

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

S A D R Ź A J

	<u>Stranica</u>
Godišnje izvješće posloводства	1 - 26
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	27
Izvješće neovisnog revizora	28 - 31
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	32
Izvještaj o financijskom položaju	33 - 34
Izvještaj o promjenama kapitala	35
Izvještaj o novčanim tokovima	36 - 37
Bilješke uz financijske izvještaje	38 - 98

1. Uvodne napomene

Opći podaci o društvu i osnovnim djelatnostima

Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. osnovana je 24.04.2008.g. Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za opskrbu plinom, a upis je izvršen 25.04.2008.g. u registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

Od 01.07.2008.g. 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 05.05.2024.g. Na tržištu RH dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom ima 48 energetskih subjekata.

Razlog osnivanja Društva bilo je stupanje na snagu Zakona o tržištu plina NN 40/2007 čijim je člancima 49. i 73. propisano da energetski subjekt koji u svom sustavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina s priključenih 100.000 i više kupaca, ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu.

Budući je Gradska plinara Zagreb d.o.o. imala preko 200.000 kupaca, osnivanjem Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. došlo je do razdvajanja energetskih djelatnosti opskrbe i distribucije plina u dva samostalna pravna subjekta.

Organi društva

Vlasnik 100% udjela u društvu Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. je Zagrebački holding d.o.o.

Članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su:

- Jeronim Tomas, direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 11.11.2021. godine
- Igor Pirija, direktor koji je zastupao Društvo pojedinačno i samostalno do 14.10.2021. godine
- Ivona Ilijaš, direktorica koja je zastupala Društvo pojedinačno i samostalno do 11.11.2021. godine

Članovi Nadzornog odbora od 27.10.2021. su:

- Boris Sesar, predsjednik Nadzornog odbora
- Matija Subašić-Maras, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
- Tatjana Operta, članica Nadzornog odbora
- Vlatka Smolković, članica Nadzornog odbora
- Ksenija Strunjak, članica Nadzornog odbora

Članovi Nadzornog odbora do 27.10.2021. bili su:

- Bernard Mršo, predsjednik Nadzornog odbora
- Daniela Franić, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora
- Marica Dusper, članica Nadzornog odbora
- Ksenija Strunjak, članica Nadzornog odbora

Članovi Revizorskog odbora Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. su:

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora i
- Gordana Buturajac, član Revizorskog odbora

Skupština Društva – jedini član Društva je Zagrebački holding d.o.o.

- zastupan po predstavniku Člana, predsjedniku Uprave Ivanu Novakoviću

2. Izdvojeni poslovni događaji u 2021. godini

Preuzimanje javne usluge opskrbe plinom na 11 novih distribucijskih područja

U skladu sa razvojnom strategijom vlasnika, Društvo se u listopadu 2020.g. javilo na javni natječaj koji je objavila HERA za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge opskrbe plinom na svakom distribucijskom području u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 01.04.2021. do 30.09.2024.g.

Provedbom javnog natječaja omogućen je efekt tržišnog natjecanja među opskrbljivačima plinom i time ostvarivanje koristi za krajnje kupce iz kategorije kućanstvo koji koriste javnu uslugu, s obzirom da su, kao rezultat natječaja, za opskrbljivače u obvezi javne usluge po distribucijskim područjima odabrani kvalificirani i najkonkurentniji ponuditelji. Kvalificiranost i rangiranje zainteresiranih opskrbljivača HERA je utvrdila natječajnom dokumentacijom, u skladu s kriterijima propisanim Zakonom o tržištu plina, pri čemu je osnovni kriterij za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge bio najniži iznos troška opskrbe plinom. Javna usluga opskrbe plinom znači da regulator odlukama određuje opskrbljivača u obvezi javne usluge opskrbe plinom, kao i krajnju cijenu.

Temeljem provedenog natječaja, odlukom HERA-e, opskrbu plinom u obvezi javne usluge preuzelo je 13 opskrbljivača, a ne njih 32 kako je bilo prije.

Uz dosadašnju opskrbu na području distributera Gradske plinare Zagreb d.o.o i Gradske plinare Bjelovar d.o.o., Društvo je od 01. travnja 2021.g. preuzelo i opskrbu plinom kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom na 11 novih distribucijskih područja i to:

- Energo d.o.o. Rijeka
- Energo metan d.o.o. Samobor
- Ivkom-plin d.o.o. Ivanec
- Koprivnica plin d.o.o. Koprivnica
- Montcogim-Plinara d.o.o. Sveta Nedelja
- Moslavina plin d.o.o. Kutina
- Plin d.o.o. Garešnica
- Plin projekt d.o.o. Nova Gradiška
- Plin Vrbovec d.o.o. Vrbovec
- Plinkom d.o.o. Pitomača
- Radnik-Plin d.o.o. Križevci

Vezano za opskrbu plinom kupaca koji ne koriste javnu uslugu (poduzetništvo i ostali), Društvo je prisutno na gotovo svim distribucijskim područjima, a najviše na području Gradske plinare Zagreb d.o.o. i Gradske plinare Bjelovar d.o.o.

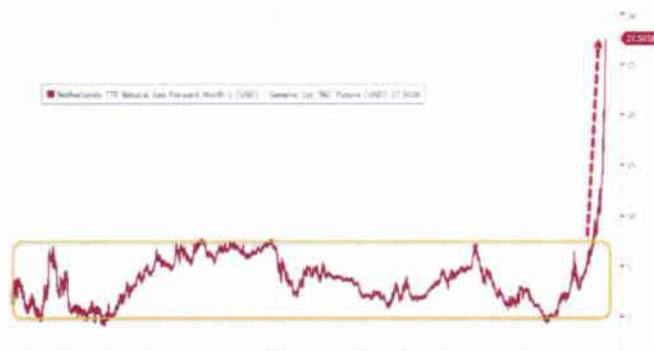
Rast cijena plina i energetske kriza

Energetska kriza koja je u Europi započela u rujnu 2021.g. i uzrokovala enorman rast cijene plina ne pokazuje znakove smirivanja. Globalni rast cijena energenata rezultat je prvenstveno postupnog popuštanja karantena uvedenih zbog COVID-19 pandemije i reaktivacije gospodarstva diljem svijeta što je utjecalo na povećanu potražnju za plinom i drugim energentima. Dodatan negativan utjecaj ima i rat u Ukrajini.

Cijene plina, ugljena i struje u mjesecima od listopada do prosinca 2021.g. dosegnule su najvišu razinu u posljednjih nekoliko desetljeća. U narednom periodu očekujemo da će povećanje cijena rezultirati velikim pritiskom na rast računa za energiju kućanstava i poduzetništva te predstavljati rizik za sve gospodarske aktivnosti.

Rekordno povećanje cijena plina, bez presedana u povijesti energetskih tržišta, u 2021.g. negativno je utjecalo na poslovanje Društva jer su značajno povećani troškovi nabave prirodnog plina rezultirali gubicima Društva u 2021.g. a koji se nisu mogli pokriti iz ugovorenih cijena s krajnjim kupcima.

Naglost rasta cijena je nezapamćena u ukupnoj povijesti energetskih tržišta. Za ilustraciju poslužiti ćemo se grafom objavljenim u Bloomberg-u 4.10.2021.



prikaz kretanja cijena plina na najlikvidnijoj burzi TTF od 2008. godine

GPZ-O je početkom listopada, kada se eskalacija krize na tržištu energije počela događati, poduzela sve mjere koje su bile na raspolaganju za ublažavanje financijskog udara prouzročenog rastom nabavnih cijena plina na europskim tržištima. Da bi se ublažile posljedice rasta dobavne cijene plina na poslovanje Društva, Uprava je još u listopadu 2021.g. donijela odluku da se kupcima iz kategorije poduzetništvo, a koji su imali ugovorenu fiksnu prodajnu cijenu plina dostave obavijesti i aneksi ugovora da će se zbog izmijenjenih okolnosti (porasta dobavne cijene plina) cijena plina izmijeniti iz fiksne u promjenjivu (cijena će se određivati svaki mjesec prema formuli, zavisno o kretanju cijena plina na najbližoj burzi CEGH).

Promjene cijene plina u javnoj usluzi/kućanstva

Od 01.01.2021.g. na snagu je stupila promjena tarifnih stavki distribucije sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina.

Stavka distribucije, odnosno usluga distribucije koja je dio strukture krajnje cijene plina, je poskupjela za cca 5% što je uzrokovalo rast krajnje cijene za otprilike 1%.

U 2020.g. je objavljena Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje **od 1. siječnja do 31. ožujka 2021.** (Narodne novine, br. 16/20)

Odluka je bila vezana za smanjenje cijene dobave plina za javnu uslugu opskrbe plinom sa 0,1985 kn/kWh na 0,1924 kn/kWh od 01.04.2020.g. i povećanje marže opskrbljivača s 0,0097 kn/kWh na 0,013 kn/kWh.

Propisana marža Društva je bila nepromijenjena do 31.03.2020.g. i iznosila je 0,0097 kn/kWh. Kako je navedeno u prošlim izvještajima, HERA je bez obzira na brojna obrazloženja Društva, 01.04.2017.g., maržu Društva smanjila s 0,0149 kn/kWh na 0,0097 kn/kWh, odnosno za 35% što se negativno odrazilo na poslovanje od 2017.-2019.g.

Nastavno na brojne primjedbe opskrbljivača, da je iz dijela poslovanja opskrbe kućanstava nemoguće posloovati pozitivno jer naknada iz opskrbe marže nije dostatna ni za pokrivanje opravdanih troškova poslovanja, od 01.04.2020.g. je došlo do povećanja marže jer je HERA donijela sljedeće propise kojima se marža povećava sa 0,0097 kn/kWh na 0,0130 kn/kWh:

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

Odlukom o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. propisana je maksimalna cijena plina koju opskrbljivači mogu obračunavati korisnicima javne usluge opskrbe plinom.

Struktura maksimalne cijene je sadržavala propisanu cijenu po kojoj je opskrbljivač na veleprodajnom tržištu (OVT) dužan prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi. Ta cijena je iznosila 0,1924 kn/kWh i tada je bila veća od tržišne.

Zbog toga je Društvo za period od 01.04.2020.g. do 31.03.2021.g. ugovorilo dobavu plina s dobavljačem koji je ponudio najpovoljniju tržišnu cijenu i sukladno tome donijelo Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020.g. i Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021.g. kojima je cijena bila manja od maksimalno propisane od strane regulatora.

U skladu sa Zakonom o tržištu plina i podzakonskom regulativom, HERA je objavila javni natječaj za odabir opskrbljivača za opskrbu kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 01.04.2021. do 30.09.2024.g.

Kako je već navedeno, osim distribucijskog područja Gradske plinare Zagreb i Gradske plinare Bjelovar, Društvo je temeljem natječaja, od 01.04.2021.g. preuzelo opskrbu plinom kupaca koji koriste javnu uslugu na 11 novih distribucijskih područja.

Osnovni kriterij za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge je bio najniži iznos troška opskrbe plinom. HERA je temeljem najnižih ponuda i temeljem Metodologije utvrđivanja tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom donijela Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2021. (Narodne novine, br. 28/21, 33/21) po kojoj se obračunava potrošnja od 01. travnja 2021.g.

Na najvećem distribucijskom području, Gradske plinare Zagreb d.o.o., cijena je bila oko 10% veća od cijene propisane do 31.03.2021.g.

Zakonska regulativa

U 2020.g. je objavljena sljedeća regulativa:

- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021 (NN 16/20)

U 2021.g. je objavljena sljedeća regulativa:

- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2021. (NN 28/21, 33/21)
- Zakon o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 32/21 i 41/21)

Značajna regulativa vezana za djelatnost opskrbe plinom je:

- Zakon o tržištu plina, (Narodne novine, br. 18/18, 23/20)
- Opći uvjeti opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 50/18, 88/19, 39/20)
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava, (Narodne novine, br. 50/18, 88/19, 36/20)
- Pravila o organizaciji tržišta plina, (Narodne novine, br. 50/18)
- Mrežna pravila transportnog sustava, (Narodne novine, br. 50/18, 36/20)
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN, 108/20)
- Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvata i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom, (Narodne novine, br. 48/18)
- Zakon o trošarinama (Narodne novine, br. 106/18)
- Zakon o energetske učinkovitosti (Narodne novine, br. 127/14, 116/18, 25/20)
- Pravilnik o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (Narodne novine br. 33/20)

Direktivom 2012/27/EU od 25.12.2012. o energetske učinkovitosti propisano je da su države članice u obvezi uspostaviti sustav obveze uštede energije kroz sustav obveza energetske uštede. U RH odredbe Direktive prenesene su u zakonodavni okvir donošenjem:

- Zakona o energetske učinkovitosti,
- Pravilnika o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije i
- Pravilnikom o sustavu obveze energetske učinkovitosti

Obzirom da je Zakon o energetske učinkovitosti, propisao obvezu uštede energije za opskrbljivače energije koji energiju isporučuju krajnjim kupcima, Društvo je kao stranka obveze, do sada zaprimila dva rješenja Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja kojima je određena godišnja obveza uštede energije za 2019.g. u iznosu od 24.253.480 kWh, a za 2020.g. u iznosu od 23.334.209 kWh. Prema Rješenju Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz rujna 2021. godine, Društvo je obvezno za 2021. godinu ostvariti nove godišnje uštede energije u iznosu od 26.229.159 kWh.

Ostvarenje obveza uštede moguće je postići:

- ulaganjem u poboljšanje energetske učinkovitosti i poticanjem energetske učinkovitosti u krajnjoj potrošnji,
- kupnjom ušteda ili
- uplatom FZOEU.

Društvo je za 2021.g. ostvarila i prijavila uštede energije u iznosu od 19.274.125 kWh, dok će razliku uštede energije koje nisu prijavljene u 2021.g. u iznosu od 6.955.034 kWh prenijeti i ispuniti u 2022.g.

Ostvarenje obveze uštede energije za 2021.g., Društvo je ispunilo kombinacijom ostvarenih vlastitih ušteda i ušteda koje su provedene na razini povezanih društava Zagrebačkog holding, a koje su prenesene na GPZ-Opkrbu d.o.o. kao stranku obveznicu.

3. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci

Redovne mjere racionalizacije poslovanja

Društvo kontinuirano vodi brigu o optimizaciji troškova poslovanja kao i donošenju mjera i aktivnosti koje će pozitivno utjecati na tržišno pozicioniranje Društva te od rujna 2020.g. odlukom Uprave Društva o mjerama štednje i racionalizacije troškova poslovanja br. 205/2020-OP, sukladno Uputi Zagrebačkog holdinga d.o.o. provodi mjere racionalizacije svih troškova i štednje u poslovanju te svodi iste samo na hitne i nužne za odvijanje radnih procesa u poslovanju Društva.

Osim na smanjenje troškova, usmjeravamo se i prema povećanju prihoda i to preuzimanjem kupaca na drugim distributivnim područjima i zadržavanjem kupaca na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. i Gradske plinare Bjelovar d.o.o.

Društvo već opskrbljuje kupce kategorije poduzetništvo na područjima gotovo svih distributera. Kućanstva opskrbljuje na području grada Zagreba, Velike Gorice, Zaprešića i okolnih općina te grada Bjelovara i okolnih općina. Od 01. travnja 2021.g. Društvo je temeljem provedenog natječaja HERA-e preuzelo i kupce kućanstva na 11 novih, prije spomenutih područja.

Nužna pretpostavka za daljnji razvoj, zadržavanje kupaca i širenje na druga distribucijska područja je osiguranje konkurentne nabavne cijene plina i kvalitete opskrbe plinom.

Međutim, potrebno je navesti da su nepredviđene okolnosti poput višestrukog porasta cijena plina na europskim plinskim burzama otežale optimiranje plinskog portfelja za kupce kategorije poduzetništvo te dovele do rasta troškova i gubitka u 2021.g.

Društvo je u stalnoj komunikaciji s Hrvatskom energetsom regulatornom agencijom (HERA) po pitanju prilagodbe zakonske regulative i nama kao specifičnom opskrbljivaču u sferi javne usluge i poduzetništva budući je Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. jedini i prema prodanim količinama plina dvostruko veći opskrbljivač prirodnim plinom od svih ostalih opskrbljivača u domeni javne usluge koji je sukladno zakonskoj regulativi odvojen od operatora distribucijskog sustava.

Bez obzira na predviđanja, u novi Zakon o tržištu plina nije ugrađeno obvezno razdvajanje energetske djelatnosti opskrbe i distribucije u dva različita pravna subjekta bez obzira na broj kupaca, nego kao i do sada, obveza ostaje za energetske subjekte koji imaju preko 100.000 kupca.

Mjere vezano za epidemiju bolesti COVID

Uprava Društva, je kao odgovor na epidemiju bolesti COVID 19, u suradnji sa vlasnikom Zagrebačkih holdingom i Gradom Zagrebom, donijela niz preventivnih mjera i uputa za postupanje u cilju zaštite zdravlja zaposlenika kao i građana korisnika naših usluga.

U razdoblju od proglašenja epidemije nije bilo ukidanja poslovnih procesa, a korisnici usluga Društva se upućuju na korištenje elektroničkih kanala komunikacije i aplikaciju Moj račun.

Društvo od proglašenja epidemije kontinuirano nabavlja zaštitna sredstva i usluge za provođenje mjera zaštite imovine i zaposlenika i korisnika usluga.

Tijekom provođenja mjera nisu zabilježeni zastoji ili problemi u implementaciji donesenih i propisanih mjera zaštite.

4. Očekivani budući razvoj društva

U svrhu daljnjeg razvoja potrebno je:

- poduzeti sve mjere kako bi se otklonile posljedice koje je na poslovanje Društva imalo nezapamćeno povećanje cijene dobave i kontinuirano pratiti kretanja na prodajnom tržištu plina u svrhu pravodobnog poduzimanja mjera i aktivnosti u cilju održavanja konkurentnosti;
- raditi na unapređenju mjera za poboljšanje naplate potraživanja od kupaca plina u skladu sa propisanom regulativom i internim aktima društva;
- stalno analizirati rizike poslovanja i pravovremeno poduzimati mjere i aktivnosti na njihovom ublažavanju i/ili sprječavanju njihovog mogućeg negativnog ishoda.

Za realizaciju poslovnih ciljeva i osiguranje konkurentnosti u smislu pružanja kvalitetnije usluge kupcima Društva, nužno je i dalje ulaganje u unapređenje ICT podrške poslovnim procesima u 2022.g.

