

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2018. godinu**

SADRŽAJ

| | <u>Stranica</u> |
|--|-----------------|
| Odgovornost za godišnje financijske izvještaje | 1 |
| Izvješće neovisnog revizora | 2 - 5 |
| Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti | 6 |
| Bilanca / Izvještaj o financijskom položaju | 7 - 8 |
| Izvještaj o promjenama kapitala | 9 |
| Izvještaj o novčanim tokovima | 10 |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 11 - 61 |

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), Uprava je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. („Društvo“) 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 prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih 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 financijskim izvještajima; te
- da se financijski 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 financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Uprava je odobrila godišnje financijske izvještaje za izdavanje dana 16. travnja 2019. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

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


Igor Šadura, direktor

16. travnja 2019. godine

Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 (Društvo), koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2018. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. godine, financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog 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 Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih 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 financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim 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 financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim 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 zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih 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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- zaključujemo o primjerenosti 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu**

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvješća posloводства Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću posloводства Društva za 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 61 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo Izvješće posloводства Društva za 2018. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства Društva za 2018. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2018. godinu.

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 6 do 61 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 16. travnja 2019. godine

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



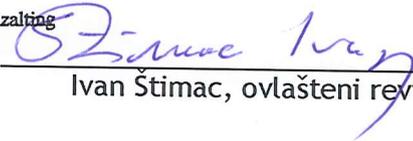
Vedrana Stipić, članica Uprave

BDO CROATIA

BDO Croatia d.o.o.

za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga

Zagreb, J. F. Kennedy 6/b



Ivan Štimac, ovlaštenu revizor

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

| | <i>Bilješka</i> | 2018. | 2017. |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| | | HRK '000 | HRK '000 |
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje | 4 | 907.012 | 921.188 |
| Ostali prihodi | 5 | 38.786 | 41.077 |
| Ukupno | | 945.798 | 962.265 |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Materijalni troškovi i usluge | 6 | (907.679) | (869.894) |
| Troškovi osoblja | 7 | (19.145) | (19.348) |
| Amortizacija | 8 | (945) | (1.162) |
| Ostali troškovi | 9 | (5.855) | (6.102) |
| Vrijednosno usklađenje | 10 | (31.628) | (51.870) |
| Rezerviranja troškova i rizika | 11 | (759) | (505) |
| Ostali poslovni rashodi | 12 | (256) | (663) |
| Ukupno | | (966.267) | (949.544) |
| OPERATIVNI REZULTAT | | (20.469) | 12.271 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 13 | 7.279 | 10.154 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 14 | (12) | (28) |
| NETO FINANCIJSKI PRIHODI | | 7.267 | 10.126 |
| UKUPNI PRIHODI | | 953.077 | 972.419 |
| UKUPNI RASHODI | | (966.279) | (949.572) |
| DOBIT/(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA | | (13.202) | 22.847 |
| POREZ NA DOBIT | 15 | 7 | (4.283) |
| DOBIT/(GUBITAK) ZA GODINU | 27c | (13.195) | 18.564 |
| Ostala sveobuhvatna dobit/(gubitak) | | - | - |
| Ukupni sveobuhvatni (gubitak)/dobit | | (13.195) | 18.564 |

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2018.

| | <i>Bilješka</i> | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| | | HRK '000 | HRK '000 |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Nematerijalna imovina | 17 | 2.815 | 1.637 |
| Materijalna imovina | 18 | 847 | 805 |
| Odgođena porezna imovina | 16 | 208 | 201 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 3.870 | 2.643 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Zalihe | 19 | 119 | 125 |
| Kratkotrajna potraživanja | | | |
| <i>Potraživanja od poduzetnika unutar grupe</i> | 20 | 15.889 | 12.301 |
| <i>Potraživanja od kupaca</i> | 21 | 182.976 | 183.143 |
| <i>Potraživanja od države i drugih institucija</i> | 22 | 39.029 | 36.693 |
| <i>Ostala potraživanja</i> | 23 | 83.981 | 82.486 |
| Ukupno kratkotrajna potraživanja | | 321.875 | 314.623 |
| Kratkotrajna financijska imovina | 24 | - | 50.461 |
| Novac u banci i blagajni | 25 | 32.126 | 4.455 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 354.120 | 369.664 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 26 | 38 | 61 |
| UKUPNO AKTIVA (Imovina) | | 358.028 | 372.368 |
| Izvanbilančni zapisi | 36 | 22.237 | 6.207 |

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)
na dan 31. prosinca 2018.

| | <i>Bilješka</i> | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| | | HRK '000 | HRK '000 |
| KAPITAL | | | |
| Temeljni kapital | 27a | 40.000 | 40.000 |
| Zadržana dobit | 27b | 135.080 | 116.516 |
| Neto (gubitak)/dobit | 27c | (13.195) | 18.564 |
| Ukupan kapital | | 161.885 | 175.080 |
| DUGOROČNA REZERVIRANJA | | | |
| | 28 | 1.432 | 1.116 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | | |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 29 | 52.229 | 48.439 |
| Obveze prema bankama i dr. finan. institucijama | 30 | - | 20.046 |
| Obveze prema dobavljačima | 31 | 139.255 | 124.129 |
| Obveze prema zaposlenima | 32 | 962 | 928 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 33 | 1.447 | 1.377 |
| Ostale kratkoročne obveze | 34 | 417 | 886 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 194.310 | 195.805 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA | 35 | 401 | 367 |
| UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze) | | 358.028 | 372.368 |
| Izvanbilančni zapisi | 36 | 22.237 | 6.207 |

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

| | Temeljni kapital | Zadržana dobit | Neto dobit | Ukupno |
|----------------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje 01. siječnja 2017. | 40.000 | 72.018 | 44.498 | 156.516 |
| Raspored u zadržanu dobit | - | 44.498 | (44.498) | - |
| Dobit tekuće godine | - | - | 18.564 | 18.564 |
| Stanje 31. prosinca 2017. | 40.000 | 116.516 | 18.564 | 175.080 |
| Stanje 01. siječnja 2018. | 40.000 | 116.516 | 18.564 | 175.080 |
| Raspored u zadržanu dobit | - | 18.564 | (18.564) | - |
| Gubitak tekuće godine | - | - | (13.195) | (13.195) |
| Stanje 31. prosinca 2018. | 40.000 | 135.080 | (13.195) | 161.885 |

