно na temelju mjerena (kupci iz kategorije poduzetništva). No, za preostalih 70% prodaje plina, što obuhvaća veliku većinu kupaca kategorije kućanstvo, obračun se utvrđuje na temelju procijenjene potrošnje plina, jer sukladno članku 17. st. 2. Općih uvjeta opskrbe plinom, obračunsko razdoblje za obračunska mjerna mjesta krajnjih kupaca u obvezi javne usluge iz tarifnih modela TM1 do TM5 iznosi 6 (šest) mjeseci. To znači da se stvarni obračun isporučenih količina plinom kupcima iz kategorije kućanstva na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. obavlja dva puta godišnje. Odnosno, Gradska plinara Zagreb d.o.o., kao operator distribucijskog sustava na području Grada Zagreba, Velike Gorice i Zaprešića te općina Brdovec, Marija Gorica, Dubravica i Pušća, prema odredbama Zakonu o tržištu plina i Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava, obvezna je dva puta godišnje provesti očitanje potrošnje plina u svim kućanstvima na svom distribucijskom području.

Tijekom 2019. godine, Društvo je samo za 29.229 kupaca ili njih približno 10% ispostavljalo mjesечne račune na temelju očitanja, dok se za glavninu kupaca, njih 90% obračun za potrošnju ispostavlja na temelju procjena putem akontacijskih rata. Iako je društvo u cilju povećanja kvalitete usluga i unapređenja odnosa sa kupcima, još ranije uvelo besplatnu web i mobilnu aplikaciju MOJ RAČUN, koja korisnicima između ostalog omogućava i dojavu trenutnog stanja plinomjera kao i predaju zahtjeva za mjesecni obračun potrošnje plina, još uvijek velika većina korisnika (kupaca) Društva ne koristi ovu web aplikaciju. Tako je Društvo tijekom 2019. godine zabilježilo ukupno 284.553 dojave stanja plinomjera (putem web aplikacije i putem govornog automata) što predstavlja oko 9% svih izdanih rata i obračuna za akontacijski sustav.

Prihodi od prodaje plina priznaju se na temelju najbolje procjene isporučene količine plina. U praksi to znači da se prodane količine plina u kWh utvrđuju na način da se ulazne količine umanjuju za gubitke u distribucijskom sustavu i prodane količine plina poduzetništvu. Obzirom su fakturirane količine plina na dan 31. prosinca 2019. godine bile veće od dobavljenih količina, utvrđena razlika u kWh se raspoređuje po tarifnim modelima (TM) te se financijski iznos prihoda koji se dobije kao umnožak više fakturiranih količina po TM i visine regulirane cijene po TM, priznaje u bruto bilanci kao odgođeno priznavanje prihoda od prodaje robe (prirodnog plina).

Jedan od razloga zašto su fakturirane količine plina veće od dobavljenih količina plina iskazanih na troškovima prodane robe su previsoke akontacijske rate, obzirom da se one određuju na temelju procjene potrošnje prema odgovarajućem prethodnom obračunskom razdoblju potrošnje plina. Činjenica je da na potrošnju plina značajno utječu klimatske promjene koje se ogledaju u sve kraćim i toplijim zimama. Prema podacima Svjetske meteorološke organizacije, 2019. godina je bila druga najtoplja godina u povijesti mjerjenja, te je uslijed toga zabilježena manja potrošnja od procijenjene potrošnje po akontacijskim ratama.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

p) Priznavanje prihoda (nastavak)

ii) Politika iskazivanja prihoda od prodaje plina (nastavak)

Sukladno navedenom, Društvo je u bruto bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine iskazalo odgodjene prihode od prodaje plina kućanstvima u iznosu od 32.207 tisuća kuna na temelju obračuna, a navedeno je postupanje u skladu sa odredbama MSFI 15 Prihodi po ugovorima sa kupcima, koji nalaže da se prihod od prodaje plina priznaje u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom (t. 31), odnosno kada je plin isporučen kupcima i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu. Obzirom da plin na dan 31. prosinca 2019. godine nije bio isporučen kupcu, a da je isti fakturiran kupcu, putem akontacijskih rata, u finansijskim izvještajima za 2019. godinu i u svrhu fer i objektivnog finansijskog izvještavanja evidentirano je umanjenje prihoda te umanjenje potraživanja od kupaca za iznos 32.207 tisuća kuna.

iii) Prihodi od usluga

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

Prihodi od usluga ostvaruju se uglavnom od gubitaka u mreži obračunato operatorima distribucijskih sustava (Gradska plinara Zagreb d.o.o., Gradska plinara Bjelovar d.o.o. Bjelovar), a ostali značajniji prihodi iz grupe prihoda od prodaje usluga su: prihodi od povezanih društava za prefakturirane troškove demontaže plinomjera, prihodi od usluga punionice plina (stlačeni prirodni plin), nadoknada za prekoračenje maksimalnog roka za obustavu isporuke plina sukladno Općim uvjetima opskrbe plinom, obračun naknade za neutralnost sukladno čl. 19 Pravila ONN-GPZO-11/2018, prihodi zbog pogreški u alokacijama distributera i sl.

Ovi prihodi se priznaju u trenutku pružanja usluge kupcima.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, rukovoditelji trebaju davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena. Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povjesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenošć procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. U izračunu sadašnjih vrijednosti koriste se sljedeće aktuarske pretpostavke: pretpostavke o smrtnosti prema podacima Državnog zavoda za statistiku Republike Hrvatske; diskontna stopa na temelju prihoda od državnih obveznica Republike Hrvatske; prosječna očekivana dob umirovljenja; očekivani godišnji rast prosječne neto plaće; očekivane godišnje stope fluktuacije.

Zbog dugoročne prirode tih planova, aktuarske procjene su predmet nesigurnosti.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene te bi rezerviranja bila priznata na dosljednoj osnovi.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2019. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15. i 16. uz finansijske izvještaje.

Očekivani kreditni gubici

S primjenom MSFI 9 Finansijski instrumenti Društvo je usvojilo model umanjenja vrijednosti finansijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Pojednostavljenim pristupom umanjuju se ukupna potraživanja, zasebno za kategoriju kućanstva i zasebno za kategoriju poduzetništva, za očekivani kreditni gubitak tijekom vijeka trajanja potraživanja. Izračun se temelji na povjesnim podacima naplate po definiranim razdobljima od dospijeća (rasponima) kroz razdoblje od 3 godine. Nakon 3 godine pa i znatno ranije, naplata je zanemariva. Kroz prethodna izvještajna razdoblja Društvo bilježi visoki postotak naplate potraživanja te ima propisane kratke rokove iza kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja (bilješka 10. uz finansijske izvještaje).

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Tržište Hrvatske	951.607	907.012
Ukupno	951.607	907.012
Struktura prihoda od prodaje:		
	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje robe (plina) na domaćem tržištu	905.211	866.505
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	2.568	1.678
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	23.118	17.966
- <i>Prihodi od gubitaka u mreži</i>	19.766	17.080
- <i>Naknada zbog neizvršavanja obustave</i>	2.212	518
- <i>Prihodi zbog pogreški u alokacijama</i>	277	-
- <i>Prihodi punionice za stlačeni prirodni plin</i>	417	354
- <i>Ostalo (greška distributera; nepravovremeno očitovanje)</i>	446	14
Prihodi od prodaje robe (plina) povezanim društvima	20.710	20.863
Ukupno	951.607	907.012

Društvo ostvaruje prihode od prodaje isključivo na domaćem tržištu. Prihodi od prodaje dijele se na prihode od prodaje robe (prirodnog plina) i na prihode od prodaje usluga.

Prihodi od prodaje prirodnog plina i s tim u vezi povezani prihodi za fiksne naknade osnovni su prihod Društva. U ukupnoj strukturi prihoda Društva, prihodi od prodaje prirodnog plina i s tim u vezi povezani prihodi za fiksne naknade čine 93,5% ukupno ostvarenih prihoda (ukupno: 925.921 tisuća kuna). Prihodi od prodaje prirodnog plina dijele se na prihode od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" i kategoriju kupaca "poduzetništvo". Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju mjesecnih akontacijskih rata i tromjesečnih obračuna za distribucijsko područje Grada Zagreba, dok se za distribucijsko područje Grada Bjelovara računi ispostavljaju na temelju mjesecnih očitanja. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" i "zajedničke kotlovnice" generiraju se temeljem mjesecnog očitanja, koje je u ingerenciji distributera.