5. Ostvarenje planiranih poslovnih ciljeva Društva za 2021. godinu

u tisućama kuna

Opis	Rebalans 2021.	Ostvarenje 2021.	Indeks
1	2	3	4=3/2
I. POSLOVNI PRIHODI	1.086.364	1.234.632	113,6
Prihodi od prodaje	1.057.975	1.198.801	113,3
Ostali poslovni prihodi	28.389	35.831	126,2
II. POSLOVNI RASHODI	(1.085.372)	(1.597.710)	147,2
Materijalni troškovi i usluge	(1.021.799)	(1.336.170)	130,8
Troškovi osoblja	(26.006)	(25.183)	96,8
Amortizacija	(2.407)	(2.109)	87,6
Vrijednosno usklađenje	(30.500)	(18.784)	61,6
Rezerviranja	(550)	(212.151)	38.572,9
Ostali poslovni rashodi	(4.110)	(3.313)	80,6
III. FINACIJSKI PRIHODI	5.011	5.950	118,7
IV. FINACIJSKI RASHODI	(1.732)	(1.461)	84,4
V. UKUPNI PRIHODI (I. + III.)	1.091.375	1.240.582	113,7
VI. UKUPNI RASHODI (II. + IV.)	(1.087.104)	(1.599.171)	147,1
VII. (GUBITAK)/ DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	4.271	(358.589)	-8.395,9
VIII. POREZ NA DOBIT		(108)	
IX. (GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	4.271	(358.697)	-8.398,4
EBIT	992	(363.078)	-36.600,6
EBITDA	3.399	(360.969)	-10.619,9
Dobit iz financijskih aktivnosti	3.279	4.489	136,9

U periodu od siječnja do prosinca 2021.g. ostvareno je 1.240,6 milijuna kuna ukupnih prihoda što je 13% više prihoda planiranih Rebalansom plana poslovanja za 2021.g.

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.599,2 milijuna kuna što predstavlja 47,1% više rashoda od rashoda planiranih Rebalansom plana poslovanja za 2021.g.

U 2021.g. je rebalansom planirana dobit od 4,27 milijuna kuna, a ostvareno je 358,7 milijuna kuna gubitka. Razlog ostvarenja gubitka je višestruki porast cijene plina na burzi prirodnog plina, na čiji je indeks CEGHIX vezana dobavna cijena plina za veći dio planiranih količina za poduzetništvo.

Kako bi se ublažile posljedice rasta dobavne cijene plina na poslovanje Društva, u listopadu 2021.g. donesena je odluka Uprave da se glavnini kupaca iz kategorije poduzetništvo koji su imali ugovorenu fiksnu prodajnu cijenu plina pošalju obavijesti i aneksi ugovora da će se zbog izmijenjenih okolnosti (porast cijene plina), cijena plina izmijeniti iz fiksne u promjenjivu (cijena će se određivati svaki mjesec prema formuli, zavisno o kretanju cijena plina na najbližoj burzi CEGH).

Na osnovu ostvarenih i trenutnih tržišnih kretanja cijene plina, kao i uz pretpostavku da određeni broj kupaca neće htjeti plaćati potrošnju plina po promjenjivoj tržišnoj cijeni, Društvo je rezerviralo troškove u 2021.g. za moguće štetne ugovore u iznosu 203,4 milijuna kn zbog čega je ostvaren gubitak za 2021.g. u iznosu 358,7 mil kn.

U 2021.g. rebalansom je planirana isporuka 3.907 milijuna kWh, a ostvareno je 4.198 milijuna kWh ili za 7,5% više zbog vremenskih prilika i preuzimanja novih kupaca.

6. Fizički opseg usluga

Isporučene količine

R. br.	Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno 2020.	Rebalans 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks	
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1	Gradska plinara Zagreb	kWh	3.213.510.422	3.287.310.227	3.469.714.174	108,0	105,5
2	Gradska plinara Bjelovar	kWh	159.305.353	156.374.342	178.353.224	112,0	114,1
3	Ostala distribucijska područja	kWh	191.672.499	340.837.506	374.561.360	195,4	109,9
4	Opskrba plinom - veleprodaja	kWh	148.745.523	123.042.295	176.200.751	118,5	143,2
5	UKUPNO	kWh	3.713.233.797	3.907.564.370	4.198.829.509	113,1	107,5

Broj obračunskih mjernih mjesta

R. br.	Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno 2020.	Rebalans 2021.	Ostvareno 2021.	Indeks	
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1	Gradska plinara Zagreb	kom	279.591	266.048	282.031	100,9	106,0
2	Gradska plinara Bjelovar	kom	13.743	13.096	13.900	101,1	106,1
3	Ostala distribucijska područja	kom	1.204	39.347	27.970	2.323,1	71,1
4	Opskrba plinom - veleprodaja	kom	3	3	2	66,7	66,7
5	UKUPNO	kom	294.541	318.494	323.903	110,0	101,7

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. je u razdoblju od siječnja do prosinca 2021. g. opskrbljivala kupce kategorije „kućanstvo“ i kupce kategorije „poduzetništvo“ na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o., Zagreb (Grad Zagreb, Zaprešić i Velika Gorica te općine Dubravica, Marija Gorica, Pušća, Brdovec), na distribucijskom području Gradske plinare Bjelovar d.o.o., Bjelovar.

Od 01.04.2021.g. je krenula i opskrba kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom na još 11 prethodno spomenutih distribucijskih područja.

Vezano za ugovaranje prodaje plina kategoriji kupaca „poduzetništvo“ Društvo je trenutno prisutno na gotovo svim distribucijskim područjima u Republici Hrvatskoj.

Osim krajnjih kupaca, Društvo opskrbljuje plinom opskrbljivače krajnjih kupaca na drugim distribucijskim područjima (veleprodajno tržište).

U razdoblju od 01.01.-31.12.2021. godine, isporučeno je 13,1% više količina plina od ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine.

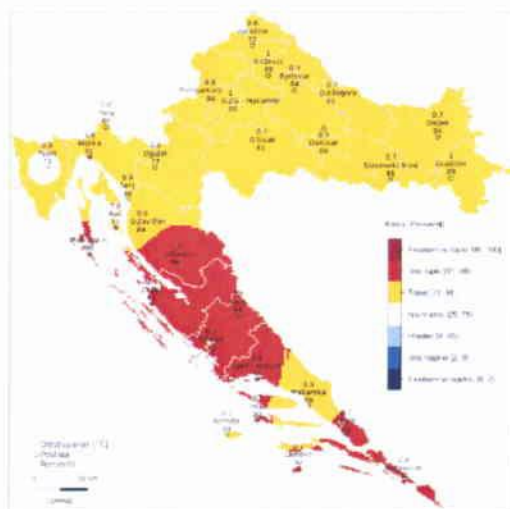
Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2021.

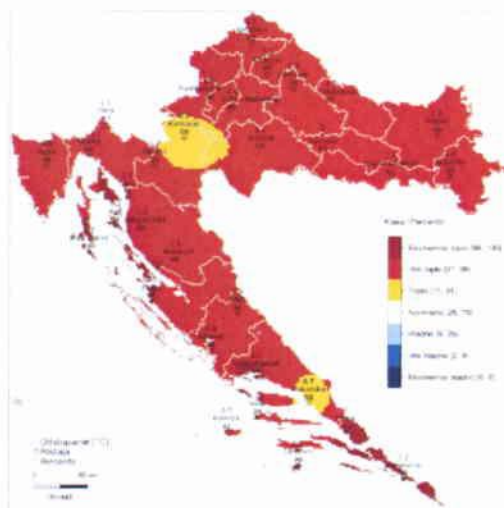
Veće ostvarenje isporuke plina rezultat je preuzimanja novih kupaca, ali i vremenskih prilika.

Prema podacima Državnog hidrometeorološkog zavoda 2021.g. je ocijenjena kao topla godina, za razliku od 2020.g. koja je bila vrlo topla.

- 2021.g.



- 2020.g.



7. Ostvarenje rezultata poslovanja Društva 2021. godine u odnosu na ostvarenje 2020. godine

u tisućama kuna

Opis	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 2020.	Indeks
1	2	3	4=2/3
I. POSLOVNI PRIHODI	1.234.632	986.258	125,2
Prihodi od prodaje	1.198.801	960.946	124,8
Ostali poslovni prihodi	35.831	25.312	141,6
II. POSLOVNI RASHODI	(1.597.710)	(989.253)	161,5
Materijalni troškovi i usluge	(1.336.170)	(924.805)	144,5
Troškovi osoblja	(25.183)	(24.050)	104,7
Amortizacija	(2.109)	(2.271)	92,9
Vrijednosno usklađenje	(18.784)	(32.445)	57,9
Rezerviranja	(212.151)	(779)	27.233,8
Ostali poslovni rashodi	(3.313)	(4.903)	67,6
III. FINANCIJSKI PRIHODI	5.950	5.884	101,1
IV. FINANCIJSKI RASHODI	(1.461)	(1.192)	122,6
V. UKUPNI PRIHODI (I. + III.)	1.240.582	992.142	125,0
VI. UKUPNI RASHODI (II. + IV.)	(1.599.171)	(990.445)	161,5
VII. (GUBITAK)/ DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	(358.589)	1.697	-21.118,3
VIII. POREZ NA DOBIT	(108)	24	442,1
IX. (GUBITAK)/DOBIT RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	(358.697)	1.721	-20.825,9
EBIT	(363.078)	(2.995)	12.126,9
EBITDA	(360.969)	(724)	49.926,6
Dobit iz financijskih aktivnosti	4.489	4.692	95,7

Isporučene količine (u kWh)	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 2020.	Indeks
Kućanstvo	2.807.781.961	2.499.221.664	112,3
Poduzetništvo	1.391.047.548	1.214.012.133	114,6
Ukupno	4.198.829.509	3.713.233.797	113,1

Prihodi od prodaje (u 000 kn)	Ostvarenje 2021.	Ostvarenje 2020.	Indeks
Kućanstvo	759.826	654.773	116,0
Poduzetništvo	412.846	284.760	145,0
1. Ukupno	1.172.672	939.533	124,8
2. Ostali prihodi od prodaje	26.129	21.413	122,0
Ukupno prihodi od prodaje (1+2)	1.198.801	960.946	124,8

Društvo je u odnosu na 2020.g. ostvarilo veću isporuku količina plina za 13,1%. U 2021.g. je isporučeno 4.198.829.509 kWh što je 485.595.712 kWh više nego u 2020.g.

Razlog većoj isporuci je preuzimanje kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom na 11 distribucijskih područja od 01.04.2022.g. te vremenske prilike.

Ukupni prihodi u 2021.g. ostvareni su u iznosu od 1.240,6 mil kn, što je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine više za 248,4 mil kn ili 25,2%, pri čemu je najveće povećanje zabilježeno prihodima od prodaje plina.

Prihodi od prodaje iznose 1.198,8 mil kn i veći su za 24,8% u odnosu na prethodnu godinu kao rezultat porasta isporučenih količina plina za oko 13% prvenstveno zbog početka isporuke na 11 novih distribucijskih područja, vremenskih prilika te povećanja prodajnih cijena plina za sve kategorije kupaca.

Za javnu opskrbu plinom, prodajna cijena je porasla za 10% od 01.04.2021.g., a u zadnjem kvartalu 2021.g. Društvo bilježi značajan porast prihoda od prodaje poduzetništvu zbog izmjene prodajnih cijena iz fiksnih u varijabilne (promjenjive).

Kako su u zadnjem kvartalu 2021.g. značajno porasle tržišne cijene plina, Društvo je kupcima iz kategorije poduzetništvo s kojima su ranije sklopljeni ugovori o prodaji plina po fiksnim cijenama, poslalo anekse ugovora u kojima je predložena izmjena cijene na način da ona postane varijabilna te prati kretanje tržišnih cijena plina.

Za dio kupaca koji nije prihvatio promjenjivu cijenu, prihodi su priznati po cijenama iz inicijalnog ugovora o opskrbi plinom.

Ukupni rashodi u 2021.g. ostvareni su u iznosu od 1.599,2 mil kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 608,7 mil kn ili za 61%.

Najveće povećanje u 2021.g. bilježi pozicija troškovi nabave plina koja u 2021.g. iznosi 1.103,4 mil kn i veća je za 378,2 mil kn ili za 52% u odnosu na 2020.g. Porast nabavne vrijednosti prodanog plina u segmentu kućanstva od oko 21% posljedica je u najvećoj mjeri porasta većih isporučenih količina. Značajan porast troška nabave plina u segmentu poduzetništva, rezultat je porasta tržišne cijene plina, primarno u četvrtom kvartalu 2021.g. jer je Društvo imalo sklopljene ugovore o nabavi plina po kojima je za približno 50% količina za poduzetništvo nabavljalo po tržišnoj cijeni, a 50% po unaprijed fiksiranoj.

U 2021.g. bilježi se i porast troškova distribucije plina i naknada distributeru za oko 17% što je posljedica porasta isporučenih količina plina krajnjim kupcima i porasta regulirane tarife distribucije plina.

Na porast poslovnih rashoda, značajno su utjecali i troškovi rezerviranja, od kojih se najveći dio, oko 203,4 mil kn odnosi na trošak rezerviranja za štetne ugovore, sukladno zahtjevima MRS 37. Predmetni iznos odnosi se na procijenjeni efekt ugovora za isporuku plina u segmentu poduzetništva za koje se očekuje da će trošak njihovog ispunjenja premašiti prihode, odnosno gospodarske koristi koji se od njih očekuju.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2021.

Ostali poslovni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za oko 10,5 mil jer su u prvom kvartalu 2021. godine naplaćeni parnični troškovi u iznosu 6 mil kn po pravomoćno dobivenom sporu od tvrtke Munja d.d., koja je još 2009.g. pokrenula tužbu za naknadu štete protiv Društva i povezanog društva Gradske plinare Zagreb d.o.o. kao distributera plina. Osim toga ostvarena je zbog veća naplata otpisanih potraživanja za 3 mil kn i veći prihodi od ukidanja rezerviranja.

Financijski prihodi ostvareni su iznosu 5,9 mil kn što je na razini prethodne godine.

Sve navedene izvanredne okolnosti (energetske krize, pandemija COVID 19, rasta cijena plina, rat u Ukrajini) negativno su utjecale na poslovanje i Društvo je u 2021.g. iskazalo gubitak od 358,7 mln kn.

8. Bilanca

Redni broj	Naziv pozicije	Stanje na dan				Indeksi
		31.12.2020.		31.12.2021.		
		Iznos	Udjel	Iznos	Udjel	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
1.	I. Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital					
2.	II. Dugotrajna imovina:					
3.	Nematerijalna imovina	6 771 298	1,7	5 228 936	1,3	77,2
4.	Materijalna imovina	612 097	0,1	499 134	0,1	81,5
5.	Dugotrajna financijska imovina					
6.	Potraživanja					
7.	Odgođena porezna imovina	296 854	0,1	189 167	0,0	63,7
8.	Ukupno dugotrajna imovina (II.)	7 680 249	1,9	5 917 238	1,5	77,0
9.	III. Kratkotrajna imovina:					
10.	Zalihe	169 651	0,0	141 352	0,0	83,3
11.	Potraživanja od kupaca	183 641 699	44,9	332 856 161	85,0	181,3
12.	Potraživanja od povezanih društava	18 898 108	4,6	24 112 441	6,2	127,6
13.	Ostala potraživanja (zaposleni, država i sva ostala nespomenuta potraživanja)	195 310 879	47,8	7 287 661	1,9	3,7
14.	Kratkotrajna financijska imovina			10 000 000	2,6	
15.	Novac u banci i blagajni	2 534 124	0,6	10 854 441	2,8	428,3
16.	Ukupno kratkotrajna imovina (III.)	400.554.461	98,0	385.252.057	98,4	96,2
17.	IV. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	523.583	0,1	334.228	0,1	63,8
	UKUPNO AKTIVA (I. + II. + III. + IV.)	408.758.293	100,0	391.503.522	100,0	95,8
	Izvanbilančni zapisi	19.199.630		17.634.082		
PASIVA						
1.	I. Kapital i rezerve					
2.	Temeljni (upisani) kapital	40 000 000	9,8	40 000 000	10,2	100,0
3.	Rezerve (kapitalne, iz dobiti, fer vrijednosti)					
4.	Revalorizacijske rezerve					
5.	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	122 874 027	30,1	123 734 741	31,6	100,7
6.	Dobit (gubitak) poslovne godine	1 721 429	0,4	-358 696 707	-91,6	-20837,2
7.	Manjinski interes					
8.	Ukupno kapital i rezerve (I.)	164 595 456	40,3	-194 961 965	-49,8	-118,4
9.	II. Rezerviranja	1 909 422	0,5	1 507 999	0,4	79,0
10.	III. Dugoročne obveze					
11.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe					
12.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama					
13.	Obveze za predujmove					
14.	Obveze prema dobavljačima	5 682 424	1,4	2 841 212	0,7	50,0
15.	Obveze po vrijednosnim papirima					
16.	Odgođena porezna obveza					
17.	Sve ostale nespomenute dugoročne obveze					
18.	Ukupno dugoročne obveze (III.)	5.682.424	1,4	2.841.212	0,7	50,0
19.	IV. Kratkoročne obveze					
20.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	59 826 954	14,6	62 157 735	15,9	103,9
21.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe					
22.	Obveze za zajmove, depozite i slično					
23.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	141 285 157	34,6	67 020 192	17,1	47,4
24.	Obveze za predujmove	26 634	0,0	74 130	0,0	278,3
25.	Obveze prema dobavljačima	15 474 237	3,8	219 210 906	56,0	1416,6
26.	Obveze prema zaposlenicima	1 377 357	0,3	1 313 308	0,3	95,3
27.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	14 651 489	3,6	16 494 516	4,2	112,6
28.	Sve ostale nespomenute kratkoročne obveze	467 370	0,1	1 727 454	0,4	369,6
29.	Ukupno kratkoročne obveze (IV.)	233.109.199	57,0	367.998.241	94,0	157,9
30.	V. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	3.461.791	0,8	214.118.035	54,7	6185,2
	UKUPNO PASIVA (I. + II. + III. + IV. + V.)	408.758.293	100,0	391.503.522	100,0	95,8
	Izvanbilančni zapisi	19.199.630		17.634.082		

Društvo trguje prirodnim plinom, odnosno bavi se dobavom i prodajom istog zbog čega su najznačajnije stavke u bilanci stanja Potraživanja od kupaca prirodnog plina koja se odnose na potraživanja po računima za potrošnju prirodnog plina (zimi veća, ljeti manja) te Obveze prema dobavljačima, transporteru i distributerima prirodnog plina (također zimi veće, ljeti manje).

I u bilanci, kao i u računu dobiti i gubitka stanje uvelike ovisi o vremenskim uvjetima (u ovom slučaju kraja godine).

U strukturi imovine, dugotrajna imovina sudjeluje sa svega 1,5%, a odnosi se uglavnom na informatičku opremu i software. Društvo nema u vlasništvu nekretnine, a djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru od Gradske plinare Zagreb d.o.o. Društvo je u skladu s preporukom revizora i MSFI 16- najmovi, troškove operativnog najma (poslovnog prostora) priznalo u bilanci kao pravo na korištenje imovine u operativnom najmu te kao dugoročne obveze za najam po MSFI 16 u okviru ostalih nespomenutih dugoročnih obveza.

Ukupna aktiva Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. na dan 31.12.2021. godine iznosi 391,5 milijuna kn te ju čini kratkotrajna imovina u iznosu od 385,6 milijuna kn, dugotrajna imovina u iznosu 5,9 milijuna kn.

Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 141 tisuća kn, potraživanja od kupaca u iznosu 332,9 milijuna kn, potraživanja od povezanih poduzeća u iznosu 24,1 milijun kn, ostala potraživanja u iznosu 7,3 milijuna kn i novac na računu i blagajni 10,9 milijuna kn, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 10 milijuna kn i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 334 tisuće kuna.

