

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnih revizora
za 2022. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Godišnje izvješće posloводства	1 – 26
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	27
Izvješće neovisnih 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 - 101

1. UVODNE NAPOMENE

Opći podaci o društvu i osnovnim djelatnostima

Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) osnovana je 24. travnja 2008. godine Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za opskrbu plinom, a upis je izvršen 28. travnja 2008 godine u registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

Od 1. 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 (dalje u tekstu: HERA) na razdoblje od 15 godina i vrijedi do 05. svibnja 2024. godine. Na tržištu Republike Hrvatske dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom ima 39 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 tisuća i više kupaca ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu. Budući je Gradska plinara Zagreb d.o.o. u tom trenutku imala preko 200 tisuća kupaca, osnivanjem Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. došlo je do razdvajanja energetskih djelatnosti opskrbe i distribucije plina u dva samostalna pravna subjekta.

U skladu sa razvojnom strategijom vlasnika, Društvo je u listopadu 2020. godine apliciralo na javnom natječaju koji je objavila HERA za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge opskrbe plinom na svim distribucijskim područjima u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1. travnja 2021. godine do 30. rujna 2024. godine. 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 ukupno 13 opskrbljivača, a ne njih 32 kako je bilo ranije. Uz opskrbu na području distributera Gradske plinare Zagreb d.o.o i Gradske plinare Bjelovar d.o.o., Društvo je od 1. travnja 2021. godine preuzelo 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

Tijekom plinske godine 2021./2022. došlo je do energetske krize, odnosno ekstremnog rasta cijena na plinskom tržištu, što je bio rezultat postupnog popuštanja karantena uvedenih zbog COVID-19 pandemije i reaktivacije gospodarstva diljem svijeta te povećane potražnje za plinom i drugim energentima. Dodatan negativan utjecaj imao je i rat u Ukrajini koji je započeo u veljači 2022. godine.

Regulatorno okruženje u 2022. godini imalo je dvojak te vrlo značajan utjecaj na poslovanje Društva. Vlada Republike Hrvatske je zbog poremećaja na domaćem tržištu energije donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (koja je stupila na snagu u listopadu 2022. godine i vrijedi do kraja ožujka 2024. godine), kojom je uredila posebne mjere za trgovinu prirodnim plinom, načine i uvjete formiranja cijena za određene kategorije kupaca prirodnog plina te posebne uvjete obavljanja energetskih djelatnosti.

U kategoriji kupaca poduzetništvo to je značilo značajan odljev kupaca. Uredbom je definiran popis kupaca iz kategorije poduzetnika koji su dobili pravo na povlaštenu cijenu plina. Da bi koristili pravo na povlaštenu cijenu koja je značajno manja od tržišne, kupci su morali prijeći za zajamčenu opskrbu kod ranije određenog zajamčenog opskrbljivača HEP-

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Plin d.o.o., Osijek. Nije postojala mogućnost konzumiranja povlaštene cijene kod dotadašnjeg opskrbljivača, odnosno kod Društva. Iz toga razloga broj kupaca kategorije poduzetništvo smanjen je za približno 30%.

U kategoriji kupaca kućanstvo koji koriste opskrbu u obvezi javne usluge, Uredbom je omogućeno korištenje dodanih količina plina za potrebe kupaca kategorije kućanstvo na način da trenutnim opskrbljivačima u obvezi javne usluge, a Društvo je to na 13 distribucijskih područja, HEP d.d. isporučuje dodatne količine plina koje onda opskrbljivač u obvezi javne usluge isporučuje kupcima po reguliranoj cijeni. Kupci su, radi značajno niže cijene u odnosu na tržišnu, masovno prelazili na opskrbu u obvezi javne usluge te se time povećao broj kupaca Društva za približno 70 tisuća. Nakon navedenih masovnih prelaska, Društvo je postalo daleko najveći opskrbljivač kupaca kategorije kućanstvo u Republici Hrvatskoj, s udjelom na tržištu većim od 60%.

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.

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 7. svibnja 2019. godine.

Revizijski odbor

- Mirko Herak, predsjednik Revizijskog odbora od 25. listopada 2013. godine;
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizijskog odbora od 7. travnja 2017. godine;
- Gordana Buturajac, članica 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.

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2022. godine bilo zaposleno 99 djelatnika, od toga 97 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 2 zaposlenika na određeno vrijeme.

Zaposleni prema spolu na dan 31. prosinca 2022. godine: muškarci 49; žene 50.

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

2. IZDOJENI POSLOVNI DOGAĐAJI U 2022. GODINI

Društvo posjeduje dozvolu za opskrbu plinom kupaca koji koriste javnu uslugu na 13 distribucijskih područja.

Vežano za opskrbu plinom kupaca koji ne koriste javnu uslugu (poduzetništvo i ostali), Društvo je prisutno na gotovo svim distribucijskim područjima u Republici Hrvatskoj, a najveći broj kupaca opskrbljuje na području Gradske plinare Zagreb d.o.o. i Gradske plinare Bjelovar d.o.o.

Rast cijena plina i energetska kriza

Energetska kriza koja je u Europi započela u zadnjem kvartalu 2021. godine uzrokovala je 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 koji je započeo u veljači 2022. godine.

Dobavne cijene plina u mjesecima od listopada do prosinca 2021. godine dosegnule su najvišu razinu u posljednjih nekoliko desetljeća te su nastavile porast tijekom 2022. godine. Da bi se ublažile posljedice rasta dobavne cijene plina na poslovanje Društva, Uprava je još u listopadu 2021. godine donijela odluku da se kupcima iz kategorije poduzetništvo, a koji su imali ugovorenu fiksnu prodajnu cijenu plina, dostave obavijesti i aneksi ugovora da sukladno kojima 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 plinskoj burzi CEGH).

Povećanje dobavnih cijena prirodnog plina rezultiralo je velikim pritiskom na rast računa za isporučeni plin prvenstveno kupcima kategorije poduzetništvo, dok je porast cijena isporučenog plina za kupce kategorije kućanstvo od 1. travnja 2022. godine manji, zbog cijene regulirane od strane HERA-e.

Energetska kriza na globalnom nivou i povećanje cijene energenata predstavlja eksterno-objektivni rizik kako za Društvo i djelatnost opskrbe plinom, tako i za cjelokupno gospodarstvo. Navedeno je utjecalo na otežanu naplatu potraživanja Društva čime su u 2022. godini značajno porasli troškovi vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca.

Promjene cijene plina u javnoj usluzi/kućanstva

Od 1. siječnja 2022. godine na snagu je stupila promjena tarifnih stavki distribucije sukladno Odluci o iznosima tarifnih stavki za distribuciju plina za energetske subjekte za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026. Stavka distribucije, odnosno cijena usluge distribucije koja je dio strukture krajnje cijene plina na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. smanjila se za približno 10%, što je uzrokovalo pad krajnje cijene u prvom tromjesečju 2022. godine za otprilike 1%. Na ostalim područjima promjena tarifne stavke distribucije nije jednoznačna, odnosno ista se povećala ili se smanjila.

U 2021. godini objavljena je Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. godine (NN 141/21, 147/21). Odluka je bila vezana za promjenu cijene distribucije opskrbe plinom od 1. siječnja 2022. godine, dok je trošak nabave plina ostao na razini od 1. travnja 2021. godine u iznosu 0,1422 kn/kWh, kao i trošak opskrbe plinom koji uključuje maržu opskrbljivača te se za javnu uslugu razlikuje po distribucijskim područjima.

U 2022. godini HERA je donijela Odluku o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 32/22). Ovom odlukom promijenjen je dio cijene koji se odnosi na trošak nabave plina. Trošak nabave plina povećan je na 0,3425 kn/kWh zbog porasta cijene plina na svjetskom tržištu, što je povećanje od oko 140% bez PDV-a.

Ovakav porast cijene ublažen je subvencijom u sklopu paketa mjera Vlade Republike Hrvatske za ublažavanje rasta cijena energenata, preko Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja. Subvencija za kategoriju kupaca kućanstvo iznosi 0,10 kn/kWh bez PDV-a.

Mjera ublažavanja rasta cijena energenata je i promjena stope PDV-a od 1. travnja 2022. godine na 5%, umjesto dotadašnjih 25%. Snižena stopa PDV-a od 5% obračunavat će se na isporuke prirodnog plina, uključujući naknade vezane uz tu isporuku, obavljene u razdoblju od 1. travnja 2022. do 31. ožujka 2023. godine, nakon čega bi PDV na isporuku prirodnog plina trebao biti obračunat po sniženoj stopi od 13%. U trenutku sastavljanja ovog godišnjeg izvješća, shodno održanim sjednicama Vlade na temu izmjena Zakona o PDV-u tijekom ožujka 2023. godine, Vlada Republike

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Hrvatske donosi izmjene Zakona o PDV-u kojima se zadržava stopa PDV-a od 5 posto na isporuke prirodnog plina i grijanja iz toplinskih stanica.

Cijena plina po jedinici mjere je na navedeni način narasla za oko 18% nakon PDV-a za TM2 na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o.

Subvencija je određena i za kategoriju kupaca poduzetništvo s godišnjom potrošnjom po pojedinačnim obračunskim mjernim mjestima do 10GW i to u iznosu od 0,15 kn/kWh bez PDV-a do određenog ukupnog iznosa u kunama. Pravo na subvenciju poduzetnici ostvaruju putem vaučera.

Zakonska regulativa

U 2021. godini je objavljena sljedeća regulativa:

- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. (NN 141/21, 147/21)
- Odluka o iznosima tarifnih stavki za distribuciju plina za energetske subjekte za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022. – 2026. (NN 141/21, 32/22)
- Zakon o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 32/21 i 41/21)

U 2022. godini je objavljena sljedeća regulativa:

- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 32/22)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 108/22)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 108/22)
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22)
- Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22, 156/22)
- Odluka Vlade Republike Hrvatske o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh (09.03.2022.)

Značajna regulativa vezana za djelatnost opskrbe plinom je:

- Zakon o tržištu plina (NN 18/18, 23/20)
- Opći uvjeti opskrbe plinom (NN 50/18, 88/19, 39/20, 100/21, 103/22)
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 50/18, 88/19, 36/20, 100/21)
- Pravila o organizaciji tržišta plina (NN 50/18, 154/22)
- Mrežna pravila transportnog sustava (NN 50/18, 31/19, 89/19, 36/20, 106/21, 58/22)
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 108/20, 20/22)
- Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvata i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom, (NN 48/18, 25/19, 134/21, 9/22)
- Zakon o trošarinama (NN 106/18, 121/19, 144/21)
- Zakon o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 32/21, 41/21)
- Pravilnik o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (NN 33/20, 98/21, 30/22)

Direktivom 2012/27/EU od 25. prosinca 2012. godine o energetske učinkovitosti propisano je da su države članice u obvezi uspostaviti sustav obveze uštede energije kroz sustav obveza energetske ušteda. U Republici Hrvatskoj odredbe Direktive prenesene su u zakonodavni okvir donošenjem:

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

S obzirom da je Zakon o energetske učinkovitosti propisao obvezu uštede energije za opskrbljivače energije koji energiju isporučuju krajnjim kupcima, Društvo kao stranka obveze od 2019. godine redovito zaprima Rješenja Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, kojima se određuje godišnja obveza uštede energije za tekuću godinu. Prema Rješenju Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja iz prosinca 2022. godine, Društvo je obvezno za 2022. godinu ostvariti nove godišnje uštede energije u iznosu od 26.942.564 kWh.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Ostvarenje obveza uštede moguće je postići:

- ulaganjem u poboljšanje energetske učinkovitosti i poticanjem energetske učinkovitosti u krajnjoj potrošnji,
- kupnjom ušteda ili
- uplatom Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (u nastavku teksta: FZOEU).

Društvo je ispunilo obveze ušteda energije za protekle godine kombinacijom mjera koje predstavljaju vlastita ulaganja te ustupljenim mjerama koje su ostvarene na razini podružnica i povezanih društava Grupe Zagrebački holding, a koje su utvrđene u elaboratima izrađenim od strane energetske konzultanata i koje su putem Izjava o prijenosu ušteda prenesene na Društvo kao stranku obveznicu..

Namjera je Društva i obvezu uštede za 2022. godinu ispuniti kombinacijom vlastitih mjera i ustupljenih mjera ostvarenih u 2022. godini na razini Grupe Zagrebački holding odnosno kupnjom od treće strane, a sve u cilju da se izbjegne plaćanje visoke naknade FZOEU-u.

3. AKTIVNOSTI NA PROVOĐENJU MJERA ŠTEDNJE I RACIONALIZACIJE POSLOVANJA I UČINCI

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. kontinuirano vodi brigu o optimizaciji troškova poslovanja kao i donošenju mjera i aktivnosti koje će pozitivno utjecati na tržišno pozicioniranje društva.

Društvo kućanstva opskrbljuje na području grada Zagreba, Velike Gorice, Zaprešića i okolnih općina, grada Bjelovara i okolnih općina te od 1. travnja 2021. godine, temeljem dobivenog natječaja koji je provela HERA, opskrbljuje i kupce kućanstva na 11 novih, prije spomenutih područja.

Društvo opskrbljuje kupce kategorije poduzetništvo na područjima gotovo svih distributera.

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.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. je u stalnoj komunikaciji s HERA-om po pitanju prilagodbe zakonske regulative i Društvu kao specifičnom opskrbljivaču u sferi javne usluge i poduzetništva budući da je Društvo 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 tisuća kupaca.

4. OČEKIVANI BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

U svrhu daljnjeg razvoja Društva 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 unaprjeđenju 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 unaprjeđenje ICT podrške poslovnim procesima u 2023. godini.

5. OSTVARENJE PLANIRANIH POSLOVNIH CILJEVA DRUŠTVA ZA 2022. GODINU

u tisućama kuna

Opis	Plan	Ostvarenje	Indeks
	2022.	2022.	
1	2	3	4=3/2
I. POSLOVNI PRIHODI	1.333.995	1.693.502	127
Prihodi od prodaje	1.305.515	1.672.264	128
Ostali poslovni prihodi	28.480	21.238	75
II. POSLOVNI RASHODI	(1.347.160)	(1.791.503)	133
Materijalni troškovi i usluge	(1.279.091)	(1.705.322)	133
Troškovi osoblja	(19.441)	(21.121)	109
Amortizacija	(2.447)	(2.084)	85
Vrijednosno usklađenje	(39.629)	(52.964)	134
Rezerviranja	(550)	(4.498)	818
Ostali poslovni rashodi	(6.002)	(5.514)	92
III. FINACIJSKI PRIHODI	5.600	7.238	129
IV. FINACIJSKI RASHODI	(4.249)	(5.675)	134
V. UKUPNI PRIHODI (I. + III.)	1.339.595	1.700.740	127
VI. UKUPNI RASHODI (II. + IV.)	(1.351.409)	(1.797.178)	133
VII. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(11.814)	(96.438)	816
VIII. POREZ NA DOBIT		23	
IX. GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	(11.814)	(96.415)	816
EBIT	(13.165)	(98.001)	744
EBITDA	(10.718)	(95.917)	895
Dobit iz financijskih aktivnosti	1.351	1.563	116

U 2022. godini planirana je isporuka 3.384.430.183 kWh, a ostvareno je 3.772.431.968 kWh ili za 11,5% više zbog preuzimanja novih kupaca, prvenstveno zbog stupanja na snagu Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije od 1. listopada 2022. godine.