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

| | 2018. | 2017. |
|--|-----------------|------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| I. NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Dobit/(gubitak) prije oporezivanja | (13.202) | 22.847 |
| Amortizacija | 945 | 1.162 |
| Prihodi od kamata i dividendi | (7.170) | (9.421) |
| Rezerviranja | 37 | 138 |
| Ostala usklađenja za nenovčane transakcije | 49 | - |
| Povećanje ili smanjenje tokova prije promjena u radnom kapitalu | (19.341) | 14.726 |
| Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza | 20.869 | (20.107) |
| Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 5.631 | (61.115) |
| Povećanje ili smanjenje zaliha | 6 | 42 |
| Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala | (2.057) | (1.113) |
| Novac iz poslovanja | 5.108 | (67.567) |
| Novčani izdaci za kamate | (12) | (28) |
| Plaćeni porez na dobit | (5.713) | (9.626) |
| Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti | (617) | (77.221) |
| II. NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od kamata | 543 | - |
| Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga | 150.000 | - |
| Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (2.165) | (619) |
| Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga | (100.000) | - |
| Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti | 48.378 | (619) |
| III. NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | 120.500 | 190.000 |
| Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti | 108 | 1.074 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | (140.546) | (219.954) |
| Ostali novčani izdaci od financijski aktivnosti | (152) | (428) |
| Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti | (20.090) | (29.308) |
| IV. NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | 27.671 | (107.148) |
| V. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 4.455 | 111.603 |
| VI. NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 32.126 | 4.455 |

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. (u daljnjem 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 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).

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2018. godine bilo zaposleno 127 djelatnika, od toga 124 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 3 zaposlenika na određeno vrijeme (na dan 31. prosinca 2017. godine: 126 zaposlenih djelatnika, od toga 125 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 1 zaposlenik na određeno vrijeme).

Zaposleni prema spolu na dan 31. prosinca 2018. godine: muškarci 64; žene 63 (na dan 31. prosinca 2017. godine: muškarci 65; žene 61).

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

Osnivači/članovi Društva

Vlasnik 100% udjela u Društvu je Zagrebački holding d.o.o.

Uprava Društva

- Igor Pirija, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno od 21. ožujka 2016.
- Igor Šadura, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno od 25. ožujka 2019.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Nadzorni odbor

- Bernard Mršo, predsjednik Nadzornog odbora
- Daniela Franić, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
- Romina Benčić, članica Nadzornog odbora
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Revizorski odbor

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora
- Marko Mikulić, član Revizorskog odbora

Skupština Društva

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

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 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Financijski instrumenti odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjena vrijednosti i računovodstva zaštite. Menadžment Društva usvojio je standard s datumom stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljem ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti Društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Opširne objave će se zahtijevati, uključujući i disagregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe.

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)**

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog“ principa, razmatranja odnosa principala i agenta uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji Društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa. Ova pojašnjenja još uvijek nisu usvojena u Europskoj uniji.

Menadžment Društva usvojio je standard sa datumom stupanja na snagu te njegovom primjenom nije bilo značajnih utjecaja na financijske izvještaje Društva.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (nastavak)

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

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

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najmova trebaju priznati u svojim financijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca neće se značajno mijenjati. Menadžment Društva odlučio je da neće primjenjivati novi standard za najmove retroaktivno u potpunosti već će se koristiti odredba o izuzeću za najmoprimca. Prilikom prelaska na novi standard, obveze za plaćanje temeljem postojećih operativnih najmova biti će diskontirana korištenjem odgovarajuće inkrementalne stope zaduživanja i biti će priznata kao obveza za najam. Imovina s pravom korištenja iskazivat će u iznosu obveze za najam usklađena za iznos unaprijed plaćenih ili obračunatih plaćanja za najam.

Menadžment Društva procjenjuje da usvajanje novog standarda neće imati značajni utjecaj na financijske izvještaje Društva.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16 i 116/18) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke 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 pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je na dan 16. travnja 2019. 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 povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma usvojenim u Europskoj Uniji zahtjeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom 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 utvrdiva iz drugih izvora.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke 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 pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3 t 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.

Važeci tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2018. godine bio je 7,417575 kune za 1 EUR i 6,469192 kuna za 1 USD (31. prosinca 2017. godine: 7,513648 kune za 1 EUR i 6,269733 kuna za 1 USD).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu Društva na dan 31. prosinca 2018. 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.

e) Materijalna imovina

Materijalnu imovinu čine oprema, alat, uredski namještaj i transportna sredstva.

Dugotrajna materijalna imovina 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 umanjeno 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)

f) 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiv 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 nadoknadivi 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 nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište 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 nadoknadivog 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. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

g) 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 dospjeća do tri mjeseca).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

h) Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca iskazuju se po amortiziranom trošku umanjenom za ispravak vrijednosti. 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.

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 ugovorenu 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.

i) Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom sirovine i 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 trgovačke 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 zalihama 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

j) Strane valute

Financijski izvještaji Društva prezentirani su u valuti primarnog gospodarskog okružja u kojem subjekt posluje, odnosno u njegovoj funkcijskoj valuti. 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 dobiti priznaju izravno u glavnici. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnici.

k) 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.

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)

l) 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 financijskim 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. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

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 i 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 sravniti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit (nastavak)

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.

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 financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

m) 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. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao financijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Društvo ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene strane na koje se plan odnosi.

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)

n) Financijska imovina

Društvo je usvojilo MSFI 9 - Financijski instrumenti sa danom 1. siječnja 2018. godine te njegova primjena nije imala značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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:

| OPIS | Klasifikacija / mjerenje |
|--|--|
| 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 | 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.

Mjerenje 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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

n) Financijska imovina (nastavak)

iii) Umanjenje

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih 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 mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka korištenjem očekivanih rezervacija za kreditne gubitke potraživanja od kupaca.

Za mjerenje 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:

- Potraživanja od kupaca u zemlji koji se odnose na kategoriju građanstvo analiziralo je na uzorku od 100% ukupnih potraživanja u zemlji,
- Potraživanja od kupaca u zemlji (bez povezanih društva) koji se odnose na kategoriju poduzetništvo analiziralo je na uzorku od 100% ukupnih potraživanja u zemlji,
- Potraživanja od povezanih društava razmotrena su u cijelosti.

Analizom starosne strukture, utvrđeno je da Društvo nema značajnih dospjelih potraživanja, najznačajniji dio potraživanja nije dospio te Društvo procjenjuje da će se u cijelosti naplatiti. Nisu utvrđeni značajni očekivani kreditni gubici.

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:

- prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja 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 financijskom 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)

o) Financijske obveze

Financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. Ostale financijske obveze se kasnije mjere 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.

p) 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.

r) 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, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

s) Usporedni iznosi

Usporedne informacije su po potrebi reklasificirane kako bi bile u skladu s prikazom tekuće godine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) 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 financijskim izvještajima Društva.