Ukupnu pasivu u iznosu 391,5 milijuna kn čine, kapital i rezerve u negativnom iznosu od 195 milijuna kn, rezerviranja u iznosu 1,6 mil kn, dugoročne obveze u iznosu 2,8 milijuna kn, kratkoročne obveze iznose 368 milijuna kn te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznose 214,1 milijun kn. Kapital i rezerve su negativnom iznosu zbog ostvarenog gubitka u 2021.g.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema povezanim poduzećima 62,2 milijuna kn, obveze po kreditima od banaka u iznosu od 67 milijuna kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 219,2 milijuna kn, obveze za poreze i doprinose 16,5 milijuna kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 1,3 milijuna kn te ostale kratkoročne obveze u iznosu 1,7 milijuna kn.

9. Zaposleni u Društvu i struktura zaposlenih

Broj radnika Društva prikazan je kako slijedi:

R. br.	O P I S	Stanje 31.12.2020.	Rebalans 31.12.2021.	Fluktuacija u razdoblju siječanj-prosinac 2021.		Stanje 31.12.2021.		Indeksi	
				Došlo	Otišlo	Broj	Udjel %	7/3	7/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme od toga:	125	128	6	4	127	96,2	101,6	100,0
	1.1. Muškarci	62		1	3	60	45,5	96,8	
	1.2. Žene	63		5	1	67	50,8	106,3	
2.	Broj zaposlenih na određeno vrijeme od toga:	8	9	4	7	5	3,8	62,5	50,0
	2.1. Muškarci	3		2	2	3	2,3	100,0	
	2.2. Žene	5		2	5	2	1,5	40,0	
3.	UKUPNO (1+2), od toga:	133	137	10	11	132	100,0	99,2	96,4
	3.1 Muškarci	65		3	5	63	47,7	96,9	
	3.2. Žene	68		7	6	69	52,3	101,5	
4.	Od ukupno <i>došlih</i> :			10					
	4.1. Novozaposleni			3					
	4.2. Prijelaz iz određenog na neodređeno vrijeme			6					
	4.3. Prijelaz iz druge poslovno- organizacijske jedinice								
	4.4. Druge promjene			1					
5.	Od ukupno <i>otišlih</i> :				11				
	5.1. Prirodni odljev				2				
	5.2. Osobno uvjetovani otkaz ugovora o radu				2				
	5.3. Podjela s osnivanjem društva / ustanove								
	5.4. Izvanredni otkaz zbog nevjerodostojnosti svjedodžbe / diplome								
	5.5. Prijelaz u drugu poslovno- organizacijsku jedinicu								
	5.6. Druge promjene				7				

Na dan 31.12.2021.g. Društvo ima 132 zaposlenika, od čega je 127 zaposlenika na neodređeno vrijeme te 5 zaposlenika na određeno vrijeme. Struktura pokazuje da je na dan 31.12.2021.g. bilo zaposleno 63 muškarca i 69 žena. Od ukupno zaposlenih 52,2% čine žene. U odnosu na prethodnu godinu, Društvo ima jednog radnika manje.

[illegible]

Iz prikazane tablice vidljivo je da je ukupni broj radnika Društva – radnika podružnica i radnika angažiranih putem agencija za zapošljavanje u 2021. godini, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, smanjen za dva radnika ili 1,43%.

Podružnica	Ostvarenje 2020.			Rebalans plana 2021.			Ostvarenje 2022.				
	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni	Radnici Društva	Radnici preko agencije	Ukupno zaposleni		
1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8	9	10=8+9	11=10-4	12=10-7
GPZ-Opisrba d.o.o.	132	6	138	135	6	141	132	6	138	0	-5

O P I S	Ukupno	Godine starosti						
		do 19 godina	20-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65 i više
Ukupno	132	-	1	27	46	27	30	1

18

10. Investicije Društva

U tablici niže, prikazane su investicije ostvarene u 2021. i 2020. godini te planirane investicije u 2021. godini.

Opis	Ostvareno 2021.		Rebalans 2021.		Ostvareno 2020.		Indeks	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8=2/4	9=2/6
Oprema, od toga najviše:	41	9%	1 058	42%	45	9%	3,9	91,6
- serveri osnovna IT infrastruktura	37	8%	950	38%	42	8%	3,9	88,1
- dugotrajna oprema	1	0%	68	3%	3	1%	1,8	40,7
- ostala oprema	3	1%	40	2%		0%	7,5	
Sve druge investicije, od toga najviše:	414	91%	1 442	58%	484	91%	28,7	85,5
- poslovno informacijski sustav	174	38%	250	10%	286	54%	69,4	60,7
- ulaganje u aplikaciju Moj račun	92	20%	100	4%	85	16%	91,8	108,0
- IT projekti i ostala ulaganja	148	33%	1 092	44%	113	21%	13,6	131,3
Ukupno	455	100%	2.500	100%	529	100%	18,2	86,0

Realizirane investicije prema namjeni prikazane su kako slijedi:

Namjena investicija	Ostvareno 2021.		Rebalans 2021.		Ostvareno 2020.		Indeks	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8=2/4	9=2/6
Građevinski objekti	0	0%	0	0%	0	0%		
Oprema	41	9%	1.058	42%	45	9%	3,9	91,6
Sve druge investicije	414	91%	1.442	58%	484	91%	28,7	85,5
Ukupno	455	100%	2.500	100%	529	100%	18,2	86,0

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2021.

Realizirane investicije prema izvorima financiranja prikazane su kako slijedi:

Izvori financiranja	Ostvareno 2021.		Plan 2021.		Ostvareno 2020.	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)
1	2	3	4	5	6	7
Vlastita sredstva	455	100%	2.500	100%	529	100%
Tuđa sredstva (ukupno), od toga						
a) Kreditna sredstva banke						
b) Financijski leasing						
c) Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost						
d) Fondovi EU						
e) Hrvatske vode						
f) Proračun jedinica lokalne i područne samouprave						
g) Sva druga nespomenuta tuđa sredstva						
Ukupno (vlastita + tuđa sredstva)	455	100%	2.500	100%	529	100%

U Rebalansu 2021.g. je bilo planirano 2,5 mil kn investicija od čega je realizirano 0,53 mil kn.

Većina investicija u 2021.g. se odnosila na informatičku opremu i software te je tijekom 2021.g. Društvo u otežanim uvjetima intenzivno radilo na nadogradnji postojećih i implementaciji novih ICT sustava radi poboljšanja poslovnih procesa, komunikacije s kupcima plina i poboljšanja kvalitete opskrbe plinom. Nastavljena su planirana ulaganja iz prošlih godina koja se odnose na nadogradnju postojeće ICT infrastrukture Društva.

11. Ključni pokazatelji uspjeha Društva

R. Br.	Ključni pokazatelji uspjeha	Željena razna	Ostvareno		Indeks 5/4
			Ostvareno I. XII. 2020.	Ostvareno I. XII. 2021.	
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (postotni odnos)	Minimalno > 100	100,2	77,6	77,4
2	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje	8.132.315	10.004.692	123,0
3	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100) (%)	Minimalno > 1%	0,2	-28,9	-16.898,4
4	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje > 0	-2.994.813	-363.077.972	12.123,6
5	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2020. 41	31.12.2021. -49,4	-121,3
6	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze x 100) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2020. 1,7	31.12.2021. 1,0	60,9
b) Socijalni aspekt poslovanja					
7	Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj - prosinac 2021. / siječanj - prosinac 2020. - ukupno (iznosi u kunama, bez lipa)		Ostvareno I. XII. 2020. 9.077,0	Ostvareno I. XII. 2021. 9.397,0	103,5
	7.1. Prosječna mjesečna neto-plaća za muškarce (iznosi u kunama, bez lipa)		9.692,0	9.864,0	101,8
	7.2. Prosječna mjesečna neto-plaća za žene (iznosi u kunama, bez lipa)		8.642,0	8.986,0	104,0
8	Udjel troškova za zaposlene u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi osoblja + nakanade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava / Poslovni rashodi x 100) (%)	< 50% (Smanjenje rashoda osoblja sukladno uvjetima i rezultatima)	2,4	1,6	64,8
c) Ekološki aspekt poslovanja					
9	Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje			

Negativan utjecaj porasta cijene plina na tržištu u 2021. godini i ostvareni gubitak imali su u konačnici i negativan utjecaj na ključne pokazatelje poslovanja što je vidljivo u i tablici.

12. Stanje kvalitete usluga

Opis sustava za praćenje kvalitete opskrbe plinom

(A) Komunikacija s kupcima prirodnog plina

2021. godinu pamtit ćemo po mnogim izazovima, a moguće je da nas neki od njih čekaju i u budućnosti. Zbog epidemije bolesti COVID-19 na području Republike Hrvatske, nastupile su posebne okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti i na koje se nije moglo utjecati, a koje ugrožavaju život i zdravlje ljudi, narušavaju gospodarsku aktivnost i uzrokuju znatnu štetu svim kupcima plina i poslovnim subjektima. U 2021. godini na europskom energetsom tržištu došlo je do rekordnog povećanja cijene plina što je utjecalo na poslovanje Društva, a rezultiralo je povećanim troškovima nabave plina za dio kupaca iz kategorije poduzetništvo. U ovakvoj nenadanoj situaciji, našla se i velika većina opskrbljivača u svijetu i RH. Također, zbog potresa koji se dogodio tijekom 2020. godine na području Grada Zagreba i okolice i koji je uzrokovao materijalnu štetu na imovini velikog broja građana Grada Zagreba, oštećene su brojne kuće, zgrade i javni objekti te je proglašena prirodna nepogoda za područje Grada Zagreba.

Unatoč tomu što se i sama našla u teškoj i neizvjesnoj situaciji, GPZ-Opskrba d.o.o. je još jednom pokazala da joj je kupac na prvom mjestu te donijela Odluku o mjerama pomoći kupcima plina zbog posljedice epidemije bolesti COVID-19 te Odluku o mjerama pomoći kupcima plina zbog posljedice potresa na području Grada Zagreba.

Također, Uprava je donijela odluku da se kupcima iz kategorije poduzetništva, pošalju obavijesti i aneksi ugovora, o mogućim korekcijama cijena plina iz fiksne u promjenjivu. U poslanim obavijestima, kupcima je ostavljena mogućnost da ukoliko nisu suglasni sa primjenom nove/promjenjive cijene plina po dostavljenim aneksima, imaju mogućnost i pravo na promjenu opskrbljivača odnosno mogu zatražiti i raskid ugovora bez naknade.

Nakon što je Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) provela natječaj za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge za razdoblje od 01.04.2021. – 30.09.2024. godine, Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. je uz zadržavanje postojećih distribucijskih područja u Zagrebu i Bjelovaru, Odlukom HERA-e određena za opskrbljivača u obvezi javne usluge na 11 novih distribucijskih područja (Rijeka, Samobor, Ivanec, Koprivnica, Sveta Nedjelja, Kutina, Garešnica, Vrbovec, Pitomača, Nova Gradiška, Križevci) koja pokrivaju čak 9 županija.

Tijekom cijelog ovog perioda održavali smo konstantnu komunikaciju s našim kupcima prirodnog plina, vezano uz njihove upite i prigovore i to putem različitih komunikacijskih kanala u nekoliko organizacijskih jedinica, poštujući pritom Odluke i Preporuke HZJZ i Kriznog stožera, te vodeći prvenstveno brigu o zdravlju naših kupaca, ali i radnika Društva.

Prema stanju na dan **31.12.2021.g.**, s obzirom na broj obračunskih mjernih mjesta i članovima zajedničkih plinskih kotlovnica, Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. sveukupno opskrbljuje prirodnim plinom **335.369 kupaca**, od toga **317.684 kupaca** iz kategorije **javna usluga opskrbe** plinom (Kućanstva) i **17.685 kupaca** koji ne spadaju u kategoriju javne usluge opskrbe plinom (Poduzetništvo). Komunikacija s kupcima prirodnog plina, vezano za **upite** i **prigovore** kupaca, ostvaruje se putem različitih komunikacijskih kanala u nekoliko organizacijskih jedinica:

1. **Telefon i fax-servis** - U svim organizacijskim jedinicama Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. osigurane su telefonske linije za kontakte s kupcima prirodnog plina na koje isti mogu dobiti informacije za bilo koji upit vezano za opskrbu prirodnim plinom. Glavni javno dostupni telefonski broj koji je na dispoziciji kupcima plina svaki radni dan od **8,00 - 15,00** sati je telefon **Centra za informiranje kupaca plina** GPZ-Opskrbe u sklopu Odjela za odnose s kupcima plina **01/6184-601** na kojem je osigurano 30 paralelnih govornih kanala putem kojih kupci mogu razgovarati s 4 operatera vezano za reklamacije računa, izmjene matičnih podataka kupaca plina, promjenu vlasništva, ugovore o opskrbi plinom i sl. Za informacije o opomenama pred isključenje predviđeni su telefonski brojevi **01/6439-397** i **01/6439-398**.
2. **Elektronička pošta** - GPZ-Opskrba osigurala je korporativne e-mail adrese za zaprimanje različitih upita, reklamacija i prigovora od strane kupaca različitih kategorija. Radnici Odjela za odnose s kupcima i drugih stručnih službi odgovaraju na zaprimljene upite kupaca u roku 1-2 dana kod jednostavnijih, a 8 dana kod složenijih upita. U 2021.g. zaprimljeno je ukupno **63.959** e-mailova kupaca putem svih namjenskih korporativnih e-mail adresa. Ukupno je odgovoreno na **56.985** upita. Razlika se odnosi na e-mail-ove koji nisu imali karakter upita već se radilo o obavijestima kupaca o stanju plinomjera ili e-mail-ovima promidžbenog karaktera. Od ukupnog broja odgovorenih e-mail-ova, **7.920** odgovora odnosi se na upite kupaca poslane na e-mail web.informacije@gpz-opskrba.hr, vezano za korištenja web i mobilne aplikacije MOJ RAČUN ili sadržaj web stranica GPZ-Opskrbe. Krajem 2019. godine počeli smo sa zaprimanjem upita preko web forme (<http://www.gpz-opskrba.hr/upiti>) povezane sa novom CRM aplikacijom Društva. Aplikacija je trenutno u kombiniranom radu sa drugim kanalima prikupljanja upita, reklamacija i prigovora kupaca.

3. **Web stranice GPZ - Opskrbe** - Na službenim Internet stranicama tvrtke <http://www.gpz-opskrba.hr> objavljene su opće informacije o našem trgovačkom društvu, informacije o prirodnom plinu kao energentu, cijeni prirodnog plina, cijenama nestandardnih usluga, objavljene su univerzalne brošure o efikasnom i sigurnom korištenju prirodnog plina, informacije o kvaliteti prirodnog plina, godišnji plan dostave računa za kućanstva, popis zakonske i pod-zakonske regulative u Republici Hrvatskoj u domeni energetike i plinskog gospodarstva, informacije o provedenim postupcima javne nabave i osnovne informacije o uslugama operatora distribucijskih sustava s linkovima na njihove web stranice. Kupcima prirodnog plina omogućena je i *on-line* dostava podataka o OIB-u, reklamacijama i prigovorima, dostava stanja plinomjera i informativni izračun troškova potrošnje plina. Na web stranicama omogućeno je i preuzimanje tipskih ugovora i obrazaca koji se svakodnevno ažuriraju i usklađuju s važećom zakonskom regulativom. Kupcima plina ponuđene su i ankete putem kojih dobivamo povratne informacije o zadovoljstvu kupaca i njihovom mišljenju o kvaliteti naših usluga. Na svojoj web stranici Društvo objavljuje kontakte i razna izvješća sukladno zakonskim propisima, ali i u svrhu pružanja dodatnih informacija.
4. **Besplatna web i mobilna aplikacija MOJ RAČUN** – U 2021.g. i dalje se radilo na razvoju i optimizaciji funkcionalnosti aplikacije MOJ RAČUN koja omogućava registriranim korisnicima, kupcima prirodnog plina, uvid i preuzimanje svih ispostavljenih računa u zadnje tri godine, pregled prometa vezano za zaduženja i uplate kupaca prema zadnjem obračunu i akontacijskim ratama, pregled podataka o stanjima plinomjera (očitanjima, procjenama i dojavama stanja), dostavu računa putem e-mail-a, podnošenje *on-line* upita korisnika vezano za uslugu MOJ RAČUN i informativni izračun troškova potrošnje prirodnog plina, *on-line* dojavu stanja plinomjera, pregled potrošnje plina po mjesecima i godinama kao i prijavu na našu uslugu dostave računa na mjesečnoj bazi.

Na besplatnu web uslugu MOJ RAČUN trenutno je registrirano **87.958** web korisnika, vlasnika **105.786** računa za prirodni plin. Slanje računa e-mail-om trenutno je odabralo **20.280** kupaca (stanje na dan 19.01.2022.g.).

5. Za osobnu komunikaciju s kupcima postoje: **Centar za potrošače GPZ-Opskrbe** u Radničkoj cesti 1 u Zagrebu, **Centar za korisnike Zagrebačkog holdinga** u Ulici grada Vukovara 41, Zagreb i **Šalter reklamacija GPZ-Opskrbe d.o.o.** u ulici Blajburških žrtava 18 u Bjelovaru. U Centru za potrošače GPZ-Opskrbe i Centru za korisnike Zagrebačkog holdinga kupcima prirodnog plina omogućeno je plaćanje računa za plin bez plaćanja naknade.

Osigurana su 4 šaltera blagajne za mogućnost uplata računa i akontacijskih rata, 5 šalterskih mjesta za reklamacije računa i akontacijskih rata i šalter pisarnice GPZ-Opskrbe na kojem kupci prirodnog plina mogu predati zahtjeve za promjenu vlasništva nekretnine (promjene kupca), zahtjeve za sklapanjem ili raskid ugovora o opskrbi plinom, zahtjeve za obustavu isporuke plina, zahtjeve za izvanredno očitavanje plina, pritužbe na usluge GPZ-Opskrbe, reklamacije računa za plin i ostale pisane dokumente.

U **Centru za korisnike Zagrebačkog holdinga** u Ulici grada Vukovara 41 u Zagrebu moguće je također izvršiti plaćanje računa za prirodni plin bez naknade, predati zahtjev za reklamaciju računa za plin, predati prigovor kupca na uslugu opskrbe plinom kao i ostale dokumente.

Za sve kupce prirodnog plina na području grada **Bjelovara** i **9 susjednih općina**, u suradnji s tvrtkom **Gradska plinara Bjelovar d.o.o.** u ulici Blajburških žrtava 18 u Bjelovaru, u funkciji je šalter reklamacija na kojem kupci prirodnog plina s tog područja mogu reklamirati račun, platiti račun bez naknade (javna usluga opskrbe plinom) ili uputiti prigovor na uslugu opskrbe plinom.

6. **Centar za informiranje kupaca GPZ-Opskrbe** (Odjel za odnose s kupcima) započeo je s radom 02.01.2012. godine i nastavio s ciljem poboljšanja i unaprjeđenja komunikacije s kupcima prirodnog plina. U tom odjelu svakodnevno se zaprimaju različiti upiti kupaca plina putem telefona **01/6184-601** ili e-mail-a **opskrba@gpz-opskrba.hr**, a od prosinca 2012.g. zaprimaju se i reklamacije kupaca na ispostavljene račune i akontacijske rate. Svi pozivi kupaca snimaju se na digitalni medij kako bi se poboljšala kvaliteta komunikacije, na što su kupci upozoreni prilikom uspostave poziva. U 2021. godini ukupno je upućeno **114.779** poziva od strane kupaca. Također, tijekom 2021.g. putem govornog automata (IVR usluga) javljeno je **48.214** stanja plinomjera, a putem web stranice te web i mobilne aplikacije **430.244** stanja.