Planom poslovanja za 2022. godinu Društvo je planiralo ostvariti gubitak od 11.814 tisuća kuna. Navedeni rezultat poslovanja planiran je na pretpostavki da se kupcima iz segmenta poduzetništva, koji nisu prihvatili ponuđeni aneks ugovora sa promjenjivom cijenom, postiže sporazumni dogovor o novim ugovornim uvjetima tijekom prvog kvartala 2022. godine. S obzirom da se, prema nalazu HERA-e iz 2022. godine, operatoru plinskog sustava ne smiju davati nalozi za obustavu isporuke plina radi neplaćanja cjelokupnog iznosa računa za isporučeni plin, kupcima koji nisu prihvatili ponuđeni aneks ugovora sa promjenjivom cijenom i s kojima nije postignut novi sporazumni dogovor nije moguće obustaviti isporuku do okončanja sudskog spora.

U financijskim izvještajima za 2021. godinu Društvo je, 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 1. siječnja 2022. godine do 30. rujna 2022. godine iskazalo kao obvezu odnosno trošak rezerviranja za štetne ugovore u iznosu od 203.406 tisuća kuna. Za određeni broj ugovora zaključenih sa kupcima kategorije poduzetništvo, kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne, a koji se nastavljaju i nakon 30. rujna 2022. godine (višegodišnji ugovori), Društvo nije predvidjelo obračun troškova u financijskim izvještajima za 2021. godinu, iz razloga što je s kupcima s kojima ima zaključene takve ugovore planiralo sporazumno dogovoriti nove ugovorne uvjete po kojima neće generirati gubitke najkasnije do početka plinske godine 2022/2023, odnosno do 30. rujna 2022. godine. Kako predmetni ugovori zbog ranije opisanih okolnosti nisu raskinuti niti su postignuti dogovori oko novih ugovornih uvjeta, procijenjeni efekti inicijalne računovodstvene procjene iskazani su u 2022. godini kroz umanjenje prihoda od ukidanja rezerviranja i rezervacije za štetne višegodišnje ugovore u iznosu 40.053 tisuće kuna. Predmetno rezerviranje, u skladu s navedenim, uključuje procijenjeni gubitak po ugovorima zaključenim sa kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne do isteka istih, i to za razdoblje od 1. siječnja 2023. godine do 30. rujna 2024. godine.

Realizirani operativni gubitak Društva za 2022. godinu, u odnosu na planirani, veći je za 84.836 tisuća kuna prvenstveno radi:

- više realiziranih troškova vrijednosnog usklađenja za 13.335 tisuća kuna ili 34% zbog pokrenutih postupaka prisilne naplate potraživanja od kupaca koji ne plaćaju potrošnju plina po promjenjivoj tržišnoj cijeni;
- iskazanog procijenjenog gubitka po ugovorima zaključenim sa kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne do isteka istih, za razdoblje od 1. siječnja 2023. godine do 30. rujna 2024. godine u iznosu 40.052 tisuće kuna;
- neplaniranih više preuzetih količina plina od maksimalno ugovorenih godišnjih količina po distribucijskim područjima za opskrbu kupaca kategorije kućanstvo, čime su povećani troškovi dobave plina za 27.911 tisuća kuna. Sukladno ugovorenom, više preuzete količine od ugovorenih plaćaju se po tržišnim, a ne po nižim reguliranim cijenama dobave plina za kupce kategorije kućanstvo.

6. FIZIČKI OPSEG USLUGA

Isporučene količine

Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno	Plan	Ostvareno	Indeks	
		2021.	2022.	2022.	6=5/3	7=5/4
1	2	3	4	5		
Gradska plinara Zagreb	kWh	3.469.714.174	2.892.801.322	3.064.856.723	88,3	105,9
Ostala distribucijska područja	kWh	552.914.584	434.952.340	644.753.048	116,6	148,2
Opskrba plinom - veleprodaja	kWh	176.200.751	56.676.520	62.822.197	35,7	110,8
UKUPNO	kWh	4.198.829.509	3.384.430.182	3.772.431.968	89,8	111,5

Broj obračunskih mjernih mjesta

Vrsta usluge	Mjerna jedinica	Ostvareno	Plan	Ostvareno	Indeks	
		2021.	2022.	2022.	6=5/3	7=5/4
1	2	3	4	5		
Gradska plinara Zagreb	kom	282.031	268.642	286.883	101,7	106,8
Ostala distribucijska područja	kom	41.870	38.495	109.233	260,9	283,8
Opskrba plinom - veleprodaja	kom	2	2	0	0,0	0,0
UKUPNO	kom	323.903	307.139	396.116	122,3	129,0

Društvo je u razdoblju od siječnja do prosinca 2022. godine opskrbljivala kupce kategorije „kućanstvo“ i kupce kategorije „poduzetništvo“, i to 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, a od 1. travnja 2021. godine opskrbljuje i kupce koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom (kategorija „kućanstvo“) na još jedanaest prethodno u tekstu spomenutih distribucijskih područja.

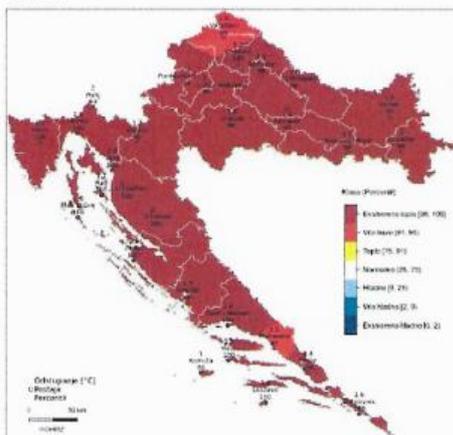
Vežano za ugovaranje prodaje plina kategoriji kupaca „poduzetništvo“ Društvo je trenutno prisutno na gotovo svim distribucijskim područjima u Republici Hrvatskoj.

Osim krajnjih kupaca, Društvo je plinom opskrbljivalo opskrbljivače krajnjih kupaca na drugim distribucijskom područjima (veleprodajno tržište), zaključno do 30. rujna 2022. godine.

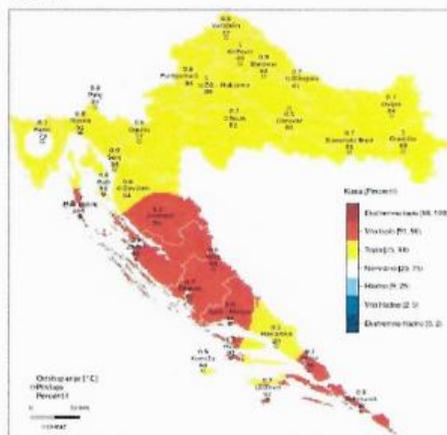
U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine isporučeno je 10,2% manje količina plina u odnosu na isporuku u istom razdoblju prethodne godine. Razlozi manje isporučenih količina su prvenstveno vremenske prilike i utjecaj zakonske regulative na isporuku.

Prema podacima Državnog hidrometeorološkog zavoda 2022. je ocijenjena kao ekstremno topla godina, za razliku od 2021. godine koja je bila topla.

2022.



2021.



Uredbom o otklanjanju poremećaja na tržištu energije, koja je na snazi od 1. listopada 2022. godine, smanjila se opskrba kupaca kategorije poduzetništvo (obujam planirane isporuke smanjio se za 60%), iako opskrba kupaca kategorije kućanstvo (javna usluga) raste.

Kako je ranije navedeno, ovom Uredbom omogućeno je korištenje dodanih količina plina za potrebe kupaca kategorije kućanstvo na način da trenutnom opskrbljivaču u obvezi javne usluge (Društvo je to na 13 distribucijskih područja) HEP d.d. isporučuje dodatne količine plina koje onda Društvo isporučuje kupcima po reguliranoj cijeni. Kupci su radi značajno niže cijene, u odnosu na tržišnu, masovno prelazili na opskrbu u obvezi javne usluge, te se time povećao broj kupaca Društva za približno 70.000.

S druge strane, Uredbom je definiran popis kupaca poduzetnika koji su dobili pravo na povlaštenu cijenu plina. Da bi koristili pravo na povlaštenu cijenu koja je značajno manja od tržišne, kupci su morali prijeći za zajamčenu opskrbu kod ranije određenog zajamčenog opskrbljivača HEP-Plin d.o.o. Osijek. Nije postojala mogućnost uživanja povlaštene cijene kod dotadašnjeg opskrbljivača, odnosno kod Društva i iz tog razloga je broj kupaca kategorije poduzetništvo smanjen za približno 30%.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

7. OSTVARENJE REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA 2022. GODINE U ODNOSU NA OSTVARENJE 2021. GODINE

u tisućama kuna

Opis	Ostvarenje 2022.	Ostvarenje 2021.	Indeks
1	2	3	4=2/3
I. POSLOVNI PRIHODI	1.693.502	1.234.632	137
Prihodi od prodaje	1.672.264	1.198.801	139
Ostali poslovni prihodi	21.238	35.831	59
II. POSLOVNI RASHODI	(1.791.503)	(1.597.710)	112
Materijalni troškovi i usluge	(1.705.322)	(1.336.170)	128
Troškovi osoblja	(21.121)	(22.707)	93
Amortizacija	(2.084)	(2.109)	99
Vrijednosno usklađenje	(52.964)	(18.784)	282
Rezerviranja	(4.498)	(212.151)	2
Ostali poslovni rashodi	(5.514)	(5.789)	95
III. FINANCIJSKI PRIHODI	7.238	5.950	122
IV. FINANCIJSKI RASHODI	(5.675)	(1.461)	388
V. UKUPNI PRIHODI (I. + III.)	1.700.740	1.240.582	137
VI. UKUPNI RASHODI (II. + IV.)	(1.797.178)	(1.599.171)	112
VII. GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(96.438)	(358.589)	27
VIII. POREZ NA DOBIT	23	(108)	(21)
IX. GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	(96.415)	(358.697)	27
EBIT	(98.001)	(363.078)	27
EBITDA	(95.917)	(360.969)	27
Dobit iz financijskih aktivnosti	1.563	4.489	35

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Isporučene količine (u kWh)	Ostvarenje 2022.	Ostvarenje 2021.	Indeks
Kućanstvo	2.836.460.946	2.807.781.961	101
Poduzetništvo	935.971.022	1.391.047.548	67
Ukupno	3.772.431.968	4.198.829.509	90

Prihodi od prodaje (u 000 kn)	Ostvarenje 2022.	Ostvarenje 2021.	Indeks
Kućanstvo	1.042.452	759.826	137
Poduzetništvo	596.338	412.846	144
1. Ukupno	1.638.790	1.172.672	140
2. Ostali prihodi od prodaje	33.474	26.129	128
Ukupno prihodi od prodaje (1+2)	1.672.264	1.198.801	139

U 2022. godini Društvo je isporučilo 3.772.431.968 kWh plina što je 426.397.541 kWh manje nego u 2021. godini (10%). Razlog manjoj isporuci su vremenske prilike te odljev dijela kupaca iz kategorije poduzetništvo zbog Uredbe o uklanjanju poremećaja na tržištu energije.

Ukupni prihodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 1.867.477 tisuća kuna, što je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine više za 626.895 tisuća kuna ili 51%, pri čemu je najveće povećanje zabilježeno na prihodima od prodaje plina.

Prihodi od prodaje iznose 1.672.264 tisuća kuna i veći su za 39% u odnosu na prethodnu godinu kao rezultat porasta tržišne cijene plina.

Za opskrbu plinom kupaca kategorije kućanstvo (javna usluga), prodajna cijena je porasla oko 75% od 1. travnja 2022. godine, a tijekom 2022. godine prodajne cijene plina kupcima kategorije poduzetništvo bile su vezane uz tržišne, varijabilne cijene na burzi CEGH. Naime, kako su u zadnjem kvartalu 2021. godine 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 od sredine studenog 2021. godine 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. Početak rata u Ukrajini u veljači 2022. godine utjecao je na nastavak rasta tržišnih (varijabilnih) cijena plina za kupce kategorije poduzetništvo, što se odrazilo na povećanje prihoda od prodaje od ove kategorije kupaca.

Ostali poslovni prihodi iznose 21.238 tisuća kuna te su, u odnosu na prethodnu godinu, manji za 14.593 tisuće kuna. U strukturi ostalih poslovnih prihoda kroz dva usporedna razdoblja, ostvareni su manji prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja za 11.218 tisuća kuna, veći prihodi od ukidanja rezerviranja za 4.299 tisuća kuna te manji prihodi od naplaćenih troškova tužbi i prihodi iz naplate parničnih troškova u iznosu 7.674 tisuća kuna.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Ukupni rashodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 1.797.178 tisuća kuna te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 198.007 tisuća kuna ili za 12%.

Najveće povećanje poslovnih rashoda u 2022. godini bilježi pozicija materijalnih troškova i usluga uslijed povećanja troškova nabave plina, kako u segmentu dobave plina za kategoriju kupaca kućanstvo tako i za dobavu prirodnog plina za kategoriju kupaca poduzetništvo. Porast nabavne vrijednosti prodanog plina u segmentu kućanstva, uz istovremeno povećanje isporučenih količina vezano je uz promjenu dobavne cijene plina za kućanstva vezane uz metodologiju izračuna cijene od 1. travnja 2022. godine te uz ugovorne odredbe sa dobavljačem plina za opskrbu kupaca kategorije kućanstva prema kojima se više preuzete količine plina od maksimalno ugovorenih godišnjih količina po distribucijskim područjima plaćaju po tržišnim, a ne po nižim, reguliranim cijenama dobave plina za kupce kategorije kućanstvo (s ove osnove Društvo je 2022. godini imalo dodatnih 27.911 tisuća kuna troškova). Značajan porast troška nabave plina u segmentu poduzetništva rezultat je porasta dobavne tržišne cijene plina u 2022. godini u odnosu na prva tri kvartala 2021. godine, kada je Društvo imalo veći broj ugovora o dobavi zaključenih po fiksnoj cijeni.

U odnosu na povećanje troškova nabave plina koji su kroz dva razdoblja povećani, u 2022. godini bilježi se smanjenje troškova distribucije plina i naknada distributeru za 29.094 tisuće kuna ili 14%, što je posljedica smanjenja isporučenih količina plina krajnjim kupcima uz istovremenu neznčajnu promjenu regulirane tarife distribucije plina, ovisno o distribucijskom području.

Na porast poslovnih rashoda, značajno su utjecali i troškovi vrijednosnog usklađenja, koji su kroz dva usporedna razdoblja povećani za 34.180 tisuća kuna zbog pokrenutih postupaka prisilne naplate potraživanja od kupaca koji ne plaćaju potrošnju plina po promjenjivoj tržišnoj cijeni.

Troškovi rezerviranja iskazani u 2022. godini su za 207.653 tisuća kuna manji od ostvarenja 2021. godine prvenstveno iz razloga što je Društvo u 2021. godini iskazalo 203.406 tisuća kuna procijenjenog gubitka po ugovorima sa kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. godine i 7.683 tisuća kuna troškova rezerviranja za otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza ugovora o radu, što je u 2022. godini izostalo. S druge strane, troškovi rezerviranja po započetim sudskim sporovima su u 2022. godini za 3.333 tisuća kuna veći od iskazanih u 2021. godini.

Ostali poslovni rashodi kroz dva usporedna razdoblja su smanjeni za 275 tisuća kuna, najviše zbog smanjenja upravnih i sudskih troškova u odnosu na prethodno razdoblje.