Sukladno novom MSFI 15, 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 ispuni 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

Novi standard nije imao značajan utjecaj na računovodstvene politike Društva.

| Vrsta proizvoda | Ispunjenje obveze | Promjene računovodstvenih politika sukladno novom standardu |
|-----------------------------------|--|---|
| Dobava i opskrba prirodnim plinom | Obveza je izvršena opskrbom kupca prirodnim plinom. Kupac preuzima kontrolu nad proizvodom, u potpunosti raspolaže istim i ne postoji nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na njegovo prihvaćanje | Prihod se priznaje kada je plin isporučen kupcu |
| | Ugovoreno dospijeće plaćanja u većini slučajeva jest 15 dana | MSFI 15 nije imao utjecaj na računovodstvene politike Društva |

Prema prethodno navedenom, priznavanje prihoda odvija se u isto vrijeme kada je na snazi bio MRS 18- Prihodi, te nisu utvrđeni značajni utjecaji MSFI 15.

u) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

u) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

Vijek trajanja postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. U 2018. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

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 2018. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15. i 16. uz financijske izvještaje.

4. PRIHODI OD PRODAJE

| | 2018. | 2017. |
|------------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Tržište Hrvatske | 907.012 | 921.188 |
| Ukupno | 907.012 | 921.188 |

Struktura prihoda od prodaje:

| | 2018. | 2017. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Prihodi od prodaje robe (plina) na domaćem tržištu | 866.505 | 882.185 |
| Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu | 1.678 | 2.344 |
| Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima | 17.966 | 16.047 |
| Prihodi od prodaje robe (plina) povezanim društvima | 20.863 | 20.612 |
| Ukupno | 907.012 | 921.188 |

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% svih prihoda (ukupno: 887.368 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 mjesečnih akontacijskih rata i tromjesečnih obračuna za distribucijsko područje Grada Zagreba, dok se za distribucijsko područje Grada Bjelovara računi ispostavljaju na temelju mjesečnih očitavanja. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" i "zajedničke kotlovnice" generiraju se temeljem mjesečnog očitavanja, 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., Elektrometal-distribucija plina 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 i sl. Prihodi od prodaje usluga u ukupnoj strukturi prihoda Društva sudjeluju u učešću od 2% (ukupno: 19.644 tisuća kuna).

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Cijena plina za kupce kategorije kućanstvo. U veljači 2017. godine su stupile na snagu Izmjene i dopune Zakona o tržištu plina. Glavna izmjena se odnosila na mogućnost dobave plina za kategoriju kupaca kućanstvo (opskrba plinom u obvezi javne usluge) i na tržištu plina umjesto isključivo od reguliranog opskrbljivača na veleprodajnom tržištu plina (HEP). Količine plina se mogu dobiti ili od opskrbljivača na veleprodajnom tržištu kojeg je propisala Vlada Republike Hrvatske (HEP), ili na tržištu.

Vlada Republike Hrvatske je 28. veljače 2017. godine donijela Odluku o cijeni plina po kojoj je opskrbljivač na veleprodajnom tržištu plina dužan prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi opskrbe plinom za kupce iz kategorije kućanstvo za period od 01. travnja 2017. do 31. ožujka 2018. godine i to u iznosu 0,1809 kn/kWh što je bila manja cijena od tržišne. Ista cijena je vrijedila i do 31. prosinca 2018.g. (Odluke o određivanju opskrbljivača na veleprodajnom tržištu). Zbog navedenog se Društvo plin za potrebe kućanstava za period od 01. travnja 2017. do 31. prosinca 2018. godine odlučilo ugovoriti sa dosadašnjim dobavljačem za kućanstvo, odnosno opskrbljivačem na veleprodajnom tržištu (HEP).

Sukladno regulativi, obračun prirodnog plina kućanstvima Društvo vrši na način da primjenjuje reguliranu cijenu prirodnog plina ovisno o tarifnom modelu (Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom), na očitane količine plina, korigirane faktorom korekcije i preračunate u energiju osnovom donje ogrjevne vrijednosti plina za obračunski period te dodaje fiksnu mjesečnu naknadu distributera. Podatke o tarifnom modelu, potrošnji plina, obračunskoj ogrjevnoj vrijednosti i o faktorima korekcije Društvo (opskrbljivač) zaprima od operatora distribucijskog sustava na koji je krajnji kupac priključen, sukladno Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava te Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina.

Od 01. siječnja 2018. je na snagu stupila nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina. Tarife distribucije su na našem najvećem distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o., Odlukom uvećane za prosječno 6% u odnosu na 2017.g., a na drugom po veličini, području Elektrometala-distribucije plina d.o.o., Bjelovar, su minimalno povećane, za 0,4%.

Utjecaj regulatornog smanjenja opskrbne marže za javnu uslugu (smanjenje za 35%) koji je stupio na snagu od 01. travnja 2017. godine direktno je utjecao na lošije rezultate poslovanja za 2018. godinu. Uprava Društva smatra da 3% u strukturi cijene nije dovoljna 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 tržišta plina te poticanje razvoja učinkovitog tržišnog natjecanja; stvaranje stabilnih i predvidivih uvjeta poslovanja opskrbljivača u obvezi javne usluge.

Cijene plina za kategoriju kupaca poduzetništvo su tržišne i utvrđuje 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).

Društvo je sklopilo ugovore za dobavu plina za poduzetništvo za plinsku godinu 2017/2018 i 2018/2019. Zbog povećanja cijene plina na plinskoj burzi, ugovorena cijena dobave je veća od cijene po kojoj se plin za poduzetništvo dobavlja u plinskoj godini 2016/2017.

Prihodi od prodaje u 2018. u odnosu na 2017. su manji, a razlog tome je prije svega manja isporuka plina, jer nije bilo značajnih promjena u cijeni već samo u strukturi cijene i to na način da su povećani troškovi dobave, a smanjena marža Društva.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2018. | 2017. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 34.619 | 36.733 |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | 409 | 458 |
| Prihodi od naplaćenih troškova tužbi | 3.698 | 3.808 |
| Ostali poslovni prihodi | 60 | 78 |
| Ukupno | 38.786 | 41.077 |