(B) Reklamacije i prigovori kupaca prirodnog plina

Reklamacije i prigovori kupaca prirodnog plina zaprimaju se pisanim putem, putem fax-servisa, elektroničke pošte, telefonskim putem i direktno u Centru za potrošače GPZ-Opkrbe u Radničkoj cesti 1, u Centru za korisnike Zagrebačkog holdinga u Ulici Grada Vukovara 41 i u GPZ-Opskrba d.o.o. u ulici Blajburških žrtava 18 u Bjelovaru. U 2021.g. ukupno je zaprimljeno i obrađeno:

- **82.980** izdanih „trećih“ rata (plaćanje plina po stvarnoj potrošnji),
- **36.938** ispravljenih obračuna (računa) plina,
- **15.790** promjena kupaca,
- **4.727** pisanih odgovora kupcima plina,
- **4.485** ispravaka i knjiženja faktura,
- **2.993** zahtjeva za obročnom otplatom duga i
- **844** korekcija akontacijskih rata.

Reklamacije kupaca plina rješavaju se i u sklopu II. stupanjskog postupka putem **zajedničkog Povjerenstva za reklamacije potrošača ZGH, GPZ-O, GPZ i Vodoopskrbe i odvodnje**. U 2021.g. Povjerenstvo je zaprimilo ukupno **19** reklamacija naših kupaca plina koje su sve odbijene.

(C) Kvaliteta prirodnog plina

Od 1. listopada 2019. godine u primjeni je sustav praćenja kvalitete plina kromatografima u skladu s izmjenama i dopunama mrežnih pravila te je izmijenjen i način objave informacija o kvaliteti plina.

Sukladno Mrežnim pravilima transportnog sustava (MPTS), operator transportnog sustava tvrtka Plinacro d.o.o. objavljuje na svojim službenim Internet stranicama <http://www.plinacro.hr/default.aspx?id=106> informacije o sustavu za praćenje kvalitete plina i o utvrđenoj kvaliteti plina.

(D) Edukacija kupaca prirodnog plina

Na svojim web stranicama GPZ – Opskrba d.o.o. objavila je Mjere za sigurno i učinkovito korištenje plina www.gpz-opskrba.hr/sigurnost u kojima su navedene upute i informacije o učinkovitom i sigurnom korištenju plina.

U tijeku 2021.g. kupci prirodnog plina su informirani i o svim važnijim događanjima kroz rubriku **Novosti i obavijesti** koja se nalazi na naslovnici naše web stranice gdje kontinuirano sve naše kupce plina obavještavamo o svim promjenama zakonske regulative u domeni energetike i prirodnog plina, promjenama cijene plina i svim ostalim korisnim informacijama vezanim za opskrbu plinom.

(E) Sigurnost opskrbe plinom

GPZ - Opskrba d.o.o. je osigurala dovoljne količine plina za sve kupce javne usluge opskrbe plinom (kategorija Kućanstva) kao i za ostale kupce (kategorija Poduzetništvo). U 2021.g. kupcima je ukupno isporučeno **428,8 mil m³** prirodnog plina, od toga **286,5 mil m³ (67%)** kupcima javne usluge opskrbe plinom (Kućanstvo) i **142,3 mil m³ (33%)** kupcima koji ne spadaju u javnu uslugu opskrbe plinom (Poduzetništvo).

(F) Sustav upravljanja kvalitetom prema smjernicama norme ISO 9001:2015

Još tijekom 2013. godine, GPZ - Opskrba d.o.o. je implementirala Sustav upravljanja kvalitetom prema zahtjevima norme ISO 9001:2008 što je i potvrđeno 6.11.2013. godine dobivanjem certifikata od strane certifikacijske kuće.

Tijekom 2016.g. kompletna dokumentacija Sustava upravljanja kvalitetom usklađena je prema zahtjevima nove norme ISO 9001:2015. U drugoj polovici 2021.g. izvršen je nadzorni *audit* prema zahtjevima navedene norme i tom prilikom nije pronađena niti jedna nesukladnost.

Uvođenjem Sustava upravljanja kvalitetom u domeni opskrbe plinom želimo dokazati našu sposobnost uspješnog upravljanja vlastitim poslovnim procesima te osigurati trajnu kvalitetu usluga koje pružamo. Vjerujemo da će implementacija ovog Sustava doprinijeti održanju i poboljšanju kvalitete naših usluga i da će dodatno potvrditi dosadašnje povjerenje naših kupaca.

Opis samostalno provedenih mjera za povećanje kvalitete opskrbe plinom

Tijekom 2021.g. GPZ-Opskrba d.o.o. je intenzivno radila na nadogradnji postojećih i implementaciji novih ICT sustava radi poboljšanja poslovnih procesa, komunikacije s kupcima plina i poboljšanja kvalitete opskrbe plinom kroz slijedeće projekte:

Nadogradnja i poboljšanje funkcionalnosti web i mobilne aplikacije MOJ RAČUN

Nadogradnja sustava „Moj račun“ uključuje:

- Nadogradnju aplikacije „Moj račun“ u cilju unapređenja komunikacije s korisnicima -obavješćavanje korisnika (PUSH PORUKE; POP-UP PROZORI)
 - ✓ Nadogradnja i poboljšanje funkcionalnosti aplikacije za upravljanje ljudskim potencijalima
 - ✓ Unapređenje uredskog poslovanja prelaskom na novu programsku platformu CENTRIX2
 - ✓ Reorganizacija Oracle baze podataka –FAROS- povećanje performansi sustava
 - ✓ Uspostava sustava razmjene podataka GPZO-GPZ-HROTE- tekući proces
 - ✓ Projekt e-Platforma ZGH
- Uspješno izvršeno testiranje spajanja i protoka podataka sa testnim sustavom

Prijedlog mjera za poboljšanje kvalitete opskrbe plinom

Za realizaciju poslovnih ciljeva i osiguranje konkurentnosti na tržištu, u smislu pružanja kvalitetnije usluge opskrbe plinom, nužno je ulaganje u postojeći sustav podrške poslovnim procesima i implementaciju novih informatičkih rješenja baziranih na novim suvremenim tehnologijama.

Zbog svega toga, GPZ-Opskrba planira i u 2022.g. nastavak nadogradnje postojećih i implementaciju novih ICT sustava radi poboljšanja poslovnih procesa, još bolje komunikacije s kupcima plina i poboljšanja kvalitete opskrbe plinom kroz slijedeće projekte:

- Nadogradnjom aplikacije „Moj račun“ u cilju unapređenja komunikacije s korisnicima uvođenjem dojave stanja skeniranjem plinomjera.
- Nadogradnjom aplikacije „Moj račun“ u cilju usklađivanja funkcionalnosti web i mobilne aplikacije.
- Nadogradnjom aplikacije „Moj račun“-Implementacijom Web Payment-a, funkcionalnosti koja će omogućiti našim kupcima plaćanje računa putem interneta sa kreditnim i debitnim karticama.
- Nadogradnja aplikacije Centrix 2 u cilju praćenja ovršnih postupaka i praćenja ročišta.
GPZ-Opskrba d.o.o. je u fazi proširenja korištenja aplikacije Centrix 2. Poslovni cilj projekta je digitalizacija, automatizacija i optimizacija procesa obrade ovrha (Ovršni postupak), klasifikacije i spremanja Ugovora i procesa praćenja pravnih postupaka u GPZ-O.
Navedeno će rezultirati ubrzanjem provedbe procesa, a posljedično smanjiti administrativne troškove. Uspostavom integracije sustava Centrix2 i FAROS te implementacijom provedbe procesa u Centrix2 sustavu, ostvarit će se preduvjeti za nastavak digitalizacije i unaprijeđenje poslovnih procesa u GPZ-O, omogućit će se praćenje provedbe procesa, digitalizacija i ubrzati obrada ulazne i izlazne dokumentacije.
- Tijekom 2022.g. potrebno je implementirati mjere navedene u dokumentu „Snimka stanja, analiza, procjena sigurnosti i preporuke“ s kritičnim utjecajem na poslovanje. Nakon svake godine radi se revizija ispunjenih korektivnih mjera i ažurira se plan aktivnosti za sljedeću godinu.
- Unapređenje IS GPZ-O implementacijom potpuno nove informatičke strukture DC ZGH primarne i sekundarne lokacije DR Centra (Disaster Recovery Centar)
- Nadogradnja programskog rješenja za upravljanje odnosima s kupcima prirodnog plina (CRM)
- Unapređenje funkcionalnosti BI/DWH sustava
- Unapređenje funkcionalnosti uredskog poslovanja-Centrix2-pismohrana

Realizacija navedenih projekata će omogućiti bržu, bolju i sigurniju opskrbu plinom u javnom i gospodarskom sektoru, podići kvalitetu naših usluga na višu razinu i na taj način zadržati povjerenje i zadovoljstvo postojećih, ali i budućih kupaca prirodnog plina koji će prepoznati našu kvalitetu.

13. Zaključne ocjene, s prijedlogom mjera za daljnje poslovanje

Društvo je tijekom prvog polugodišta 2021.g. bilježilo značajno poboljšanje poslovanja u odnosu na isti period prethodne godine i to zahvaljujući:

Povećanju propisane marže opskrbe plinom od 01.04.2020.g. kada je regulator HERA donijela

- Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. (NN 16/2020) kojom je marža uvećana sa 0,0097kn/kWh na 0,013 kn/kWh
- Uspješnom ugovaranju konkurentne cijene dobave plina za kupce svih kategorija
- Vremenskim prilikama odnosno hladnijem proljeću u odnosu na prosjeke prethodnih godina što je utjecalo na povećanje isporuke plina
- Zadržavanju javne usluge opskrbe plinom na distributivnom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. i Gradske plinare Bjelovar d.o.o. te preuzimanju javne usluge na 11 novih distribucijskih područja

U rujnu 2021.g. je započela energetska kriza u Europi i uzrokovala enorman rast cijene plina. Globalni rast cijena energenata rezultat je prvenstveno postupnog popuštanja karantena uvedenih zbog COVID-19 pandemije i reaktivacije gospodarstva diljem svijeta što je utjecalo na povećanu potražnju za plinom i drugim energentima. Dodatan negativan utjecaj ima i rat u Ukrajini zbog čega je kriza produbljena i ne pokazuje znakove smirivanja.

Cijene plina, ugljena i struje su u mjesecima od listopada 2021.g. do danas dosegnule najviše razine u posljednjih nekoliko desetljeća. Povećanje cijena rezultiralo je velikim pritiskom na rast računa za energiju kućanstava i poduzetništva te predstavlja rizik za sve gospodarske aktivnosti.

Povećanje cijena plina negativno je utjecalo na poslovanje Društva jer su značajno povećani troškovi nabave prirodnog plina rezultirali gubicima Društva u 2021.g, a koji se nisu mogli pokriti iz ugovorenih cijena s krajnjim kupcima.

Financijski izvještaji GPZ-Opskrbe za 2021.g. i godišnje izvješće Društva sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

S tim u vezi, vlasnik Društva je početkom ožujka 2022. donio odluku o pokretanju dubinske analize i vrednovanja vlasničkih udjela društava Gradska plinara Zagreb i Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o., radi potencijalno 100-postotnog otuđenja odnosno prodaje i prijenosa tih poslovnih udjela.

Pod pretpostavkom da će se vlasnik osigurati potrebne mjere pomoći te prilagodbom poslovanja budućem razvoju situacije i planiranjem dodatnih mjera, Uprava smatra da će uspjeti očuvati likvidnost Društva u narednom razdoblju. Stoga Uprava vjeruje da je priprema financijskih izvještaja na pretpostavki vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

U Zagrebu, dana 20. travnja 2022. godine _____

Direktor Društva:

Jeronim Tomas



GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b 3

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčane tokove i promjene kapitala Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

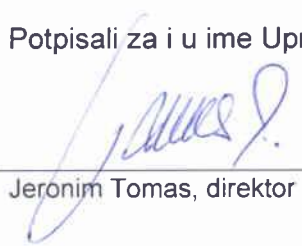
- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

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

Uprava je odobrila godišnje financijske izvještaje za izdavanje dana 20. travnja 2022. godine.

Potpisali za i u ime Uprave:

**GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b 3**


Jerolim Tomas, direktor

20. travnja 2022. godine

Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

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

Izvešće 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), za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće 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 2021. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI”).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću 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.

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

/i/ Skrećemo pozornost na bilješku 45. uz godišnje financijske izvještaje zbog neizvjesnosti u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, bez obzira na iskazani gubitak iznad visine kapitala u iznosu 194.963 tisuće kuna koji je nastao zbog priznavanja troškova očekivanih efekata štetnih ugovora u iznosu od 203.406 tisuća kuna, kako je opisano u bilješci 2(e) i 37. uz godišnje financijske izvještaje.

Kako je opisano u bilješci 45. uz godišnje financijske izvještaje, vlasnik Društva je izjavio da će i dalje podržavati poslovanje Društva sukladno budućem razvoju situacije do razine nadoknade vrijednosti potrebnih razumnih ulaganja i financijske podrške. Uprava Društva smatra da će planiranim mjerama ubrzanja dinamike naplate potraživanja i prilagodbom ugovornih dospelja budućih obveza uspjeti očuvati likvidnost Društva, a time i nastavak poslovanja Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 44. uz godišnje financijske izvještaje u kojima je opisan utjecaj rata u Ukrajini na energetska situaciju u Europi, a koji je za posljedicu imao rast cijena nafte i plina te uzrokovao neizvjesnost povezanu s mogućim prestankom opskrbe prirodnim plinom od strane Rusije.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2020. revidirali su dva međusobno neovisna revizorska društva, BDO Croatia d.o.o. i zajednica ponuditelja Audit d.o.o. i Crowe Horwath Revizija d.o.o. koji su iskazali nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima 26. travnja 2021. godine.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Vezano za Izvešće posloводства proveli smo također procedure koje su zahtijevane važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s priloženim financijskim izvještajima;
- je li Izvešće posloводства u svim značajnim odrednicama pripremljeno u skladu s Zakonom o računovodstvu.

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

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства za financijsku godinu za koju su pripremljeni financijski izvještaji, usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 32 do 98 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje poslovanja Društva te okruženja u kojem posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства dobivenim prije datuma ovog Izvešća neovisnog revizora. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb

Tel: +385 91 2395 835
E-mail: ured@pkf.hr

Audit d.o.o.
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 6b
10000 Zagreb

Tel: +385 (0) 1 3667 994
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

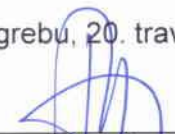
okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

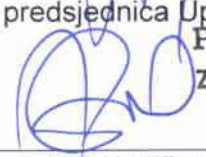
Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- 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.

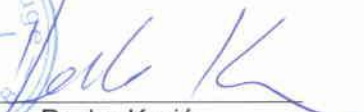
U Zagrebu, 20. travnja 2022. godine


Daniela Šunjić
predsjednica Uprave
PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
1


Jeni Krstičević
ovlašteni revizor

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10000 Zagreb


Darko Karić
direktor


Darko Karić
ovlašteni revizor

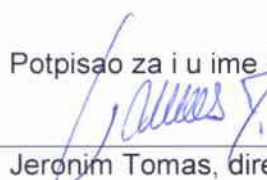
Audit d.o.o.
Trg J.F.Kennedyja 6b
10000 Zagreb

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	<i>Bilješka</i>	2021.	2020.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	1.198.801	960.946
Ostali prihodi	5	35.831	25.312
Ukupno		1.234.632	986.258
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(1.336.170)	(924.805)
Troškovi osoblja	7	(22.707)	(22.048)
Amortizacija	8	(2.109)	(2.271)
Ostali troškovi	9	(5.371)	(5.047)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	10	(18.784)	(32.445)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(212.151)	(779)
Ostali poslovni rashodi	12	(418)	(1.858)
Ukupno		(1.597.710)	(989.253)
OPERATIVNI REZULTAT		(363.078)	(2.995)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	5.950	5.884
FINANCIJSKI RASHODI		(1.461)	(1.192)
NETO FINANCIJSKI PRIHODI		4.489	4.692
UKUPNI PRIHODI		1.240.582	992.142
UKUPNI RASHODI		(1.599.171)	(990.445)
(GUBITAK) / DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(358.589)	1.697
POREZ NA DOBIT	15	(108)	24
(GUBITAK) / DOBIT ZA GODINU		(358.697)	1.721
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupni sveobuhvatni (gubitak)/dobit		(358.697)	1.721

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b

Potpisao za i u ime Uprave:


 Jeronim Tomas, direktor

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2021.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2021.	31.12.2020.
		HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	1.397	1.662
Imovina s pravom korištenja	18	3.832	5.109
Postrojenja i oprema	19	499	612
Odgođena porezna imovina	16	189	297
Ukupno dugotrajna imovina		5.917	7.680
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	20	142	170
Potraživanja od povezanih društava	21	24.112	18.898
Potraživanja od kupaca	22	332.856	183.642
Potraživanja od države i drugih institucija	23	219	202
Dani predujmovi	24	7.034	195.067
Ostala potraživanja	25	369	565
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	26	10.000	-
Novac u banci i blagajni	27	10.854	2.534
Ukupno kratkotrajna imovina		385.586	401.078
UKUPNO AKTIVA (Imovina)		391.503	408.758

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2021. (nastavak)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
		HRK '000	HRK '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	28 a	40.000	40.000
Zadržana dobit	28 b	123.734	122.874
(Gubitak) / dobit za godinu	28 c	(358.697)	1.721
Ukupan kapital		(194.963)	164.595
REZERVIRANJA			
	29	1.508	1.909
OBVEZE ZA NAJAM			
	30	2.841	4.261
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim društvima	31	62.158	59.827
Obveze prema bankama	32	67.020	141.285
Obveze prema dobavljačima	33	219.211	15.474
Obveze prema zaposlenima	34	1.313	1.378
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	35	16.495	14.652
Ostale kratkoročne obveze	36	381	494
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	37	214.118	3.462
Obveze za najam	30	1.421	1.421
Ukupno kratkoročne obveze		582.117	237.993
UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze)		391.503	408.758

Potpisao za i u ime Uprave:

Jerolim Tomas, direktor

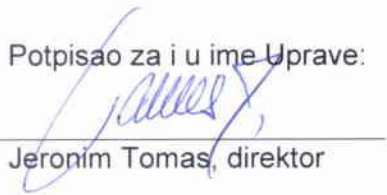
GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b 3

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku 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 2021.