Najznačajniji prihodi od prodaje usluga su prihodi od gubitaka u mreži obračunati operatorima distribucijskih sustava (Gradska plinara Zagreb d.o.o., Gradska plinara Bjelovar d.o.o. Bjelovar), a ostali značajniji prihodi iz grupe prihoda od prodaje usluga su: prihodi od povezanih društava za prefakturirane troškove demontaže plinomjera, prihodi od usluga punionice plina (stlačeni prirodni plin), nadoknada za prekoračenje maksimalnog roka za obustavu isporuke plina sukladno Općim uvjetima opskrbe plinom, obračun naknade za neutralnost sukladno čl. 19 Pravila ONN-GPZO-11/2018, prihodi zbog pogreški u alokacijama distributera i sl. Prihodi od prodaje usluga u ukupnoj strukturi prihoda Društva sudjeluju u učešću od 2,6% (ukupno: 25.686 tisuća kuna).

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Cijena plina za kupce kategorije kućanstvo. Od 01. siječnja 2019. godine na snagu je stupila promjena tarifnih stavki distribucije sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina. Stavka distribucije, odnosno usluga distribucije koja je dio strukture krajnje cijene plina, je povećana za otprilike 5% što je uzrokovalo rast krajnje cijene za otprilike 1%.

Nadalje, u 2019. godini je objavljena i Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2019. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2020. (Narodne novine, br. 15/19). Odluka je vezana za promjenu odnosno porast regulirane cijene dobave plina za javnu uslugu opskrbe plinom sa 0,1809 kn/kWh na 0,1985 kn/kWh. Rast cijene dobave u strukturi cijene za 10% uzrokovao je rast krajnje cijene za otprilike 7,5%.

Propisana marža Društva je nepromijenjena do 31. ožujka 2020. godine i iznosi 0,0097 kn/kWh. Utjecaj regulatornog smanjenja opskrbne marže za javnu uslugu (smanjenje za 35%) koji je stupio na snagu od 01. travnja 2017. godine direktno negativno utječe na poslovanje Društva te Uprava Društva smatra da 3% u strukturi cijene nije dovoljno visoka marža opskrbljivača te da regulator nije osigurao pretpostavke za ostvarenje sljedećih ciljeva Metodologije utvrđivanja tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu: stvaranje preduvjeta za optimalno funkcioniranje tržista plina te poticanje razvoja učinkovitog tržišnog natjecanja; stvaranje stabilnih i predvidivih uvjeta poslovanja opskrbljivača u obvezi javne usluge.

Nastavno na opetovane primjedbe opskrbljivača, da je iz dijela poslovanja opskrbe kućanstava teško moguće poslovati pozitivno jer naknada iz opskrbne marže nije dosta na pokrivanje opravdanih troškova poslovanja, od 01. travnja 2020. godine će doći do povećanja marže jer je HERA donijela sljedeće propise u 2020. godini kojima se marža povećava sa 0,0097 kn/kWh na 0,0130 kn/kWh:

- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (Narodne novine, br. 34/18, 14/20)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. (Narodne novine, br. 16/20)
- stupa na snagu 1. travnja 2020.

Bolje rezultate poslovanja vezano za povećanje marže opskrbljivača Društvo može očekivati tek u drugoj polovici 2020. godine.

Cijene plina za kategoriju kupaca poduzetništvo su tržišne i utvrđuju se međusobnim ugovorom kupca i opskrbljivača. Nabavnu i prodajnu cijenu prirodnog plina za ostale kupce, odnosno kupce kategorije "poduzetništvo" ne regulira Vlada RH već istu slobodno formiraju prodavatelji prirodnog plina sukladno ugovornim uvjetima prema kojima su cijene promjenjive ovisno o promjeni elemenata u ugovornim formulama koje su sastavni dio ugovora te ovise i o kretanju tečaja stranih valuta (EUR i USD).

Zaključno, što se tiče prihoda od prodaje, u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje vidljivo je povećanje istih za 4,9%, a razlog tome je prije svega opisano povećanje regulirane krajnje cijene za kućanstva, jednako kao i zbog povećanja regulirane cijene za gubitke u mreži koja je jednaka dobavnoj cijeni plina za javnu uslugu opskrbe plinom (Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava).

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

5. OSTALI PRIHODI

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 11.)	26.815	34.619
Prihodi od ukidanja rezerviranja	561	409
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	3.289	3.698
Ostali poslovni prihodi	874	60
Ukupno	31.539	38.786

Ostale poslovne prihode čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca (prihodi od naplaćenih prethodno utuženih potraživanja), prihodi od ukidanja rezerviranja (za neiskorištene godišnje odmore; za solidarne potpore po MRS 19), prihodi od naplaćenih sudskeh troškova, te ostali poslovni prihodi poput prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihoda s osnova naknade štete, prihoda od naplate štete temeljem osiguranja, prihoda od refundacije plaća za posudbu radne snage, prihoda s osnove naknadnih povrata poreza i doprinosa i sl.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 85% svih ostvarenih ostalih poslovnih prihoda. Riječ je isključivo o naplaćenim ranije utuženim potraživanjima, bez obzira bila ona u redovitom postupku ovrhe, stečajnom ili predstečajnom postupku. Naime, GPZ-O radi ispravak vrijednosti/vrijednosno usklađenje potraživanja na temelju očekivanih kreditnih gubitaka. U tom trenutku društvo knjiži ispravak vrijednosti potraživanja i trošak vrijednosnog usklađenja. U trenutku kad se navedena potraživanja naplate, knjiže se prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja.

Kvaliteta naplate otpisanih (utuženih) potraživanja od kupaca posljedično je povezana sa veličinom ispravka vrijednosti u određenom izvještajnom razdoblju. S obzirom na 19,5% manje vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca u tekućem izvještajnom razdoblju, logično je i smanjenje naplaćenih otpisanih potraživanja, a sukladno tome i ostalih poslovnih prihoda u odnosu na 2018. godinu.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	1.050	981
Otpis sitnog inventara	19	9
Troškovi utrošene energije	50	33
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	1.119	1.023
b) Troškovi prodane robe	742.818	723.459
Usluge najamnina i zakupnina	1.630	1.579
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	2.716	2.283
Usluge reklame i promidžbe	56	516
Zdravstvene usluge	271	146
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.890	1.884
Usluge održavanja	20	34
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.878	2.631
Intelektualne usluge	945	1.355
Premije osiguranja	531	79
Komunalne usluge i naknade	52	61
Patenti i licence	591	464
Ostale vanjske usluge	175.576	172.165
- <i>trošak angažiranja radne snage</i>	1.036	575
- <i>usluga distribucije plina</i>	125.241	121.277
- <i>fiksna naknada distributerima</i>	47.360	47.323
- <i>nestandardne usluge distributera</i>	473	495
- <i>ostalo</i>	1.466	2.495
Ukupno vanjske usluge	187.156	183.197
Ukupno	931.093	907.679

Troškovi nabave prodane robe (prirodnog plina), koje čine nabavna vrijednost prirodnog plina i transport plina osnovni su trošak Društva.

Zajedno sa povezanim troškovima distribucije i naknade u visini tarifnih stavki (evidentirani unutar stavke ostalih vanjskih usluga) u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učeštu od 92,7% (ukupno: 915.419 tisuća kuna).

Iako je zbog ekstremno topnih zimskih prilika ostvareni fizički opseg potrošnje manji u odnosu na prethodni period za oko 1,5%, Društvo bilježi povećanje troškova prodane robe zbog porasta regulirane dobavne cijene plina, kao i zbog porasta nabavne cijene plina za poduzetništvo.

Također, zbog povećanja stavke distribucije sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina, Društvo bilježi i rast troška usluge distribucije plina.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE (nastavak)

Sukladno čl. 4. St. 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja, Društvo u nastavku, u okviru ostvarenih intelektualnih usluga za 2019. godinu, navodi iznose naknada za zakonski propisanu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih:

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
- <i>revizorske usluge</i>	65	65
- <i>usluge poslovnog savjetovanja</i>	75	303
- <i>ostale intelektualne usluge</i>	11	35
- <i>usluge student servisa</i>	85	108
- <i>odvjetničke usluge</i>	709	844
- <i>Ukupno intelektualne usluge</i>	945	1.355

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	12.815	11.631
Troškovi poreza i doprinosa	8.426	7.514
Ukupno	21.241	19.145
Broj zaposlenih na 31. prosinca	133	127

Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću 2,1%.

