

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2016. godinu**

S A D R Ž A J

Stranica

Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Izvještaj o finansijskom položaju / Bilanca	6 - 7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9 - 10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11 - 56

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

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

Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.
Radnička cesta 1
10 000 Zagreb

Zagreb, 13. ožujka 2017. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**Vlasniku društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb****Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2016., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2016., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima Društva za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI").

Osnova za Mišljenje

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

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovalo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenoš korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim finansijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću poslovodstva Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 5 do 56 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvješće poslovodstva Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću poslovodstva Društva za 2016. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji"). Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazаниh na stranicama 5 do 56 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 31. ožujka 2017. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb

Zdenko Balen, član Uprave



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

Zdenko Balen, ovlašteni revizor

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	<i>Bilješka</i>	2016.	2015.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	1.041.808	1.252.595
Ostali prihodi	5.	<u>52.911</u>	<u>64.092</u>
Ukupno		1.094.719	1.316.687
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6.	(976.119)	(1.176.446)
Troškovi osoblja	7.	(16.827)	(13.720)
Amortizacija	8.	(1.363)	(1.610)
Ostali troškovi	9.	(6.717)	(7.976)
Vrijednosno usklađenje	10.	(47.926)	(79.212)
Rezerviranja troškova i rizika	11.	(458)	(1.159)
Ostali poslovni rashodi	12.	<u>(244)</u>	<u>(5.862)</u>
Ukupno		(1.049.654)	(1.285.985)
FINANCIJSKI PRIHODI	13.	10.605	12.977
FINANCIJSKI RASHODI	14.	(8)	(181)
UKUPNI PRIHODI		1.105.324	1.329.664
UKUPNI RASHODI		(1.049.662)	(1.286.166)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		55.662	43.498
POREZ NA DOBIT	15.	<u>(11.164)</u>	<u>(8.705)</u>
DOBIT ZA GODINU		44.498	34.793

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2016.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2016.	31.12.2015.
		HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17.	2.210	1.849
Materijalna imovina	18.	775	1.237
Odgođena porezna imovina	16.	176	340
Ukupno dugotrajna imovina		3.161	3.426
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	19.	167	89
Kratkotrajna potraživanja			
<i>Potraživanja od povezanih društava</i>	20.	10.896	16.745
<i>Potraživanja od kupaca</i>	21.	241.630	243.521
<i>Potraživanja od države i drugih institucija</i>	22.	6.340	15.309
<i>Ostala potraživanja</i>	23.	10	10
Ukupno kratkotrajna potraživanja		258.876	275.585
Novac u banci i blagajni	24.	111.603	91.330
Ukupno kratkotrajna imovina		370.646	367.004
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA			
	25.	56	427
UKUPNA IMOVINA			
Izvanbilančni zapisi	34.	373.863	370.857
		2.060	5.296

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA (nastavak)
na 31. prosinca 2016.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2016.	31.12.2015.
		HRK '000	HRK '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	26a.	40.000	40.000
Zadržana dobit	26b.	116.516	89.414
Ukupan kapital		156.516	129.414
DUGOROČNA REZERVIRANJA	27.	978	1.699
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	30.	159.501	170.674
Obveze prema povezanim društvima	29.	50.286	63.732
Obveze prema zaposlenima	31.	867	700
Obveze za poreze i doprinose	32.	4.512	3.657
Ostale kratkoročne obveze	33.	745	535
Ukupno kratkoročne obveze		215.911	239.298
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	28.	458	446
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		373.863	370.857
Izvanbilančni zapisi	34.	2.060	5.296

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	Temeljni kapital HRK '000	Zadržana dubit HRK '000	Ukupno HRK '000
Stanje 01. siječnja 2015.	40.000	66.486	106.486
Isplata dobiti	0	(12.056)	(12.056)
Ispravci knjiženja za prethodna razdoblja	0	191	191
Dobit tekuće godine	0	34.793	34.793
Stanje 31. prosinca 2015.	40.000	89.414	129.414
Stanje 01. siječnja 2016.	40.000	89.414	129.414
Isplata dobiti	0	(17.396)	(17.396)
Dobit tekuće godine	0	44.498	44.498
Stanje 31. prosinca 2016.	40.000	116.516	156.516

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	2016.	2015.
	HRK '000	HRK '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Dobit tekuće godine	44.498	34.793
Usklađena za:		
Porezni rashod priznat u računu dobiti i gubitka	11.164	8.705
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	47.926	79.212
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	(46.088)	(58.788)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.363	1.610
Rezerviranja, neto	(721)	(34)
Smanjenje odgođene porezne imovine	164	55
Neto novac iz poslovanja prije promjena na obrtnom kapitalu	58.306	65.553
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(78)	36
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	1.891	(20.432)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od povezanih društava	5.849	(4.316)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od države	8.969	892
Smanjenje/(povećanje) ostalih potraživanja	0	48
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima	(11.173)	(15.052)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	(13.446)	15.084
Povećanje/(smanjenje) obveza za poreze i doprinose	856	2.289
Povećanje/(smanjenje) obveza prema zaposlenima	167	(64)
Povećanje/(smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	209	(60)
Smanjenje/(povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplate prihoda	371	(370)
Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja	13	2
Neto novac ostvaren/(korišten) redovnim poslovanjem	(6.372)	(21.943)
Plaćeni porez na dobit	(8.070)	(6.308)
Ostali primitci/izdatci iz poslovnih aktivnosti	(5.159)	(1.644)
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	38.705	35.658