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak)	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 01. siječnja 2020.	40.000	121.885	1.978	163.863
Isplata dobiti	-	-	(1.978)	(1.978)
Raspored u zadržanu dobit	-	989	-	989
Ukupna sveobuhvatna dobit	-	-	1.721	1.721
Stanje 31. prosinca 2020.	40.000	122.874	1.721	164.595
Stanje 01. siječnja 2021.	40.000	122.874	1.721	164.595
Isplata dobiti	-	-	(1.721)	(1.721)
Raspored u zadržanu dobit	-	860	-	860
Ukupna sveobuhvatna dobit/(gubitak)	-	-	(358.697)	(358.697)
Stanje 31. prosinca 2021.	40.000	123.734	(358.697)	(194.963)

Potpisao za i u ime Uprave:


 Jeronim Tomas, direktor

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
 Zagreb 3

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

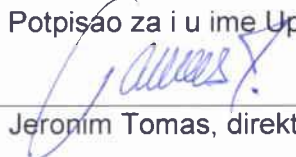
GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
I. NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja	(358.589)	1.697
Usklađenja:		
Amortizacija	2.109	2.271
Prihodi od kamata	(5.949)	(5.882)
Rashodi od kamata	7	17
Rezerviranja	(402)	(722)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	210.953	1.469
Smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	(151.871)	(1.150)
Promjene u radnom kapitalu:		
Povećanje/(smanjenje) kratkoročnih obveza	211.003	(86.907)
(Povećanje)/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	33.595	(18.201)
(Povećanje)/smanjenje zaliha	28	(58)
Ostale promjene radnog kapitala	4.405	(1.025)
Novac iz poslovanja	97.160	(107.341)
Novčani izdaci za kamate	(1.454)	(1.175)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	95.706	(108.516)
II. NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova	10.000	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	10.000	-
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(455)	(529)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova	(20.000)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(20.455)	(529)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(10.455)	(529)

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
III. NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	924.278	1.127.304
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	1	2
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	924.279	1.127.306
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i dr. posudbi	(998.617)	(1.014.858)
Novčani izdaci za isplatu dividendi/udjela u dobiti	(861)	(989)
Novčani izdaci za financijski najam	(1.232)	(1.189)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(500)	(244)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.001.210)	(1.017.280)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti	(76.931)	110.026
IV. NETO POVEĆANJE NOVČANIH TOKOVA	8.320	981
V. NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	2.534	1.553
VI. NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	10.854	2.534

Potpisao za i u ime Uprave:


 Jeronim Tomas, direktor

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
 Zagreb 3

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

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

Društvo je osnovano u skladu sa Zakonom o tržištu plina, razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina. Člancima 49. i 73. Zakona o tržištu plina (NN 40/07) propisano je da energetski subjekt koji u svom sustavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina s priključenih 100 tisuća i više potrošača ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu. Kako je danom stupanja na snagu navedenog zakona Gradska plinara Zagreb d.o.o. imala preko 200 tisuća potrošača, osnivanjem Društva došlo je do razdvajanja energetske 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),
- 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 2021. godine bilo zaposleno 132 djelatnika, od toga 127 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 5 zaposlenika na određeno vrijeme (na dan 31. prosinca 2020. godine: 133 zaposlenih djelatnika, od toga 125 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 8 zaposlenika na određeno vrijeme).

Zaposleni prema spolu na dan 31. prosinca 2021. godine: muškarci 63; žene 69 (na dan 31. prosinca 2020. godine: muškarci 65; žene 68).

Prava i obveze zaposlenika Društva regulirana su *Kolektivnim ugovorom za radnike Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o.* od 20. svibnja 2021. godine.

Društvo koristi i usluge agencijskih radnika, pa je na dan 31. prosinca 2021. godine preko agencije za privremeno zapošljavanje zaposleno 6 djelatnika (na dan 31. prosinca 2020. godine: 7 zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje).

Osnivači/članovi Društva

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

Uprava Društva

- Jeronim Tomas, direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 11. studenoga 2021. godine;
- Igor Pirija, direktor koji je zastupao Društvo pojedinačno i samostalno od 21. ožujka 2016. godine do 14. listopada 2021. godine;
- Ivona Ilijaš, direktorica koja je zastupala Društvo pojedinačno i samostalno od 11. svibnja 2020. godine do 11. studenoga 2021. godine.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Nadzorni odbor

- Boris Sesar, predsjednik Nadzornog odbora – postao član Nadzornog odbora 27. listopada 2021. godine, a predsjednik Nadzornog odbora 02. studenoga 2021. godine;
- Matija Subašić-Maras, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora - postala član Nadzornog odbora 27. listopada 2021. godine, a zamjenik predsjednika Nadzornog odbora 02. studenoga 2021. godine;
- Tatjana Operta, članica Nadzornog odbora od 27. listopada 2021. godine;
- Vlatka Smolković, članica Nadzornog odbora od 27. listopada 2021. godine;
- Ksenija Strunjak, članica Nadzornog odbora od 07. svibnja 2019. godine;
- Bernard Mršo, predsjednik Nadzornog odbora od 16. prosinca 2016. godine do 27. listopada 2021. godine;
- Daniela Franić, zamjenica predsjednika Nadzornog odbora od 26. travnja 2019. godine do 27. listopada 2021. godine;
- Marica Dusper, članica Nadzornog odbora od 05. veljače 2020. godine do 27. listopada 2021. godine.

Revizijski odbor

- Mirko Herak, predsjednik Revizijskog odbora od 25. listopada 2013. godine;
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora od 07. travnja 2017. godine;
- Gordana Buturajac, član Revizijskog odbora od 21. svibnja 2020. godine.

Skupština Društva

Jedini član Društva je Zagrebački holding d.o.o., zastupan po predstavniku člana, predsjedniku Uprave Ivanu Novakoviću.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o sukladnosti

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI").

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

Uprava je na dan 20. travnja 2022. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih financijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

b) Osnove za pripremu godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, uz izuzetke financijske imovine i obveza, te uz primjenu pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma 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 godišnje financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3 t uz godišnje financijske izvještaje.

c) Izvještajna valuta

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

Važeći tečaj (srednji za devize) hrvatske valute na dan 31. prosinca 2021. godine bio je 7,517174 kuna za 1 EUR i 6,643548 kuna za 1 USD (31. prosinca 2020. godine: 7,536898 kuna za 1 EUR i 6,139039 kuna za 1 USD).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

d) Utjecaj virusa COVID-19 na poslovanje

Odlukom ministra zdravstva od 11. ožujka 2020. godine proglašena je epidemija bolesti COVID-19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2 na području Republike Hrvatske. Društvo kontinuirano prati situaciju u svezi COVID-19 i povezane utjecaje na poslovanje.

Pojava virusa COVID-19 utjecala je na sve industrije te je istaknula potrebu za snažnom digitalnom infrastrukturu u poslovanju i svim segmentima Društva. S tim u vezi i nastavno na razvoj rizika i utjecaja povezanih s COVID-19, Društvo održava preusmjereno poslovanje na on-line kanale koliko i gdje je to moguće, uz poštivanje preporuka i svih sigurnosnih mjera. Uprava Društva, u suradnji sa vlasnikom Zagrebačkih holdingom i Gradom Zagrebom, donosi niz preventivnih mjera i uputa za postupanje u cilju zaštite zdravlja zaposlenika kao i građana korisnika usluga.

U prethodnom izvještajnom razdoblju negativan utjecaj COVID-19 na poslovanje izravno se reflektirao kroz negativan odnos naplaćenih utuženih potraživanja i vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca te manjoj isporuci prirodnog plina kod određenog broja kupaca koji su bili obuhvaćeni mjerama koje je donosio Stožer civilne zaštite RH te su zbog toga smanjili i ograničili gospodarske aktivnosti, a uslijed čega su dobavljači plina u skladu sa ugovornim odredbama zaračunali Društvu naknadu (penale) zbog manje preuzetih količina plina u odnosu na ugovorene količine. Za razliku od prethodnog razdoblja, tekuće izvještajno razdoblje donosi s tim u vezi određenu stabilizaciju poslovanja. Imajući u vidu daljnji razvoj situacije s COVID-19, još uvijek postoje potencijalni rizici i u segmentima prihoda i povećanja rizika neplaćanja, koji su proporcionalni utjecajima na cjelokupno hrvatsko gospodarstvo kao i na ekonomsko stanje građana Republike Hrvatske.

S obzirom na neizvjesnost vezanu uz trajanje epidemije COVID-19 i jačinu njenih učinaka, Uprava Društva poduzima sve moguće mjere kako bi minimizirala negativan utjecaj pandemije na operativne rezultate i financijsko poslovanje.

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje

Energetska kriza koja je u Europi započela u rujnu 2021. godine uzrokovala je rekordan rast cijene plina. Globalni rast cijena energenata rezultat je više faktora: porasta potražnje nakon reaktivacije gospodarstva uslijed popuštanja restriktivnih mjera uvedenih zbog COVID-19, smanjenja zaliha plina u europskim skladištima, geopolitičke igre oko plinovoda Sjeverni tok 2, nikad manjih ulaganja u plinska nalazišta, rata u Ukrajini i dr., što je utjecalo na povećanu potražnju za plinom i drugim energentima. Sve navedeno determiniralo je enorman rast cijena plina od siječnja 2021. godine do dana sastavljanja financijskih izvještaja za 2021. godinu za gotovo 600%.

Rekordno povećanje cijena plina, bez presedana u povijesti energetske tržišta, u 2021. godini negativno je utjecalo na poslovanje Društva, odnosno značajno povećani troškovi nabave prirodnog plina rezultirali su gubicima Društva u 2021. godini, a koji se nisu mogli pokriti iz ugovorenih prodajnih cijena s krajnjim kupcima. Društvo je tijekom 2021. godine, zbog rekordnog rasta cijena plina na svjetskom tržištu, bilo značajno izloženo riziku promjene cijene plina iz razloga što nije pravovremeno izvršeno fiksiranje dobavnih cijena za oko 13% ukupnog portfelja. Društvo od početka listopada, kada se eskalacija krize na tržištu energije počela dešavati, poduzima sve mjere koje su na raspolaganju za ublažavanje financijskog udara prouzročenog rastom nabavnih cijena plina na europskim tržištima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje (nastavak)

Društvo je tijekom 2021. godine sklopilo s kupcima kategorije poduzetništvo, a koji su imali ugovorenu fiksnu prodajnu cijenu plina, niz ugovora o opskrbi plinom s fiksnom cijenom, bez klauzule da će se kupcima povećati cijena u slučaju porasta dobavne cijene plina na tržištu. Budući je na europskom energetsom tržištu došlo do rekordnog povećanja cijene plina, a kako ugovorene nabavne cijene plina Društva nisu bile fiksne, nego promjenjive, spomenuto je rezultiralo povećanim troškovima nabave plina za kupce iz kategorije poduzetništvo. Kako bi se ublažile posljedice negativnih trendova promjene cijene plina na tržištu, jer su nabavne cijene plina postale neusporedivo veće od prodajnih cijena, Društvo je donijelo odluku da se svim kupcima iz kategorije poduzetništva, a koji su imali ugovorenu fiksnu prodajnu cijenu plina, pošalju obavijesti i aneksi ugovora da će se zbog promijenjenih okolnosti povećati cijena plina, a koja bi se određivala svaki mjesec, prema formuli, zavisno o kretanju cijena plina na burzi CEGHIX, i to po osnovi prosjeka dnevnih cijena. U poslanim obavijestima spomenutim kupcima je ostavljena mogućnost da ukoliko nisu suglasni sa primjenom izračuna cijene plina po dostavljenim aneksima, imaju mogućnost i pravo na promjenu opskrbljivača odnosno mogu zatražiti i raskid ugovora bez plaćanja naknade ili bilo kakvih drugih troškova.

Društvo je u mjesecu studenome i prosincu 2021. godine temeljem ovih obavijesti te sklopljenih aneksa ugovora fakturiralo prirodni plin po aneksiranim/uvećanim cijenama. Međutim, određeni dio kupaca nije potpisao anekse ugovora po uvećanim cijenama odnosno odbili su plaćanje faktura za studeni i prosinac u cijelosti ili razmjernom dijelu između inicijalno ugovorene i aneksirane cijene. Društvo je stoga, primjenjujući zahtjeve MSFI 15 *Prihodi po ugovorima s kupcima*, kod takvih kupaca ispravilo potraživanja koja su se odnosila na povećane cijene plina. Ovo je napravljeno na način da je Društvo ispravilo potraživanja za račune izdane u studenome i prosincu za koje su priznati prihodi i potraživanja temeljem više cijene iz aneksa, i to kod kupaca kod kojih ne postoji pravna osnova kojom bi se neodgovaranje na dopis tumačilo kao prihvrat više cijene odnosno prihvrat ponuđenog aneksa. Dakle, Društvo je ispravilo potraživanja od ovih kupaca za navedeno razdoblje tj. svelo je prihode iste na razinu prihoda koji bi bili priznati temeljem fiksnih cijena iz originalnih ugovora, prije poslanih aneksa. U tu svrhu pristupilo se analizi koja je uključila utvrđivanje isporučenih količina prirodnog plina za sve "sporne" kupce, utvrđivanje prodajnih cijena po ugovorima odnosno utvrđivanje prodajnih cijena po aneksima (CEGHIX). Sučeljavanjem prihoda od fakturiranog po aneksima s prihodima od prodaje po inicijalnim ugovorima utvrđena je razlika prihoda od prodaje prirodnog plina/potraživanja za umanjene u financijskim izvještajima za 2021. godinu u ukupnom iznosu od 57.173 tisuće kuna, i to: za mjesec studeni u iznosu od 13.568 tisuća kuna; za mjesec prosinac u iznosu 43.605 tisuća kuna. Uvećani prihodi u računovodstvenim evidencijama umanjeni su na teret obveze, a koja je u ovim godišnjim financijskim izvještajima netirana s uvećanim potraživanjima.

Opis stavke	u HRK '000
Potraživanja od kupaca – stanje na dan 01. siječnja 2021. godine	183.642
Fakturirano – ukupno	1.511.623
Naplaćeno - ukupno	(1.305.236)
Za umanjene poduzetništvo (MSFI 15) - studeni i prosinac 2021. godine	(57.173)
Potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2021. godine (bilješka 22)	332.856

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje (nastavak)

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine uzelo u obzir i zahtjeve MRS 37 *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*, posebice u dijelu štetnih ugovora. Naime, kako su najveći dio ugovora sa kupcima iz kategorije *poduzetništvo* jednogodišnji i obuhvaćaju razdoblje plinske godine od 01. listopada 2021. godine do 30. rujna 2022. godine, jednostavna analiza inicijalno sklopljenih ugovora pokazala je da neizbježni troškovi ispunjenja obveza sukladno sklopljenim ugovorima prelaze gospodarske koristi koje se od njih očekuju. Sukladno navedenome, Društvo je pri analizi štetnosti ugovora uzelo u obzir sve ekonomske koristi (prihode) i troškove (trošak nabave prirodnog plina) koje će ostvariti u periodu trajanja ugovora. Na temelju dobivenih informacija razvidno je da će Društvo ostvariti značajne gubitke budući da će prihodi proizlaziti iz isporučenih količina obračunatih po fiksnim cijenama iz inicijalnih ugovora, a troškovi nabave plina će, uslijed povećanja cijene plina, biti veći od ovako generiranih prihoda. Iz navedenog proizlazi da su postojeći ugovori s kupcima koji nisu potpisali anekse, odnosno koji su odbili plaćanje po cijenama iz aneksa ugovora nedvojbeno štetni. Društvo je stoga na dan 31. prosinca 2021. godine izvršilo analizu istih te izračun procijenjenog gubitka iz takvih ugovora za razdoblje do kraja plinske godine, te u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu evidentiralo obvezu i trošak rezerviranja uvažavajući sve informacije i okolnosti vezane za inicijalne ugovore, kao i sve informacije i okolnosti koje su poznate u razdoblju od izvještajnog datuma do datuma izdavanja financijskih izvještaja. Izračun rezervacije uključio je analizu "sporne" kategorije kupaca, procijenjeni fizički opseg, procjenu prosječne ponderirane nabavne cijene u razdoblju važenja ugovora te procjenu gubitka od prodaje stavljanjem u odnosu razlike prosječno ponderirane dobavne cijene i prihoda od prodaje po prodajnoj cijeni iz inicijalno sklopljenog ugovora. Ukupan iznos rezervacije po štetnim ugovorima iskazan u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu iznosi 203.406 tisuća kuna (bilješka 11; bilješka 37).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenja istih

Prva primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

Sljedeće izmjene postojećih standarda i novo tumačenje koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i koje je usvojila EU na snazi su za tekuće financijsko razdoblje:

- Koncesije za najam u vezi s COVID-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 16) – produženo razdoblje primjene izuzeća do 30. lipnja 2022. (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021.);
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 uvodi izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-a 7, MSFI-a 4 i MSFI-a 16 i nije obvezna primjena do godišnjih razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine.

Usvajanje ovih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Standardi i dopune postojećih standarda koje je objavio IASB i koje su usvojene u Europskoj uniji, ali još nisu stupile na snagu.

Na dan odobrenja ovih financijskih izvještaja objavljene su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio IASB i koje su usvojene u Europskoj uniji, ali nisu stupile na snagu:

- Godišnja poboljšanja MSFI-jeva - ciklus 2018.-2020. - (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 37 Rezerviranja, potencijalne obveze i potencijalna imovina (Dopuna/izmjena – Opterećeni ugovorni troškovi ispunjenja ugovora): Dopune definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u procjenu subjekta u vidu hoće li ugovor biti štetan (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Dopuna/izmjena - Prihodi prije namjenske uporabe): Izmjene zabranjuju tvrtki da od troška nekretnina, postrojenja i opreme odbije iznose primljene prodajom predmeta proizvedenih dok tvrtka priprema predmetnu imovinu za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, tvrtka će takve prihode od prodaje i povezane troškove priznati u računu dobiti i gubitka (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.);
- MSFI 3 Poslovne Kombinacije Dopuna – Upućivanje na konceptualni okvir (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

f) Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenja istih (nastavak)

Standardi i dopune postojećih standarda koje je izdao IASB, a EU još nije usvojila

MSFI koji su trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se bitno od propisa koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), osim kod sljedećih (novih) standarda i izmjena postojećih standarda o čijem usvajanju Europska unija još nije odlučila 7. veljače 2022. odnose se na MSFI-jeve koje je izdao IASB:

- MSFI 17 Ugovori o osiguranju
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja (Dopuna – Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne)
- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI Izjava o praksi 2 (Dodatak – Objavljivanje računovodstvenih politika)
- MRS 8 Računovodstvene politike, Promjene računovodstvenih procjena i pogreške (Dodatak - Definicija računovodstvenih procjena)
- MRS 12 Porez na dobit (Dodatak – Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije)

Gore navedene izmjene stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine.

Društvo očekuje da usvajanje novih standarda i izmjena postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Nematerijalna imovina

Nematerijalna dugotrajna imovina je imovina bez fizičke supstance (nedodirljiva imovina) za korištenje u poslovanju i za koju se očekuje da će se koristiti više od jedne godine te koju Društvo posjeduje za isporuku usluga, za unajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe.

Nematerijalna imovina koja udovoljava kriterijima priznavanja prema MRS-u 38 Nematerijalna imovina početno se evidentira po trošku nabave. Nabavnu vrijednost imovine 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.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

Nematerijalnu imovinu Društva na dan 31. prosinca 2020. godine čine računalni programi - software. Nematerijalna imovina Društva iskazana je u bilješci 17 ovih godišnjih financijskih izvještaja.

b) Imovina s pravom korištenja i obveze po osnovi najma

Prema MSFI 16 Najmovi, ugovorom o najmu prenosi se pravo korištenja određene imovine na najmoprimca ako su zadovoljena slijedeća dva uvjeta:

- najmoprimcu će pritjecati stvarne ekonomske koristi od upotrebe imovine tijekom razdoblja uporabe (najmoprimac ima isključivo pravo korištenja imovine) i
- najmoprimac ima pravo donošenja odluke u svezi s načinom uporabe imovine tijekom razdoblja najma.