Troškovi osoblja rastu za oko 11% u odnosu na usporedno izvještajno razdoblje iz razloga što je povećan broj zaposlenih za 6 kao i zbog povećanja osnovice za obračun plaće od 01. siječnja 2019. godine sukladno odredbama potписанog Kolektivnog ugovora.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

8. AMORTIZACIJA

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija postrojenja i opreme (bilješka 18)	202	177
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	846	768
Ukupno	1.048	945

Amortizacija se obračunava pojedinačno primjenom linearne (pravocrtnog) metode otpisa tijekom procijenjenog vijeka trajanja, sve prema stopi iz skupine za amortizaciju u koju određena imovina spada. Godišnje stope amortizacije utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja (od 10 do 25%), a najviše do visine stopa utvrđenih zakonskim odredbama koje reguliraju područje otpisa dugotrajne imovine koji se kao amortizacija priznaju u porezni rashod.

9. OSTALI TROŠKOVI

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Upravni i sudski troškovi	2.186	2.949
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	2.073	1.883
Propisane naknade	567	504
Naknada za općekorisne funkcije šuma	262	243
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	86	91
Troškovi stručne literature	55	62
Reprezentacija	133	53
Ostali troškovi	72	70
Ukupno	5.434	5.855

Upravne, sudske troškove i takse kao najznačajniju stavku unutar grupe ostalih troškova čine plaćeni sudski troškovi i pristojbe po donesenim rješenjima te najvećim dijelom javnobilježnički troškovi po ovršnim predmetima.

Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom kao npr. naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darovi zaposlenicima (neoporezivi dio regresa i božićnice, nagrade za radne rezultate, darovi djeci zaposlenika, prigodni pokloni za rođenje djeteta i slično), solidarne potpore, otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

Propisane naknade uključuju naknadu za Hrvatsku energetsku regulatornu agenciju i naknadu za organiziranje tržišta plina. Posebno je iskazana naknada za općekorisne funkcije šuma koja se plaća kvartalno po konačnom obračunu naknade za općekorisne funkcije šuma.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 21)	25.782	31.628
Ukupno	25.782	31.628

Vrijednosno usklađenje odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. Trošak vrijednosnog usklađenja Društvo evidentira izračunom očekivanih kreditnih gubitaka (bilješka 3 k i 3 r uz finansijske izvještaje).

S obzirom na manji broj ovršnih predmeta u 2019. godini i iznimno topli zimski period (niža zimska obračunska potrošnja plina), pozicija vrijednosnog usklađenja bilježi značajno smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje.

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih	361	79
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	595	401
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	2	279
Rezerviranja za energetske uštede	996	-
Ukupno	1.954	759

Rezerviranja za primanja zaposlenih vrše se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora. Razlika za knjiženje kod dugoročnih rezerviranja su iznosi promjena na pozicijama rezerviranja po aktuarskom izračunu. Kod rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore povećala se obveza za rezerviranja u odnosu na 2018. godinu te je Društvo u tekućem razdoblju knjižilo troškove rezerviranja. U smislu odredbi poreza na dobit, rezerviranja za primanja zaposlenih (MRS 19) Društvo evidentira kao porezno nepriznati rashod i bilježi ga kao stavku povećanja dobiti/smanjenja gubitka u Prijavi poreza na dobit na rednom broju 23. Prijave.

Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora vrše se temeljem izračuna na razliku ukupnog broja dana godišnjeg odmora za svakog pojedinog radnika i broja neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2019. godine. U smislu odredbi poreza na dobit, rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora Društvo evidentira kao porezno priznati rashod.

U sporovima gdje je protiv Društva pokrenut sudski spor, u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora, osim kamata na utuženu svotu, a gdje su ispunjeni svi uvjeti za iskazivanje rezerviranja, Društvo evidentira rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima. U smislu odredbi poreza na dobit, rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima Društvo evidentira kao porezno priznati rashod.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA (nastavak)

Direktivom 2012/27/EU od 25. prosinca 2012. godine o energetskoj učinkovitosti (dalje: Direktiva) propisano je da su države članice u obvezi uspostaviti sustav obveze uštade energije kroz sustav obveza energetskih ušteda. Tim se sustavom osigurava da distributeri energije i/ili opskrbljivači energije koji su imenovani strankama obveznicama na području pojedinačne države članice do 31. prosinca 2020. godine ostvare kumulativni cilj uštade energije u krajnjoj potrošnji od 1,5% godišnjeg opsega energije prodane krajnjim kupcima prema prosjeku zadnje tri godine.

U RH odredbe Direktive prenesene su u zakonodavni okvir donošenjem: Zakona o energetskoj učinkovitosti (NN 127/14, 116/18), Pravilnika o sustavu za praćenje, mjerjenje i verifikaciju uštada energije (NN 71/15) i Pravilnika o sustavu obveze energetske učinkovitosti (NN 41/19).

Obzirom da je Zakon o energetskoj učinkovitosti propisao obvezu uštade energije za opskrbljivače energije koji energiju isporučuju krajnjim kupcima, Društvo je, kao stranka obveze, zaprimila Rješenje Ministarstva zaštite okoliša i energetike po kojem je određeno da obveza uštade energije za 2019. godini iznosi 24.253.480 kWh. Kako se ostvarenje obveza uštade može postići: ulaganjem u poboljšanje energetske učinkovitosti i poticanjem energetske učinkovitosti u krajnjoj potrošnji, kupnjom ušteda ili uplatom Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost te kako Društvo (kao obveznik uštade) nema dovoljno vlastitih ušteda, propisana obveza za 2019. godinu biti će ispunjena realiziranim uštadama energije na projektima Grupe ZGH u razdoblju od 2014. do 2019. godine, a koje će se putem Izjava sa povezanim društvima grupe ZGH prenijeti na Društvo.

U smislu odredbi poreza na dobit, rezerviranja za troškove energetskih ušteda Društvo evidentira kao porezno nepriznati rashod i bilježi ga kao stavku povećanja dobiti/smanjenja gubitka u Prijavi poreza na dobit na rednom broju 23. Prijava..

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Darovanja, donacije i sponzorstva	247	172
Ostali rashodi	541	84
Ukupno	788	256

Ostali poslovni rashodi u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću 0,07%.

Osim navedenih darovanja, donacija i sponzorstava, strukturu ostalih poslovnih rashoda za tekuće izvještajno razdoblje čine i poslovni rashodi poput isplata po sudskim presudama, otpisana potraživanja, naknadno utvrđene obveze za poreze i doprinose, naknadno odobreni rashodi po ovrhama i sl.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	6.106	7.120
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	270	159
Ukupno	6.376	7.279

Financijski prihodi ostvareni iz odnosa s povezanim i nepovezanim društvima odnose se prvenstveno na prihode od zateznih kamata za isporučeni prirodni plin, manjim dijelom i na naplaćene kamate po predstečajnim nagodbama/rješenjima te kamate na depozite po viđenju. Pad propisane stope zateznih kamata te bolja naplata potraživanja unutar datuma dospijeća osnovni su razlozi smanjenja finansijskih prihoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	269	12
Ukupno	269	12

Financijski rashodi ostvareni u 2019. godini odnose se najvećim dijelom na ugovorenu redovnu kamatu po korištenju revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina.

S obzirom na maksimalne napore u svrhu stabilizacije poslovanje u odnosu na usporedno izvještajno razdoblje, kojih je jedan dio usmjeren i na smanjivanje materijalnih troškova kroz uštede na trošku dobave plaćanjem predujmova dobavljačima prirodnog plina te ostvarivanjem ugovorenih rabata, pojačano korištenje ugovorenog okvira revolving kredita utjecao je i na više plaćene ugovorene kamate.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

15. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske.
Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 18% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	2019. HRK '000	2018. HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
Tekući porez		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	-	-
 <i>Odgodeni porez</i>		
Odgodeni porezni (rashod)/prihod priznat u tekućoj godini	65	7
 Ukupno porezni rashod	65	7

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2019. HRK '000	2018. HRK '000
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		
	1.913	(13.202)
Porez na dobit po stopi od 18%	344	(2.376)
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(28)	(52)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	244	30
Porezni gubitak za prijenos	-	2.405
Korištenje prenesenog poreznog gubitka	(495)	-
 Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	65	7

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza temeljem obavljenih nadzora.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Stanje odgođenih poreza - odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza:

2018.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	201	7	208
Odgodena porezna imovina	201	7	208
2019.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	208	65	273
Odgodena porezna imovina	208	65	273

Društvo, zbog privremenih razlika na rezerviranjima za primanja zaposlenih, iskazuje odgođenu poreznu imovinu. Zbog odgođene porezne imovine odnosno priznavanja privremene razlike poreza na dobitak, utvrđena obveza poreza na dobitak nije ista obvezi iz red. br. 55. obrasca PD koju Društvo treba platiti. Stvarna obveza za porez na dobitak (obr. PD red. br. 55.), s obzirom na preneseni porezni gubitak iz 2018. godine, iznosi 0 HRK, a razlika od 65 tisuća HRK predstavlja odgodenu poreznu imovinu, zbog koje je dobitak poslovne godine veći nego što bi bio kad bi se od računovodstvenog dobitka oduzela obveza poreza na dobitak iz PD obrasca.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Nabavna vrijednost	8.367	8.367
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.398)	(5.552)
Ukupno	1.969	2.815