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	2016.	2015.
	HRK '000	HRK '000
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(1.297)	(926)
Neto novac iz ulagateljskih aktivnosti	(1.297)	(926)
Novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti		
Isplata udjela u dobiti vlasnicima	(17.396)	(12.056)
Primljeni zajmovi i krediti	63.000	433.000
Otplate zajmova i kredita	(63.000)	(433.000)
Ostali primici/izdaci	261	(160)
Neto novac iz finansijskih aktivnosti	(17.135)	(12.216)
Neto povećanje/(smanjenje) novca	20.273	22.516
Novac na dan 1. siječnja	91.330	68.814
Novac na dan 31. prosinca	111.603	91.330

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb ("Društvo") upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 25. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2. Jedini osnivač Društva je Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb, 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 (NN 40/07, 152/08 i 83/09), razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina.

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

Predmet poslovanja/djelatnosti upisanih u Sudski registar su:

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

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2016. godine bilo zaposleno 113 djelatnika, od toga 103 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 10 zaposlenika na određeno vrijeme (2015. godine: 102 zaposlenih djelatnika, od toga 96 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 6 zaposlenika na određeno vrijeme).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

Uprava

Dana 21. ožujka 2016. godine Skupština Društva:

- opoziva Miroslava Jerkovića sa mesta direktora/člana Uprave Društva
- donosi odluku o imenovanju Igora Pirije, direktorom/članom Uprave Društva, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora od dana 30. studenoga 2016. godine su:

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

Revizorski odbor

Članovi Revizorskog odbora u 2016. godini su:

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora
- Renata Dogan, članica Revizorskog odbora - podnijela ostavku 12. rujna 2016. godine
- Ivan Mihić, član Revizorskog odbora - podnio ostavku 09. siječnja 2017. godine.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih - MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. - 2014. koja uključuju izmjene:
 - MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s posljedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 - Primanja zaposlenih
 - MRS 34 - Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine
- Ove izmjene stupile su na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010. - 2012., te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja su započela na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Ona uključuju izmjene:
 - MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama,
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 8 Poslovni segmenti,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina,
 - MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 - Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 - Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 - Objavljivanja (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 - Pojašnjjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 - Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izdano u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 - Metoda udjela u odvojenom financijskim izvještajima (izdano u kolovozu 2014.)

Primjena gore navedenih standarda nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Društva za 2016. godinu.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni za primjenu u EU, ali nisu još na snazi

- MSFI 9 Financijski instrumenti - u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje, te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će zanemariv učinak na klasifikaciju i mjerjenje financijskih instrumenata.
- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima - MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnosi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Standard zamjenjuje MRS 11 i MRS 18. Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Ranija primjena je dopuštena. Standard dozvoljava modificirani model prijelaza koji ne zahtijeva retroaktivno prepravljanje. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni od strane IASB, ali nisu još usvojeni u EU

Sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda nisu još usvojeni u EU:

- MSFI 14 Razgraničenja - standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. Europska komisija odlučila je da neće implementirati ovaj standard zbog činjenice da bi malo društava bilo u djelokrugu standarda.
- MSFI 16 Najmovi - standard donosi novi sveobuhvatni model identifikacije aranžmana koji sadrže najam kao i njihov računovodstveni tretman na strani najmodavca i najmoprimca. Navedeni standard zamijenit će postojeći MRS 17 i tumačenja IFRIC 4, SIC 15 i SIC 27. MSFI 16 je na snazi za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2019. I nakon toga. Dopuštena je ranija primjena, ali je isto uvjetovano istovremenim usvajanjem MSFI 15 ukoliko isti već nije usvojen. Ovaj standard donosi značajne promjene u računovodstvenom modelu kod najmoprimca. Posljedično, doći će do priznavanja imovine i obveza u finansijskim izvještajima najmoprimca kod većine ugovora koji se danas priznaju kao operativni najmovi. Rezultat ovoga će biti povećanje imovine i obveza društva. Uprava planira u sljedećim razdobljima provesti detaljne analize učinaka na finansijske izvještaje Društva.
- Izmjene MSFI 2 - Klasifikacija i mjerjenje isplata na bazi dionica (izданo u lipnju 2016.)
- Izmjene MSFI 4 - Primjena MSFI 9 Financijski instrumenti s MSFI 4 Ugovori o osiguranju (izданo u rujnu 2016.)