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- najmove imovine male vrijednosti i
- najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datum prve primjene ili kraće.

Plaćanja povezana s iznad navedenim najmovima priznaju se u poslovnim knjigama Društva kao rashod tijekom trajanja najma u razdoblju tijekom kojeg će se ostvarivati koristi od iznajmljene imovine.

Imovina s pravom korištenja prikazuje se odvojeno u Izvještaju o financijskom položaju.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma,
- sve početne izravne troškove i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnove mjesta na kojem se imovina nalazi.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

b) Imovina s pravom korištenja i obveze po osnovi najma (nastavak)

Imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma, ili preostalog ekonomskog vijeka imovine ako se smatra da je kraća od roka najma.

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja. Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelj sličnog jamstva Društvo plaćalo za posudbu sredstva nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima.

Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti,
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost i
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti raskid najma.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćanja najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

Korisni vijek trajanja imovine s pravom korištenja:

- građevinski objekti 5 godina.

Na dan 31. prosinca 2021. godine imovina s pravom korištenja uključuje korištenje poslovne zgrade/gr građevinskog objekta temeljem sklopljenog ugovora o zakupu s društvom Gradska plinara Zagreb d.o.o.. Korisni vijek imovine s pravom korištenja za koju je ugovor o zakupu sklopljen iznosi 5 godina. Imovina s pravom korištenja i obveze po osnovi najma u ovim godišnjim financijskim izvještajima prikazana je u bilješci 18 odnosno bilješci 30.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

c) Postrojenja i oprema

Sukladno MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, dugotrajnu materijalnu imovinu Društva čine oprema, alat, uredski namještaj i transportna sredstva:

- koju Društvo posjeduje za korištenje u isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe i
- koja se očekuje koristiti duže od godine dana.

Dugotrajna materijalna imovina se, prema MRS-u 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, priznaje ako odgovara slijedećim kriterijima:

- kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom teći u Društvo,
- kada se trošak sredstva može pouzdano izmjeriti.

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 umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Troškovi kamata i drugi troškovi posudbe novca po osnovi kredita za nabavku imovine uključuju se u nabavku imovine, sukladno MRS-u 23 Troškovi posudbe, samo u visini nastaloj do trenutka stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon stavljanja sredstva u upotrebu ostali troškovi kamata po osnovi kredita za nabavu materijalne imovine priznaju se u rashode razdoblja u kojem su nastali.

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 od 4 do 10 godina.

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.

Postrojenja i opremu Društva na dan 31. prosinca 2021. godine čine oprema, alat, uredski namještaj i transportna sredstva, a prezentirani su u bilješci 19 ovih godišnjih financijskih izvještaja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na svaki izvještajni datum Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo 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.

Nadoknativ 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.

Tijekom izvještajnog razdoblja 2021. godine, Društvo nije evidentiralo gubitke od umanjenja vrijednosti.

e) 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 dospijeca do tri mjeseca).

Računi u bankama koji glase na inozemna sredstva plaćanja i oni u blagajnama iskazuju se u hrvatskim kunama pomoću srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke.

Novac u banci i blagajni iskazan je u bilješci 27 ovih godišnjih financijskih izvještaja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Zalihe

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

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Troškovi nabave zaliha 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.

Troškovi zaliha, određuju se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška. Prosječne ponderirane cijene izračunavaju se prilikom svakog ulaska robe u skladište temeljem utvrđenih količina i vrijednosti nakon ulaska novih zaliha.

Zalihe Društva iskazane su u godišnjim financijskim izvještajima Društva u bilješci 20.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Dugotrajna i kratkotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustupanje prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od godine dana dok kratkotrajna financijska imovina predstavlja ulaganja novca, stvari i ustupanje prava s ciljem stjecanja prihoda, u razdoblju do godine dana.

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 klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije:

- financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka,
- financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i
- financijska imovina po amortiziranom trošku.

Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja i procjenjuje tu klasifikaciju na svaki datum izvještavanja.

Kategorija financijske imovina po fer vrijednosti u dobiti i gubitku uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih financijskih instrumenata.

Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ili prodaje ugovornih novčanih tokova i
- ugovoreni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit, prihode od kamata, tečajne razlike, ispravke vrijednosti ili ukidanja ispravaka vrijednosti priznaju se u dobit ili gubitak i izračunavaju se na isti način kao i za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Preostale promjene fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nakon prestanka

priznavanja, kumulativna promjena fer vrijednosti priznata u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reciklira se kroz dobit ili gubitak.

Društvo mjeri financijsku imovinu prema amortiziranom trošku ako su zadovoljena oba sljedeća uvjeta:

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova i
- ugovorni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u dobiti ili gubitku kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanj.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

g) Dugotrajna i kratkotrajna financijska imovina (nastavak)

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

O P I S	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 i depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjerena su sukladno MSFI 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni. 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. Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

h) Umanjenje vrijednosti i prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo na osnovi očekivanih kreditnih gubitaka priznaje umanjeja 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.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine,
- prenosi financijsku imovinu i pritom prienos 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)

i) Umanjenje vrijednosti potraživanja

Struktura potraživanja od kupaca analizira se mjesečno (poduzetništvo) i tromjesečno (kućanstva; iznimno mjesečno ako je riječ o samoočitanju ili drugom distributivnom području). Usklađivanje vrijednosti potraživanja zbog nemogućnosti naplate obavlja se po saznanju o nenaplativosti dijela ili cijelog potraživanja. Otpis/isknjiženje potraživanja provodi se kad je dužnik likvidiran ili je na drugi način prestao postojati, odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor i ako ne postoji osnova za naplatu.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira sukladno izračunu očekivanih kreditnih gubitaka.

Kreditni gubitak sadašnja je vrijednost razlike između:

- ugovornih novčanih tokova koji subjektu dopijevaju na temelju ugovora i
- novčanih tokova čiji primitak subjekt očekuje.

Sukladno MSFI 9, Društvo u godišnjim financijskim izvješćima priznaje ispravak vrijednosti potraživanja za očekivane kreditne gubitke za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i ugovorenu imovinu. Stope očekivanih kreditnih gubitka temelje se na prosjeku godišnjih povijesnih stopa kreditnih gubitaka u posljednjih pet godina koje se usklađuju sa budućim informacijama o kretanju makroekonomskih elementa koje utječu na kupce Društva.

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 analizom starosne strukture i povijesnih podataka o fakturiranom i naplati u petogodišnjem razdoblju prije izvještajnog utvrdilo potencijalne buduće gubitke (bilješka 22).

j) Kapital

Društvo u poslovnim knjigama iskazuje svoj kapital raščlanjeno, i to na:

- upisani kapital,
- zadržanu dobit i
- dobit ili gubitak tekuće godine.

Zadržana dobit rezultira iz ostvarene dobiti Društva. Presudan utjecaj na zadržanu dobiti ima financijski rezultat poslovanja i politika vlasnika kapitala primjenjivana prilikom rasporeda dobiti.

Dobit ili gubitak tekuće financijske godine iskazuje se sa stanjem na dan 31. prosinca i prenosi u slijedeću poslovnu godinu.

Politikom vlasnika kapitala dobit se raspoređuje prema namjeni, a gubitak se pokriva umanjenoj kapitala (od ranije zadržane dobiti).

Kapital je iskazan u bilješci 28 ovih godišnjih financijskih izvještaja.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

k) Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja za rizike i troškove iskazana su u godišnjim financijskim izvješćima Društva u skladu s MRS-om 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina a odnose se na rizike i troškove koji mogu, kao rezultat prošlih događaja, dospjeti na naplatu u rokovima duljim od jedne godine. Društvo u okviru svojih godišnjih financijskih izvještaja iskazuje rezerviranja na teret prihoda tekućeg razdoblja za slijedeće namjene:

- rezerviranja za primanja zaposlenika za prava proizašla iz kolektivnog ugovora, a prema MRS-u 19 Primanja zaposlenih
- rezerviranja za započete sudske sporove koji su u tijeku, a gdje postoji realna opasnost gubitka spora i

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.

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.

a) Rezerviranja za primanja zaposlenih se u poslovnim knjigama Društva iskazuju na temelju aktuarskog izračuna a obračunate su metodom projektne jedinice na način da se za svaku pričuvu obračunava sadašnja vrijednost proporcionalnog dijela očekivanog iznosa ovisno o ukupnom vremenu do isplate odnosno ovisno o preostalom radnom stažu temeljem individualnih podataka za svakog zaposlenika (za otpremnine) odnosno ukupnih podataka za Društvo (za 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 temeljem primanja zaposlenih 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.

b) 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. Ukoliko izdatak ne nastane u predvidivom roku za koje je izvršeno rezerviranje, rezerviranje se ukida a neutrošena sredstva povećavaju prihod.

Rezerviranja su iskazana u godišnjim financijskim izvještajima Društva u bilješci 29.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

I) Dugoročne i kratkoročne obveze

Dugoročne obveze su one koje dospijevaju u roku dužem od godine dana. Iste se iskazuju u poslovnim knjigama u nominalnoj vrijednosti nastale poslovne promjene a dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveze.

Kratkoročne obveze su obveze iz kupoprodajnih ugovora u zemlji i inozemstvu sa rokom dospijeca do godinu dana.

Dugoročne i kratkoročne obveze obračunavaju se prema ugovorenim uvjetima a ako su ugovorene u deviznim sredstvima preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće (kratkoročne) obveze provodi se primjenom ovih kriterija:

- bankovni i drugi zajmovi s dospijecem unutar 12 mjeseci,
- tekući dio dugoročnih obveza,
- obveze prema dobavljačima za nabavu i obračunom iskazani troškovi,
- iskazane obveze za poreze i doprinose i
- sve ostale obveze do godinu dana (obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, depozite i jamstva i dr.).

Troškovi posudbe, koji su proizašli iz posudbe namijenjene za ulaganja, koja imaju duže vrijeme pripreme za korištenje (dulje od 12 mjeseci) se kapitaliziraju sukladno odredbama MRS-a 23 Troškovi posudbe.

Sva povećanja obveza za kamate, revalorizaciju ili tečajne razlike proizašla iz posudbe za financiranje tekućeg poslovanja ili ulaganje gdje je pripremni period kraći od 12 mjeseci se smatraju rashodom razdoblja.

Dugoročne obveze se diskontiraju primjenom diskontne (efektivne) kamatne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice.

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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja uračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kad se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju prema MSFI 15 Prihodi po ugovorima sa kupcima uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U sklopu pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo iskazuje kratkoročnu rezervaciju po osnovi štetnih ugovora. Ako subjekt ima štetni ugovor, sadašnja se obveza koja proizlazi iz tog ugovora priznaje i mjeri kao rezerviranje. Štetni ugovor je ugovor u okviru kojega neizbježni troškovi ispunjenja obveza sukladno tom ugovoru prelaze gospodarske koristi koje se od njega očekuju.

n) Porezne obveze

MRS 12 Porez na dobit propisuje računovodstveni postupak obračuna tekućih i odgođenih poreza. Porez na dobit obračunava se po stopi 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.

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

n) Porezne obveze (nastavak)

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.

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.

Porezna uprava zahtijeva podmirenje poreza na dodanu vrijednost (PDV) 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.

o) Potencijalne obveze

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.

p) Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju

Sukladno MRS-u 10, događaji nakon izvještajnog datuma koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na izvještajni datum (prepravke za knjiženje) se knjiže u godišnjim financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog datuma koji se ne knjiže, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda

U financijskim izvještajima Društva se priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, robom ili uslugom, odnosno kada se proizvod, roba ili usluga isporuči kupcu.

Društvo priznaje ugovore s kupcima, sukladno MSFI-u 15, ako su ispunjeni niže navedeni kriteriji:

- utvrđivanje ugovora s kupcem
- utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- utvrđivanje cijene transakcije
- dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuní 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.

Društvo pri određivanju cijene transakcije uzima u obzir uvjete iz ugovora i svoju uobičajenu poslovnu praksu. Cijena transakcije iznos je naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupcu, bez iznosa naplaćenih u ime trećih osoba. U naknadu obećanu u ugovoru s kupcem mogu biti uključeni fiksni iznosi, promjenjivi iznosi ili jedno i drugo.

Ugovori s kupcima prikazuju se u izvještaju o financijskom položaju Društva kao ugovorna obveza, ugovorna imovina ili potraživanje, zavisno od odnosa između Društva (izvršitelja činidbe) i plaćanja kupca.

Ugovorna obveza prikazuje se u izvještaju o financijskom položaju Društva ako je kupac iznos naknade platio prije nego što je Društvo izvršilo prijenos predmetnog dobra odnosno usluge na kupca.

Ugovorna imovina i potraživanja obračunavat će se sukladno MSFI-u 9.

Osnovna djelatnost Društva jest trgovina plinom distribucijskom mrežom. Društvo priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad robom, odnosno kada se plin isporuči kupcu. Ostale aktivnosti Društva čine manji dio prihoda u financijskim izvještajima Društva, a riječ je o uslugama poput obračuna gubitaka u mreži operatorima distribucijskih sustava, fakturiranih nadoknada za prekoračenje maksimalnog roka za obustavu isporuke plina sukladno Općim uvjetima opskrbe plinom, prefakturiranim troškovima demontaže plinomjera i sl. Ti se prihodi priznaju u trenutku pružanja usluge kupcima.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

s) Rashodi

Rashodi poslovanja iskazani su u poslovnim knjigama Društva pod ispod navedenim kriterijima:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza, što je moguće pouzdano izmjeriti, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, ali ne ono u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu,
- postoji izravna povezanost između nastalih troškova i posebnih pozicija prihoda (sučeljavanje troškova s prihodima),
- kada se očekuje postizanje prihoda u više slijedećih obračunskih razdoblja, onda se priznavanje rashoda obavlja postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja (npr. amortizacija),
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak na ostvaruje buduće ekonomske koristi, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci,
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada nastaje obveza, a nema uvjeta da se priznaje kao sredstvo tj. imovinska pozicija.

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

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

Vijek trajanja postrojenja i opreme i nematerijalne imovine. Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na 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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

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 2021. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15. i 16. uz godišnje financijske izvještaje.

Očekivani kreditni gubici. S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Društvo je usvojilo model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. Pojednostavljenim pristupom umanjuju se ukupna potraživanja za očekivani kreditni gubitak tijekom vijeka trajanja potraživanja. Izračun se temelji na povijesnim podacima naplate po definiranim razdobljima od dospijeca (rasponima) kroz razdoblje od 5 godina. Kroz prethodna izvještajna razdoblja Društvo bilježi visoki postotak naplate potraživanja te ima propisane kratke rokove iza kojih se rade opomene i vrijednosna usklađenja (bilješka 10. uz godišnje financijske izvještaje).

Štetni ugovori. Štetni ugovor jest ugovor u kojem neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema tom ugovoru prelaze ekonomske koristi koje se od njega očekuju. Najmanji troškovi koji se od toga ugovora očekuju (neizbježni) jesu troškovi koji se plaćaju u slučaju raskida takvog ugovora, a koji je niži od njegova ispunjenja i bilo koje naknade ili kazne zbog njegova neispunjenja (bilješka 37).

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Tržište Hrvatske	1.198.801	960.946
Ukupno	1.198.801	960.946

Struktura prihoda od prodaje:

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje robe (plina) na domaćem tržištu	1.150.324	921.470
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	6.990	827
Prihodi od prodaje robe (plina) povezanim društvima	22.348	18.063
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	19.139	20.586
- <i>Prihodi od gubitaka u mreži</i>	<i>14.868</i>	<i>17.207</i>
- <i>Naknada zbog neizvršavanja obustave</i>	<i>4.175</i>	<i>2.814</i>
- <i>Ostalo (pogreška u alokacijama; demontaža brojila i sl.)</i>	<i>96</i>	<i>565</i>
Ukupno	1.198.801	960.946

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 prihodi za fiksne naknade čine 94,5% ukupno ostvarenih prihoda (ukupno: 1.172.672 tisuća kuna; u 2020. godini 939.533 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, a ostali značajniji prihodi iz grupe prihoda od prodaje usluga su: prihodi za prefakturirane troškove demontaže plinomjera, nadoknada za prekoračenje maksimalnog roka za obustavu isporuke plina sukladno Općim uvjetima opskrbe plinom, obračun naknade za neutralnost sukladno Pravilniku o organizaciji tržišta plina, prihodi zbog pogreški u alokacijama distributera i sl. U ukupnoj strukturi prihoda Društva, prihodi od prodaje usluga sudjeluju u učešću od 2,1% ukupno ostvarenih prihoda (ukupno: 26.129 tisuća kuna; u 2020. godini 21.413 tisuća kuna).

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Cijena plina za kupce kategorije kućanstvo. Cijena plina za kućanstva koja se koriste javnom uslugom opskrbe je regulirana. Osnovna zakonska regulativa kojom se određuje cijena plina za kupce kategoriju kućanstvo za tekuće izvještajno razdoblje je: Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 108/20), Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. godine te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. godine (NN 16/20) i Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2021. godine (NN 28/21). Sukladno propisanoj metodologiji, sastoji se od:

- tarifne stavke za isporučenu količinu plina - Ts1 (kn/kWh) koja obuhvaća tarifne stavke: za nabavu plina, za distribuciju plina ovisno o tarifnom modelu i opskrbnu maržu, te
- fiksne mjesečne naknade – Ts2 (kn) za uslugu distribucije plina i uslugu opskrbe plinom ovisno o tarifnome modelu (bez obzira na isporučenu količinu plina).

HERA je u prosincu 2020. godine donijela odluku o odabiru opskrbljivača u obvezi javne usluge (kućanstva) za razdoblje od 01. travnja 2021. godine do 30. rujna 2024. godine. Odluka je donesena na temelju provedenog natječaja, a kriterij za odabir opskrbljivača bio je najniži jedinični trošak opskrbe, kao jedna od komponenti konačne cijene plina za korisnike. HERA-inom odlukom, Društvo je uz zadržavanje postojećih distribucijskih područja u Zagrebu i Bjelovaru, određeno za opskrbljivača u obvezi javne usluge na 11 novih distribucijskih područja (Rijeke, Samobora, Ivanca, Koprivnice, Svete Nedjelje, Kutine, Garešnice, Vrbovca, Pitomače, Nove Gradiške i Križevaca).

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

Prihodi od prodaje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje bilježe porast za 24,8%. Osnovni razlog povećanja prihoda od prodaje su veća isporuka količina plina tj. povećani fizički opseg (preuzimanje kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom na 11 novih distribucijskih područja od travnja 2021. godine te vremenske prilike) i povećanje prodajnih cijena plina za sve kategorije kupaca.

5. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 22)	23.693	20.769
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.177	692
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	3.061	2.486
Ostali poslovni prihodi	7.900	1.365
Ukupno	35.831	25.312

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 sudske sporove; za dugoročna primanja zaposlenih), prihodi od naplaćenih sudskih troškova te ostali poslovni prihodi poput prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihoda od naknadno odobrenih kasa-skonta, rabata i sl. popusta, prihoda s osnove naknadnih povrata poreza i doprinosa, prihoda od naplaćenih parničnih troškova, naknade za više preuzete količine – veleprodaja, prihoda s osnova obračuna primitka u naravi i sl.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 66,1% 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, Društvo evidentira i knjiži ispravak vrijednosti/vrijednosno usklađenje potraživanja na temelju očekivanih kreditnih gubitaka. U trenutku kad se navedena potraživanja naplate, knjiže se prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, ostali prihodi bilježe povećanje za 41,6% što je prvenstveno posljedica povećanja naplaćenih otpisanih potraživanja te prihoda od parničnih troškova. Povećanje prihoda i novčanih sredstava od naplate utuženih potraživanja izravna je posljedica suspenzije Zakona o dopuni Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima i Zakona o interventnim mjerama u ovršnim i stečajnim postupcima za vrijeme trajanja posebnih okolnosti, kojima je bio propisan zastoj u provedbi ovrha nad novčanim sredstvima građana i fizičkih osoba, kao i u provedbi svih ovršnih postupaka u razdoblju od 30. travnja 2020. godine do 18. listopada 2020. godine. Nadalje, u prvom kvartalu 2021. godine naplaćeni su parnični troškovi u iznosu 6.045 tisuća kuna po pravomoćno dobivenom sporu parničnom postupku povodom zahtjeva tužitelja za naknadu štete.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	957	878
Otpis sitnog inventara	5	9
Troškovi utrošene energije	66	39
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	1.028	926
b) Troškovi prodane robe	1.103.391	725.150
Usluge najamnina i zakupnina	90	208
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	2.706	2.663
Usluge reklame i promidžbe	210	216
Zdravstvene usluge	263	138
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.964	1.923
Usluge održavanja	20	15
Prijevozne, poštanske i telekomunikacijske usluge	4.039	3.188
Intelektualne usluge	1.793	953
Premije osiguranja	1.090	1.348
Komunalne usluge i naknade	92	86
Patenti i licence	693	890
Ostale vanjske usluge	217.791	187.101
- <i>trošak angažiranja radne snage</i>	890	924
- <i>usluga distribucije plina</i>	161.871	135.405
- <i>fiksna naknada distributerima</i>	52.031	47.647
- <i>nestandardne usluge distributera</i>	459	429
- <i>ostalo</i>	2.540	2.696
c) Ukupno vanjske usluge	231.751	198.729
Ukupno	1.336.170	924.805

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE (nastavak)

Troškovi nabave prodane robe (prirodnog plina), koje čine nabavna vrijednost prirodnog plina, transport plina, ostali logistički troškovi i naknada za dnevno odstupanje prema Pravilima o organiziranju tržišta plina osnovni su trošak Društva te 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 82,3% (ukupno: 1.317.293 tisuća kuna; u 2020. godini: 908.202 tisuća kuna).

Porast materijalnih troškova i usluga u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iznosi 44,5%, a upravo je povezano sa značajnim rastom troška dobave prirodnog plina. Porast nabavne vrijednosti prodanog plina u segmentu *kućanstva* je u najvećoj mjeri razlogom porasta većih isporučenih količina. Značajan porast troška nabave plina u segmentu *poduzetništva* rezultat je eskalacije tržišne cijene plina, primarno u četvrtom kvartalu 2021. godine.

Također, u tekućem izvještajnom razdoblju bilježi se i porast troškova distribucije plina i naknada distributeru, što je posljedica porasta isporučenih količina plina krajnjim kupcima i porasta regulirane tarife distribucije plina.

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

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
- revizorske usluge	117	120
- usluge poslovnog savjetovanja	56	70
- usluge student servisa	33	14
- odvjetničke usluge	1.587	749
- Ukupno intelektualne usluge	1.793	953

Osnovni razlog povećanja troškova intelektualnih usluga u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jest u isplati odvjetničke naknade za uspjeh u parničnom postupku povodom zahtjeva za naknadu štete.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	13.962	13.297
Troškovi poreza i doprinosa	8.745	8.751
Troškovi osoblja	22.707	22.048
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava (bilješka 9)	2.476	2.002
Ukupno troškovi zaposlenih	25.183	24.050
Broj zaposlenih na 31. prosinca	132	133
Prosječan broj zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada	124	122

Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću 1,4%, a u odnosu na usporedno izvještajno razdoblje bilježi se povećanje u iznosu 659 tisuća kuna. Razlog povećanja troškova osoblja je povećanje osnovice za obračun plaće od 01. siječnja 2021. godine te pripadajuće postotno povećanje dodatka na radni staž i dodatka za neprekinuti rad kod poslodavca sukladno odredbama važećeg Kolektivnog ugovora.

Udjel ukupnih troškova za zaposlene, koje čine troškovi osoblja i naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava, u ukupnim rashodima iznosi 1,6%.

8. AMORTIZACIJA

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija postrojenja i opreme (bilješka 19)	153	202
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	679	791
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 18)	1.277	1.278
Ukupno	2.109	2.271

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.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje; stopa amortizacije postrojenja i opreme iznosi od 10 do 25% godišnje. Društvo kao najmoprimac i po osnovi operativnih najмова evidentira imovinu i obveze u svojim poslovnim knjigama, osim za najmove imovine male vrijednosti i najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće. S tim u vezi, imovina s pravom korištenja umanjuje se za akumuliranu amortizaciju koja se obračunava linearno tijekom trajanja najma. Stopa amortizacije imovine s pravom korištenja – građevinskih objekata je 20%

9. OSTALI TROŠKOVI

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Upravni i sudski troškovi	1.717	1.975
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	2.476	2.002
Propisane naknade	606	587
Naknada za općekorisne funkcije šuma	298	257
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	87	87
Troškovi stručne literature	61	43
Reprezentacija	33	26
Ostali troškovi	93	70
Ukupno	5.371	5.047

Upravne i sudske troškove čine plaćeni sudski troškovi i pristojbe po donesenim rješenjima te najvećim dijelom javnobilježnički troškovi po ovršnim predmetima.

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

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice	7	1
Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	19	2
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	507	489
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	87	39
Potpore radnicima	106	127
Prigodne nagrade i darovi radnicima	1.106	1.312
Otpremnine	8	31
Ostale nagrade i naknade	636	1
Ukupno	2.476	2.002

Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećane su zbog isplata novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika sukladno odredbama Kolektivnog ugovora i isplate novčane naknade za podmirivanje troškova testiranja radnika na COVID-19.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 22.)	18.784	32.445
Ukupno	18.784	32.445

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

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih – MRS 19 (bilješka 29)	-	135
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	694	408
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima (bilješka 29)	368	236
Rezerviranja za otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza	7.683	-
Rezerviranja za štetne ugovore (bilješka 37)	203.406	-
Ukupno	212.151	779

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.

Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora vrše se temeljem izračuna na razliku ukupnog broja dana godišnjeg odmora za svakog pojedinog radnika i broja neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2021. godine.

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

Rezerviranja za otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza i naknada za otkazni rok knjiženi su temeljem Odluke o pokretanju postupka optimizacije korporativnih funkcija, postupka savjetovanja u vezi kolektivnog viška te s tim povezanoj rezervaciji sredstava.

Kao što je navedeno u bilješci 2e), na temelju analize ugovora za dio kupaca kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina (koja je promjenjiva) veća od prodajne (koja je fiksna), procijenjeni gubitak za razdoblje od 01. siječnja 2022. godine do 30. rujna 2022. godine priznaje se u financijskim izvještajima 2021. godine kao trošak rezerviranja za štetne ugovore.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Darovanja, donacije i sponzorstva	-	328
Kazne, penali i naknade šteta	62	941
Otpisana potraživanja	326	252
Ostali rashodi	30	337
Ukupno	418	1.858

Smanjenje ostalih poslovnih rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uvjetovano je manjim isplatama nadoknada troškova žalbenih i ostalih sudskih postupaka i izostankom izdataka s osnova darovanja, donacija i sponzorstava u 2021. godini.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	5.647	5.642
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	303	242
Ukupno	5.950	5.884

Financijski prihodi ostvareni u 2021. godini odnose se prvenstveno na prihode od zateznih kamata za isporučeni prirodni plin, manjim dijelom i na naplaćene kamate iz predstečajnih nagodbi, kamate na depozite po viđenju te obračunate kamate na zajmove povezanim društvima.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	1.461	1.139
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	-	53
Ukupno	1.461	1.192

Financijski rashodi ostvareni u 2021. godini odnose se u prvom redu na ugovorenu redovnu kamatu po korištenju revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina i plaćanje dobavljačima za nabavu prirodnog plina u iznosu 1.265 tisuća kuna (u 2020. godini: 890 tisuća kuna), manjim dijelom i na plaćene zatezne kamate u iznosu 6 tisuća kuna, negativne tečajne razlike u iznosu 1 tisuća kuna te kamate za leasing (MSFI 16) u iznosu 189 tisuća kuna.

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:

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	-	-
<i>Odgođeni porez</i>		
Odgođeni porezni (rashod)/prihod priznat u tekućoj godini	(108)	24
Ukupno porezni rashod	(108)	24

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

15. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odnos između računovodstvene dobiti/gubitka i poreznog rashoda tekuće godine:

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja	(358.589)	1.697
Porez na dobit po stopi od 18%	(64.546)	305
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(118)	(7)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	36.639	616
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina (bilješka 16)	(108)	24
Korištenje prenesenog poreznog gubitka	28.025	(914)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	(108)	24

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.

Pregled neiskorištenih prava na prijenos gubitka prema godinama nastanka:

	2018.	2019.	2020.	2021
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Preneseni gubitak	-	(13.080)	(9.783)	(4.700)
Dobit u poslovnoj godini	-	3.297	5.083	-
Gubitak u poslovnoj godini	(13.080)	-	-	(155.696)
Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje	(13.080)	(9.783)	(4.700)	(160.396)

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

2020.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Privremene razlike			
Rezerviranja MRS 19	273	24	297
Odgođena porezna imovina	273	24	297

2020.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Privremene razlike			
Rezerviranja MRS 19	297	(108)	189
Odgođena porezna imovina	297	(108)	189

Društvo, zbog privremenih razlika na rezerviranjima za primanja zaposlenih, iskazuje odgođenu poreznu imovinu.

Odgođena porezna imovina po osnovi prenesenih poreznih gubitaka nije priznata u poslovnim knjigama zbog neizvjesnosti u ostvarivanju oporezive dobiti u budućnosti.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	9.037	8.623
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(7.640)	(6.961)
Ukupno	1.397	1.662

O P I S	Software HRK '000	Ostala nematerijalna imovina HRK '000	Ukupno nematerijalna imovina HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	7.119	1.248	8.367
Nove nabavke	484	-	484
Rashodi, otuđenja i prodaje	(228)	-	(228)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	7.375	1.248	8.623
Nove nabavke	414	-	414
Stanje 31. prosinca 2021. godine	7.789	1.248	9.037
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	5.150	1.248	6.398
Amortizacija	791	-	791
Rashodi, otuđenja i prodaje	(228)	-	(228)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	5.713	1.248	6.961
Amortizacija	679	-	679
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.392	1.248	7.640
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
31. PROSINAC 2020. GODINE	1.662	-	1.662
31. PROSINAC 2021. GODINE	1.397	-	1.397

18. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obveze za najam koje se odnose na korištenje građevinskih objekata (poslovnog prostora), a prethodno je bilo klasificirano kao operativni najam.

a) Imovina s pravom korištenja

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.387	6.387
Ispravak ili umanjeње vrijednosti	(2.555)	(1.278)
Ukupno	3.832	5.109

b) Obveze za najam

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveza iz operativnog najma	5.198	6.387
Smanjenje/plaćanje obveze po najmu	(1.231)	(1.189)
Ukalkulirane kamate u operativnom najmu	484	716
Smanjenje/plaćanje ukalkulirane kamate u operativnom najmu	(189)	(232)
Ukupno obveze za najam	4.262	5.682

Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove i troškovi koji se odnose na najmove male vrijednosti nisu klasificirani kao najmovi po MSFI 16, već su uključeni u troškove zakupa. Troškovi koji se odnose na kratkoročne najmove iznose 24 tisuće kuna, a troškovi koji se odnose na najmove male vrijednosti iznose 66 tisuća kuna.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

19. POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.565	6.526
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.066)	(5.914)
Ukupno	499	612

Struktura postrojenja i opreme dana je u nastavku:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Postrojenja i oprema	182	282
Alati, uredska i slična oprema	122	147
Transportna sredstva	13	25
Materijalna imovina u pripremi	182	158
Ukupno	499	612

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

19. POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promjene na materijalnoj imovini dane su u nastavku:

O P I S	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2020. godine	5.623	269	439	211	6.542
Nove nabave	-	-	-	45	45
Prijenos sa imovine u pripremi	93	-	5	(98)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	(55)	-	(6)	-	(61)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	5.661	269	438	158	6.526
Nove nabave	3	-	-	38	41
Prijenos sa imovine u pripremi	12	-	2	(14)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	-	(2)	-	(2)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	5.676	269	438	182	6.565
ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2020. godine	5.276	232	262	-	5.770
Amortizacija	156	12	34	-	202
Rashodi, otuđenja i prodaje	(53)	-	(5)	-	(58)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	5.379	244	291	-	5.914
Amortizacija	115	12	26	-	153
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	-	(1)	-	(1)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	5.494	256	316	-	6.066
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
31. PROSINAC 2020. GODINE	282	25	147	158	612
31. PROSINAC 2021. GODINE	182	13	122	182	499

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

20. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	135	167
Sitan inventar	7	3
Ukupno	142	170

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal (sirovine i materijal u skladištu; zalihe uredskog materijala), rezervne dijelove i sitan inventar u skladištu. Stavljanje zaliha u upotrebu uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

21. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 38)	24.112	18.898
Ukupno	24.112	18.898

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, naknadu za odobrenu isporuku zbog greške distributera i naknadu za neizvršavanje obustave.

Otvoreni iznosi potraživanja od povezanih društava dijelom nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije), ali na temelju dosadašnjeg iskustva u naplati procjenjuje se da će biti naplaćeni u novcu i rokovima dospijeća.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca	525.058	326.906
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(135.029)	(143.264)
Umanjenje <i>poduzetništvo</i> – studeni i prosinac 2021. (bilješka 2e)	(57.173)	-
Ukupno	332.856	183.642

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Kupci gospodarstvo	197.404	87.569
Kupci građani	135.452	96.073
Ukupno	332.856	183.642

Starosna analiza neto potraživanja od kupaca

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Nedospjela potraživanja	273.279	143.357
0-60 dana	43.405	24.769
60-180 dana	9.814	10.367
180-365 dana	2.988	2.044
preko 365 dana	3.370	3.105
Ukupno	332.856	183.642

Za potraživanja od kupaca koja su starosne strukture preko 365 dana, Društvo je sa kupcima sklopilo sporazume o obročnim otplatama potraživanja.

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na početku godine	143.264	136.070
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja (bilješka 10)	18.784	32.445
Otpis nenaplativih potraživanja	(3.326)	(4.482)
Iznosi naplaćeni tijekom godine (bilješka 5)	(23.693)	(20.769)
Stanje na kraju godine	135.029	143.264

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od HZZO-a	47	30
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	172	172
Ukupno	219	202

Potraživanja od države i drugih institucija čine potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja i potraživanja za razlike uplaćenih doprinosa za općekorisne funkcije šuma po konačnim obračunima.

24. DANI PREDUJMOVI

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi za nabavu prirodnog plina	-	194.290
Dani depoziti i kaucije	5.948	53
Dani predujmovi - FINA	1.086	724
Ukupno	7.034	195.067

Potraživanja po danim predujmovima odnose se na potraživanje za povrat po uplati depozita HROTE-u vezano za dostavu dodatnog instrumenta osiguranja plaćanja sukladno čl. 7. Ugovora o reguliranju međusobnih odnosa s voditeljem bilančne skupine i predujmove FINA-i za iznose propisane naknade za provedbu osnove za plaćanje sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine, 68/18).

U prethodnom izvještajnom razdoblju potraživanja po danim predujmovima za nabavu prirodnog plina isplaćenih tuzemnom dobavljaču činili su 48,4% ukupne kratkotrajne imovine Društva na dan 31. prosinca 2020. godine. Kao što je navedeno u bilješci 33 u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, obveze prema dobavljačima povećane su za 203.737 tisuća kuna, što je izravno povezano sa plaćanjem predujmova za nabavu prirodnog plina te uz zatvaranje obveze prema dobavljaču prirodnog plina iz danog predujma u prethodnom izvještajnom razdoblju. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo nema potraživanja za dane predujmove za nabavu prirodnog plina, sukladno tome nema niti umanjenja obveze prema dobavljačima iz predujmova.

25. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 369 tisuća kuna (u 2020. godini: 565 tisuća kuna) sastoje se od unaprijed plaćenih troškova naknade prijevoza za siječanj 2022. godine, obračunatih kamata (MSFI 16) i ostalih potraživanja.

26. DANI ZAJMOVI PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	10.000	-
Ukupno	10.000	-

Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe sastoje se od potraživanja za glavnicu po Ugovoru o pozajmici i Aneksu Ugovora o pozajmici. Pozajmica je dana Vlasniku (Zagrebački holding d.o.o.) po ugovorenoj kamatnoj stopi od 2% i s krajnjim rokom povrata zajma do 31. ožujka 2022. godine.

27. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Žiro račun kunski	10.814	2.494
Blagajna	40	40
Ukupno	10.854	2.534

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 dospeljeću).

28. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2021. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna koji se sastoji od jednog poslovnog udjela. Vlasnik 100% udjela u Društvu je Zagrebački holding d.o.o.. Krajnji vlasnik Društva je Grad Zagreb.

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) Zadržana dobit

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	122.874	121.885
Raspored dobiti u zadržanu dobit	860	989
Stanje 31. prosinca	123.734	122.874

Promjene na poziciji zadržanog dobitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju raspored 50% ostvarene dobiti nakon oporezivanja za 2020. godinu u zadržanu dobit Društva, sukladno Odluci Skupštine od 29. travnja 2021. godine.

c) (Gubitak) / dobit tekuće godine

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
(Gubitak) / dobit tekuće godine	(358.697)	1.721
Ukupno	(358.697)	1.721

Kao što je navedeno u bilješci 2e) tekuće izvještajno razdoblje donijelo je suočavanje Društva sa nizom nepredviđenih, izvanrednih okolnosti, a koje su negativno utjecale na poslovanje Društva, shodno tome i na ostvareni financijski rezultat. Nastavno posebice na okolnosti opisane u bilješci 2e), Društvo je ostvarilo gubitak poslovanja u iznosu 358.967 tisuća kuna. Energetska kriza na globalnom nivou i povećanje cijena energenata rezultiralo je velikim pritiskom na rast računa za energiju kućanstava i poduzetništva te predstavlja rizik za sve gospodarske aktivnosti.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

29. REZERVIRANJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.051	1.649
Rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima	457	260
Ukupno	1.508	1.909

	Rezerviranja za započete sudske sporoze	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 01. siječnja 2021.	260	1.649	1.909
Ukidanja rezerviranja	(171)	(598)	(769)
Nova rezerviranja (bilješka 11)	368	-	368
Stanje 31. prosinca 2021.	457	1.051	1.508

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". U izračunu pričuve za otpremnine korištena je metoda projicirane jedinice, definirana MRS-om 19, a na način da se u svakoj godini rada izdvaja sadašnja vrijednost proporcionalnog dijela očekivanog iznosa obaveze ovisan o ukupnom vremenu do isplate obveze. Dob odlaska u mirovinu određena je za svakog zaposlenika uzimajući u obzir njegovu sadašnju dob i ostvareni radni staž kod poslodavca. Kao dob odlaska u mirovinu korištena je prosječna dob odlaska u mirovinu i to za žene 63 godine, a za muškarce 65 godina. Za solidarne pomoći iznosi rezervacija prvenstveno su utvrđeni na nivou organizacijske jedinice, a temeljem dostavljenih podataka o broju događaja u promatranom razdoblju od 2012. godine do 2021. godine. Kao očekivani broj godišnjih nastupa uzet je prosječan broj nastupa u promatranom razdoblju. Aktuarske pretpostavke u izračunu su:

- korištenje diskontne stope od 0,38% (predstavlja prosječni godišnji prinos do dospelja na desetogodišnje obveznice Republike Hrvatske izdane u kunama);
- korištenje prosječne godišnje stope fluktuacije za razdoblje 2009. – 2021. godine;
- za smrtnost su korištene Tablice smrtnosti Republike Hrvatske izdane od Državnog zavoda za statistiku Republike Hrvatske;
- kako su različiti iznosi naknada vezani uz osnovicu (prosječna plaća u gospodarstvu grada Zagreba) pretpostavljen je godišnji rast osnovice od 2%. Isti je utvrđen temeljem kretanja osnovice u razdoblju 2007.-2021. godine. Promatrana je geometrijska sredina godišnjih promjena.