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 sudskih troškova, a u manjem dijelu i ostali poslovni prihodi poput prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihoda s osnova naknade štete, prihoda zbog pogreški u alokacijama distributera i prihoda s osnove naknadnih povrata.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 89% 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 isključivo 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.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

| | 2018. | 2017. |
|--|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Troškovi sirovina i materijala | 981 | 1.023 |
| Otpis sitnog inventara | 9 | 24 |
| Troškovi utrošene energije | 33 | 4 |
| a) Ukupno troškovi sirovina i materijala | 1.023 | 1.051 |
| b) Troškovi prodane robe | 723.459 | 690.162 |
| Usluge najamnina i zakupnina | 1.579 | 1.631 |
| Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa | 2.283 | 2.859 |
| Usluge reklame i promidžbe | 516 | 448 |
| Zdravstvene usluge | 146 | 141 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 1.884 | 2.147 |
| Usluge održavanja | 34 | 27 |
| Prijevozne i telekomunikacijske usluge | 2.631 | 2.286 |
| Intelektualne usluge | 1.355 | 1.302 |
| Premije osiguranja | 79 | 90 |
| Komunalne usluge i naknade | 61 | 62 |
| Patenti i licence | 464 | 181 |
| Ostale vanjske usluge | 172.165 | 167.507 |
| - <i>trošak angažiranja radne snage</i> | 575 | 651 |
| - <i>usluga distribucije plina</i> | 121.277 | 117.877 |
| - <i>fiksna naknada distributerima</i> | 47.323 | 47.341 |
| - <i>nestandardne usluge distributera</i> | 495 | 527 |
| - <i>ostalo</i> | 2.495 | 1.111 |
| c) Ukupno vanjske usluge | 183.197 | 178.681 |
| Ukupno | 907.679 | 869.894 |

Troškovi nabave prodane robe (prirodnog plina), koje čine nabavna vrijednost prirodnog plina i transport plina osnovni su trošak Društva, a zajedno sa povezanim troškovima distribucije i naknade u visini tarifnih stavki (evidentirani unutar stavke ostalih vanjskih usluga) u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću od 92%. Iako je zbog ekstremno toplih zimskih prilika ostvareni fizički opseg potrošnje manji u odnosu na prethodni period za oko 4%, Društvo bilježi povećanje troškova prodane robe zbog porasta dobavne cijene plina za plinsku godinu 18/19.

Povećanje tržišne cijene plina za kupce kategorije "poduzetništvo" u periodu od listopada do prosinca 2018. godine (plinska godina 18/19.) u odnosu na period od siječnja do rujna 2018. godine (plinska godinu 17/18.) iznosi 21%. Odlukom regulatora HERA-e došlo je i do povećanja troška dobave plina za javnu uslugu opskrbe plinom.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE (nastavak)

Nadalje, zbog vremenskih prilika koje su uzrokovale poremećaj u dinamici ugovorene nabave tj. zbog izloženosti Društva temperaturnom riziku koji je ove godine posebno došao do izražaja, Društvo nije uspjelo izbjeći plaćanje penala svojim dobavljačima zbog više/manje preuzetih količina prirodnog plina.

Od 01. siječnja 2018. godine na snagu je stupila nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina. Tarife distribucije su Odlukom na našem najvećem distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. uvećane za prosječno 6% u odnosu na 2017. godinu, a na drugom po veličini, području Elektrometala-distribucije plina d.o.o., Bjelovar, su minimalno povećane. Obzirom da naši kupci na području distribucijskog područja Gradske plinare Zagreb d.o.o. nose 90% potrošnje plina, bilježimo utjecaj na povećanje troška distribucije na stavci ostali troškovi vanjskih usluga u odnosu na 2017. godinu

Sukladno čl. 4. St. 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Društvo u nastavku, u okviru ostvarenih intelektualnih usluga za 2018. godinu, navodi iznose naknada za zakonski propisanu reviziju godišnjih financijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih:

| | HRK '000 |
|---|--------------|
| - <i>revizorske usluge</i> | 65 |
| - <i>usluge poreznog savjetovanja</i> | 40 |
| - <i>ostale intelektualne usluge poslovnog savjetovanja</i> | 263 |
| - <i>usluge student servisa</i> | 108 |
| - <i>odvjetničke usluge</i> | 844 |
| - <i>autorski honorari</i> | 35 |
| - <i>Ukupno intelektualne usluge</i> | 1.355 |

7. TROŠKOVI OSOBLJA

| | 2018. | 2017. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Troškovi neto plaća i naknada | 11.631 | 11.604 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 7.514 | 7.744 |
| Ukupno | 19.145 | 19.348 |
| Broj zaposlenih na 31. prosinca | 127 | 126 |

Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju sa 2%.

Na dan 31. prosinca 2108. godine u Društvu je zaposleno 127 radnika, od čega 64 muškaraca i 63 žena. Od 127 zaposlenih djelatnika na dan 31. prosinca 2018. godine, 124 zaposlenih je na neodređeno vrijeme i 3 zaposlenih na određeno vrijeme.

Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom na osnovi sati rada iznosi 11.635 kuna, neto 8.145 kuna (u 2017. godini 11.985 kuna bruto; 8.336 kuna neto).

8. AMORTIZACIJA

| | 2018. | 2017. |
|--|------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18) | 177 | 373 |
| Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17) | 768 | 789 |
| Ukupno | 945 | 1.162 |

Amortizacija se obračunava pojedinačno primjenom linearne (pravocrtne) 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.

Smanjenje troškova amortizacije rezultat je manje nabave dugotrajne imovine u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (veća ulaganja u software; znatno manja ulaganja u materijalnu imovinu).

9. OSTALI TROŠKOVI

| | 2018. | 2017. |
|---|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Upravni i sudski troškovi | 2.949 | 3.115 |
| Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava | 1.883 | 1.771 |
| Propisane naknade | 504 | 531 |
| Naknada za općekorisne funkcije šuma | 243 | 248 |
| Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.) | 91 | 92 |
| Troškovi stručne literature | 62 | 104 |
| Reprezentacija | 53 | 154 |
| Ostali troškovi | 70 | 87 |
| Ukupno | 5.855 | 6.102 |

Upravne, sudske troškove i takse kao najznačajniju stavku unutar grupe ostalih troškova sa udjelom od 50% 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, 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 energetska 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 OKFŠ.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

| | 2018. | 2017. |
|---|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 21) | 31.628 | 51.870 |
| Ukupno | 31.628 | 51.870 |

Vrijednosno usklađenje odnosi se na vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine tj. vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. Trošak vrijednosnog usklađenja Društvo evidentira isključivo izračunom očekivanih kreditnih gubitaka.

S obzirom na manji broj ovršnih predmeta u 2018. 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

| | 2018. | 2017. |
|---|------------|------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Rezerviranja za primanja zaposlenih | 79 | 138 |
| Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora | 401 | 367 |
| Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima | 279 | - |
| Ukupno | 759 | 505 |

Troškovi rezerviranja za 2018. godinu odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, troškove rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 (otpremnine i solidarne potpore) i troškove rezerviranja po započetim sudskim sporovima.

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 povećala se obveza za rezerviranja u odnosu na 2017. godinu te je Društvo u tekućem razdoblju knjižilo troškove rezerviranja.