Financijski prihodi ostvareni su iznosu 7.238 tisuća kuna što je 1.288 tisuća kuna, odnosno 22% više nego u 2021. godini, zbog odgođene naplate potraživanja od kupaca slijedom porasta cijene plina i pada kupovne moći uslijed gospodarske krize.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 5.675 tisuća kuna što je 4.214 tisuća kuna, odnosno 288% više nego u 2021. godini, zbog većih rashoda od ugovorenih kamata po kratkoročnom revolving kreditu, ugovorenih kamata po kratkoročnom zajmu primljenog od Vlasnika i većih troškova zatezних kamata.

Energetska kriza, koja je u 2022. godini nastavljena ratom u Ukrajini, rezultirala je ostvarenim gubitkom prije oporezivanja u 2022. godini u iznosu od 96.438 tisuća kuna.

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

8. BILANCA

Aktiva		u tisućama kuna		
Opis	Ostvarenje 31.12.2022.	Ostvarenje 31.12.2021.	Indeks	
1	2	3	4=2/3	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	1.160	1.397	83	
Imovina s pravom korištenja	2.555	3.832	67	
Postrojenja i oprema	693	499	139	
Odgođena porezna imovina	212	189	113	
Ukupno dugotrajna imovina	4.620	5.917	78	
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	148	142	104	
Potraživanja od povezanih društava	26.199	24.112	109	
Potraživanja od kupaca	268.498	332.856	81	
Potraživanja od države i drugih institucija	107.984	219	49.308	
Dani predujmovi	5.511	7.034	78	
Ostala potraživanja	455	369	123	
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	-	10.000		
Novac u banci i blagajni	4.396	10.854	41	
Ukupno kratkotrajna imovina	413.191	385.586	107	
UKUPNO AKTIVA (Imovina)	417.811	391.503	107	

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Pasiva	u tisućama kuna		
	Opis	Ostvarenje 31.12.2022.	Ostvarenje 31.12.2021.
KAPITAL			
Temeljni kapital	40.000	40.000	100
(Preneseni gubitak) / Zadržana dobit	(234.963)	123.734	(190)
Gubitak poslovne godine	(96.415)	(358.697)	27
Ukupan kapital	(291.378)	(194.963)	149
REZERVIRANJA	18.702	1.508	1.240
OBVEZE ZA NAJAM	1.437	2.841	51
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim društvima	59.274	62.158	95
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	200.455	-	
Obveze prema bankama	-	67.020	
Obveze prema dobavljačima	393.746	219.211	180
Obveze prema zaposlenima	1.010	1.313	77
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.154	16.495	7
Ostale kratkoročne obveze	464	381	122
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	5.293	214.118	2
Rezerviranja	26.233	-	
Obveze za najam	1.421	1.421	100
Ukupno kratkoročne obveze	689.050	582.117	118
UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze)	417.811	391.503	107

Društvo trguje prirodnim plinom, odnosno bavi se njegovom dobavom i prodajom, zbog čega su najznačajnije stavke u bilanci stanja Potraživanja od kupaca prirodnog plina koja se odnose na potraživanja po računima za potrošnju prirodnog plina te Obveze prema dobavljačima, transporteru i distributerima prirodnog plina.

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 1,1%, 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 MSFI 16 Najmovi, troškove operativnog najma (poslovnog prostora) priznalo u bilanci kao pravo na korištenje imovine u operativnom najmu te kao dugoročne odnosno kratkoročne obveze za najam.

Ukupna aktiva Društva na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 417.811 tisuća kuna te ju čini kratkotrajna imovina u iznosu od 413.191 tisuća kuna i dugotrajna imovina u iznosu od 4.620 tisuća kuna.

Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 148 tisuća kuna, potraživanja od kupaca u iznosu 268.498 tisuća kuna, potraživanja od povezanih društava u iznosu 26.199 tisuća kuna, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 5.511 tisuća kuna, ostala potraživanja u iznosu 455 tisuća kuna, potraživanja od države u iznosu 107.984 tisuća kuna i novac na računu i blagajni u iznosu 4.396 tisuća kuna.

Ukupnu pasivu u iznosu 417.811 tisuća kuna čini gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 291.378 tisuća kuna, dugoročna rezerviranja u iznosu 18.702 tisuće kuna, dugoročne obveze za najam u iznosu 1.437 tisuće kuna i kratkoročne obveze u iznosu od 689.050 tisuća kuna. Gubitak iznad visine kapitala razlogom je je prenesenog gubitka iz 2021. godine i ostvarenog gubitka u 2022. godini.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema povezanim društvima u iznosu 59.274 tisuća kuna, obveze prema dobavljačima u iznosu od 393.746 tisuća kuna, obveze za zajmove povezanih društva u iznosu od 200.455 tisuća kuna, obveze za poreze i doprinose 1.154 tisuća kuna, obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.010 tisuća kuna, kratkoročni dio rezerviranja u iznosu 26.233 tisuća kuna, kratkoročni dio obveze po najmu po MSFI 16 u iznosu 1.421 tisuća kuna te ostale kratkoročne obveze u iznosu 5.757 tisuća kuna.

9. ZAPOSLENI U DRUŠTVU I STRUKTURA ZAPOSLENIH

R. br.	O P I S	Stanje 31.12.2021.	Plan 31.12.2022.	Fluktuacija u razdoblju siječanj-prosinac 2022.		Stanje 31.12.2022.		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:	127	99	2	32	97	98,0	76,4	98,0
	1.1. Muškarci	60		2	14	48	48,5	80,0	
	1.2. Žene	67			18	49	49,5	73,1	
2.	Broj zaposlenih na određeno vrijeme od toga:	5		1	4	2	2,0	40,0	
	2.1. Muškarci	3			2	1	1,0	33,3	
	2.2. Žene	2		1	2	1	1,0	50,0	
3.	UKUPNO (1+2), od toga:	132	99	3	36	99	100,0	75,0	100,0
	3.1 Muškarci	63		2	16	49	49,5	77,8	
	3.2. Žene	69		1	20	50	50,5	72,5	
4.	Od ukupno došlih:			3					
4.1.	Novozaposleni			2					
4.2.	Prijelaz iz određenog na neodređeno vrijeme			1					
4.3.	Prijelaz iz druge poslovno - organizacijske jedinice								
4.4.	Druge promjene								
5.	Od ukupno otišlih:				36				
5.1.	Prirodni odljev								
5.2.	Osobno uvjetovani otkaz ugovora o radu								
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								
									36

Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.

Godišnje izvješće za 2022.

Na dan 31.12.2022. godine Društvo ima 99 zaposlenika, od čega je 97 zaposlenika na neodređeno vrijeme te 2 zaposlenika na određeno vrijeme. Struktura pokazuje da je na dan 31.12.2022. bilo zaposleno 49 muškarca i 50 žena. Od ukupno zaposlenih 50,5% čine žene. U odnosu na prethodnu godinu, Društvo ima 33 zaposlenika manje.

Stanje broja radnika Društva zaposlenih na dan prikazano je kako slijedi:

Društvo	Ostvareno 31.12.2021.			Plan 31.12.2022.			Ostvareno 31.12.2022.			Razlika	
	Neodređeno	Određeno	Ukupno zaposleni	Neodređeno	Određeno	Ukupno zaposleni	Neodređeno	Određeno	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-Opkrba d.o.o.	127	5	132	99		99	97	2	99	-33	0

Društvo je na 31.12.2021. godine zapošljavalo 132 radnika. U skladu sa Odlukom o pokretanju postupka optimizacije korporativnih funkcija, Uprava Društva je u 2022. godini provela planirano smanjenje broja radnika po funkcionalnim grupama slijedom, kojim se smanjio broj radnika za 33, odnosno 39 radnika, kad se uključi otkaz usluge agencijskih radnika (6 radnika zaposlenih preko agencije za privremeno zapošljavanje).

Prosječno mjesečno zaposleni:

Društvo	Ostvarenje 2021.			Plan 2022.			Ostvarenje 2022.			Razlika	
	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-Opkrba d.o.o.	132	6	138	99		99	99		99	-39	0

Struktura radnika Društva po godinama starosti na dan 31.12.2022. godine prikazana je kako slijedi:

Opis	Ukupno	Godine starosti						
		do 19 godina	20-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65 i više
	99		1	17	39	24	18	

Starosna struktura zaposlenih na dan 31.12.2022. godine ukazuje da Društvo ima oko 18% zaposlenih do 34 godine, 64% zaposlenika starosti od 35 do 54 godine te 18% zaposlenika između 55 i 65 godina.

10. INVESTICIJE DRUŠTVA

U tablici niže, prikazane su investicije ostvarene u 2022. i 2021. godini te planirane investicije u 2022. godini.

Opis	Ostvareno 2022.		Plan 2022.		Ostvareno 2021.		Indeks	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	8=2/4	9=2/6
1	2	3	4	5	6	7		
Oprema, od toga najviše:	384	50%	1.040	41%	41	9%	36,9	945,9
- serveri osnovna IT infrastruktura	374	49%	900	36%	36	8%	41,6	1028,0
- dugotrajna oprema	10	1%	120	5%	1		8,4	822,1
- ostala oprema			20	1%	3			
Sve druge investicije, od toga najviše:	381	50%	1.492	59%	414	91%	25,5	92,0
- poslovno informacijski sustav	381	50%	250	10%	174	38%	152,3	219,4
- ulaganje u aplikaciju Moj račun			100	4%	92			
- IT projekti i ostala ulaganja			1.142	45%	148			
Ukupno	765	100%	2.532	100%	454	100%	30,2	168,3

Realizirane investicije prema namjeni prikazane su kako slijedi:

Namjena investicija	Ostvareno 2022.		Plan 2022.		Ostvareno 2021.		Indeks	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	8=2/4	9=2/6
1	2	3	4	5	6	7		
Građevinski objekti	0	0%	0	0%	0	0%		
Oprema	384	85%	1.040	229%	41	9%	36,9	945,9
Sve druge investicije	381	84%	1.492	328%	414	91%	25,5	92,0
Ukupno	765	168%	2.532	557%	454	100%	30,2	168,3

Realizirane investicije prema izvorima financiranja prikazane su kako slijedi:

Izvori financiranja	Ostvareno 2022.		Plan 2022.		Ostvareno 2021.		Indeks	
	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	u 000 kn	udjel (%)	8=6/4	9=6/2
1	2	3	4	5	6	7		
Vlastita sredstva	765	100	2.532	100	454	100	17,9	59,4
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)	765	100	2.532	100	454	100	17,9	59,4

U Planu 2022. godine je bilo planirano 2.532 tisuća kuna investicija od čega je realizirano 765 tisuća kuna. Većina investicija u 2022. godini se odnosila na informatičku opremu i software te je tijekom 2022. 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 razina	Ostvareno		Indeks 5/4
			Ostvareno I. XII. 2021.	Ostvareno I. XII. 2022.	
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1.	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (postotni odnos)	Minimalno > 100	77,6	94,6	121,9
2.	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje	9.398.347	15.603.115	166,0
3.	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100) (%)	Minimalno > 1%	-28,9	-5,7	19,7
4.	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje > 0	-363.077.972	-98.001.085	27,0
5.	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2021. -49,4	31.12.2022. -65,3	132,1
6.	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze x 100) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2021. 1,0	31.12.2022. 0,6	57,7
b) Socijalni aspekt poslovanja					
7.	Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj - prosinac 2022. / siječanj - prosinac 2021. - ukupno (iznosi u kunama, bez lipa)		Ostvareno I. XII. 2021. 9.397,0	Ostvareno I. XII. 2022. 9.773,0	104,0
	7.1. Prosječna mjesečna neto-plaća za muškarce (iznosi u kunama, bez lipa)		9.864,0	10.073,0	102,1
	7.2. Prosječna mjesečna neto-plaća za žene (iznosi u kunama, bez lipa)		8.986,0	9.488,0	105,6
8.	Udjel troškova za zaposlene u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi osoblja + naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava / Poslovni rashodi x 100) (%)	< 50% (Smanjenje rashoda osoblja sukladno uvjetima i rezultatima)	1,6	1,4	88,3
c) Ekološki aspekt poslovanja					
9.	Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje			

Negativan utjecaj visokih cijena plina na tržištu u 2022. 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

1. Opis sustava za praćenje kvalitete opskrbe plinom

(A) Komunikacija s kupcima prirodnog plina

2022. godinu pamtit će se po mnogim izazovima. 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 u Republici Hrvatskoj.

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.

Nakon što je HERA provela natječaj za odabir opskrbljivača u obvezi javne usluge za razdoblje od 1. travnja 2021. do 30. rujna 2024. godine, Društvo je uz zadržavanje postojećih distribucijskih područja u Zagrebu i Bjelovaru, Odlukom HERA-e određeno 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. Uredbom Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu (NN br. 104/2022, 106/2022) i Odlukom HERA-e o početku pružanja javne usluge opskrbe plinom krajnjim kupcima kategorije kućanstvo kojima prestaje ugovor o opskrbi plinom od 23. rujna 2022. godine, stekli su se svi uvjeti za prelazak kupaca kod opskrbljivača u obvezi javne usluge. Uredbom Vlade Republike Hrvatske osigurane su dostatne količine energenta za ogrjevnu sezonu, a Odlukom HERA-e određeni su koraci kako pristupiti javnoj usluzi.

Tijekom cijelog ovog perioda društvo je održavalo konstantnu komunikaciju s kupcima prirodnog plina, vezano uz njihove upite i prigovore i to putem različitih komunikacijskih kanala u nekoliko organizacijskih jedinica.

Prema stanju na dan 31.12.2022. godine, s obzirom na broj obračunskih mjernih mjesta i članovima zajedničkih plinskih kotlovnica, Društvo sveukupno opskrbljuje prirodnim plinom 394.639 kupaca, od toga 381.006 kupaca iz kategorije javna usluga opskrbe plinom (kućanstva) i 13.633 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:

- **Telefon i fax-servis** - u svim organizacijskim jedinicama Društva 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. Za informacije o opomenama pred isključenje predviđeni su telefonski brojevi 01/6439-397 i 01/6439-398. Od 1. veljače 2022. godine, Odlukom Uprave Zagrebačkog holdinga (ZGH), pozivni centar Društva je prebačen u Pozivni centar ZGH-a (072-500-400) gdje kupci mogu dojaviti stanje plinomjera putem tipkovnice, razgovarati s agentima o pitanjima vezanim za račune Društva te doznati ostale informacije o opskrbi prirodnim plinom
- **Elektronička pošta** – Društvo je osiguralo 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 2022. godini zaprimljeno je ukupno 160.467 e-mailova kupaca putem svih namjenskih korporativnih e-mail adresa. Ukupno je odgovoreno na 96.364 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, 14.093 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 Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. Krajem 2019. godine Društvo je počelo 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.
- **Web stranice Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o.** - Na službenim Internet stranicama Društva <http://www.gpz-opskrba.hr> objavljene su opće informacije o 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 Društvo dobiva povratne informacije o zadovoljstvu kupaca i njihovom mišljenju o kvaliteti usluga Društva. Na web stranici Društvo objavljuje kontakte i razna izvješća sukladno zakonskim propisima, ali i u svrhu pružanja dodatnih informacija.