29. REZERVIRANJA (nastavak)

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

30. OBVEZE ZA NAJAM

	31.12.2021	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Dugoročne obveze iz operativnog najma	2.841	4.261
Kratkoročne obveze iz operativnog najma	1.421	1.421
Ukupno obveze za najam	4.262	5.682

Osim za najmove male vrijednosti i kratkoročne najmove, Društvo najmove iskazuje priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, sukladno MSFI 16 Najmovi. Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem inkrementalne stope zaduživanja. Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćanja najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

31. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima (bilješka 38)	62.158	59.827
Ukupno	62.158	59.827

Obveze prema povezanim društvima odnose se isključivo na obveze prema povezanim društvima i podružnicama ZGH d.o.o. Društvo na datum izvještajnog razdoblja nema obveza prema Gradu Zagrebu niti prema povezanim poduzetnicima izvan Grupe ZGH.

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

32. OBVEZE PREMA BANKAMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za kratkoročne kredite	67.020	141.285
Ukupno	67.020	141.285

Stanje obveze prema bankama na dan 31. prosinca 2021. godine uključuje obvezu za glavnicu kratkoročnog financijskog kredita u iznosu 66.700 tisuća kuna i obvezu za zaračunatu kamatu po kratkoročnom kreditu u iznosu 320 tisuća kuna.

Za pokriće tekuće likvidnosti, Društvo je ugovorilo kratkoročni revolving kredit dana 28. srpnja 2021. godine, na okvir od 200.000 tisuća kuna, uz kamatu po stopi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske na 91. dan uvećano za kamatnu maržu od 2,00 postotnih poena godišnje. Krajnji rok povrata kredita je 28. srpnja 2022. godine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. (nastavak)

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	219.211	15.474
Ukupno	219.211	15.474

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnose se na isporuku/dobavu prirodnog plina. Društvo sve svoje obveze plaća po dospelosti. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, obveze prema dobavljačima povećane su za 203.737 tisuća kuna, što je izravno povezano sa plaćanjem predujmova za nabavu prirodnog plina te uz zatvaranje obveze prema dobavljaču prirodnog plina iz danog predujma u prethodnom izvještajnom razdoblju. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo nema potraživanja za dane predujmove za nabavu prirodnog plina, sukladno tome nema niti umanjenja obveze prema dobavljačima iz predujmova.

34. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće	1.182	1.164
Obveze prema zaposlenima za naknade	131	214
Ukupno	1.313	1.378

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2021. godine. Sve obveze prema zaposlenima iskazane na dan 31. prosinca 2021. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2022. godine.

35. OBEVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za trošarine	971	1.043
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	752	731
Obveze za uplatu razlike PDV-a za obračunsko razdoblje	14.732	12.878
Šumski doprinos	40	
Ukupno	16.495	14.652

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2021. godine odnose se na obveze za poslovnu i neposlovnu trošarinu, obveze za poreze, prireze i doprinose iz/na plaće, obvezu za uplatu razlike PDV-a za prosinac 2021. godine te obvezu za uplatu razlike šumskog doprinosa temeljem konačnog obračuna naknade za općekorisne funkcije šuma. Sve obveze za poreze i doprinose i slična davanja iskazana na dan 31. prosinca 2021. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2022. godine.

36. OSTALE KRATKOROČNE OBEVEZE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obveze po osnovi depozita i kaucija	74	27
Neraspoređene uplate - građani	220	398
Ostale kratkoročne obveze	87	69
Ukupno	381	494

37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmori	695	408
Otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza	5.609	-
Naknade za otkazni rok	2.073	-
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje	2.335	3.054
Obračunati troškovi rezerviranja za štetne ugovore	203.406	-
Ukupno	214.118	3.462

Obračun troškova za neiskorištene dane godišnjeg odmora vrši se temeljem izračuna na razliku ukupnog broja dana godišnjeg odmora za svakog pojedinog radnika i broja neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan 31. prosinca 2021. godine.

Obračun troškova otpremnina zbog poslovno uvjetovanih otkaza i naknada za otkazni rok knjiženi su temeljem Odluke o pokretanju postupka optimizacije korporativnih funkcija, postupka savjetovanja u vezi kolektivnog viška te s tim povezanoj rezervaciji sredstava. U skladu s Odlukom, za utvrđeni kolektivni višak radnika knjiže se rezerviranja za pokriće otpremnina te naknada za otkazni rok za radnike za čijim radom nema potrebe za vrijeme trajanja otkaznog roka. Izračun je koncipiran na način da se za najskuplji broj viškova svake organizacijske jedinice vrši zbroj troška otpremnine i naknade za otkazni rok.

Obračunati troškovi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje odnose se na obračun troškova energetske uštede, koje obveznik uštede kupuje od vlasnika uštede radi ispunjavanja zakonske obveze uštede energije za opskrbljivače energije sukladno Zakonu o energetske učinkovitosti (NN 127/2014, NN 116/2018, NN 25/2020), Rješenju Ministarstva zaštite okoliša i energetike temeljem od 20. rujna 2021. godine te Odluke Uprave o obračunu troškova energetske uštede za 2021. godinu.

Kao što je navedeno u bilješci 2e), Društvo je rezerviralo troškove u 2021. godini za štetne ugovore u iznosu 203.406 tisuća kuna na osnovu ostvarenih i trenutnih tržišnih kretanja cijene plina, kao i uz pretpostavku da određeni broj kupaca neće plaćati potrošnju plina po promjenjivoj tržišnoj cijeni, niti će potpisati anekse ugovora. Rezervirani iznos odnosi se na procijenjeni efekt povećanih troškova ugovora za isporuku plina u segmentu poduzetništva za koje se očekuje da će trošak njihovog ispunjenja premašiti prihode, odnosno gospodarske koristi koji se od njih očekuju, a koji se treba realizirati do kraja tekuće plinske godine tj. do 30. rujna 2022. godine.

Do dana izdavanja godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, kretanje cijena plina na spot tržištu odgovarala je procjenama očekivanih cijena plina korištenih u izračunu efekata štetnih ugovora do kraja tekuće plinske godine uključenih u godišnje financijske izvještaje za 2021. godinu. Društvo je u siječnju i veljači 2022. godine otpustilo dio troškova štetnih ugovora zbog usklađenja s padom prosječne cijene plina na spot tržištu na dan bilance.

38. 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.

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

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	18.946	19.723	184.006	167.497
Zagrebački holding d.o.o.	6.833	5.956	1.616	1.450
Grad Zagreb	4.700	3.878	-	-
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	832	1.141	10.472	9.452
Povezani izvan Grupe ZGH	10.479	8.321	34	37
Ukupno	41.790	39.019	196.128	178.436

Interni prihodi. 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, naknade zbog neizvršavanja obustave i nadoknade za odobrenu isporuku zbog greške distributera. 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 za 2021. godinu uključuju zatezne kamate zbog nepravovremenog plaćanja i manjim dijelom obračunate ugovorene kamate po danom zajmu Vlasniku.

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

98,7 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2021. godinu definirana je temeljem Odluke regulatora (HERA) i ugovorima između Društva i distributera.

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

Interna potraživanja i obveze

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	2021.	2020.	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	6.137	7.426	60.347	58.202
Zagrebački holding d.o.o.	3.269	2.666	100	24
Grad Zagreb	1.935	1.682	-	-
Povezani izvan Grupe ZGH	12.489	6.717	-	-
Gradska plinara Bjelovar plina d.o.o.	282	407	1.711	1.601
Ukupno	24.112	18.898	62.158	59.827

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

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

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

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

39. 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 2021. godini utvrđuje se u iznosu 3.582,38 kn bruto za koeficijent složenosti posla 1,00 (u 2020. godini 3.464,07 kn bruto). Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesečno iznosi 20,59 kn bruto (u 2020. godini 19,91 kn bruto). Troškovi osoblja iskazani su u bilješci 7.

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	13.962	13.297
Troškovi poreza i doprinosa	8.745	8.751
Troškovi osoblja	22.707	22.048

U tablici se navode naknade koje se obračunavaju i isplaćuju članovima Revizijskog odbora, Nadzornog odbora te plaće Uprave.

	2021.	2020.
	HRK '000	HRK '000
Plaća Uprave (bruto)	479	636
Naknada za Revizijski odbor (bruto)	37	37
Naknada za Nadzorni odbor	28	-
Ukupno	544	673

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 aktura. 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 2021. godini utvrđeno je smanjenje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 598 tisuća kuna (bilješka 29.), od čega za otpremnine 563 tisuća kuna odnosno za solidarne potpore 35 tisuća kuna (u 2020. godini utvrđeno je povećanje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 135 tisuća kuna, od čega za otpremnine 57 tisuća kuna odnosno za solidarne potpore 78 tisuća kuna).

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava

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

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

40.1. 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:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(10.854)	(2.534)
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam	71.282	146.967
Neto dug	60.428	144.433
Kapital	(194.963)	164.595
Omjer duga i kapitala	-30,99%	87,75%

40.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	10.854	2.534
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	356.968	202.540
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	7.069	195.109
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	10.000	-
	384.891	400.183
Financijske obveze		
Obveze po najmu	4.262	5.682
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	281.369	75.301
Obveze prema zaposlenima	1.313	1.378
Primljeni krediti i zajmovi	67.020	141.285
Ostale kratkoročne obveze	381	494
	354.345	224.140

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

40.3. 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 kreditni rizik.

40.4. 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.

40.5. 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; obračun kreditnog gubitka) te za umanjeње razlike između fakturirane (po aneksima) i ugovorene potrošnje za poduzetništvo u studenom i prosincu 2021. godine (bilješka 2 e).

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

40.6. 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. U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospijeca neizvedenih financijskih obveza Društva.

	Prosječna ponderirana efektivna	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	kamatna stopa	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinac 2021.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	281.369	-	281.369
Obveze prema zaposlenima	-	1.313	-	1.313
Ostale kratkoročne obveze	-	381	-	381
Ukupno financijske obveze (beskamatne)		283.063	-	283.063
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi	TZ91+2,00	67.020	-	67.020
Financijski najam (MSFI 16)	3,53	1.421	2.841	4.262
Ukupno financijske obveze (s fiksnom kamatom)		68.441	2.841	71.282
Ukupno		351.504	2.841	354.345

	Prosječna ponderirana efektivna	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	kamatna stopa	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinac 2020.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	75.301	-	75.301
Obveze prema zaposlenima	-	1.378	-	1.378
Ostale kratkoročne obveze	-	494	-	494
Ukupno financijske obveze (beskamatne)		77.173	-	77.173
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi	TZ91+1,30	81.285	-	81.285
Primljeni krediti i zajmovi	2,30	60.000	-	60.000
Financijski najam (MSFI 16)	3,53	1.421	4.261	5.682
Ukupno financijske obveze (s fiksnom kamatom)		142.706	4.261	146.967
Ukupno		219.879	4.261	224.140

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

40. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

40.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

U idućoj tablici analizirano je očekivano dospijeće neizvedene financijske imovine Društva. Tablice se sastavljene na temelju nediskontiranih ugovornih dospijeća financijske imovine.

	Prosječna ponderiran a efektivna	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	kamatna stopa	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinac 2021.				
Financijska imovina (beskamatna)	%			
Novac u banci i blagajni	-	10.854	-	10.854
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	356.968	-	356.968
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	7.069	-	7.069
		374.891		
Ukupno financijska imovina beskamatna		1		374.891
Financijska imovina (s fiksnom kamatnom stopom)				
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	2,00	10.000	-	10.000
		384.891		
Ukupno		1	-	384.891

	Prosječna ponderirana efektivna	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	kamatna stopa	HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinac 2020.				
Financijska imovina (beskamatna)	%			
Novac u banci i blagajni	-	2.534	-	2.534
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	202.540	-	202.540
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	195.109	-	195.109
Ukupno		400.183	-	400.183

41. 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.

Za sudske sporove u kojima se Društvo pojavljuje u svojstvu tuženika, Društvo je rezerviralo sredstva u iznosu 457 tisuća kuna. Uprava smatra da je s osnova započetih sudskih sporova izvršeno dostatno rezerviranje (bilješka 29.).

42. 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.

43. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

Niz je zakonskih propisa koji utječu na poslovanje Društva, od kojih je posebno važno izdvojiti:

- Zakon o tržištu plina (Narodne novine, br. 18/18, 23/20) ;
- Opći uvjeti opskrbe plinom (Narodne novine, br. 50/18, 88/19, 39/20);
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine, br. 50/18, 88/19, 36/20);
- Pravila o organizaciji tržišta plina (Narodne novine, br. 50/18);
- Mrežna pravila transportnog sustava (Narodne novine, br. 50/18, 36/20);
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN, 108/20);
- Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvrat i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom (Narodne novine, br. 48/18);
- Zakon o trošarinama (Narodne novine, br. 106/18);
- Zakon o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 32/21 i 41/21);
- Pravilnik o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (Narodne novine br. 33/20);
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021. (NN 16/20);
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2021. (NN 28/21, 33/21).

44. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Vlasnik Društva je početkom ožujka 2022. godine donio odluku o pokretanju dubinske analize i vrednovanja vlasničkih udjela društava Gradska plinara Zagreb i Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o., radi potencijalno 100-postotnog otuđenja odnosno prodaje i prijenosa tih poslovnih udjela.

Hrvatska energetska regulatorna agencija je na temelju Odluke o provedenom nadzoru od 16. ožujka 2022. godine donijela Odluku o pokretanju prekršajnog postupka protiv Društva i protiv odgovorne osobe društva iz razloga što izmjene uvjeta ugovora o opskrbi plinom kupaca koji nisu kućanstvo, nisu u cijelosti provedene u skladu s člankom 6. Općih uvjeta opskrbe plinom.

Rat u Ukrajini je dodatno negativno utjecao na pogoršanje energetske situacije u Europi, od rasta cijena nafte i plina do mogućnosti nastanka izvanredne situacije zbog prestanka opskrbe prirodnim plinom od strane Rusije.

U 2022. godini i dalje se nastavila neizvjesnost u pogledu mjera prevencije koje su poduzete s ciljem zaustavljanja širenja i suzbijanja COVID-19 pandemije. Nije moguće procijeniti budući vijek trajanja pandemije, ali Društvo aktivno prati situaciju i poduzimat će sve potrebne mjere s ciljem minimiziranja potencijalnih negativnih utjecaja u slučaju pogoršanja situacije.

45. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2021. godinu sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, bez obzira na iskazani gubitak iznad kapitala u iznosu 194.963 tisuće kuna.

Gubitak iznad visine kapitala uzrokovan je priznavanjem troškova štetnih ugovora u iznosu od 203.406 tisuća kuna, kako je prikazano u bilješci 37. uz godišnje financijske izvještaje.

Kao što je opisano u bilješci 37. uz godišnje financijske izvještaje, do dana izdavanja godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, kretanje cijena plina na spot tržištu odgovarala je procjenama očekivanih cijena plina korištenih u izračunu efekata štetnih ugovora.

Društvo je tijekom 2021. godine, zbog rekordnog rasta cijena plina na svjetskom tržištu, bilo značajno izloženo riziku promjene cijene plina iz razloga što nije pravovremeno izvršeno fiksiranje dobavnih cijena za oko 13% ukupnog portfelja. Iako se izloženost Društva tržišnim riziku promjene cijene negativno odrazilo na poslovanje Društva u 2021. godini, Uprava Društva vjeruje da će uz pomoć vlasnika pronaći optimalni model za nastavak poslovanja.

S tim u vezi, kao što je navedeno u bilješci 44, vlasnik Društva je početkom ožujka 2022. godine donio odluku o pokretanju dubinske analize i vrednovanja vlasničkih udjela društava Gradska plinara Zagreb i Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o., radi potencijalno 100-postotnog otuđenja odnosno prodaje i prijenosa tih poslovnih udjela.

45. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA (nastavak)

Nastavno na okolnosti opisane u bilješci 2e, Uprava Društva je poduzela aktivnosti za definiranje i implementaciju opcija, koje bi Društvu omogućile nastavak poslovanja na načelima vremenske neograničenosti. Tijekom travnja mjeseca 2022. godine realizirale su se okolnosti, izvan kontrole Društva, koje primjenu prethodno spomenutih opcija čine neizvjesnim. Uprava Društva poduzima dodatne aktivnosti za iznalaženje mogućnosti implementacije postojećih opcija i definiranje novih, pri čemu i dalje postoji neizvjesnost njihove realizacije te slijedom toga i mogući utjecaj na neizvjesnost primjene načela vremenske neograničenosti poslovanja Društva. Uzimajući u obzir da će vlasnik osigurati potrebne mjere pomoći do razine nadoknadle vrijednosti potrebnih razumnih ulaganja u razdoblju u kojem se očekuje manjak novca zbog dospjeća računa dobavljača za plin iz zimskih mjeseci, u kojima je potrošnja plina najznačajnija, te prilagodbom poslovanja budućem razvoju situacije, a koja uključuje intenziviranje naplate postojećih i budućih potraživanja od potrošača i izmjenu postojećih rokova dospjeća prema ključnim vjerovnicima, Uprava smatra da će uspjeti očuvati likvidnost Društva u trajanju od najmanje godinu dana od dana objave ovih godišnjih financijskih izvještaja.

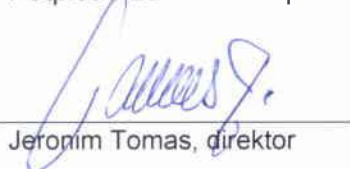
Stoga Uprava vjeruje da je priprema financijskih izvještaja na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

Društvo je do dana izdavanja Godišnjih financijskih izvještaja podmirilo sve dospjele obveze prema ključnim dobavljačima plina za isporuke nastale do veljače 2022. godine. Na dan objave godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, Društvu su dospjeli računi za potrošnju plina za ožujak 2022. godine koji su djelomično plaćeni o dospjeću.

46. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila godišnje financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 20. travnja 2022. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:



Jeronim Tomas, direktor

GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b 3