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.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2018. | 2017. |
|-----------------------------------|------------|------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Darovanja, donacije i sponzorstva | 172 | 125 |
| Ostali izvanredni rashodi | 84 | 538 |
| Ukupno | 256 | 663 |

Ostali poslovni rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju u minimalnom učešću od 0,03%. 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 odobreni rashodi po ovrhama i sl.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2018. | 2017. |
|---|--------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima | 7.120 | 9.344 |
| Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima | 159 | 810 |
| Ukupno | 7.279 | 10.154 |

Financijski prihodi ostvareni iz odnosa s povezanim i nepovezanim društvima odnose se prvenstveno na prihode od zateznih kamata za isporučeni prirodni plin, prihode od kamata na dane zajmove povezanim društvima, manjim dijelom i na naplaćene kamate po predstečajnim nagodbama/rješenjima te kamate na depozite po viđenju. Manja isporuka i niži prihodi od prodaje, shodno tome i niži iznosi fakturiranih zateznih kamata, pad propisane stope zateznih kamata te bolja naplata potraživanja unutar datuma dospijeća osnovni su razlozi smanjenja financijskih prihoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

14. FINANCIJSKI RASHODI

| | 2018. | 2017. |
|---|-----------|-----------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima | 12 | 28 |
| Ukupno | 12 | 28 |

Financijski rashodi ostvareni u 2018. godini odnose se na ugovorenu redovnu kamatu po korištenju revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina.

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:

| | 2018. | 2017. |
|---|----------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Porezni rashod obuhvaća: | | |
| <i>Tekući porez</i> | | |
| Porez koji se odnosi na tekuću godinu | - | 4.308 |
| <i>Odgođeni porez</i> | | |
| Odgođeni porezni (prihod)/rashod priznat u tekućoj godini | 7 | (25) |
| Ukupno porezni rashod | 7 | 4.283 |

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

| | 2018. | 2017. |
|---|-----------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dobit/(gubitak) prije oporezivanja | (13.202) | 22.847 |
| Porez na dobit po stopi od 18% | - | 4.112 |
| Učinak prihoda koji se ne oporezuju | - | (35) |
| Učinak porezno nepriznatih rashoda | - | 231 |
| Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina | 7 | (25) |
| Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak | 7 | 4.283 |

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.

S obzirom na ostvareni gubitak prije oporezivanja, porezni rashod Društva u 2018. godini isključivo se sastoji od učinka privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina.

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

| 2017. | Početno stanje | Priznato u dobit ili gubitak | Zaključno stanje |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| <i>Privremene razlike</i> | | | |
| Rezerviranja | 176 | 25 | 201 |
| Odgođena porezna imovina | 176 | 25 | 201 |

| 2018. | Početno stanje | Priznato u dobit ili gubitak | Zaključno stanje |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| <i>Privremene razlike</i> | | | |
| Rezerviranja | 201 | 7 | 208 |
| Odgođena porezna imovina | 201 | 7 | 208 |

MRS 12 - Porez na dobit nalaže iskazivanje svote poreza na dobitak prema metodi obveze. 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 ostvareni porezni gubitak, iznosi 0 HRK, a razlika od 7 tisuća HRK predstavlja odgođenu poreznu imovinu, zbog koje je gubitak poslovne godine manji nego što bi bio kad bi se od računovodstvenog gubitka 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 2018.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Nabavna vrijednost | 8.367 | 6.421 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (5.552) | (4.784) |
| Ukupno | 2.815 | 1.637 |

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---------------|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Software | 2.815 | 1.637 |
| Ukupno | 2.815 | 1.637 |

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini:

| OPIS | Software | Ostala nematerijalna imovina | Ukupno nematerijalna imovina |
|---|--------------|------------------------------|------------------------------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 4.957 | 1.248 | 6.205 |
| Nove nabavke | 216 | - | 216 |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 5.173 | 1.248 | 6.421 |
| Nove nabavke | 598 | - | 216 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 1.348 | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 7.119 | 1.248 | 8.367 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 2.747 | 1.248 | 3.995 |
| Amortizacija | 789 | - | 789 |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 3.536 | 1.248 | 4.784 |
| Amortizacija | 768 | - | 768 |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 4.304 | 1.248 | 5.552 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | |
| 1. SIJEČANJ 2017. GODINE | 2.210 | - | 2.210 |
| 31. PROSINAC 2017. GODINE | 1.637 | - | 1.637 |
| 31. PROSINAC 2018. GODINE | 2.815 | - | 2.815 |

18. MATERIJALNA IMOVINA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Nabavna vrijednost | 6.485 | 6.291 |
| Ispravak ili umanjenje vrijednosti | (5.638) | (5.486) |
| Ukupno | 847 | 805 |

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Instalacije i oprema | 359 | 325 |
| Alati, uredska i slična oprema | 174 | 180 |
| Transportna sredstva | 49 | - |
| Materijalna imovina u pripremi | 265 | 300 |
| Ukupno | 847 | 805 |

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

18. MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

| O P I S | Instalacije i | Transportna | Alati, uredska | Materijalna | Ukupno |
|---|---------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | oprema | sredstva | i slična | imovina u | materijalna |
| | HRK '000 | HRK '000 | oprema | pripremi | imovina |
| | | | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 5.242 | 209 | 342 | 95 | 5.888 |
| Nove nabave | - | - | - | 403 | 403 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 119 | - | 79 | (198) | - |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 5.361 | 209 | 421 | 300 | 6.291 |
| Nove nabave | - | - | - | 219 | 219 |
| Prijenos sa imovine u pripremi | 162 | 60 | 32 | (254) | - |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | (25) | - | - | - | (25) |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 5.498 | 269 | 453 | 265 | 6.485 |
| ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. godine | 4.705 | 209 | 199 | - | 5.113 |
| Amortizacija | 331 | - | 42 | - | 373 |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 5.036 | 209 | 241 | - | 5.486 |
| Amortizacija | 128 | 11 | 38 | - | 177 |
| Rashodi, otuđenja i prodaje | (25) | - | - | - | (25) |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 5.139 | 220 | 279 | - | 5.638 |
| NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST | | | | | |
| 1. SLJEČANJ 2017. GODINE | 537 | - | 143 | 95 | 775 |
| 31. PROSINAC 2017. GODINE | 325 | - | 180 | 300 | 805 |
| 31. PROSINAC 2018. GODINE | 359 | 49 | 174 | 265 | 847 |

19. ZALIHE

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|----------------------|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Sirovine i materijal | 119 | 125 |
| Ukupno | 119 | 125 |

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal (sirovine i materijal u skladištu; zalihe uredskog materijala) koji se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu.

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Potraživanja od povezanih društava | 15.889 | 12.301 |
| Ukupno | 15.889 | 12.301 |

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 i naknadu za neizvršavanje obustave.