Struktura nematerijalne imovine i promjene na nematerijalnoj imovini dane su u nastavku:

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Software	1.969	2.815
Ukupno	1.969	2.815

O P I S	Software HRK '000	Ostala nematerijalna imovina HRK '000	Ukupno nematerijalna imovina HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2018. godine	5.173	1.248	6.421
Nove nabavke	598	-	598
Prijenos sa imovine u pripremi	1.348	-	1.348
Stanje 31. prosinca 2018. godine	7.119	1.248	8.367
Nove nabavke	-	-	-
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2019. godine	7.119	1.248	8.367
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2018. godine	3.536	1.248	4.784
Amortizacija	768	-	768
Stanje 31. prosinca 2018. godine	4.304	1.248	5.552
Amortizacija	846	-	846
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.150	1.248	6.398
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
1. SJEĆANJ 2018. GODINE	1.637	-	1.637
31. PROSINAC 2018. GODINE	2.815	-	2.815
31. PROSINAC 2019. GODINE	1.969	-	1.969

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

18. POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.544	6.485
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(5.772)	(5.638)
Ukupno	772	847

Struktura postrojenja i opreme dana je u nastavku:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Postrojenja i oprema	348	359
Alati, uredska i slična oprema	176	174
Transportna sredstva	37	49
Materijalna imovina u pripremi	211	265
Ukupno	772	847

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

18. POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

O P I S	Postrojenja i oprema HRK '000	Transportna sredstva HRK '000	Alati, uredska i slična HRK '000	Materijalna imovina u pripremi HRK '000	Ukupno materijalna imovina HRK '000
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2018. godine	5.361	209	421	300	6.291
Nove nabave	-	-	-	219	219
Prijenos sa imovine u pripremi	162	60	32	(254)	-
Rashodi, otudjenja i prodaje	(25)	-	-	-	(25)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	5.498	269	453	265	6.485
Nove nabave	-	-	-	143	143
Prijenos sa imovine u pripremi	145	-	52	(197)	-
Rashodi, otudjenja i prodaje	(18)	-	(66)	-	(84)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.625	269	439	211	6.544
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2018. godine	5.036	209	241	-	5.486
Amortizacija	128	11	38	-	177
Rashodi, otudjenja i prodaje	(25)	-	-	-	(25)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	5.139	220	279	-	5.638
Amortizacija	156	12	34	-	202
Rashodi, otudjenja i prodaje	(18)	-	(50)	-	(68)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.277	232	263	-	5.772
SADAŠNJA VRJEDNOST					
1. SJEĆANJ 2018. GODINE	325	-	180	300	805
31. PROSINAC 2018. GODINE	359	49	174	265	847
31. PROSINAC 2019. GODINE	348	37	176	211	772

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

19. ZALIHE

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Sirovine i materijal	112	119
Ukupno	112	119

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal (sirovine i materijal u skladištu; zalihe uredskog materijala), rezervne dijelove i sitan inventar u skladištu.

20. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 36)	16.267	15.889
Ukupno	16.267	15.889

Potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od povezanih društava i podružnica Zagrebačkog holdinga d.o.o. i potraživanja od Grada Zagreba, a odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba (prirodnog plina) i usluga. Najznačajnije transakcije između povezanih društava u kojima se Društvo pojavljuje kao davatelj usluge/isporučitelj dobara uključuju prodaju prirodnog plina, obračun gubitaka u mreži, prodaju stlačenog plina, naknadu za odobrenu isporuku zbog greške distributera, naknadu za neizvršavanje obustave i nadoknadu zbog nepravovremene dostave očitanja.

Otvoreni iznosi potraživanja od povezanih društava nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije) i biti će plaćeni u novcu i u rokovima dospijeća.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca	285.520	323.188
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(136.070)	(140.212)
Ukupno	149.450	182.976

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Kupci gospodarstvo	78.721	79.551
Kupci građani	70.729	103.425
Ukupno	149.450	182.976

U skladu s politikom iskazivanja prihoda od prodaje plina opisanoj u bilješci 3. p, Društvo je na dan 31. prosinca 2019. godine, za potrebe izvještajnog prikazivanja, za iznos od 32.207 tisuća kuna umanjilo potraživanja od kupaca i odgođen prihod od prodaje plina kućanstvima za razliku između stvarno dobavljenih količina prirodnog plina i procijenjene količine po akontacijskim ratama (bilješka 34).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza neto potraživanja od kupaca

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Nedospjela potraživanja	104.009	136.840
0-60 dana	27.293	27.860
60-180 dana	10.446	8.846
180-365 dana	4.517	7.165
preko 365 dana	3.185	2.265
Ukupno	149.450	182.976

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2019. HRK '000	2018. HRK '000
Stanje na početku godine	140.212	160.704
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja (bilješka)	25.782	31.628
Otpis nenaplativih potraživanja	(3.109)	(17.501)
Iznosi naplaćeni tijekom godine (bilješka 5.)	(26.815)	(34.619)
Stanje na kraju godine	136.070	140.212

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O p i s	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Potraživanja za PDV	38.526	33.122
Potraživanja od HZZO-a	33	27
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	167	167
Potraživanja za više plaćene poreze i predujmove poreza	1.084	5.713
Ukupno	39.810	39.029

Potraživanja za povrat razlike PDV-a čini 96,8% svih potraživanja od države i drugih institucija (pretporez u plaćenim predujmovima za nabavu prirodnog plina dobavljaču iz tuzemstva). Ostala potraživanja od država i drugih institucija sastoje se od potraživanja za više plaćeni porez na dohodak, potraživanja za više plaćeni prirez porezu na dohodak, potraživanja za uplaćene predujmove poreza na dobit, potraživanja od HZZO za isplaćena bolovanja i potraživanja za razlike uplaćenih doprinosa za općekorisne funkcije šuma po konačnim obračunima.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Ostala potraživanja	168.241	83.981
Ukupno	168.241	83.981

Ostala potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja po danom predujmu za nabavu prirodnog plina (2019: 167.556 tisuća kuna, 2018: 82.009 tisuća kuna), isplaćenim dobavljaču iz tuzemstva. Preostali iznos ostalih potraživanja odnosi se na predujmove naknade dane FINA-i za provedbe ovrhe.

24. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Žiro račun kunski	1.512	32.086
Blagajna	40	40
Devizni račun	1	-
Ukupno	1.553	32.126

Zbog prirode djelatnosti Društva i dinamičnosti poslovanja, kategorija novac na računu i u blagajni u bitnoj mjeri ovisna je o eventualnoj potrebi korištenja kratkoročnog revolving kredita u svrhu održavanja tekuće likvidnosti te stanja dospjelih obveza na izvještajni datum (obzirom da Društvo sve svoje obveze podmiruje po dospijeću). U strukturi izvještaja o novčanim tokovima vidljivo je kako Društvo bilježi negativne neto novčane tokove iz poslovnih i investicijskih aktivnosti odnosno pozitivne neto novčane tokove od finansijskih aktivnosti.

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila)	37	38
Ukupno	37	38

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose troškova plaćenih u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Plaćene troškove budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2019. godine čine troškovi naknade za prijevoz za mjesec siječanj 2020. godine.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

26. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2019. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna koji se sastoji od jednog poslovnog udjela.

Vlasnik 100% udjela u Društvu je Zagrebački holding d.o.o.. Kranji vlasnik Društva je Grad Zagreb.

	31.12.2019	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) Zadržana dobit

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	135.080	116.516
Raspored dobiti u zadržanu dobit	-	18.564
Pokriće neto gubitka 2018. Iz zadržane dobiti	(13.195)	-
Stanje 31. prosinca	121.885	135.080

Promjene na poziciji zadržanog dobitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju pokriće ostvarenog gubitka Društva za 2018. Godinu, sukladno Odluci Skupštine od 26. travnja 2019. godine.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

26. KAPITAL (nastavak)

c) Neto dobit/(gubitak)

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Dobit/(gubitak) tekuće godine	1.978	(13.195)
Ukupno	1.978	(13.195)

Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobit poslovanja u iznosu 1.978 tisuća kuna.