- **Besplatna web i mobilna aplikacija MOJ RAČUN** – tijekom godine sklopljen je ugovor o održavanju sa drugim izvođačem putem javnog nadmetanja te im je predan izvorni kod na osnovu kojeg bi mogli vršiti izmjene i održavanje aplikacije. Nažalost, inicijalni plan da se smanje nepotrebni troškovi nisu urodili plodom, a kako sa uslugom održavanja aplikacije Društvo nije zadovoljno, jer na zadovoljavajući način nije izvršena prilagodba aplikacije za EUR, tijekom 2023. godine izvršit će se kompletni reinženjering aplikacije ili će se napraviti nova. Na besplatnu web uslugu MOJ RAČUN trenutno je registrirano 114.247 web korisnika, vlasnika 137.422 računa za prirodni plin. Slanje računa e-mail-om trenutno je odabralo 28.949 kupaca (stanje na dan 13. veljače 2023. godine).
- Za osobnu komunikaciju s kupcima postoje: **Centar za potrošače Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o.** u Radničkoj cesti 1 u Zagrebu, **Centar za korisnike Zagrebačkog holdinga d.o.o.** u Ulici grada Vukovara 41, Zagreb i **Šalter reklamacija Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o.** u ulici Blajburških žrtava 18 u Bjelovaru. U Centru za potrošače Društva i Centru za korisnike Zagrebačkog holdinga d.o.o. kupcima prirodnog plina je omogućeno 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 Društva 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 Društva, 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.

(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 Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. u Radničkoj cesti 1, u Centru za korisnike Zagrebačkog holdinga d.o.o. u Ulici Grada Vukovara 41 i u Gradskoj plinari Zagreb – Opskrba d.o.o. u ulici Blajburških žrtava 18 u Bjelovaru. U 2022. godini ukupno je zaprimljeno i obrađeno:

- 106.860 izdanih „trećih“ rata (plaćanje plina po stvarnoj potrošnji),
- 19.861 promjena kupaca,
- 12.729 ispravljenih obračuna (računa) plina,
- 5.346 pisanih odgovora kupcima plina,
- 2.218 ispravaka i knjiženja faktura,
- 1.831 zahtjeva za obročnom otplatom duga i
- 485 korekcija akontacijskih rata.

Reklamacije kupaca plina rješavaju se i u sklopu II. stupanjskog postupka putem *zajedničkog Povjerenstva za reklamacije potrošača ZGH, Gradske plinare Zagreb – Opskrba, Gradske plinare Zagreb i Vodoopskrbe i odvodnje*. U 2022. godini Povjerenstvo je zaprimilo ukupno 25 reklamacija 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 Društvo je objavilo 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 2022. godine kupci prirodnog plina su informirani i o svim važnijim događanjima kroz rubriku *Novosti i obavijesti* koja se nalazi na naslovnici web stranice Društva gdje se kontinuirano svi kupci plina obavještavaju 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

Društvo je osiguralo dovoljne količine plina za sve kupce javne usluge opskrbe plinom (kategorija kućanstva) kao i za ostale kupce (kategorija poduzetništvo). U 2022. godini kupcima je ukupno isporučeno 372,5 mil m³ prirodnog plina, od toga 279,3 mil m³ (75%) kupcima javne usluge opskrbe plinom (kućanstvo) i 93,2 mil m³ (25%) kupcima koji ne spadaju u javnu uslugu opskrbe plinom (poduzetništvo).

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

Još tijekom 2013. godine, Društvo je implementiralo Sustav upravljanja kvalitetom prema zahtjevima norme ISO 9001:2008 što je i potvrđeno 6. studenoga 2013. godine dobivanjem certifikata od strane certifikacijske kuće.

Tijekom 2016. godine kompletna dokumentacija Sustava upravljanja kvalitetom usklađena je prema zahtjevima nove norme ISO 9001:2015. U drugoj polovici 2022. godine izvršen je recertifikacijski *audit* prema zahtjevima navedene norme i tom prilikom nije pronađena niti jedna nesukladnost.

Uvođenjem Sustava upravljanja kvalitetom u domeni opskrbe plinom Društvo dokazuje sposobnost uspješnog upravljanja poslovnim procesima te osigurava trajnu kvalitetu usluga koje pruža.

2. 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, Društvo planira i u 2023. godini 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:

- Reinženjering aplikacije „Moj račun“ te njena potpuna integracija sa ERP i Billing sustavom (Faros)
- Reinženjering CRM sustava i implementacija u Službu prodaje i Službu za odnose s korisnicima
- Automatizirana kontrola obračunskih mjernih mjesta u ROMM-u (HROTE) i Farosu
- Nadogradnja aplikacije „Moj račun“ u cilju usklađivanja funkcionalnosti web i mobilne aplikacije (zahtjev za mjesečnim računima moguće je unijeti samo na web aplikaciji)
- Integracija sa nekim od davatelja usluge plaćanja koja će omogućiti kupcima Društva plaćanje računa putem interneta sa kreditnim i debitnim karticama.
- Snimka stanja i reinženjering funkcionalnosti BI/DWH sustava

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

13. ZAKLJUČNE OCJENE, S PRIJEDLOGOM MJERA ZA DALJNJE POSLOVANJE

Do problema u poslovanju Društva dolazi od početka plinske godine 2021/2022, uslijed energetske krize koja je u Europi započela u zadnjem kvartalu 2021. godine i uzrokovala enorman rast cijene plina za kupce kategorije poduzetništvo (od listopada 2021. godine) te značajno povećala troškove dobave prirodnog plina, koji se nisu mogli pokriti iz ugovorenih cijena s krajnjim kupcima iz kategorije poduzetništvo. Navedeno se odrazilo na ostvareni gubitak Društva u 2021. godini od 358.589 tisuća kuna, koji uključuje gubitak Društva po jednogodišnjim ugovorima sa kupcima kategorije poduzetništvo zaključno do kraja plinske godine 2021/2022, po kojima neizbježni troškovi ispunjenja prelaze gospodarske koristi koje se od njih očekuju. Uz ovakve jednogodišnje prodajne ugovore, Društvo sa kupcima kategorije poduzetništvo ima još zaključene višegodišnje ugovore po kojima će generirati gubitak do kraja plinske godine 2023/2024 (do 30. rujna 2024. godine) a za koje je planiralo sporazumno dogovoriti nove ugovorne uvjete najkasnije do početka plinske godine 2022/2023, odnosno do 30. rujna 2022. godine.

Ratne aktivnosti u Ukrajini započete u veljači 2022. godine utjecale su na nastavak rasta dobavnih cijena prirodnog plina što je produbilo energetske krizu te povećalo jaz između dobavnih tržišnih i ugovornih fiksnih cijena s krajnjim kupcima kategorije poduzetništvo.

S obzirom da je HERA u 2022. godini izdala Odluku kojom je Društvu naloženo da operatoru plinskog sustava ne smije davati naloge za obustavu isporuke plina kupcima koji ne plaćaju cjelokupni iznos računa za isporučeni plin sve do okončanja sudskih sporova, a kako s kupcima kategorije poduzetništvo po štetnim višegodišnjim ugovorima nisu postignuti dogovori oko novih ugovornih uvjeta, Društvo po navedenim ugovorima ne može obustaviti isporuku plina i raskinuti iste do okončanja sudskih sporova. Slijedom navedenog, a sukladno MRS-u 37 *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*, u financijskim izvještajima za 2022. godinu ukalkuliran je gubitak po tim ugovorima do njihovog isteka.

Društvo obavlja energetske djelatnosti opskrbe plinom i to kao javnu uslugu (opskrba plinom za kućanstva po reguliranim cijenama) te kao tržišnu djelatnost (opskrba plinom poduzetništva po tržišnim cijenama). Rast cijena plina odrazio se na cijelo tržište prirodnim plinom u Republici Hrvatskoj.

Kako bi ublažila efekte energetske krize, Vlada Republike Hrvatske je zbog poremećaja na domaćem tržištu energije donijela *Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije* (koja je stupila na snagu u listopadu 2022. godine i vrijedi do kraja ožujka 2024. godine), kojom je uredila posebne mjere za trgovinu prirodnim plinom, načine i uvjete formiranja cijena za određene kategorije kupaca prirodnog plina te posebne uvjete obavljanja energetske djelatnosti. Donošenje ove Uredbe na poslovanje Društva se odrazilo na način:

- u kategoriji kupaca poduzetništvo to je značilo odljev kupaca budući da je Uredbom definiran popis kupaca poduzetnika koji su dobili pravo na povlaštenu cijenu plina. Da bi koristili pravo na povlaštenu cijenu, koja je značajno manja od tržišne, kupci su morali prijeći za zajamčenu opskrbu kod ranije određenog zajamčenog opskrbljivača HEP Plin d.o.o. Osijek, čime se broj kupaca Društva iz kategorije poduzetništvo smanjio za oko 4.000.
- u kategoriji kupaca kućanstvo koji koriste opskrbu u obvezi javne usluge Uredbom je omogućeno korištenje dodatnih količina plina za potrebe kupaca kategorije kućanstvo na način da trenutnom opskrbljivaču u obvezi javne usluge HEP d.d. isporučuje dodatne količine plina, koje onda opskrbljivač u obvezi javne usluge, a Društvo je to na 13 distribucijskih područja, isporučuje kupcima po reguliranoj cijeni. Kupci su radi značajno niže cijene, u odnosu na tržišnu, masovno prelazili na opskrbu u obvezi javne usluge, te se time povećao broj kupaca za približno 70.000. Nakon navedenog prijelaza kupaca, Društvo je postalo daleko najveći opskrbljivač kupaca kategorije kućanstvo u Hrvatskoj, s udjelom na tržištu većim od 60%.

Bez obzira na sve poteškoće sa kojima se Društvo suočilo tijekom plinske godine 2021/2022, isto je ispunilo svoju temeljnu misiju, a to je da je osiguralo sigurnu, pouzdanu i kontinuiranu opskrbu kupaca dostatnim količinama plina.

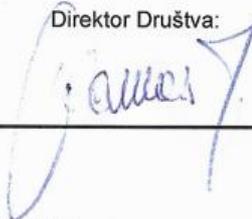
Financijski izvještaji Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. za 2022. godinu i Godišnje izvješće Društva sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

S obzirom da je Društvo zaključno s financijskim izvještajima za 2022. godinu rezerviralo sve gubitke iz štetnih ugovora zaključenih sa kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema tim ugovorima prelaze ekonomske koristi koje se od njih očekuju, i po svim ostalim aktualnim ugovorima po kojima posluje ostvaruje dobit s trenutno najvećim portfeljem kupaca po području Republike Hrvatske, ispunjeni su preduvjeti za stabilizaciju poslovanja Društva u budućem periodu.

Uprava smatra da će uspjeti očuvati likvidnost Društva u narednom razdoblju i vjeruje da je priprema financijskih izvještaja na pretpostavki vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

U Zagrebu, dana 19. 11. 2023.

Direktor Društva:



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

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije („MSFI“) 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.

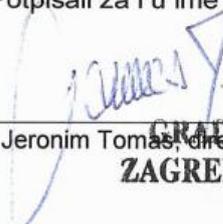
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- 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 MSFI. 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 izdavanje godišnjih financijskih izvještaja 14. travnja 2023. godine.

Potpisali za i u ime Uprave:


Jeronim Tomas, direktor
GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b

14. travnja 2023. 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:

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane 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 Izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem

/i/ Skrećemo pozornost na bilješku 46. uz godišnje financijske izvještaje zbog neizvjesnosti u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, bez obzira na iskazani gubitak iznad visine kapitala u iznosu 291.378 tisuće kuna (31. prosinca 2021. godine gubitak iznad kapitala u iznosu 194.963 tisuće kuna), koji je nastao zbog nepravovremenog fiksiranja dobavnih cijena plina i izloženosti tržišnom riziku promjene cijene plina.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvešće neovisnih 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 i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

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

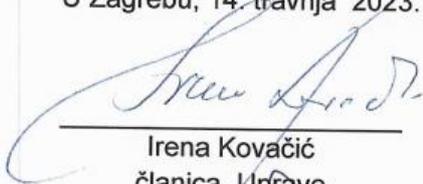
IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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, 14. travnja 2023. godine



Irena Kovačić
članica Uprave



Jeni Krstičević
ovlašteni revizor

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

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4



Darko Karić
direktor



Darko Karić
ovlašteni revizor

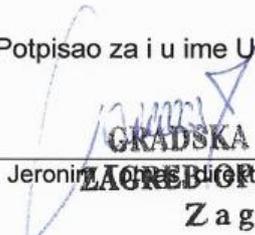
Audit d.o.o.
Trg J.F.Kennedyja 6b
10000 Zagreb



GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Bilješka	2022. HRK '000	2021. HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	1.672.264	1.198.801
Ostali prihodi	5	21.238	35.831
Ukupno		1.693.502	1.234.632
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(1.705.322)	(1.336.170)
Troškovi osoblja	7	(21.121)	(22.707)
Amortizacija	8	(2.084)	(2.109)
Ostali troškovi	9	(5.383)	(5.371)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	10	(52.964)	(18.784)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(4.498)	(212.151)
Ostali poslovni rashodi	12	(131)	(418)
Ukupno		(1.791.503)	(1.597.710)
OPERATIVNI REZULTAT		(98.001)	(363.078)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	7.238	5.950
FINANCIJSKI RASHODI	14	(5.675)	(1.461)
NETO FINANCIJSKI PRIHODI		1.563	4.489
UKUPNI PRIHODI		1.700.740	1.240.582
UKUPNI RASHODI		(1.797.178)	(1.599.171)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(96.438)	(358.589)
POREZ NA DOBIT	15	23	(108)
GUBITAK ZA GODINU		(96.415)	(358.697)
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupni sveobuhvatni gubitak		(96.415)	(358.697)

Potpisao za i u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA
 Jeronim **ZAGREB – OPSKRBA** d.o.o.
Z a g r e b

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 2022.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
		HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	1.160	1.397
Imovina s pravom korištenja	18	2.555	3.832
Postrojenja i oprema	19	693	499
Odgođena porezna imovina	16	212	189
Ukupno dugotrajna imovina		4.620	5.917
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	20	148	142
Potraživanja od povezanih društava	21	26.199	24.112
Potraživanja od kupaca	22	268.498	332.856
Potraživanja od države i drugih institucija	23	107.984	219
Dani predujmovi	24	5.511	7.034
Ostala potraživanja	25	455	369
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	26	-	10.000
Novac u banci i blagajni	27	4.396	10.854
Ukupno kratkotrajna imovina		413.191	385.586
UKUPNO AKTIVA (Imovina)		417.811	391.503

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2022. (nastavak)

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
		HRK '000	HRK '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	28 a	40.000	40.000
(Preneseni gubitak) / Zadržana dobit	28 b	(234.963)	123.734
Gubitak poslovne godine	28 c	(96.415)	(358.697)
Ukupan kapital		(291.378)	(194.963)
REZERVIRANJA			
	29	18.702	1.508
OBVEZE ZA NAJAM			
	30	1.437	2.841
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim društvima	31	59.274	62.158
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	32	200.455	-
Obveze prema bankama	33	-	67.020
Obveze prema dobavljačima	34	393.746	219.211
Obveze prema zaposlenima	35	1.010	1.313
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	36	1.154	16.495
Ostale kratkoročne obveze	37	464	381
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	38	5.293	214.118
Rezerviranja	29	26.233	-
Obveze za najam	30	1.421	1.421
Ukupno kratkoročne obveze		689.050	582.117
UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze)		417.811	391.503

Potpisao za i u ime Uprave:

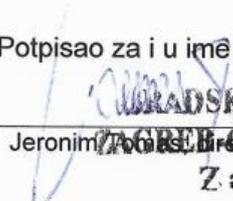
GRADSKA PLINARA
ZAGREB OPSKRBA d.o.o.
 Jeronim Tomić, direktor
 Zagreb

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 2022.