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

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Potraživanja od kupaca | 323.188 | 343.847 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca | (140.212) | (160.704) |
| Ukupno | 182.976 | 183.143 |

Struktura potraživanja od kupaca:

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--------------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Kupci gospodarstvo | 79.551 | 65.616 |
| Kupci građani | 103.425 | 117.527 |
| Ukupno | 182.976 | 183.143 |

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 dospelim 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 svih potraživanja u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka, uz izuzetak potraživanja kod kojih je sklopljen sporazum o obročnoj otplati duga.

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|----------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| 0-60 dana | 27.860 | 31.138 |
| 60-180 dana | 8.846 | 9.337 |
| 180-365 dana | 7.165 | 4.918 |
| preko 365 dana | 2.265 | 1.178 |
| Ukupno | 46.136 | 46.571 |

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

| | 2018. | 2017. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje na početku godine | 160.704 | 151.438 |
| Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja | 31.628 | 51.870 |
| Otpis nenaplativih potraživanja | (17.501) | (5.871) |
| Iznosi naplaćeni tijekom godine | (34.619) | (36.733) |
| Stanje na kraju godine | 140.212 | 160.704 |

Starosna analiza umanjjenih potraživanja od kupaca

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|----------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| 0-60 dana | - | - |
| 60-180 dana | - | - |
| 180-365 dana | - | - |
| preko 365 dana | 140.212 | 160.704 |
| Ukupno | 140.212 | 160.704 |

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

| Opis | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Potraživanja za PDV | 33.122 | 31.174 |
| Potraživanja od HZZO-a | 27 | 36 |
| Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade | 167 | 163 |
| Potraživanja za više plaćene poreze i predujmove poreza | 5.713 | 5.320 |
| Ukupno | 39.029 | 36.693 |

Povećanje potraživanja od države uzrokovano je uvećanim potraživanjem za razliku PDV-a (dani predujam za prirodni plin) te potraživanjem za uplaćene predujmove poreza na dobit po konačnom obračunu poreza na dobit za 2017. godinu.

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Ostala potraživanja | 83.981 | 82.486 |
| Ukupno | 83.981 | 82.486 |

Ostala potraživanja odnose se najvećim dijelom na potraživanja po danom predujmu za nabavu prirodnog plina (82.009 tisuća kuna). Preostali iznos ostalih potraživanja odnosi se na predujmove naknade dane FINA-i za provedbe ovrhe te potraživanja od utrška punionice plina.

24. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|-------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe | - | 50.461 |
| Ukupno | - | 50.461 |

Društvo je s Vlasnikom (ZGH d.o.o.) dana 07. veljače 2018. godine odnosno 27. veljače 2018. sklopilo Ugovore o pozajmici i izvršilo isplate zajmova u ukupnom iznosu 100.000 tisuća kuna. Ugovorena kamatna stopa iznosi 2,2% godišnje fiksno. Do 31. prosinca 2018. godine izvršen je cjelokupni povrat glavnica zajma u iznosu 100.000 tisuća kuna. Obračunate kamate po zajmovima iznose 36 tisuća kuna, a obračunata kamata na preostatak glavnice zajma iz 2017. godine iznosi 45 tisuća kuna. Ukupno ukalkulirana kamata u tekućoj godini u cijelosti je plaćena.

Kako je nakraju izvještajnog razdoblja utvrđeno da je zajam dan po nižoj kamatnoj stopi od objavljene kamatne stope između povezanih osoba od strane Ministarstva financija sukladno Zakonu o porezu na dobit, Društvo je u Prijavi poreza na dobit pod rednim brojem 16. iskazalo uvećanje porezne osnovice za razliku kamata.

25. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|-------------------|---------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Žiro račun kunski | 32.086 | 4.415 |
| Blagajna | 40 | 40 |
| Ukupno | 32.126 | 4.455 |

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 da u odnosu na 2017. godinu Društvo bilježi pozitivne novčane tijekove iz financijskih aktivnosti (povrat danih zajmova).

26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila) | 38 | 61 |
| Ukupno | 38 | 61 |

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 2018. godine čine troškovi naknade za prijevoz za mjesec siječanj 2018. godine.

27. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2018. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna.

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|------------------|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Temeljni kapital | 40.000 | 40.000 |
| Ukupno | 40.000 | 40.000 |

b) Zadržana dobit

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje 1. siječnja | 116.516 | 72.018 |
| Raspored dobiti u zadržanu dobit | 18.564 | 44.498 |
| Stanje 31. prosinca | 135.080 | 116.516 |

Promjene na poziciji zadržanog dobitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju raspored ostvarene dobiti za 2017. godinu u zadržanu dobit sukladno Odluci Skupštine Društva o uporabi dobiti od 27. travnja 2018. godine.

27. KAPITAL (nastavak)

c) Neto dobit/(gubitak)

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|-------------------------------|-----------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dobit/(gubitak) tekuće godine | (13.195) | 18.564 |
| Ukupno | (13.195) | 18.564 |

Društvo je u 2018. godini ostvarilo gubitak u iznosu 13.195 tisuća kuna, na što su utjecale niže navedene okolnosti:

- regulatorno smanjenje opskrbe marže u kategoriji kućanstva (opskrba plinom u obvezi javne usluge) za oko 35%, uz manje prodane količine plina;
- povećanje troška dobave plina za ostale kupce iz kategorije poduzetništvo zbog povećanja tržišne cijene plina, niža marža u svrhu zadržavanja kupaca ove kategorije te fiksna cijena u postupcima javne nabave;
- iznimno nepovoljne vremenske prilike koje se ogledaju kroz povećanje troškova dobave zbog plaćenih penala/naknada dobavljačima za manje odnosno više preuzete količine plina u odnosu na ugovorene količine;
- u skladu sa Zakonom o otpisu dugova fizičkim osobama (NN 62/2018) i donesenim Odlukama Skupštine društva o otpisu dospjelih dugova fizičkim osobama do najviše 10 tisuća kuna ukupnog iznosa glavnice i troška, isknjižena su potraživanja od blokiranih fizičkih osoba u iznosu oko 8.600 tisuća kuna. Obzirom da se postotak uspješnosti u postupku prisilne naplate kreće oko 60% izvjesno je da je ova odluka utjecala na manje ostvareni prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja;
- u listopadu 2018. Visoki Trgovački suda u Zagrebu je donio rješenje kojim je potvrđena nagodba vjerovnika u postupku izvanredne uprave nad društvom Agrokor i njegovim povezanim društvima. Ovo je imalo za posljedicu da je društvo moralo isknjižiti prijavljenih, a nepriznatih tražbina u iznosu od oko 7.500 tisuća kuna, što je u konačnici rezultiralo manjim prihodima od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja u istom iznosu.