U usporednom razdoblju 2018. godine Društvo je prvi put od svog osnutka ostvarilo gubitak poslovanja, a na kojeg je utjecao niz objektivnih i regulatornih okolnosti (regulatorno smanjenje opskrbne marže za kupce u obvezi javne usluge za oko 35%; manje prodane količine plina zbog vremenskih prilika; povećanje troška dobave plina za ostale kupce iz kategorije poduzetništvo i niža marža u svrhu zadržavanja istih kroz postupke javne nabave; plaćeni penali za manje odnosno više preuzete količine plina u odnosu na ugovorene, također zbog iznimno nepovoljnih vremenskih prilika; otpis dospjelih dugova fizičkim osobama u skladu sa Zakonom o otpisu dugova fizičkim osobama i donesenim Odlukama Skupštine; postupak izvanredne uprave nad Grupom Agrokor/Fortenova i sl.).

Tekuće izvještajno razdoblje stoga je obilježeno značajnim naporima i mjerama Uprave Društva da stabilizira poslovanje i ostvari pozitivan poslovni rezultat. U svrhu održanja konkurentne krajnje cijene plina, Društvo ugovara najpovoljniju cijenu dobave plina te je u ugovorima za plinsku godinu 2019/2020. ugovorena 5,3% manja cijena u odnosu na prethodnu plinsku godinu. Nadalje, Društvo isplaćuje predujmove dobavljačima za dobavu prirodnog plina kako bi osiguralo dodatne popuste. Treba spomenuti i određene pozitivne promjene u novim propisima (omogućavanje obračuna nadoknade za nepostupanje po zahtjevima za obustavu isporuke plina i povećanje marže od 01. travnja 2020. godine), iako Društvo još uvijek nije zadovoljno odnosom regulatora prema opskrbljivaču. Uz sve navedeno, u tekućoj godini nije zabilježeno značajno plaćanje penala dobavljačima za razliku preuzetih i ugovorenih količina prirodnog plina; nije bilo otpisa dugova fizičkim osobama niti dodatnog negativnog utjecaja postupka izvanredne uprave nad Grupom Agrokor/Fortenova.

Unatoč svim problemima s kojima se Društvo suočilo i s kojima se suočava, tijekom 2019. godine ispunjena je temeljna misija Društva, a to je da je osigura sigurnu, pouzdanu i kontinuiranu opskrbu kupaca dostatnim količinama plina.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

27. REZERVIRANJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.514	1.153
Rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima	121	279
Rezerviranja za troškove energetskih ušteda	996	-
Ukupno	2.631	1.432

	Rezerviranja za započete sudske sporove	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za energetske ušteda	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	
Stanje 01. siječnja 2018.	-	1.116	-	1.116
Ukidanja rezerviranja	-	(42)	-	(42)
Nova rezerviranja (bilješka 11)	279	79	-	358
Stanje 31. prosinca 2018.	279	1.153	-	1.432
Ukidanje rezerviranja	(160)	-	-	(160)
Nova rezerviranja (bilješka 11)	2	361	996	1.359
Stanje 31. prosinca 2019.	121	1.514	996	2.631

27. REZERVIRANJA (nastavak)

Rezerviranja za primanja zaposlenih

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Pričuve su obračunate metodom projektne jedinice na način da se za svaku pričuvu obračunava sadašnja vrijednost proporcionalnog dijela očekivanog iznosa ovisan o ukupnom vremenu do isplate odnosno ovisan o preostalom radnom stažu temeljem individualnih podataka za svakog zaposlenika (za otpremnine) odnosno ukupnih podataka za Društvo (za solidarne potpore).

Aktuarske prepostavke u izračunu su:

- korištenje diskontne stope od 1,5% (što je očekivani prinos na obveznice RH izdane u kunama po prosječnoj cijeni na dan 31. prosinca 2019.). 2018 godine korištena je stopa od 2,4%;
- korištenje prosječne godišnje stope fluktuacije za razdoblje 2008. - 2019. od 5,50% za ovisna društva ZGH;
- korištenje preostalog očekivanog radnog staža do odlaska u mirovinu od 18,9 godina (korištenje preostalog očekivanog radnog staža od 19 godina u 2018. godini);
- godišnji rast osnovice od 2,0 utvrđen kao geometrijska sredina godišnjih promjena u razdoblju 2007. - 2019. godine;
- statistička pojavnost događaja (prosječan broj) za solidarne pomoći na nivou organizacijske jedinice, prema broju događaja u razdoblju od 2012. do 2019. godine.

Rezerviranja za započete sudske sporove

U sporovima gdje je protiv Društva pokrenut sudski spor, u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora, osim kamata na utuženu svotu, a gdje su ispunjeni svi uvjeti za iskazivanje rezerviranja (potencijalna obveza/trošak utemeljena je na prošlim, stvarno nastalim, događajima; realno je očekivanje da će rezervirani troškovi stvarno nastati; iznos očekivanih troškova može se pouzdano procijeniti), Društvo evidentira rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.

Rezerviranja za energetske uštede

Direktivom 2012/27/EU od 25. prosinca 2012. o energetskoj učinkovitosti propisano je da su države članice u obvezi uspostaviti sustav obveze energije kroz sustav obveza energetskih ušteda. Tim se sustavom osigurava da distributeri energije i/ili opskrbljivači energije koji su imenovani strankama obveznicama na području pojedinačne države članice do 31. prosinca 2020. godine ostvare kumulativni cilj uštede energije u krajnjoj potrošnji od 1,5% godišnjeg opsega energije prodane krajnjim kupcima prema prosjeku zadnje tri godine. U RH odredbe Direktive prenesene su u zakonodavni okvir donošenjem Zakona o energetskoj učinkovitosti (NN 127/14, 116/18), Pravilnika o sustavu za praćenje, mjerjenje i verifikaciju ušteda energije (NN 71/15) i Pravilnika o sustavu obveze energetske učinkovitosti (NN 41/19).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

27. REZERVIRANJA (nastavak)

Rezerviranja za energetske uštede (nastavak)

Obzirom da je Zakon o energetskoj učinkovitosti propisao obvezu uštede energije za opskrbljivače energije koji energiju isporučuju krajnjim kupcima, Društvo kao stranka obveze, zaprimilo je 02. siječnja 2020. godine Rješenje Ministarstva zaštite okoliša i energetike po kojem je određena obveza uštede energije za 2019. godinu u iznosu od 24.253.480 kWh.

Ostvarenje obveza uštede Društvo može postići: ulaganjem u poboljšanje energetske učinkovitosti i poticanjem energetske učinkovitosti u krajnjoj potrošnji, kupnjom ušteda ili uplatom FZOEU. Obzirom da GPZ-Opskrba d.o.o. nema dovoljno evidentiranih mjera ušteda po projektima na vlastitim objektima i aktivnostima koji pridonose uštedama energije u krajnjoj potrošnji (4.333.800 kWh u 2018. i 2019.), povezana društva iz Grupe ZGH su popisane mjere uštede ostvarene u razdoblju od 2014 do 2019. od strane Energetskog instituta Hrvoje Požar stavile na raspolaganje Društvu na način da iste koristi i slobodno raspolaže, sukladno potpisanim Izjavama o prijenosu ušteda. Navedeno znači da je izgledno da će povezana društva i podružnice ZGH fakturirati energetske uštede Društvu kao opskrbljivaču energije i propisanom obvezniku uštede energije prema Zakonu o energetskoj učinkovitosti. Stoga, kao mjeru opreznosti koja proizlazi iz vjerojatnosti da će nastati odljev imovine društva, GPZO temeljem zakonskih odredbi o primjeni sustava ušteda energije rezervira troškove energetskih ušteda za 2019. godinu u iznosu 996 tisuća kn, što odgovara količini mjera ušteda energije prenesenih od strane ZGH (19.919.679 kWh).

28. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima (bilješka 36.)	51.119	52.229
Ukupno	51.119	52.229

Obveze prema povezanim društvima odnose se isključivo na povezana društva i podružnice ZGH d.o.o. Društvo na datum izvještajnog razdoblja nema obveza prema Gradu Zagrebu.

Najznačajnije transakcije između povezanih društava u kojima se Društvo pojavljuje kao primatelj usluge odnosno kupac dobara uključuju usluge distribucije plina i naknade u visini TS, informatičke usluge, zakup poslovnog prostora, usluge kontakt centra, usluge umrtvljenja kućnih priključaka, usluge telefonije, nestandardne usluge distributera te manjim dijelom i ostale usluge poput parkiranja i garažiranja vozila, odlaganja otpada, održavanja zelenila i sl.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

29. OBVEZE PREMA BANKAMA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za kratkoročne financijske kredite	28.651	-
Ukupno	28.651	-

Društvo je ugovorilo kratkoročni revolving kredit za pokrivanje pomaka u likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina. Pomak u likvidnosti nastaje zbog perioda od dospijeća plaćanja dobave plina u odnosu na dospijeće plaćanja kupaca Društva (tek nakon dostavljenih očitanja potrošnje kupaca od strane distributera Društvo može izvršiti fakturiranje svojim krajnjim kupcima).