	Temeljni kapital	Zadržana dobit / (preneseni gubitak)	Ukupna sveobuhvatna dobit / (gubitak)	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 01. siječnja 2021.	40.000	122.874	1.721	164.595
Isplata dobiti	-	-	(1.721)	(1.721)
Raspored u zadržanu dobit	-	860	-	860
Ukupni sveobuhvatni gubitak	-	-	(358.697)	(358.697)
Stanje 31. prosinca 2021.	40.000	123.734	(358.697)	(194.963)
Stanje 01. siječnja 2022.	40.000	123.734	(358.697)	(194.963)
Raspored u preneseni gubitak	-	(358.697)	358.697	-
Ukupna sveobuhvatni gubitak	-	-	(96.415)	(96.415)
Stanje 31. prosinca 2022.	40.000	(234.963)	(96.415)	(291.378)

Potpisao za i u ime Uprave:


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

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

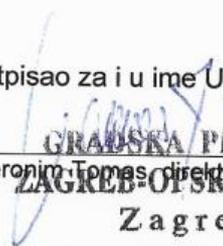
GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
I. NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Gubitak prije oporezivanja	(96.438)	(358.589)
Usklađenja:		
Amortizacija	2.084	2.109
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	(1.592)	-
Prihodi od kamata	(5.645)	(5.949)
Rashodi od kamata	1.525	7
Rezerviranja	43.427	(402)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije	(207.421)	210.953
Smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	(264.060)	(151.871)
Promjene u radnom kapitalu:		
Povećanje kratkoročnih obveza	155.958	211.003
(Povećanje)/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(36.976)	33.595
(Povećanje)/smanjenje zaliha	(6)	28
Ostale promjene radnog kapitala	1.484	4.405
Novac iz poslovanja	(143.600)	97.160
Novčani izdaci za kamate	(4.149)	(1.454)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	(147.749)	95.706
II. NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje imovine	14	-
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova	10.000	10.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	10.014	10.000
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(765)	(455)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova	-	(20.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(765)	(20.455)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	9.249	(10.455)

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
III. NOVČANI TOKOVI OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	967.300	924.278
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	1	1
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	967.301	924.279
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i dr. posudbi	(834.000)	(998.617)
Novčani izdaci za isplatu dividendi/udjela u dobiti	-	(861)
Novčani izdaci za finansijski najam	(1.259)	(1.232)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	-	(500)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(835.259)	(1.001.210)
Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	132.042	(76.931)
IV. NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANIH TOKOVA	(6.458)	8.320
V. NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	10.854	2.534
VI. NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	4.396	10.854

Potpisao za i u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA
 Jeronim Tomas, direktor
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Z a g r e b

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih 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 1. 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 5. 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 2022. godine bilo zaposleno 99 djelatnika, od toga 97 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 2 zaposlenika na određeno vrijeme (na dan 31. prosinca 2021. godine: 132 zaposlenih djelatnika, od toga 127 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 5 zaposlenika na određeno vrijeme).

Zaposleni prema spolu na dan 31. prosinca 2022. godine: muškarci 49; žene 50 (na dan 31. prosinca 2021. godine: muškarci 63; žene 69).

U skladu s Odlukom o pokretanju postupka optimizacije korporativnih funkcija, postupka savjetovanja u vezi kolektivnog viška te s tim povezanoj rezervaciji sredstava od 31. prosinca 2021. godine, a radi racionalizacije poslovanja i smanjenja materijalnih troškova, Društvo je provelo postupak utvrđenja kolektivnog viška koji je rezultirao otkazivanjem ugovora o radu poslovno uvjetovanim otkazima za ukupno 26 radnika. Postupak kolektivnog zbrinjavanja viška radnika proveden je sukladno važećim zakonskim propisima.

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

Društvo je zaključno do studenoga 2022. godine koristilo i usluge agencijskih radnika. Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo nema angažiranih djelatnika preko agencije za privremeno zapošljavanje (na dan 31. prosinca 2021. godine: 6 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.

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 7. svibnja 2019. godine;

Revizijski odbor

- Mirko Herak, predsjednik Revizijskog odbora od 25. listopada 2013. godine;
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora od 7. travnja 2017. godine;
- Gordana Buturajac, članica 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 FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o sukladnosti

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su u skladu s 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 14. travnja 2023. 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 2022. godine bio je 7,534500 kuna za 1 EUR i 7,064035 kuna za 1 USD (31. prosinca 2021. godine: 7,517174 kuna za 1 EUR i 6,643548 kuna za 1 USD).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

d) Utjecaj zakonske regulative na poslovanje

Niz je zakonskih propisa koji utječu na poslovanje Društva. Aktualno zakonsko i regulatorno okruženje navedeno je u bilješci 44. ovih godišnjih financijskih izvještaja.

Regulatorno okruženje u 2022. godini imalo je dvojak te vrlo značajan utjecaj na poslovanje Društva. Vlada Republike Hrvatske je zbog poremećaja na domaćem tržištu energije donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (stupila na snagu u listopadu 2022. godine i vrijedi do kraja ožujka 2023. godine) kojom je uredila posebne mjere za trgovinu prirodnim plinom, načine i uvjete formiranja cijena za određene kategorije kupaca prirodnog plina te posebne uvjete obavljanja energetske djelatnosti.

S jedne strane, u kategoriji kupaca poduzetništvo, stupanje na snagu Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije („Uredba“) značilo je značajan odljev kupaca. Uredbom je definiran popis kupaca iz kategorije poduzetništvo koji su dobili pravo na povlaštenu cijenu plina. Da bi koristili pravo na povlaštenu cijenu, koja je značajno manja od tržišne, kupci su morali prijeći na zajamčenu opskrbu kod ranije određenog zajamčenog opskrbljivača HEP Plin d.o.o. Osijek. Nije postojala mogućnost korištenja povlaštene cijene kod dotadašnjeg opskrbljivača, odnosno kod Društva. Iz toga razloga broj kupaca kategorije poduzetništvo smanjen je za približno 30%.

Na drugoj strani, u kategoriji kupaca kućanstvo koji koriste opskrbu u obvezi javne usluge, Uredbom je omogućeno korištenje dodanih količina plina za potrebe kupaca kategorije kućanstvo tako da trenutnom opskrbljivaču u obvezi javne usluge, a Društvo je takav opskrbljivač na 13 distribucijskih područja, HEP d.d. isporučuje dodatne količine plina, koje opskrbljivač u obvezi javne usluge (Društvo) isporučuje kupcima po reguliranoj cijeni. Kao posljedica toga, kupci su, radi značajno niže cijene u odnosu na tržišnu, masovno prelazili na opskrbu u obvezi javne usluge, te se zbog toga u Društvu povećao broj kupaca za približno 70 tisuća. Društvo je time postalo najveći opskrbljivač kupaca kategorije kućanstvo u Republici Hrvatskoj, s udjelom na tržištu većim od 60%.

Iako su navedene posebne mjere zamišljene kao privremene i propisane su za razdoblje od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023. godine, Vlada Republike Hrvatske 17. ožujka 2023. godine donosi Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31/23) s datumom stupanja na snagu 1. travnja 2023. godine i primjenom do 31. ožujka 2024. godine.

HERA je na dan 4. travnja 2023. godine (NN 38/2023), sa primjenom od 21. travnja 2023. godine, donijela novu Metodologiju utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (dalje u tekstu: Metodologija) prema kojoj se, za regulacijsku godinu 2023./2024., trošak nabave plina koji predstavlja veleprodajnu komponentu u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom utvrđuje prema izmijenjenoj formuli u odnosu na prethodno važeću Metodologiju (NN 108/2020, 20/2022) (bilješka 45.).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje i štetni ugovori

2021. godina

Energetska kriza koja je u Europi započela u rujnu 2021. godine uzrokovala je rekordan rast cijene plina, a dodatno je produbljena ratom u Ukrajini. Povećana potražnja za plinom i drugim energentima determinirala 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 energetskih 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 kategorije poduzetništvo, što je detaljno opisano u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu.

Društvo je tijekom 2021. godine sklopilo s kupcima kategorije poduzetništvo 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 energetskom 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 (13% ukupnog portfelja). Kako bi se ublažile posljedice negativnih trendova promjene cijene plina na tržištu, jer su nabavne cijene plina postale neusporedivo veće od fiksnih prodajnih cijena, Društvo je u 2021. godini 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 ako nisu suglasni s 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, počevši od 15. studenoga 2021. godine temeljem ovih obavijesti te sklopljenih aneksa ugovora fakturira prirodni plin po uvećanim, tržišnim cijenama. Međutim, za određeni dio kupaca koji nije potpisao anekse ugovora po uvećanim cijenama odnosno koji odbijaju plaćanje faktura u cijelosti ili razmjernom dijelu između inicijalno ugovorene i tržišne cijene, Društvo je obvezno priznavati zahtjeve MSFI-a 15. Prihodi po ugovorima s kupcima tj. kod kupaca kod kojih ne postoji pravna osnova kojom bi se neodgovaranje na dopis tumačilo kao prihvatanje više cijene odnosno prihvatanje ponuđenog aneksa izvršiti ispravak potraživanja odnosno svesti prihode od prodaje na razinu prihoda koji bi bili priznati temeljem fiksnih cijena iz originalnih ugovora, a prije poslanih aneksa.

Nadalje, 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 s kupcima iz kategorije poduzetništvo jednogodišnji i obuhvaćaju razdoblje plinske godine od 1. listopada 2021. godine do 30. rujna 2022. godine, 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.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje i štetni ugovori (nastavak)

2021. godina (nastavak)

Na temelju dobivenih informacija bilo je očigledno 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 znatno 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 štetnosti istih te izračun procijenjenog gubitka iz takvih ugovora za razdoblje do kraja plinske godine (rujan 2022. godine), te u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu evidentiralo kratkoročnu 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 iznosio je 203.406 tisuća kuna i odnosio se na procijenjene gubitke po svim štetnim ugovorima za kategoriju kupaca poduzetništvo, i to za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 30. rujna 2022. godine.

2022. godina

Tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja rezerviranje je sukcesivno ukidano do dana 30. rujna 2022. godine tj. do zadnjeg datuma na koji se obračun gubitaka po štetnim ugovorima odnosi (do kad su navedeni ugovori sklopljeni). Inicijalno rezerviranje nije uključivalo procijenjene gubitke po štetnim ugovorima, a koji se nastavljaju i za razdoblje nakon 30. rujna 2022. godine, zato što je Društvo namjeravalo s kupcima koji konzumiraju takve ugovore sporazumno dogovoriti nove poslovne uvjete najkasnije do početka plinske godine 2022./2023. S obzirom na to da se, prema nalazu HERA-e iz 2022. godine, operatoru plinskog sustava ne smiju davati nalozi za obustavu isporuke plina radi neplaćanja cjelokupnog iznosa računa za isporučeni plin, kupcima koji nisu prihvatili ponuđeni aneks ugovora s promjenjivom cijenom i s kojima nije postignut novi sporazumni dogovor nije moguće obustaviti isporuku do okončanja sudskog spora, slijedom čega je postalo očigledno da će se po istima i dalje generirati gubici.

S obzirom na navedeno i kako Društvo u inicijalnoj rezervaciji nije priznalo gubitke za višegodišnje ugovore, u godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu Društvo je izvršilo izmjenu ranije računovodstvene procjene. Kako je inicijalna rezervacija iz 2021. godine za štetne ugovore bila veća u odnosu na ostvarene gubitke u 2022. godini, a zbog tržišnih kretanja i manje realizirane dobavne cijene u odnosu na procijenjenu, za razliku neutrošenog rezerviranja, Društvo je na 31. prosinca 2022. godine zadržao rezerviranje za dodatni izračun procijenjenih gubitaka iz štetnih ugovora u iznosu 40.053 tisuća kuna, te je reklasificiralo kratkoročnu obvezu/rezerviranje u dugoročno rezerviranje na ime višegodišnjih štetnih ugovora. Rezervacija se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2023. godine do 30. rujna 2024. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

e) Utjecaj energetske krize na poslovanje i štetni ugovori (nastavak)

2022. godina (nastavak)

Izračun rezervacije uključuje 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.

Opis stavke	u HRK '000
Kratkoročni dio rezervacije (od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine)	26.233
Dugoročni dio rezervacije (od 1. siječnja 2024. do 30. rujna 2024. godine)	13.820
Ukupno rezerviranje za višegodišnje štetne ugovore (bilješka 29.)	40.053

f) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- Godišnja poboljšanja MSFI iz ciklusa 2018. - 2020 - na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (izmjena – Štetni ugovori – trošak izvršenja ugovora): Izmjene definiraju koji troškovi trebaju biti uključeni u subjektovu procjenu štetnosti ugovora (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (izmjena - Prihodi prije namjeravane uporabe): Izmjenom se zabranjuje smanjenje troškova nabave za ostvarene primitke prodanih učinaka proizvedenih pri dovođenju postrojenja i opreme u radno stanje za namjeravanu uporabu. Umjesto dosadašnje prakse, subjekt će priznati i prihode i rashode ostvarenih probnim radom kroz račun dobiti ili gubitka (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - veza s konceptualnim okvirom izvještavanja (na snazi za godišnja razdoblja koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2022. godine).

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj novih standarda i tumačenja na svoja godišnja financijska izvješća. Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje Društva.

g) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi

Izmjene i dopune MRS-a 1: Prezentiranje financijskih izvještaja i objavljivanje računovodstvenih politika;

U ožujku 2017. IASB objavio DiscussionPaper „Disclosure Initiative – Principles of Disclosure

IASB u kolovozu 2019. objavljuje ExposureDraft „Disclosure of Accounting Policies“ u kojem predlaže izmjene MRS-a 1

IASB 12. veljače 2021. objavljuje izmjene MRS-a 1 koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma. Dopuštena je ranija primjena.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

g) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi (nastavak)

Ove izmjene i dopune donose izmjene točke 117-122 MRS-a 1. Prezentiranje financijskih izvještaja u kojima je naglasak na zahtjevu za objavljivanjem značajnih računovodstvenih politika objašnjenju načina na koji subjekt identificira značajnu računovodstvenu politiku koju treba objaviti s ciljem da pomognu društvima u poboljšanju objavljivanja računovodstvenih politika za primarne korisnike financijskih izvješća.

Informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili uvjete beznačajne su i ne treba ih objavljivati. Objavljivanje beznačajnih informacija o računovodstvenoj politici ne smije prikrivati značajne informacije o računovodstvenoj politici.

Zaključak da su informacije o računovodstvenoj politici beznačajne ne utječe na povezane zahtjeve za objavljivanje utvrđene u drugim MSFI.

Subjekt uz značajne informacije o računovodstvenoj politici ili druge bilješke objavljuje koje je prosudbe i procjene uprava donijela u postupku primjene računovodstvenih politika subjekta, a koje u najvećoj mjeri utječu na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Subjekt objavljuje informacije o pretpostavkama za budućnost i drugim glavnim izvorima neizvjesnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja koje nose značajan rizik da će za posljedicu imati značajno usklađivanje knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj poslovnoj godini.

Informacije specifične za subjekt su značajnije od standardiziranih informacija ili informacija koje ponavljaju ili sažimaju zahtjeve MSFI-a.