28. REZERVIRANJA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19 | 1.153 | 1.116 |
| Rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima | 279 | - |
| Ukupno | 1.432 | 1.116 |

| | Rezerviranja za započete sudske sporove | Rezerviranja za redovne otpremnine | Rezerviranja za solidarne potpore | Ukupno |
|-------------------------------|---|--|---|----------|
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Stanje 01. siječnja 2017. | - | 677 | 301 | 978 |
| Ukidanja rezerviranja/isplate | - | - | - | - |
| Nova rezerviranja | - | 99 | 39 | 138 |
| Stanje 31. prosinca 2017. | - | 776 | 340 | 1.116 |
| Ukidanje rezerviranja/isplate | - | - | (42) | (42) |
| Nova rezerviranja | 279 | 79 | - | 358 |
| Stanje 31. prosinca 2018. | 279 | 855 | 298 | 1.432 |

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 pretpostavke u izračunu su:

- korištenje diskontne stope od 2,4% (što je očekivani prinos na obveznice RH izdane u kunama po prosječnoj cijeni na dan 31. prosinca 2018.);
- korištenje prosječne godišnje stope fluktuacije za razdoblje 2008. - 2018. od 5,43% za ovisna društva ZGH;
- korištenje preostalog očekivanog radnog staža do odlaska u mirovinu od 19 godina;
- godišnji rast osnovice od 2,0 utvrđen kao geometrijska sredina godišnjih promjena u razdoblju 2007. - 2018. godine;
- statistička pojavnost događaja za solidarne pomoći.

29. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|---------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze prema dobavljačima povezanim društvima | 52.229 | 48.439 |
| Ukupno | 52.229 | 48.439 |

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, usluge promidžbe te manjim dijelom i ostale usluge poput parkiranja i garažiranja vozila, održavanja zelenila i sl..

30. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|-------------|---------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za kratkoročne financijske kredite | - | 20.046 |
| Ukupno | - | 20.046 |

Društvo ugovara kratkoročni revolving kredit za pokrivanje pomaka u likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina. Pomak u likvidnosti nastaje zbog perioda od dospijea plaćanja dobave plina u odnosu na dospijee plaćanja naših kupaca (tek nakon dostavljenih očitavanja potrošnje kupaca od strane distributera Društvo može izvršiti fakturiranje svojim krajnjim kupcima).

Kratkoročni revolving kredit ugovoren je s kreditorom Privredna banka Zagreb d.d. na iznos 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. Kratkoročni revolving Društvo je povremeno koristilo u prvom kvartalu 2018. godine.

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---------------------|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dobavljači u zemlji | 139.255 | 124.129 |
| Ukupno | 139.255 | 124.129 |

32. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za neto plaće | 953 | 924 |
| Obveze prema zaposlenima za naknade | 9 | 4 |
| Ukupno | 962 | 928 |

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2018. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2018. godine. Sve obveze prema zaposlenima u cijelosti su podmirene u siječnju 2019. godine.

33. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obveze za trošarine | 852 | 791 |
| Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade | 595 | 586 |
| Ukupno | 1.447 | 1.377 |

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2018. godine odnose se na obveze za poslovnu i neposlovnu trošarinu te na obveze za poreze, prireze i doprinose iz i na plaće. Sve obveze za poreze i doprinose u cijelosti su podmirene u siječnju 2019. godine.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obračunani 12. predujam poreza na dobit | 359 | 827 |
| Ostale kratkoročne obveze | 58 | 59 |
| Ukupno | 417 | 886 |

35. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|--|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore | 401 | 367 |
| Ukupno | 401 | 367 |

36. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo u izvanbilančnoj evidenciji bilježi iznos od 22.237 tisuća HRK (na dan 31. prosinca 2017. godine 6.207 tisuća HRK). Izvanbilančnu evidenciju čine isključivo potraživanja odnosno obveze za izdane ponudbene i činidbene garancije u postupcima javnih nabava.

37. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanim 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.

Interni prihodi i rashodi

| | INTERNI PRIHODI | | INTERNI RASHODI | |
|--|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 2018. | 2017. | 2018. | 2017. |
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Gradska plinara Zagreb d.o.o. | 17.883 | 16.768 | 156.274 | 153.252 |
| Zagrebački holding d.o.o. | 6.857 | 16.400 | 1.254 | 1.637 |
| Grad Zagreb | 5.540 | 4.301 | - | - |
| Elektrometal-distribucija plina d.o.o. | 788 | - | 6.326 | - |
| Povezani izvan Grupe ZGH | 7.920 | - | - | - |
| Ukupno | 38.988 | 37.469 | 163.854 | 154.889 |

37. 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 financijskih 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 te naknade zbog neizvršavanja obustave. Sukladno novim 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...)

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).

Financijski prihodi ostvareni u odnosima s povezanim stranama uključuju zatezne kamate i kamate po zajmovima.

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, dekoracije prostora, parkiranja i garažiranja, usluga telefonije, usluga promidžbe, održavanja zelenila i slično.

97 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2018. godinu definirana je temeljem Odluka regulatora (HERA) i ugovorima između Društva i distributera (Gradska plinara Zagreb d.o.o.; Elektrometal-distribucija plina d.o.o.).

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.

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

Interna potraživanja i obveze

| | POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA | | OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA | |
|---|-------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|
| | 31.12.2018. | 31.12.2017. | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
| | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Gradska plinara Zagreb d.o.o. | 6.394 | 6.088 | 50.781 | 47.524 |
| Zagrebački holding d.o.o. | 2.819 | 4.636 | 26 | 915 |
| Grad Zagreb | 2.188 | 1.577 | - | - |
| Povezani izvan Grupe ZGH | 4.067 | - | - | - |
| Elektrometal-distribucija plina d.o.o. | 421 | - | 1.422 | - |
| Ukupno | 15.889 | 12.301 | 52.229 | 48.439 |
| Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe (Direkcija ZGH) | - | 50.461 | - | - |

U svim poslovnim transakcijama sa povezanim društvima, 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).

38. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Plaće

Osnovnu plaću radnika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta radnog mjesta na koji je radnik raspoređen, dodatka na radni staž i dodatka za neprekinuti rad u Društvu, a po satu ostvarenog redovnog efektivnog radnog vremena. Osnovica za plaću u 2018. godini utvrđuje se u iznosu 3.188,87 kn bruto za koeficijent složenosti posla 1,00. Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesečno iznosi 18,33 kn bruto. Troškovi osoblja iskazani su u bilješci 7. Naknada članovima Nadzornog i Revizorskog odbora koji su zaposlenici ZGH se ne obračunava.

| | 2018. | 2017. |
|-----------------------------|------------|------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Plaća Uprave | 360 | 403 |
| Naknada za Revizorski odbor | 40 | 40 |
| Ukupno | 400 | 443 |

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 2018. godini utvrđeno je povećanje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 37 tisuća kuna (bilješka 28.). Troškovi rezerviranja povećavaju osnovicu poreza na dobit (red. br. 23. Prijave PD).