Kratkoročni revolving kredit ugovoren je s kreditorom na okvir od 140.000 tisuća kuna uz kamatu po stopi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija RH na 91. dan uvećano za kamatnu maržu od 1,15 postotnih poena, godišnje (za ugovor do 26. lipnja 2019. godine) odnosno uz kamatu po stopi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija RH na 91. dan uvećano za kamatnu maržu od 0,80 postotnih poena, godišnje (za ugovor od 27. lipnja 2019. godine). Stanje obveze na dan 31. prosinca 2019. godine odnosi se na obvezu za glavnici kreditu u iznosu 28.593 tisuća kuna i obvezu za zaračunatu redovnu, ugovorenou kamatu u iznosu 58 tisuća kuna.

30. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnose se na isporuku/dobavu prirodnog plina. Društvo sve svoje obveze plaća po dospijeću.

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	127.970	139.255
Ukupno	127.970	139.255

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

31. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće	1.093	953
Obveze prema zaposlenima za naknade	66	9
Ukupno	1.159	962

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2019. godine. Sve obveze prema zaposlenima iskazane na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2020. godine.

32. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za trošarine	814	852
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	730	595
Ukupno	1.544	1.447

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31.prosinca 2019. godine odnose se na obveze za poslovnu i neposlovnu trošarinu te na obveze za poreze, prikeze i doprinose iz/na plaće te na naknadu za općekorisne funkcije šuma prema konačnom obračunu za 2019. godinu. Sve obveze za poreze i doprinose i slična davanja iskazana na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2020. godine.

33. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK '000	HRK '000
Obračunani 12. predujam poreza na dobit	-	359
Ostale kratkoročne obveze	65	58
Ukupno	65	417

Kako je Društvo u 2018. godini ostvarilo gubitak poslovne godine te porezni gubitak za istu, prijenos poreznog gubitka utječe na izostanak obračunanog 12. predujma poreza na dobit na dan 31. prosinca 2019. godine.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

34. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	595	401
Obračunati troškovi prigodnih nagrada zaposlenicima	149	-
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	738	-
Ukupno	1.482	401

Obračun troškova za neiskorištene dane godišnjeg odmora vrši se temeljem izračuna na razliku ukupnog broja dana godišnjeg odmora za svakog pojedinog radnika i broja neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2019. godine.

Čl. 7. Izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora od 19. prosinca 2018. godine predviđa da u zavisnosti od procijenjenih rezultata poslovanja tekuće godine Uprava društva može donijeti odluku da se radnicima isplati nagrada za rezultate poslovanja koja zajedno sa isplatama iz čl. 66. st. 4. KU ne smije prelaziti visinu neoporezivih primitaka za nagrade za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika utvrđenih u Pravilniku o porezu na dohodak. Kako je društvo 2019. godinu završilo s pozitivnim poslovnim rezultatom, to se buduća isplata nagrada radnicima obračunala u 2019. godini budući je riječ o nagradi za radni rezultat koja tereti trošak materijalnih prava radnika i naknada u 2019. godini.

Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje odnose se na trošak za nabavu prirodnog plina od dobavljača iz Europske unije. Nabava prirodnog plina iz EU predstavlja stjecanje dobara iz EU pa Društvo, po načelu reverse charge, PDV obračunava na nabavnu vrijednost iskazanu na računu. Kod stjecanja dobara iz EU pravo na odbitak pretporeza odnosno obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku izdavanja računa ili istekom roka iz članka 78. st. 4. Zakona ako račun do tada nije izdan. Faktura za prirodni plin za razdoblje isporuke prosinac 2019. godine knjiži se i porezno evidentira siječnju 2020. godine (s obzirom na datum izdavanja računa), s tim da se trošak nabave prirodnog plina evidentira u razdoblju za koje se isporuka odnosi (mjesec prosinac 2019. godine).

Politika iskazivanja odgođenog priznavanja prihoda od prodaje prirodnog plina za izdane akontacijske rate kupcima sa distribucijskog područja GPZ d.o.o. dana je u bilješci 3. p.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

35. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo u izvanbilančnoj evidenciji bilježi iznos od 6.741 tisuća HRK (na dan 31. prosinca 2018. godine 22.237 tisuća HRK). Izvanbilančnu evidenciju čine isključivo potraživanja odnosno obveze za izdane ponudbene i činidbene garancije u postupcima javnih nabava.

36. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanimi ako jedna strana ima značajnu kontrolu nad drugom stranom ili značajan utjecaj na drugu stranu kod donošenja financijskih ili poslovnih odluka. Grad Zagreb i ZGH d.o.o. (kao vlasnik Društva) imaju značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva.

Društvo u bilješkama prikazuje i značajnije transakcija sa društvima i/ili subjektima koja su u potpunom ili djelomičnom vlasništvu vlasnika Društva i Grada Zagreba.

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2019.	2018.	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	22.313	17.883	158.962	156.274
Zagrebački holding d.o.o.	7.194	6.857	1.550	1.254
Grad Zagreb	5.329	5.540	-	-
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	1.217	788	9.141	6.326
Povezani izvan Grupe ZGH	8.044	7.920	48	-
Ukupno	44.097	38.988	169.701	163.854

36. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvaruju se po standardnim tržišnim uvjetima i cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama (javna nabava). Interne prihode Društvo ostvaruje temeljem prodaje usluga, temeljem prodaje robe/prirodnog plina i temeljem finansijskih prihoda (zatezne kamate).

Prihode od prodaje usluga prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prihoda temeljem obračuna troškova gubitaka u distribucijskoj mreži, isporuke stlačenog plina, naknade zbog neizvršavanja obustave, pogreški u alokacijama distributera, nadoknade za odobrenu isporuku zbog greške distributera i nadoknade zbog nepravovremene dostave očitanja.

Prihode od prodaje robe prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prodaje prirodnog plina. Cijene prirodnog plina prema povezanim društvima formirane su na jednak način kao i cijene prema nepovezanim društvima te povezana društva ne ostvaruju povlašten položaj u odnosu na ostale kupce (putem javne nabave).

Finansijski prihodi ostvareni u odnosima s povezanim stranama za 2019. godinu uključuju zatezne kamate zbog nepravovremenog plaćanja.

Povećanje internih prihoda uzrokovo je prvenstveno povećanjem cijene dobave plina za kućanstvo, koja je ujedno cijena za gubitke u mreži koje Društvo obračunava distributeru (povezanim društvima Gradska plinara Zagreb d.o.o. i Gradska plinara Bjelovar d.o.o.). Također, sukladno Općim uvjetima za opskrbu plinom (Narodne novine, br. 50/18), opskrbljivaču je omogućen obračun nadoknade zbog nepostupanja po zahtjevu za obustavu isporuke plina krajnjim kupcima, upućenom distributeru. Maksimalni rok za obustavu je 15 radnih dana, a za svaki radni dan prekoračenja roka opskrbljivač može obračunati distributeru propisanu dnevnu nadoknadu ovisno o tarifnom modelu (TM1 5,00 kn, TM2 15,00 kn).

Interni rashodi odnose se na rashode s osnova zaprimljene usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki, nestandardnih usluga distributera, zakupa poslovnog prostora, informatičkih usluga, usluga kontakt centra te ostalih usluga poput usluga umrtvljenja kućnih priključaka, odlaganja otpada, parkiranja i garažiranja, usluga telefonije, održavanja zelenila i slično.

97,5 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2019. godinu definirana je temeljem Odluke regulatora (HERA) i ugovorima između Društva i distributera.

Zakup poslovnog prostora, kao drugi značajniji interni rashod, ugovorno je reguliran između Društva i zakupodavca Gradska plinara Zagreb d.o.o. temeljem izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi (NN 90/11, NN 83/13, NN 143/13, NN 13/14 Odluka Ustavnog suda RH), a sukladno čl. 10. st. 1. točke 4. istog Zakona.

Usluga kontakt centra regulirana je temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji i sufinanciranju rada centra za korisnike, u svrhu pružanja besplatne usluge naplate računa za prirodni plin (kategorija kupaca građanstvo) kako je definirano i Općim uvjetima o opskrbi prirodnim plinom.