Informacije specifične za subjekt mogu biti Informacije o računovodstvenoj politici kojima je naglasak na načinu na koji je subjekt primijenio zahtjeve MSFI-a na svoje okolnosti.

Značajne informacije o računovodstvenoj politici mogu ponekad uključivati i one koje su standardizirane ili koje ponavljaju ili sažimaju zahtjeve MSFI-a.

Izmjene i dopune MRS-a 8: Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške:

IASB je zaključio da se problemi javljaju zbog nedovoljno jasne definicije promjene računovodstvene procjene u MRSu 8.

IASB je smatrao da definicija „računovodstvene politike” u kombinaciji s definicijom „promjene računovodstvene procjene” zasjenila razliku između računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena. Bilo je potrebno pojasniti razlike između računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena radi daljnje dosljedne primjene MSFI-a i usporedivosti financijskih izvještaja.

Izmjene MRS-a 8 primjenjuju se od 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma.

Radi jasnoće razlike između računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena IASB je zamijenio definiciju „promjena računovodstvenih procjena” s definicijom „računovodstvenih procjena”.

Računovodstvene procjene su novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se ne mogu sa sigurnošću mjeriti. Nesigurnost mjerenja je definirana u Dodatku Konceptijskog okvira iz 2018.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

g) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu na snazi (nastavak)

kao nesigurnost koja se javlja kada se novčani iznosi u financijskim izvještajima ne mogu izravno utvrditi već se moraju procijeniti.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije;

IASB je objavio 7. svibnja 2021. izmjene MRS-a 12. Izmjene MRS-a 12 primjenjuju se na izvještajna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2023. ili nakon tog datuma.

Dopune pojašnjavaju da su društva dužna iskazati odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze na temelju razgradnje, a u cilju postizanja ujednačavanja izvještavanja o odgođenoj poreznoj imovini i obvezama za najmove i obveze na temelju razgradnje.

Odgođena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike, osim ako odgođena porezna obveza proizlazi iz:

- početnog priznavanja goodwilla; ili
- početnog priznavanja imovine ili obveze u transakciji koja nije poslovno spajanje te u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak); i u vrijeme transakcije ne dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se kod početnog priznavanja najma javljaju samo kada se kao porezni rashod priznaju otplate tj. plaćanja obveze po najmu, a to se događa kada se obveza za najam i imovina s pravom korištenja priznaju prema MSFI-ju 16, a porezni zakon to tretira kao operativni najam koji se može odbiti prilikom plaćanja najma.

MSFI-a 17: Ugovori o osiguranju

IASB je objavio MSFI 17 18. svibnja 2017., a 25. lipnja 2020. izmjene MSFI-a 17 te 9. prosinca 2021. dodatnu izmjenu MSFI-a 17.

MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

Cilj MSFI-a 17 je osigurati da društvo u svojim financijskim izvještajima navede relevantne podatke koji vjerno odražavaju ugovore o osiguranju kako bi korisnici financijskih izvještaja mogli pouzdano procijeniti učinak ugovora na financijski položaj, financijski rezultat i novčane tokove društva.

Primjenjuje se na ugovore o osiguranju, ugovore o reosiguranju i ugovore o ulaganjima s obilježjima diskrecijskog sudjelovanja.

MSFI 17 regulira da je ugovor o osiguranju, ugovor na temelju kojeg jedna stranka (izdavatelj) preuzima značajni rizik osiguranja od druge stranke (ugovaratelj osiguranja) i pristaje ugovaratelju osiguranja isplatiti naknadu u slučaju da ugovaratelj osiguranja pretrpi štetu zbog određenog neizvjesnog budućeg događaja (osigurani događaj). Ova je definicija slična onoj u MSFI 4 i suštinski se nije promijenila.

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 2022. 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 sljedeća 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 2022. godine imovina s pravom korištenja uključuje korištenje poslovne zgrade/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 bilješki 18 odnosno bilješki 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 sljedećim 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 tako 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 2022. 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 umanjena 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 umanjena vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Tijekom izvještajnog razdoblja 2022. godine, Društvo nije evidentiralo gubitke od umanjena 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 dospjeća 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 imovine 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 tijekomove 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 umanjuje.

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 umanjena financijske imovine. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima. Očekivani kreditni gubici od financijskih instrumenata mjere se na način koji odražava:

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

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada:

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

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

- prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ili
- zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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 s 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/preneseni gubitak 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.

Preneseni gubitak označava gubitak prenesen iz ranijih razdoblja.

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

Politikom vlasnika kapitala dobit se raspoređuje prema namjeni, a gubitak se pokriva umanjem 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 sljedeće 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
- rezerviranja za štetne ugovore, sukladno MRS-u 37.

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

c) Ako subjekt ima štetni ugovor, sadašnja obveza prema tom ugovoru treba se priznati i mjeriti kao rezerviranje. Štetni ugovor je ugovor u kojem neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema ugovoru prelaze ekonomske koristi koje se od njega očekuju.

Rezerviranja su iskazana u godišnjim financijskim izvještajima Društva u bilješki 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 s rokom dospijeaća 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 dospijećem 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.

Pasivna vremenska razgraničenja prikazana su u bilješci 38 ovih godišnjih financijskih izvještaja.

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.

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

n) Porezne obveze (nastavak)

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.

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 ispuni obvezu isporuke

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

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane s 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

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.

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 sljedećih 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

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 (bilješka 29.).

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 (bilješka 29.).

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 2022. 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 29.).

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Tržište Hrvatske	1.672.264	1.198.801
Ukupno	1.672.264	1.198.801

Struktura prihoda od prodaje:

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje robe (plina) na domaćem tržištu	1.604.285	1.150.324
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	9.539	6.990
Prihodi od prodaje robe (plina) povezanim društvima	34.505	22.348
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	23.935	19.139
- Prihodi od gubitaka u mreži	20.450	14.868
- Naknada zbog neizvršavanja obustave	3.485	4.175
- Ostalo (pogreška u alokacijama; demontaža brojila i sl.)	-	96
Ukupno	1.672.264	1.198.801

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 96,4% ostvarenih prihoda (ukupno: 1.638.790 tisuća kuna; u 2021. godini 1.172.672 tisuća kuna). Prihodi od prodaje prirodnog plina dijele se na prihode od prodaje plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" i prihode od prodaje plina za kategoriju kupaca "poduzetništvo". Prihodi od prodaje plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju mjesečnih akontacijskih rata i tromjesečnih obračuna za distribucijsko područje Grada Zagreba, dok se za ostala distribucijska područja računi ispostavljaju na temelju mjesečnih očitavanja. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" generiraju se temeljem mjesečnog očitavanja, koje je u ingerenciji distributera.

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 i nadoknada za odobrenu isporuku zbog greške distributera. U ukupnoj strukturi prihoda Društva, prihodi od prodaje usluga sudjeluju u učešću od 2% ostvarenih prihoda (ukupno: 33.474 tisuća kuna; u 2021. godini 26.129 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. Za potrošnju plina kupaca kategorije kućanstvo primjenjuje se cijena plina propisana od regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA). 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. siječnja do 31. ožujka 2022. (NN 141/21),
- Ispravak Odluke o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. (NN 147/21),
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 32/22) i
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 108/22).

Sukladno propisanoj metodologiji, cijena plina 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).

Cijena se primjenjuje za kupce kategorije kućanstvo (javna usluga opskrbe plinom) ovisno o tarifnom modelu, na očitane količine plina, korigirane faktorom korekcije i preračunate u energiju pri donjoj ogrjevnoj vrijednosti plina za obračunski period do 30. rujna 2022. godine, a od 1. listopada 2022. godine pri gornjoj ogrjevnoj vrijednosti. Sve navedene podatke, osim krajnje cijene opskrbe plinom, Društvo zaprima od operatora distribucijskih sustava.

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.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, prihodi od prodaje rastu za 39,4%. Rast prihoda od prodaje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine posljedica je prelaska približno 70 tisuća kupaca iz kategorije kućanstvo koji koriste tržišnu uslugu opskrbe plinom na javnu uslugu opskrbe plinom od 1. listopada 2022. godine (sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu i Odluci HERA-e o početku pružanja javne usluge opskrbe plinom krajnjim kupcima kategorije kućanstvo kojima prestaje ugovor o opskrbi plinom od 23. rujna 2022. godine – bilješka 2.d.), zatim porasta prodajnih cijena plina za kategoriju kupaca poduzetništvo (izmjena prodajnih cijena iz fiksnih u varijabilne tj. vezivanje prodajnih cijena na burzu za kupce koji su prihvatili anekse ugovora o prodaji), te porasta prodajnih cijena plina za kupce u obvezi javne usluge od 1. travnja 2022. godine sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

5. OSTALI PRIHODI

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja (bilješka 22) /i/	12.475	23.693
Prihodi od ukidanja rezerviranja /ii/	5.476	1.177
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	2.041	3.061
Ostali poslovni prihodi	1.246	7.900
Ukupno	21.238	35.831

Ostale prihode čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca, prihodi od ukidanja rezerviranja, prihodi od naplaćenih sudskih troškova, te ostali poslovni prihodi poput prihoda od naknadnih odobrenja, prihoda s osnova plaća u naravi, prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihodi od ukidanja ukalkuliranih troškova i sl. U ukupnoj strukturi svih prihoda Društva na dan 31. prosinca 2022. godine, ostali poslovni prihodi sudjeluju u učešću 1,3% (na dan 31. prosinca 2021. godine 2,9%).

/i/ Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 58,7% 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.

/ii/ Prihodi od ukidanja rezerviranja strukturirani su na prihode od ukidanja rezerviranja za otkazne rokove, prihode od ukidanja rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19, prihode od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori i prihode od ukidanja rezerviranja po sudskim sporovima

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	989	957
Otpis sitnog inventara	12	5
Troškovi utrošene energije	31	66
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	1.032	1.028
b) Troškovi prodane robe	1.499.741	1.103.391
Usluge najamnina i zakupnina	79	90
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	2.003	2.706
Usluge reklame i promidžbe	20	210
Zdravstvene usluge	252	263
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.820	2.964
Usluge održavanja	38	20
Prijevozne, poštanske i telekomunikacijske usluge	4.521	4.039
Intelektualne usluge	1.378	1.793
Premije osiguranja	1.557	1.090
Komunalne usluge i naknade	46	92
Patenti i licence	405	693
Ostale vanjske usluge	191.430	217.791
- <i>trošak angažiranja radne snage</i>	405	890
- <i>usluga distribucije plina</i>	129.666	161.871
- <i>fiksna naknada distributerima</i>	55.142	52.031
- <i>nestandardne usluge distributera</i>	472	459
- <i>troškovi energetske ušteda</i>	4.060	715
- <i>ostalo</i>	1.685	1.825
c) Ukupno vanjske usluge	204.549	231.751
Ukupno	1.705.322	1.336.170

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 93,7% (ukupno: 1.684.549 tisuća kuna; u 2021. godini: 1.317.293 tisuća kuna).

Ostali značajniji materijalni troškovi Društva na dan 31. prosinca 2022. godine podrazumijevaju usluge obrade podataka i održavanja računanih programa, bankovne usluge i troškove platnog prometa, poštanske i telekomunikacijske usluge, intelektualne usluge, premije osiguranja te obračunate troškove energetske ušteda.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, materijalni troškovi i usluge bilježe rast za 27,6%. S tim u vezi, porast materijalnih troškova Društva prvenstveno je posljedica porasta troškova nabavne vrijednosti prodane robe, uvjetovano kako porastom cijene dobave prirodnog plina za kupce kategorije poduzetništvo tako i porastom cijene dobave prirodnog plina za kupce u obvezi javne usluge.

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:

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
<i>Revizorske usluge</i>	50	117
<i>Usluge poslovnog savjetovanja</i>	506	56
<i>Usluge student servisa</i>	29	33
<i>Odvjetničke usluge</i>	793	1.587
<i>Ukupno intelektualne usluge</i>	1.378	1.793

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	12.804	13.962
Troškovi poreza i doprinosa	8.317	8.745
Troškovi osoblja	21.121	22.707
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava (bilješka 9)	2.751	2.476
Ukupno troškovi zaposlenih	23.872	25.183
Broj zaposlenih na 31. prosinca	99	132
Prosječan broj zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada	109	124

Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću 1,2%, a u odnosu na usporedno izvještajno razdoblje bilježi se smanjenje troškova za plaće za 7%. Razlog smanjenja troškova osoblja je smanjenje prosječnog broja zaposlenih na osnovi ostvarenih sati rada, uzrokovano pokretanjem postupka optimizacije korporativnih funkcija i finalizacijom programa kolektivnog zbrinjavanja viška radnika.

Udjel ukupnih troškova za zaposlene, koje čine troškovi osoblja (plaća) i naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava, u ukupnim rashodima iznosi 1,4%, a u odnosu na usporedno izvještajno razdoblje bilježi se smanjenje ukupnih troškova zaposlenih za 5,2%.

8. AMORTIZACIJA

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija postrojenja i opreme (bilješka 19)	189	153
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	618	679
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 18)	1.277	1.277
Ukupno	2.084	2.109

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. Stopa amortizacije imovine s pravom korištenja – građevinskih objekata je 20%.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

9. OSTALI TROŠKOVI

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Upravni i sudski troškovi	1.256	1.717
Naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava (bilješka 7)	2.751	2.476
Propisane naknade	693	606
Naknada za općekorisne funkcije šuma	448	298
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	85	87
Troškovi stručne literature	20	61
Reprezentacija	9	33
Ostali troškovi	121	93
Ukupno	5.383	5.371

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

Propisane naknade uključuju naknadu za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti (temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti) i naknadu za organiziranje tržišta plina (temeljem Odluke o naknadi za organiziranje tržišta plina).

Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade i izdatke regulirane Kolektivnim ugovorom za radnike Društva.

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice	-	7
Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	-	19
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	425	507
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	41	87
Potpore radnicima	108	106
Prigodne nagrade i darovi radnicima	1.535	1.106
Otpremnine	8	8
Ostale nagrade i naknade	634	636
Ukupno	2.751	2.476

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	52.964	18.784
Ukupno	52.964	18.784

Vrijednosno usklađenje odnosi se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. Trošak vrijednosnog usklađenja Društvo evidentira izračunom očekivanih kreditnih gubitaka. S primjenom MSFI 9 Financijski instrumenti Društvo je usvojilo model umanjenja vrijednosti financijske imovine kroz priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka. 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 (bilješka 3. h) i 3. i) uz financijske izvještaje).

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih – MRS 19	155	-
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	642	694
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	3.701	368
Rezerviranja za otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza	-	7.683
Rezerviranja za štetne ugovore (bilješka 2e, bilješka 5 i bilješka 29)	-	203.406
Ukupno	4.498	212.151

Troškovi rezerviranja evidentirani u tekućem izvještajnom razdoblju odnose se na rezerviranja za solidarne potpore po MRS-u 19, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore te rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.

Rezerviranja za primanja zaposlenih vrše se u skladu s 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 2022. 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Kazne, penali i naknade šteta	-	62
Otpisana potraživanja	90	326
Ostali rashodi	41	30
Ukupno	131	418

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	6.464	5.647
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	774	303
Ukupno	7.238	5.950

Financijski prihodi ostvareni u 2022. 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, obračunate kamate na zajmove povezanim društvima te prihode evidentirane iz promjene vrijednosti financijske imovine (MSFI 9; za kategoriju kupaca poduzetništvo).