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.

| | 2018. | 2017. |
|--|--------------|--------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Dnevnice | 12 | 11 |
| Troškovi prijevoza na službenom putu | 35 | 47 |
| Naknade troškova prijevoza na posao i s posla | 420 | 405 |
| Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i managementa | 251 | 267 |
| Potpore radnicima | 111 | 145 |
| Prigodne nagrade i darovi radnicima | 886 | 426 |
| Otpremnine | 150 | 450 |
| Nagrade za praktični rad i stipendije | 17 | 20 |
| Ukupno | 1.882 | 1.771 |

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

39.1. 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:

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|-------------|-------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Novac u blagajni i stanja na računima u bankama | (32.126) | (4.455) |
| Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam | - | 20.046 |
| Neto dug | (32.126) | 15.591 |
| Kapital | 161.885 | 175.080 |

39.2. Kategorije financijskih instrumenata

| | 31.12.2018. | 31.12.2017. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijska imovina | | |
| Novac u banci i blagajni | 32.126 | 4.455 |
| Potraživanja od povezanih društava i kupaca | 198.865 | 195.444 |
| Dani zajmovi | - | 50.461 |
| Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna) | 83.981 | 82.486 |
| | 314.972 | 332.846 |
| Financijske obveze | | |
| Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima | 191.484 | 172.568 |
| Obveze prema zaposlenima | 962 | 928 |
| Primljeni krediti i zajmovi | - | 20.046 |
| Ostale kratkoročne obveze | 417 | 886 |
| | 192.863 | 194.428 |

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.3. 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.

39.4. 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.

39.5. 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 financijskih pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Društvom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mjere 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).

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.6. 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 dospjeća neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

| | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa | Do 1 | Preko 1 | Ukupno |
|---|---|----------------|----------|----------------|
| | | godine | godine | |
| 31. prosinac 2018. | | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijske 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 |

| | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa | Do 1 | Preko 1 | Ukupno |
|---|---|----------------|----------|----------------|
| | | godine | godine | |
| 31. prosinac 2017. | | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijske obveze (beskamatne) | % | | | |
| Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima | - | 172.568 | - | 172.568 |
| Obveze prema zaposlenima | - | 928 | - | 928 |
| Ostale kratkoročne obveze | - | 886 | - | 886 |
| | | 174.382 | - | 174.382 |
| Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom) | | | | |
| Primljeni krediti i zajmovi | TZ91+1,15 | 20.046 | - | 20.046 |
| Ukupno | | 194.428 | - | 194.428 |

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice se sastoje od tablica sastavljenih na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine, uključujući kamatu koja će biti zaradena na toj imovini.

| | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa | Do 1 | Preko 1 | Ukupno |
|---|---|----------------|--------------|----------------|
| | | godine | godine | |
| 31. prosinac 2018. | | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijska imovina (beskamatne) | % | | | |
| Novac u banci i blagajni | - | 32.126 | - | 32.126 |
| Potraživanja od povezanih društava i kupaca | - | 196.600 | 2.265 | 198.865 |
| Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna) | - | 83.981 | - | 83.981 |
| Ukupno | | 312.707 | 2.265 | 314.972 |

| | Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa | Do 1 | Preko 1 | Ukupno |
|--|---|----------------|--------------|----------------|
| | | godine | godine | |
| 31. prosinac 2017. | | HRK '000 | HRK '000 | HRK '000 |
| Financijska imovina (beskamatne) | % | | | |
| Novac u banci i blagajni | - | 4.455 | - | 4.455 |
| Potraživanja od povezanih društava i kupaca | - | 194.266 | 1.178 | 195.444 |
| Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna) | - | 82.486 | - | 82.486 |
| | | 281.207 | 1.178 | 282.385 |
| Financijska imovina s fiksnom kamatnom stopom | | | | |
| Dani zajmovi | 2,2 | 50.461 | - | 50.461 |
| Ukupno | | 331.668 | 1.178 | 332.846 |

40. 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.

41. 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.

42. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

U 2018. godini je objavljen veći broj propisa koji reguliraju plinsko tržište. Najznačajniji za djelatnost opskrbe plinom su:

- Zakon o tržištu plina, (Narodne novine, br. 18/18)
- Opći uvjeti opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 50/18)
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava, (Narodne novine, br. 50/18)
- 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, prihvati i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 48/18)

Nova zakonska regulativa zahtijevala je određene prilagodbe poslovnih procesa koje su uspješno izvršene.

43. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Dana 08. veljače 2019. godine Hrvatska energetska regulatorna agencija je Priopćenjem objavila da je energetski subjekt HRVATSKA ELEKTROPRIIVREDA d.d., Zagreb, određen za opskrbljivača na veleprodajnom tržištu plina za razdoblje od 1. travnja 2019. do 31. ožujka 2020., tijekom kojega je dužan prodavati plin opskrbljivačima u obvezi javne usluge koji ga odaberu. Premija, odnosno fiksni dio referentne cijene, po kojoj će opskrbljivač na veleprodajnom tržištu plina prodavati plin opskrbljivačima u obvezi javne usluge, određena je u iznosu od 0,0437 kn/kWh, što je povećanje u odnosu na prethodno određenu premiju.

Nastavno na Priopćenje, objavljena je 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.g. (Narodne novine, br. 15/19). Zbog povećanja prethodno spomenute premije i referentne cijene plina, Odlukom je povećana cijena dobave plina u strukturi cijene, čime je povećana krajnja cijena plina za javnu uslugu opskrbe plinom za oko 7,5%. Zbog navedenog očekujemo povećanje troškova prodane robe, kao i povećanje prihoda od prodaje plina.

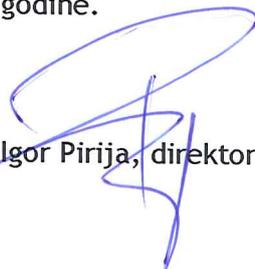
Marža Društva u strukturi cijene je ostala ista, zbog čega Društvo ne očekuje promjene vezano za očekivani financijski rezultat.

25. ožujka 2019. godine u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisana je promjena članova uprave. Prema navedenom, osobe ovlaštene za zastupanje Društva su:

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

44. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 16. travnja 2019. godine.



Igor Pirija, direktor



Igor Šadura, direktor

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