Rast internih rashoda prvenstveno je determiniran poskupljenjem cijene usluge distribucije sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina, na snazi od 01. siječnja 2019. godine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

36. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Interna potraživanja i obveze

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	2019.	2018.	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	7.401	6.394	49.368	50.781
Zagrebački holding d.o.o.	2.572	2.819	344	26
Grad Zagreb	2.182	2.188	-	-
Povezani izvan Grupe ZGH	3.681	4.067	-	-
Gradska plinara Bjelovar plina d.o.o.	431	421	1.407	1.422
Ukupno	16.267	15.889	51.119	52.229

U svim poslovnim transakcijama sa povezanim društвima, bilo da se Društvo pojavljuje kao primatelj ili isporučitelj robe/usluge, ne ostvaruje se nikakav povlašteni položaj u odnosu na ostale poslovne subjekte.

Navedene vrste poslovnih transakcija su ugovorno regulirane te se ostvaruju prema standardnim tržišnim uvjetima i sukladno zakonskim propisima. Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije).

U nastavku su prikazane metode koje su korištene s ciljem određivanja transfernih cijena s povezanim osobama, po transakcijama:

- distribucija plina, naknada u visini tarifnih stavki i gubici u mreži, nadoknada zbog nepravovremene dostave očitanja, naknada za neizvršavanje obustave - metoda usporedivih nekontroliranih cijena;
- prodaja prirodnog plina i stlačenog plina - metoda usporedivih nekontroliranih cijena;
- informatičke usluge - metoda transakcijske neto marže;
- zakup nekretnina - metoda usporedivih nekontroliranih cijena;
- usluge kontakt centra - metoda raspodjele (alokacije troškova);
- naknada za odobrenu isporuku zbog greške distributera, pogreške u alokacijama - perfektuirani troškovi;
- nestandardne usluge distributera i obustava isporuke plina - metoda usporedivih nekontroliranih cijena;
- telefonija, uređenje prostora i slične transakcije koje nisu materijalno značajne - perfektuirani troškovi.

37. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Plaće

Osnovnu plaću radnika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta radnog mesta na koji je radnik raspoređen, dodatka na radni staž i dodatka za neprekinuti rad u Društву, a po satu ostvarenog redovnog efektivnog radnog vremena. Osnovica za plaću u 2019. godini utvrđuje se u iznosu 3.370 kn bruto za koeficijent složenosti posla 1,00 (u 2018. godini 3.188,87 kn bruto). Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesечно iznosi 19,37 kn bruto (u 2018. godini 18,33 kn bruto. Troškovi osoblja iskazani su u bilješci 7.

Naknada članovima Nadzornog i Revizorskog odbora koji su zaposlenici ZGH se ne obračunava. U tablici se navode naknade koje se obračunavaju i isplaćuju članovima Nadzornog i Revizorskog odbora.

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Plaća Uprave (bruto izdatak za poslodavca)	740	360
Naknada za Revizorski odbor (bruto izdatak)	40	40
Ukupno	780	400

Otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za otpremnine i solidarne potpore. Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Razlike za knjižiti su iznosi promjena na poziciji rezerviranja po izračunu aktuara. Kod povećanja obveze za rezerviranja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje knjiže se troškovi rezerviranja za primanja zaposlenih, a kod smanjenja obveze za rezerviranja knjiže se prihodi od ukidanja rezerviranja. U 2019. godini utvrđeno je povećanje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 361 tisuća kuna (bilješka 27.), od čega za otpremnine 270 tisuća kuna odnosno za solidarne potpore 91 tisuća kuna.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

37. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava radnika regulirana su i isplaćuju se u skladu s Kolektivnim ugovorom. Navedeni troškovi su evidentirani kao ostali troškovi kako je i prikazano u bilješci 9.

	2019.	2018.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice	6	12
Troškovi prijevoza na službenom putu	23	35
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	501	420
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	245	251
Potpore radnicima	82	111
Prigodne nagrade i darovi radnicima	1.213	886
Otpremnine	-	150
Nagrade za praktični rad i stipendije	3	17
Ukupno	2.073	1.882

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

38. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

38.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(1.553)	(32.126)
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam	28.651	-
Neto dug	27.098	(32.126)
Kapital	163.863	161.885

38.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2019. HRK '000	31.12.2018. HRK '000
Finansijska imovina		
Novac u banci i blagajni	1.553	32.126
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	165.717	198.865
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	168.241	83.981
	335.511	314.972
Finansijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	179.089	191.484
Obveze prema zaposlenima	1.159	962
Primljeni krediti i zajmovi	28.651	-
Ostale kratkoročne obveze	65	417
	208.964	192.863

38. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

38.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje ciljeva Društva, Sektor ekonomskih poslova identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Društva u budućnosti i upravlja financijskim rizicima.

Sektor ekonomskih poslova obavlja financijske usluge za Društvo i koordinira financijsko poslovanje Društva na domaćem financijskom tržištu, te prati i upravlja financijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Društva. Najvažniji financijski rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

38.4. Tržišni i valutni rizik

Društvo posluje na domaćem tržištu. Cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" zakonski je regulirana. Uprava Društva utvrđuje cijenu prirodnog plina za kupce kategorija "poduzetništvo", te isto tako određuje cijenu za ostale tržišne djelatnosti.

Društvo prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u hrvatskim kunama. Društvo nema imovine ili obveza u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

38.5. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od neplaćanja odnosno neizvršenja ugovornih obveza od strane kupaca Društva koji utječe na eventualni financijski gubitak Društva. Društvo u poslovanju s kupcima prikuplja instrumente osiguranja plaćanja u svrhu zaštite od mogućih financijskih rizika i gubitaka uslijed neizvršenja plaćanja i ugovornih obveza.

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema financijskim pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Društvom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mјere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih financijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Društva o dosadašnjem poslovanju s istima. Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te velikim brojem kupaca građana. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja (utužena potraživanja).

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

38. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

38.6. Rizik likvidnosti

Instrumenti koji se koriste za praćenje i smanjivanje rizika likvidnosti su: analiza i upravljanje novčanim tokovima, analiza imovine i izvora financiranja imovine, instrumenti osiguranja plaćanja, ugovorene otvorene kreditne linije na revolving principu i slično.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po finansijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine		Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	
31. prosinac 2019.					
Finansijske obveze (beskamatne)	%				
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	179.089		-	179.089
Obveze prema zaposlenima	-	1.159		-	1.159
Ostale kratkoročne obveze	-	65		-	65
Ukupno		180.313		-	180.313
Finansijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)					
Primljeni krediti i zajmovi	TZ91+0,80	28.651		-	28.651
Ukupno		208.964		-	208.964

	Prosječna ponderiran a efektivna kamatna stopa	Do 1 godine		Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	
31. prosinac 2018.					
Finansijske obveze (beskamatne)	%				
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	191.484		-	191.484
Obveze prema zaposlenima	-	962		-	962
Ostale kratkoročne obveze	-	417		-	417
Ukupno		192.863		-	192.863

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

38. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

38.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospjeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospjeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zarađena na toj imovini.

31. prosinac 2019.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa				Ukupno
		Do 1 godine	Preko 1 godine		
	%	HRK '000	HRK '000	HRK '000	
Financijska imovina (beskamatne)					
Novac u banci i blagajni	-	1.553	-	1.553	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	165.717	-	165.717	
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	168.241	-	168.241	
Ukupno		335.511		335.511	

31. prosinac 2018.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa				Ukupno
		Do 1 godine	Preko 1 godine		
	%	HRK '000	HRK '000	HRK '000	
Financijska imovina (beskamatne)					
Novac u banci i blagajni	-	32.126	-	32.126	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	198.865	-	198.865	
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	83.981	-	83.981	
Ukupno		314.972		314.972	

39. POTENCIJALNE OBVEZE

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Protiv Društva i povezanog društva Gradska plinara Zagreb d.o.o. se solidarno vodi sudski spor za naknadu štete zbog obustave isporuke plina (tužitelj: Munja d.o.o.; Croatia osiguranje d.d. u regresnom zahtjevu) za što je rezervaciju troškova u cijelosti obavilo povezano društvo Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Za sudske sporove u kojima se Društvo pojavljuje u svojstvu tuženika, Društvo je rezerviralo sredstva u iznosu 121 tisuća kuna. Uprava smatra da je s osnova započetih sudskih sporova izvršeno dostatno rezerviranje (bilješka 27.)

40. MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu. Sukladno tome, nisu unijeta nikakva rezerviranja za te troškove.

Za djelatnike Društva koji su zaposleni u Republici Hrvatskoj, plaćaju se zakonski doprinosi za mirovinsko osiguranje. Ti doprinosi čine osnovu za mirovine koje Hrvatski mirovinski fond isplaćuje hrvatskim djelatnicima nakon njihova odlaska u mirovinu. Trenutno Društvo nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

41. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

U 2018. godini je objavljen veći broj propisa koji reguliraju plinsko tržište, a koje su zahtijevala određene prilagodbe poslovnih procesa koje su uspješno izvršene.