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	3.789	1.461
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	1.886	-
Ukupno	5.675	1.461

Financijski rashodi ostvareni u 2022. godini odnose se u prvom redu na ugovorenu redovnu kamatu po korištenju revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti, ugovorenu redovnu kamatu za primljenu pozajmicu od Vlasnika, plaćene zatezne kamate te manjim dijelom na negativne tečajne razlike kamate za leasing (MSFI 16).

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

14. FINANCIJSKI RASHODI (nastavak)

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Ugovorene kamate – nepovezana društva	2.574	1.265
Ugovorene kamate – povezana društva	1.430	-
Zatezne kamate – povezana društva	456	-
Zatezne kamate – nepovezana društva	1.069	7
Kamate leasing MSFI 16	145	189
Ostalo	1	-
Ukupno	5.675	1.461

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:

	2022.	2021.
	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	23	(108)
Ukupno porezni rashod	23	(108)

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

15. POREZ NA DOBIT (nastavak)

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

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Gubitak prije oporezivanja	(96.438)	(358.589)
Porez na dobit po stopi od 18%	(17.359)	(64.546)
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(29.414)	(118)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	566	36.639
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	23	(108)
Korištenje prenesenog poreznog gubitka	46.207	28.025
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	23	(108)

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 s 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.	2022.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Preneseni gubitak	-	(13.080)	(9.783)	(4.700)	(160.396)
Dobit u poslovnoj godini	-	3.297	5.083	-	
Gubitak u poslovnoj godini	(13.080)	-	-	(155.696)	(256.703)
Prijenos gubitka u sljedeće razdoblje	(13.080)	(9.783)	(4.700)	(160.396)	(417.099)

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

2021.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja MRS 19	297	(108)	189
Odgođena porezna imovina	297	(108)	189

2022.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja MRS 19	189	23	212
Odgođena porezna imovina	189	23	212

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 2022. (nastavak)

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	9.418	9.037
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(8.258)	(7.640)
Ukupno	1.160	1.397

O P I S	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	7.375	1.248	8.623
Nove nabavke	414	-	414
Stanje 31. prosinca 2021. godine	7.789	1.248	9.037
Nove nabavke	381	-	381
Stanje 31. prosinca 2022. godine	8.170	1.248	9.418
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	5.713	1.248	6.961
Amortizacija	679	-	679
Stanje 31. prosinca 2021. godine	6.392	1.248	7.640
Amortizacija	618	-	618
Stanje 31. prosinca 2022. godine	7.010	1.248	8.258
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
31. PROSINAC 2021. GODINE	1.397	-	1.397
31. PROSINAC 2022. GODINE	1.160	-	1.160

18. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

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

a) Imovina s pravom korištenja

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.387	6.387
Ispravak ili umanjeње vrijednosti	(3.832)	(2.555)
Ukupno	2.555	3.832

b) Obveze za najam

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveza iz operativnog najma	3.967	5.198
Smanjenje/plaćanje obveze po najmu	(1.259)	(1.231)
Ukalkulirane kamate u operativnom najmu	295	484
Smanjenje/plaćanje ukalkulirane kamate u operativnom najmu	(145)	(189)
Ukupno obveze za najam	2.858	4.262

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 27 tisuća kuna, a troškovi koji se odnose na najmove male vrijednosti iznose 52 tisuća kuna.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

19. POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.907	6.565
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(6.214)	(6.066)
Ukupno	693	499

Struktura postrojenja i opreme dana je u nastavku:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Postrojenja i oprema	423	182
Alati, uredska i slična oprema	109	122
Transportna sredstva	1	13
Materijalna imovina u pripremi	160	182
Ukupno	693	499

**GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)**

19. POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promjene na materijalnoj imovini dane su u nastavku:

O P I S	Postrojenja i	Transportna	Alati, uredska	Materijalna	Ukupno
	oprema	sredstva	i slična	imovina u	materijalna
	HRK '000	HRK '000	oprema	pripremi	imovina
			HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2021. godine	5.661	269	438	158	6.526
Nove nabave	3	-	-	38	41
Prijenos s imovine u pripremi	12	-	2	(14)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	-	-	(2)	-	(2)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	5.676	269	438	182	6.565
Nove nabave	-	-	-	384	384
Prijenos s imovine u pripremi	396	-	10	(406)	-
Rashodi, otuđenja i prodaje	(30)	-	(12)	-	(42)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	6.042	269	436	160	6.907
ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2021. 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
Amortizacija	155	12	22	-	189
Rashodi, otuđenja i prodaje	(30)	-	(11)	-	(41)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	5.619	268	327	-	6.214
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
31. PROSINAC 2021. GODINE	182	13	122	182	499
31. PROSINAC 2022. GODINE	423	1	109	160	693

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

20. ZALIHE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	143	135
Sitan inventar	5	7
Ukupno	148	142

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 39)	26.199	24.112
Ukupno	26.199	24.112

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 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 dospijeca.

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca	612.653	525.058
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(344.155)	(135.029)
Umanjenje <i>poduzetništvo</i> – studeni i prosinac 2021. (bilješka 2. e)	-	(57.173)
Ukupno	268.498	332.856

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Kupci gospodarstvo	145.107	197.404
Kupci građani	123.391	135.452
Ukupno	268.498	332.856

Starosna analiza neto potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nedospjela potraživanja	169.005	273.279
0-60 dana	32.900	43.405
60-180 dana	18.610	9.814
180-365 dana	45.264	2.988
preko 365 dana	2.719	3.370
Ukupno	268.498	332.856

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

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na početku godine	135.029	143.264
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja	225.581	18.784
Otpis nenaplativih potraživanja	(3.980)	(3.326)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(12.475)	(23.693)
Stanje na kraju godine	344.155	135.029

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od HZZO-a	106	47
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	224	172
Potraživanje za subvencioniranje dijela krajnje cijene opskrbe plinom	87.822	-
Potraživanja za povrat razlike PDV	19.832	-
Ukupno	107.984	219

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, potraživanja za povrat PDV-a te potraživanje za subvencioniranje dijela krajnje cijene opskrbe plinom.

Značajan porast potraživanja od države rezultat je odluke o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom. Zbog naglog povećanja cijene plina tijekom prethodne i tekuće izvještajne godine, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh uvodi se mjera subvencioniranja dijela krajnje cijene opskrbe plinom, sa svrhom ublažavanja rizika energetskog siromaštva u dijelu povećanja troškova potrošnje plina. Sukladno navedenoj Odluci utvrđuje se iznos i postupak subvencioniranja dijela krajnje cijene opskrbe plinom za navedene kupce u razdoblju od 1. travnja 2022. do 31. ožujka 2023. godine. Istom je propisano da se krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce iz kategorije kućanstvo subvencionira u iznosu od 0,10 kn/kWh bez PDV-a; dok se krajnja cijena opskrbe plinom za krajnje kupce koji nisu kućanstvo iz točke I. Odluke subvencionira u iznosu od 0,15 kn/kWh bez PDV-a. Opskrbljivači plinom se obvezuju da na mjesečnoj razini krajnjim kupcima ispostavljaju račune za isporučeni plin tako da im se neto osnovica na računu umanjuje za iznos subvencije, pri čemu iznos subvencije mora biti jasno iskazan, a da se po isteku obračunskog mjeseca Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja dostavi zahtjev za refundaciju subvencija za sve svoje krajnje kupce koji su korisnici subvencija u skladu s Odlukom.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

24. DANI PREDUJMOVI

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi javnim bilježnicima (e-ovrhe)	14	-
Dani depoziti i kaucije	4.300	5.948
Dani predujmovi - FINA	1.197	1.086
Ukupno	5.511	7.034

Potraživanja po danim predujmovima najvećim dijelom se 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).

25. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 455 tisuća kuna (u 2021. godini: 369 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

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	-	10.000
Ukupno	-	10.000

Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe na početni dan izvještajnog razdoblja 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. Na zadnji dan izvještajnog razdoblja, potraživanje po osnovi danog zajma Vlasniku zatvoreno je u cijelosti.

27. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Žiro račun kunski	4.356	10.814
Blagajna	40	40
Ukupno	4.396	10.854

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

28. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2022. 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.

	31.12.2022	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) (Preneseni gubitak) / Zadržana dobit

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	123.734	122.874
Raspored dobiti u zadržanu dobit	-	860
Pokriće gubitka iz zadržane dobiti	(123.734)	-
Raspored u preneseni gubitak	(234.963)	-
Stanje 31. prosinca	(234.963)	123.734

Promjene na poziciji zadržanog dobitka/prenesenog gubitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju raspored ostvarenog gubitka nakon oporezivanja za 2021. godinu u preneseni gubitak Društva, sukladno Odluci Skupštine od 27. travnja 2022. godine.

c) Gubitak poslovne godine

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Gubitak poslovne godine	(94.615)	(358.697)
Ukupno	(94.615)	(358.697)

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

29. REZERVIRANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih (MRS 19)	1.181	1.051
Rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima	3.701	457
Rezerviranja za štetne ugovore (MRS 37)	40.053	-
Ukupno	44.935	1.508

	Rezerviranja za primanja zaposlenih (MRS 19)	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za štetne ugovore (MRS 37)	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2022.	1.051	457	-	1.508
Nova rezerviranja	155	3.701	40.053	43.909
Ukidanja rezerviranja	(25)	(457)	-	(482)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.181	3.701	40.053	44.935
<i>Dugoročni dio (dospijeće preko 1 godine)</i>	<i>1.181</i>	<i>3.701</i>	<i>13.820</i>	<i>18.702</i>
<i>Kratkoročni dio (dospijeće do 1 godine)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>26.233</i>	<i>26.233</i>

Rezerviranja za primanja zaposlenih

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 tako da se u svakoj godini rada izdvaja sadašnja vrijednost proporcionalnog dijela očekivanog iznosa obveze 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 2013. godine do 2022. godine. Kao očekivani broj godišnjih nastupa uzet je prosječan broj nastupa u promatranom razdoblju. Aktuarske pretpostavke u izračunu su:

- korištenje diskontne stope od 4,14% (ista predstavlja prosječni godišnji prinos do dospijeća na desetogodišnje obveznice i može se smatrati adekvatnom u smislu tržišnih uvjeta te odražava vremensku vrijednost novca);
- korištenje prosječne godišnje stope fluktuacije za razdoblje 2012. – 2022. 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.-2022. godine. Promatrana je geometrijska sredina godišnjih promjena.

29. REZERVIRANJA (nastavak)

Rezerviranja za troškove započete po sudskim sporovima

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 štetne ugovore

Kao što je navedeno u bilješci 2. e), u godišnjim financijskim izvještajima za 2021. godinu Društvo je, 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 1. siječnja 2022. godine do 30. rujna 2022. godine iskazalo kao obvezu odnosno trošak rezerviranja za štetne ugovore u iznosu od 203.406 tisuća kuna. Za određeni broj ugovora zaključenih s kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne, a koji se nastavljaju i nakon 30. rujna 2022. godine (višegodišnji ugovori), Društvo nije predvidjelo obračun troškova u financijskim izvještajima za 2021. godinu, zato što je s kupcima s kojima ima zaključene takve ugovore planiralo sporazumno dogovoriti nove ugovorne uvjete, po kojima neće generirati gubitke, najkasnije do početka plinske godine 2022/2023, odnosno do 30. rujna 2022. godine. Kako predmetni ugovori zbog okolnosti opisanih u bilješci 2. e) ipak nisu raskinuti, niti su postignuti dogovori oko novih ugovornih uvjeta, Društvo je zadržalo rezerviranje u iznosu od 40.053 tisuće kuna. Ovo rezerviranje, u skladu s navedenim, uključuje procijenjeni gubitak po ugovorima zaključenim s kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih je dobavna cijena plina veća od prodajne do isteka istih, i to za razdoblje od 1. siječnja 2023. godine do 30. rujna 2024. godine bilješka 42.).

30. OBVEZE ZA NAJAM

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dugoročne obveze iz operativnog najma	1.437	2.841
Kratkoročne obveze iz operativnog najma	1.421	1.421
Ukupno obveze za najam	2.858	4.262

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima (bilješka 39)	59.274	62.158
Ukupno	59.274	62.158

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

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, 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.

Starosna analiza obveza prema povezanim društvima

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nedospjela potraživanja	48.368	62.158
0-30 dana	10.906	-
Ukupno	59.274	62.158

32. OBVEZE ZA ZAJMOVE PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	200.455	-
Ukupno	200.455	-

Stanje obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe na dan 31. prosinca 2022. godine uključuje obvezu za glavnice kratkoročnog financijskog kredita u iznosu 200.000 tisuća kuna i obvezu za zaračunatu kamatu po kratkoročnom zajmu u iznosu 455 tisuća kuna.

Za pokriće tekuće likvidnosti, Društvo je sa Vlasnikom ugovorilo kratkoročnu pozajmicu dana 29. rujna 2022. godine, na iznos glavnice od 200.000 tisuća kuna, uz fiksnu godišnju kamatu po stopi od 2,68. Krajnji rok povrata kredita je 29. rujna 2023. godine. Pozajmica je osigurana zadužnicom u visini iznosa glavnice, uvećano za ugovorenu kamatnu stopu.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

33. OBEZE PREMA BANKAMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za kratkoročne kredite	-	67.020
Ukupno	-	67.020

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. Dodatak br. 1. Ugovoru o kratkoročnom klupskom revolving kreditu definira krajnji rok povrata kredita na dan 31. listopada 2022. godine.

Na zadnji dan tekućeg izvještajnog razdoblja, obveza za kratkoročni kredit zatvorena je u cijelosti.

34. OBEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	393.746	219.211
Ukupno	393.746	219.211

Najveći dio obveza prema dobavljačima odnose se na isporuku/dobavu prirodnog plina. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, obveze prema dobavljačima povećane su za 174.535 tisuća kuna, što je povezano s poteškoćama u likvidnosti u zimskom periodu potrošnje plina kojeg karakterizira vršno opterećenje te neusklađenost između razdoblja plaćanja dobavljačima i dana naplate isporučenog plina od strane kupaca. Stabilizacija i poboljšanje likvidnosti očekuje se u ljetnom razdoblju idućeg izvještajnog razdoblja kada će Društvo sve svoje obveze nastaviti plaćati po dospijeću.

Starosna analiza obveza prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Nedospjela potraživanja	344.505	219.211
0-30 dana	49.241	-
Ukupno	393.746	219.211

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

35. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće	873	1.182
Obveze prema zaposlenima za naknade	137	131
Ukupno	1.010	1.313

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za prosinac 2022. godine. Sve obveze prema zaposlenima iskazane na dan 31. prosinca 2022. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2023. godine.

36. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za trošarine	433	971
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	571	752
Obveze za uplatu razlike PDV-a za obračunsko razdoblje	-	14.732
Šumski doprinos	150	40
Ukupno	1.154	16.495

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se na obveze za poslovnu i neposlovnu trošarinu, obveze za poreze, prireze i doprinose iz/na plaće 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 2022. godine u cijelosti su podmirene u siječnju 2023. godine.

37. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obveze po osnovi depozita i kaucija	125	74
Neraspoređene uplate - građani	213	220
Ostale kratkoročne obveze	126	87
Ukupno	464	381

38. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore /i/	642	695
Otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza /ii/	-	5.609
Naknade za otkazni rok /iii/	-	2.073
Obračunati troškovi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje /iii/	4.651	2.335
Obračunati troškovi rezerviranja za štetne ugovore /iv/	-	203.406
Ukupno	5.293	214.118

/i/ 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 2022. godine.

/ii/ Obračun troškova otpremnina zbog poslovno uvjetovanih otkaza i naknada za otkazni rok u prethodnom izvještajnom razdoblju 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 tako da se za najskuplji broj viškova svake organizacijske jedinice vrši zbroj troška otpremnine i naknade za otkazni rok. Do kraja tekućeg izvještajnog razdoblja cjelokupno obračunati trošak rezerviranja priznat je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kroz prihode od ukidanja rezerviranja za otpremnine i naknade za otkazne rokove.

/iii/ Obračunati troškovi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje odnose se na obračun troškova energetskih ušteta, koje obveznik ušteta kupuje od vlasnika ušteta radi ispunjavanja zakonske obveze uštete energije za opskrbljivače energije sukladno Zakonu o energetskoj učinkovitosti (NN 127/2014, NN 116/2018, NN 25/2020).

/iv/ Kao što je navedeno u bilješci 2. e) i bilješci 29, Društvo je u 2021. godini rezerviralo troškove za štetne ugovore kao kratkoročnu obvezu 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.

39. 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 Zagrebački holding d.o.o. (kao vlasnik Društva) imaju značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva.

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

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	23.466	18.946	153.049	184.006
Zagrebački holding d.o.o.	10.334	6.833	2.714	1.616
Grad Zagreb	6.290	4.700	-	-
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	1.538	832	7.839	10.472
Povezani izvan Grupe ZGH	17.586	10.479	31	34
Ukupno	59.214	41.790	163.633	196.128

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 i ugovorene kamate).

Prihode od prodaje usluga prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prihoda temeljem obračuna troškova gubitaka u distribucijskoj mreži i naknade zbog neizvršavanja obustave. 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 2022. 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, usluga kontakt centra te ostalih usluga poput usluga umrtvljenja kućnih priključaka, odlaganja otpada, parkiranja i garažiranja, usluga telefonije, održavanja zelenila i slično. Financijski rashodi uključuju plaćanje zateznih kamata te ugovorenu kamatu na primljeni zajam od Vlasnika.

97,6 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2022. godinu definirana je temeljem Odluke regulatora (HERA) i ugovorima između Društva i distributera.

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

Interna potraživanja i obveze

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	5.127	6.137	57.829	60.347
Zagrebački holding d.o.o.	6.269	3.269	200.565	100
Grad Zagreb	3.706	1.935	-	-
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	382	282	1.335	1.711
Povezani izvan Grupe Zagrebački holding	10.715	12.489	-	-
Ukupno	26.199	24.112	259.729	62.158

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

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

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.

40. 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 2022. godini utvrđuje se u iznosu 3.690,80 kn bruto za koeficijent složenosti posla 1,00 (u 2021. godini 3.582,38 kn bruto). Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesečno iznosi 21,21 kn bruto (u 2021. godini 20,59 kn bruto). Troškovi osoblja iskazani su u bilješki 7.

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Neto plaće i nadnice	12.804	13.962
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.429	5.803
Doprinosi na plaće	2.888	2.942
Troškovi osoblja	21.121	22.707

Naknade ključnim rukovoditeljima

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

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Plaća Uprave (bruto)	398	479
Naknada za Revizijski odbor (bruto)	37	37
Naknada za Nadzorni odbor	56	28
Ukupno	491	544

Otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za otpremnine i solidarne potpore. Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Razlike za knjižiti su iznosi promjena na poziciji rezerviranja po izračunu aktuara. Kod povećanja obveze za rezerviranja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje knjiže se troškovi rezerviranja za primanja zaposlenih, a kod smanjenja obveze za rezerviranja knjiže se prihodi od ukidanja rezerviranja. U 2022. godini utvrđeno je smanjenje rezerviranja za primanja zaposlenih (bilješka 29.) u iznosu 25 tisuća kuna za otpremnine odnosno povećanje rezerviranja za solidarne potpore u iznosu 125 tisuća kuna (u 2021. godini utvrđeno je smanjenje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 598 tisuća kuna, od čega za otpremnine 563 tisuća kuna odnosno za solidarne potpore 35 tisuća kuna).

40. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava

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

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice	-	7
Troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu	-	19
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	425	507
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	41	87
Potpore radnicima	108	106
Prigodne nagrade i darovi radnicima	1.535	1.106
Otpremnine	8	8
Ostale nagrade i naknade	634	636
Ukupno	2.751	2.476

Ukupno izdaci za zaposlene

	2022.	2021.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi osoblja	21.121	22.707
Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava	2.751	2.476
Ukupno	23.872	25.183

41. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

41.1. 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:

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(4.396)	(10.854)
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam	203.313	71.282
Neto dug	198.917	60.428
Kapital	(291.378)	(194.963)
Omjer duga i kapitala	-68,27%	-30,99%

41.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	4.396	10.854
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	294.697	356.968
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	5.966	7.069
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	-	10.000
	305.059	384.891
Financijske obveze		
Obveze po najmu	2.858	4.262
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	453.020	281.369
Obveze prema zaposlenima	1.010	1.313
Primljeni krediti i zajmovi	200.455	67.020
Ostale kratkoročne obveze	464	381
	657.807	354.345

41. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

41.3. 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.

41.4. 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.

41.5. 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 umanjene razlike između fakturirane (po aneksima) i ugovorene potrošnje za poduzetništvo u razdoblju studeni 2021. godine do prosinac 2022. godine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. (nastavak)

41. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

41.6. 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, vlasničke pozajmice i slično. U idućim tablicama analizirano je preostalo razdoblje do ugovornog dospjeća neizvedenih financijskih obveza Društva.

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine HRK '000	Preko 1 godine HRK '000	Ukupno HRK '000
31. prosinac 2022.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	453.020	-	453.020
Obveze prema zaposlenima	-	1.010	-	1.010
Ostale kratkoročne obveze	-	464	-	464
Ukupno financijske obveze (beskamatne)		454.494		454.494
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi	2,68	200.455	-	200.455
Financijski najam (MSFI 16)	3,53	1.421	1.437	2.858
Ukupno financijske obveze (s fiksnom kamatom)		201.876	1.437	203.313
Ukupno		656.370	1.437	657.807
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

41. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

41.6. 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 ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000
31. prosinac 2022.				
Financijska imovina (beskamatna)	%			
Novac u banci i blagajni	-	4.396	-	4.396
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	294.697	-	294.697
Ostala potraživanja (dugotrajna i kratkotrajna)	-	5.966	-	5.966
Ukupno		305.059	-	305.059
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
Ukupno financijska imovina beskamatna		374.891		374.891
Financijska imovina (s fiksnom kamatnom stopom)				
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	2,00	10.000	-	10.000
Ukupno		384.891	-	384.891

41.7. Zaključak

Analiza financijskih instrumenata i najvažnijih financijskih rizika s kojima se Društvo susreće pokazuje izrazito negativan omjer duga i kapitala, negativan odnos financijske imovine i obveza (1:2.2) te izražen rizik likvidnosti na datum izvještajnog razdoblja. Međutim, kako je Društvo zaključno s financijskim izvještajima za 2022. godinu rezerviralo sve gubitke iz štetnih ugovora zaključenih s kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema tim ugovorima prelaze ekonomske koristi koje se od njih očekuju te kako po svim ostalim važećim ugovorima po kojima trenutno posluje ostvaruje dobit, a upravlja s najvećim portfeljem kupaca po području Republike Hrvatske (udio opskrbe Društva u kategoriji kupaca kućanstvo u Republici Hrvatskoj veći je od 60%), Uprava Društva smatra da su dugoročno ispunjeni osnovni preduvjeti za stabilizaciju poslovanja i likvidnosti.

42. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezne obveze. U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od najmanje 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.

Sudski sporovi. Za sudske sporove u kojima se Društvo pojavljuje u svojstvu tuženika, Društvo je rezerviralo sredstva u iznosu 3.701 tisuća kuna. Uprava smatra da je s osnova započelih sudskih sporova izvršeno dostatno rezerviranje (bilješka 29.).

Višegodišnji štetni ugovori. Društvo je u financijskim izvještajima za 2021. godinu obračunalo i izvršilo trošak rezerviranja za štetne ugovore kupaca kategorije poduzetništvo za razdoblje od siječnja do listopada 2022. godine u iznosu 203.406 tisuća kuna. Rezerviranja formirana na 31. prosinca 2021. godine nisu obuhvatila trošak štetnih ugovora za razdoblja koja se nastavljaju nakon 1. listopada 2022. godine jer je Društvo namjeravalo postići dogovor sa svim kupcima do početka plinske godine 2022/2023 oko novih ugovornih uvjeta s ciljem sprečavanja generiranja daljnjih gubitaka. Kako u 2022. godini nisu postignuti dogovori oko novih ugovornih uvjeta sa svim kupcima niti je realiziran raskid navedenih ugovora te kako je inicijalno rezerviranje štetnih ugovora zbog tržišnih kretanja i s tim povezane ostvarene manje dobavne cijene ostalo neutrošeno, Društvo je zadržalo rezerviranje u iznosu od 40.053 tisuća kuna i reklasificiralo ga iz kratkoročnog u dugoročno rezerviranje na ime višegodišnjih štetnih ugovora. Rezervacija se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2023. godine do 30. rujna 2024. godine, a izračun rezervacije uključuje 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. Uprava smatra da je s osnova gubitaka po višegodišnjim ugovorima kupaca kategorije poduzetništvo izvršeno dostatno rezerviranje (bilješka 29.).

Rezerviranja za višegodišnje štetne ugovore

Opis stavke	u HRK '000
Kratkoročni dio rezervacije (od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine)	26.233
Dugoročni dio rezervacije (od 1. siječnja 2024. do 30. rujna 2024. godine)	13.820
Ukupno rezerviranje za višegodišnje štetne ugovore (bilješka 29.)	40.053

43. 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.

44. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. (NN 141/21, 147/21)
- Odluka o iznosima tarifnih stavki za distribuciju plina za energetske subjekte za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022. - 2026. (NN 141/21, 32/22)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 32/22)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2022. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. (NN 108/22)
- Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 108/22)
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22)
- Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 104/22, 106/22, 121/22, 156/22)
- Uredba o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN 31723)
- Odluka Vlade Republike Hrvatske o subvencioniranju dijela krajnje cijene opskrbe plinom za krajnje kupce kategorije kućanstvo te krajnje kupce koji nisu kućanstvo s godišnjom potrošnjom plina do 10 GWh (09.03.2022.)
- Zakon o tržištu plina (NN 18/18, 23/20)
- Opći uvjeti opskrbe plinom (NN 50/18, 88/19, 39/20, 100/21, 103/22)
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 50/18, 88/19, 36/20, 100/21)
- Pravila o organizaciji tržišta plina (NN 50/18, 154/22)
- Mrežna pravila transportnog sustava (NN 50/18, 31/19, 89/19, 36/20, 106/21, 58/22)
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 108/20, 20/22)
- Metodologija utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvat i otpremu ukapljenog prirodnog plina i javnu uslugu opskrbe plinom, (NN 48/18, 25/19, 134/21, 9/22)
- Zakon o trošarinama (NN 106/18, 121/19, 144/21)
- Zakon o energetske učinkovitosti (NN 127/14, 116/18, 25/20, 32/21, 41/21)
- Pravilnik o sustavu za praćenje, mjerenje i verifikaciju ušteda energije (NN 33/20, 98/21, 30/22)

45. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

/i/ HERA je na dan 4. travnja 2023. godine (NN 38/2023) sa primjenom od 21. travnja 2023. godine, donijela novu Metodologiju utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (dalje u tekstu: Metodologija) prema kojoj se, za regulacijsku godinu 2023./2024., trošak nabave plina koji predstavlja veleprodajnu komponentu u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom utvrđuje prema izmijenjenoj formuli u odnosu na prethodno važeću Metodologiju (NN 108/2020, 20/2022).

Izmjenom Metodologije u 2023. godini, trošak nabave plina u strukturi krajnje cijene opskrbe plinom kupaca kategorije kućanstvo značajno je smanjen u odnosu na Metodologiju na temelju koje je Društvo zaključilo višegodišnji ugovor sa dobavljačem plina, a sve u skladu sa provedenim javnim natječajem za određivanje opskrbljivača u obvezi javne usluge iz prosinca 2020. godine.

Očekuje se donošenje akta kojim bi se opskrbljivačima plina u obvezi javne usluge ili njihovim dobavljačima refundirala razlika u visini troškova nabave plina nastalih uslijed promjene Metodologije.

/ii/ / Vijeće za ekonomske i financijske poslove Europske Unije je 12. srpnja 2022. godine donijelo pravne akte kojima je Republici Hrvatskoj omogućeno uvođenje eura od 1. siječnja 2023. Vlada Republike Hrvatske je 21. srpnja 2022. godine donijela Odluku o objavi uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine broj 85/2022). Time je od 1. siječnja 2023. godine euro postao funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Stopa konverzije između eura i hrvatske kune utvrđena je u visini od 7,53450 kuna za 1 EUR.

46. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2022. godinu sastavljeni su pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, bez obzira na iskazani gubitak iznad kapitala u iznosu 291.378 tisuće kuna (31 prosinca 2021. godine gubitak iznad kapitala u iznosu od 194.963 tisuće kuna).

Društvo je tijekom 2021. godine, zbog rekordnog rasta cijena plina na svjetskom tržištu, bilo značajno izloženo riziku promjene cijene plina zato 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 kako u 2021. godini, tako i u 2022. godini, Uprava Društva vjeruje da će očuvati tekuću likvidnost za dobavu i plaćanje prirodnog plina do ljetnog perioda 2023. godine.

Društvo nije uspjelo u 2022. godini izmijeniti ugovorene cijene u svim ugovorima s kupcima, kao što je opisano u bilješkama 2d), 2e) i 42), te je zaključno s godišnjim financijskim izvještajima za 2022. godinu rezerviralo sve gubitke iz štetnih ugovora zaključenih s kupcima kategorije poduzetništvo kod kojih neizbježni troškovi ispunjenja obveza prema tim ugovorima prelaze ekonomske koristi koje se od njih očekuju. Kako po svim ostalim važećim ugovorima Društvo trenutno ostvaruje dobit, a upravlja s daleko najvećim portfeljem kupaca na području Republike Hrvatske (udio opskrbe Društva u kategorije kupaca kućanstvo u Hrvatskoj veći je od 60%), Uprava Društva smatra da su dugoročno ispunjeni osnovni preduvjeti za stabilizaciju poslovanja i likvidnosti.

Uzimajući u obzir da će Vlasnik osigurati potrebne mjere pomoći do razine nadoknadive vrijednosti potrebnih razumnih ulaganja u razdoblju u kojem se očekuje manjak novca zbog

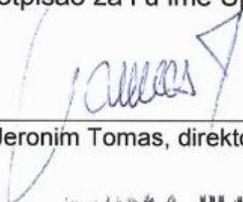
GRADSKA PLINARA ZAGREB – OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

dospijeca 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 dospijeca 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 ovih godišnjih financijskih izvještaja na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja i dalje primjerena.

47. ODOBRENJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila godišnje financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 14. travnja 2023. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:



Jeronim Tomas, direktor

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