Najznačajniji za djelatnost opskrbe plinom su: Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2019. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2020. (NN 15/19); Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvrat i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 25/19); Mrežna pravila transportnog sustava (NN 31/19); Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 50/18, 88/19) - Izmjene i dopune; Opći uvjeti opskrbe plinom (NN 50/18, 88/19) - Izmjene i dopune; Pravilnik o sustavu obveze energetske učinkovitosti (NN 41/2019).

41. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE (nastavak)

Ostala značajnija regulativa vezana za djelatnost opskrbe plinom je:

- Zakon o tržištu plina, (Narodne novine, br. 18/18, 23/20); Opći uvjeti opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 50/18, 88/19);
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava, (Narodne novine, br. 50/18, 88/19);
- Pravila o organizaciji tržišta plina, (Narodne novine, br. 50/18); Mrežna pravila transportnog sustava, (Narodne novine, br. 50/18);
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu, (Narodne novine, br. 34/18);
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. srpnja 2018. godine, (Narodne novine, br. 23/18);
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. kolovoza do 31. prosinca 2018. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2019., (Narodne novine, br. 60/18, 61/18) - Odluka stupa na snagu 1. kolovoza 2018.;
- Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvat i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 48/18);
- Zakon o trošarinama (Narodne novine, br 106/18);
- Zakon o energetskoj učinkovitosti (Narodne novine, br 116/18).

42. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Promjena članova Uprave

31. prosinca 2019. godine u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisana je promjena članova uprave, po rješenju pod poslovnim brojem Tt-19/43118-2 , a prema kojem Igor Šadura prestaje biti direktor od 23. prosinca 2019. godine. Prema navedenom, osobe ovlaštene za zastupanje Društva su:

- Igor Pirija, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 11. ožujka 2019. godine

Izmjene reguliranih cijena

U veljači 2020. godine, Hrvatska energetska regulatorna agencija objavljuje Izmjene Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN broj 34/18, 14/20) prema kojoj je marža opskrbljivača od 01. travnja 2020. godine uvećana sa 0,0097 kn/kWh na 0,0130 kn/kWh. Navedena regulativa donesena je na opetovane primjedbe opskrbljivača da je iz dijela poslovanja opskrbe kućanstava teško moguće poslovati pozitivno, jer naknada iz opskrbne marže nije dostatna za pokrivanje opravdanih troškova poslovanja. Uz Metodologiju, donesena je Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. (Narodne novine, br. 16/20) - stupa na snagu 1. travnja 2020. godine. Pozitivne pomake vezano za povećanje marže opskrbljivača Društvo može očekivati tek u drugoj polovici 2020. godine.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

42. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (nastavak)

Proglašenje epidemije zbog korona virusa COVID 19 i potres u gradu Zagrebu

Odlukom ministra zdravstva od 11. ožujka 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 na području čitave Republike Hrvatske. Zaključkom gradonačelnika Grada Zagreba od 23. ožujka 2020. godine proglašena je prirodna nepogoda uzrokovana potresom na području Grada Zagreba. Zbog usporenih gospodarskih kretanja ustijed epidemije bolesti COVID- 19 i potresa koji je 22. ožujka 2020. godine prouzročio veliku materijalnu štetu u Gradu Zagrebu, za očekivati je da će ove dvije krize negativno utjecati na poslovanje društva u 2020. godini. Rizici odnosno negativni efekti vezani za COVID-19 i potres su navedeni kako slijedi:

- povećanje troška vrijednosnog usklađenja
- smanjenje naplate otpisanih potraživanja (ranije utuženih potraživanja)
- smanjena isporuka plina
- smanjeni finansijski prihodi (zatezne kamate) zbog oprosta potraživanih kamata kupcima koji imaju 65 i više godina
- smanjenje prihoda od nadoknade za neizvršenje obustave plina na zahtjev Društva distributeru jer distributer trenutno nije u mogućnosti vršiti obustave isporuke/ulaz u stanove

Procjena Društva je da će efekti ovih kriza negativno utjecati na poslovanje kroz pad poslovnih aktivnosti, lošiju naplatu, s time da je zbog neizvjesnosti vezane oko trajanja epidemije COVID-19 teško procijeniti njene učinke na poslovanje Društva. Nadalje, sagledavajući poslovne događaje i pokazatelje u okruženju Uprava Društva smatra kako trenutno nema pokazatelja koji bi zahtijevali dodatne usklade i objave u godišnjim finansijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2019. godine

43. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 06. svibnja 2019. godine.

Igor Pirlja, direktor
**GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Zagreb**

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Standardni godišnji finansijski izvještaji

RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 74364571096; GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		945.798.168	983.146.080
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126		38.828.928	43.827.401
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		868.183.362	907.779.922
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			212.768
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		38.785.878	31.325.989
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		966.266.607	987.339.591
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		907.679.392	931.092.652
a) Troškovi sirovina i materijala	134		1.022.562	1.118.624
b) Troškovi prodane robe	135		723.458.726	742.818.247
c) Ostali vanjski troškovi	136		183.198.104	187.155.781
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		19.145.165	21.241.056
a) Neto plaće i nadnice	138		11.630.778	12.815.357
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	139		4.984.542	5.717.914
c) Doprinosi na plaće	140		2.529.845	2.707.785
4. Amortizacija	141		944.499	1.047.812
5. Ostali troškovi	142		5.854.877	5.434.018
6. Vrijednosne usklađenja (AOP 144+145)	143		31.627.767	25.781.661
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine	145		31.627.767	25.781.661
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		758.801	1.954.007
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		78.849	360.647
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		278.877	2.540
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152		401.075	1.590.820
8. Ostali poslovni rashodi	153		256.106	788.385
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		7.278.374	6.375.601
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		81.370	
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		77.912	269.620
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		7.119.092	6.105.981
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	163			
10. Ostali finansijski prihodi	164			

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		12.299	269.026
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		12.293	269.026
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		6	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja finansijske imovine (neto)	171			
7. Ostali finansijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		953.076.542	989.521.681
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		966.278.906	987.608.617
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		-13.202.364	1.913.064
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		0	1.913.064
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		13.202.364	0
XII. POREZ NA DOBIT	182		-6.735	-64.916
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		-13.195.629	1.977.980
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		0	1.977.980
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		13.195.629	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznik MSR-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSR-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSR-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-13.195.629	1.977.980
II. OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finansijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUVATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-13.195.629	1.977.980

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

BILANCA

stanje na dan 31.12.2019.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 74364571096; GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		3 869.880	3 014.212
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		2 815.529	1.969.537
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		2 815.529	1.969.537
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		846.774	772.181
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013		359.742	348.167
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		221.949	213.216
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		265.083	210.798
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
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 finansijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		207.577	272.494
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		354.120.267	375.432.165
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		119.597	111.633
1. Sirovine i materijal	039		119.597	111.633
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			

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		321.874.774	373.767.697
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		15 888.778	16.267.091
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049		182.976.018	149.450.143
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			352
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		39.028.700	39.809.887
6. Ostala potraživanja	052		83.981.278	168.240.224
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
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			
9. Ostala finansijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCU I BLAGAJNI	063		32.125.896	1.552.835
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		38.302	37.380
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		358.028.449	378.483.757
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		22.236.557	6.741.261
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		161.885.037	163.863.017
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		40.000.000	40.000.000
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Mastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost finansijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESEN GUBITAK (AOP 082-083)	081		135.080.666	121.885.037
1. Zadržana dobit	082		135.080.666	121.885.037
2. Preneseni gubitak	083			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-13.195.629	1.977.980
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086		13.195.629	1.977.980
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	1.432.083	2.631.184
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	1.153.206	1.513.853
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	278.877	121.347
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		
6. Druga rezerviranja	094		995.984
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	0	0
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	101		
7. Obveze za predujmove	102		
8. Obveze prema dobavljačima	103		
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		
10. Ostale dugoročne obveze	105		
11. Odgođena porezna obveza	106		
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	194.310.254	210.507.478
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	52.229.015	51.118.742
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		
6. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	113		28.651.033
7. Obveze za predujmove	114		
8. Obveze prema dobavljačima	115	139.255.120	127.970.456
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		
10. Obveze prema zaposlenicima	117	961.679	1.158.546
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	1.446.687	1.543.802
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		
14. Ostale kratkoročne obveze	121	417.753	64.899
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	401.075	1.482.078
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	358.028.449	378.483.757
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	22.236.557	6.741.261