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izdano u rujnu 2014.)
- Izmjene MSFI 15 - Pojašnjenja MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima (izdano u travnju 2016.)
- Izmjene MRS 7 - Inicijativa vezana za objave (izdano u siječnju 2016.)
- Izmjene MRS 12 - Priznavanja odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke (izdano u siječnju 2016.)
- Izmjene MRS 40 - Prijenosi ulaganja u nekretnine (izdano u prosincu 2016.)
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2014. - 2016. (izdano u prosincu 2016.). Ona uključuju izmjene:
 - MSFI 1 Prva primjena MSFI
 - MSFI 12 Objavljivanja udjela u drugim subjektima
 - MRS 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatimaIzmjene koje se odnose na MSFI 12 stupaju na snagu za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2017. dok izmjene MSFI 1 i MRS 28 stupaju na snagu od 1.siječnja 2018. i nakon toga.
- IFRIC Tumačenje 22 Transakcije u stranoj valuti i predujmovi (izdano u prosincu 2016.)

Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja, s izuzetkom MSFI 16 kako je prethodno navedeno, neće imati materijalno značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Uprava Društva je na dan 13.ožujka 2017. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih financijskih izvještaja za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povjesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma zahtijeva od poslovodstva 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 povjesnom iskustvu i različitim drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim uvjetima i uz raspoložive informacije na datum izrade financijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije lako 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 u budućim razdobljima, ako izmjena utječe na njih.

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

c) Izvještajna valuta

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

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2016. godine bio je 7,56 kune za 1 EUR i 7,17 kuna za 1 USD (31. prosinca 2015. godine: 7,64 kuna za 1 EUR i 6,99 kuna za 1 USD).

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine softverske licence i ulaganja na tuđoj imovini.

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

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

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

e) Materijalna imovina

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

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

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

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

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

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

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

g) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni.

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

h) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u potraživanja.

Na datum izvještajnog razdoblja Društvo je evidentiralo ispravak vrijednosti isključivo za utužena potraživanja (potraživanja za koje su poduzeti ovršni ili sudski postupci, u stečaju ili predstečaju).

i) Zalihe

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

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

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

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

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

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

j) Strane valute

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

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

k) Otpremnine i solidarne potpore

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

Obveza i trošak ovih naknada se određuju koristeći metodu projekcije kreditne jedinice. Metoda projekcije kreditne jedinice uzima svako razdoblje zaposlenja kao ostvarivanje prava na dodatnu jedinicu naknade i mjeri svaku jedinicu zasebno kako bi se izračunala konačna obveza. Obveza temeljem primanja mjeri se po sadašnjoj vrijednosti budućih novčanih tokova primjenom diskontne stope koja je slična kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti i na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja.

l) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% 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 računu dobiti i gubitka 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.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

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

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

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na 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.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na izvještajni dan, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bez rizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao finansijski trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

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

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

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

n) Finansijske obveze

Finansijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. Ostale finansijske 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 finansijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Trošak kamata tereti račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obveze isključivo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

o) Potencijalne obveze i imovina

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

p) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

r) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Društvo i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za porez na dodanu vrijednost i odobrene popuste. Prihodi od pružanja usluga se priznaju po odrađenim danima rada. Račun se izdaje na temelju ovjerene podloge naručitelja za stvarno izvršene usluge do zadnjeg datuma u mjesecu.

a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Društvo je na kupca prenijelo sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom;
- Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom;
- iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti;
- vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u Društvo povezanih s transakcijom i
- troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

b) Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

c) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.

s) Usپoredni iznosi

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

t) Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

Vijek trajanja postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. U 2016. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

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

Zbog dugoročne prirode tih planova, aktuarske procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 978 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2015.: ukupno 1.699 tisuća kuna).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerovatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranim strategijom poreza. Tijekom 2016. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15. i 16. uz finansijske izvještaje.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Tržište Hrvatske	1.041.808	1.252.595
Ukupno	1.041.808	1.252.595

Struktura prihoda od prodaje:

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Prihodi od prodaje usluga i roba na domaćem tržištu	1.000.241	1.195.845
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	16.085	28.584
Prihodi od prodaje roba (plina) povezanim društvima	25.482	28.166
Ukupno	1.041.808	1.252.595

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. Prihodi od prodaje prirodnog plina dijele se na prihode od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" i kategoriju kupaca "poduzetništvo". Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju mjesecnih akontacijskih rata i tromjesečnih obračuna za distribucijsko područje Grada Zagreba, dok se za distribucijsko područje Grada Bjelovara računi ispostavljaju na temelju mjesecnih očitanja. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" i "zajedničke kotlovnice" generiraju se temeljem mjesecnog očitanja, koje je u ingerenciji distributera.

Najznačajniji prihodi od prodaje usluga su prihodi od gubitaka u mreži obračunati operatorima distribucijskih sustava (Gradska plinara Zagreb d.o.o., Elektrometal-distribucija plina d.o.o. Bjelovar), a ostali značajniji prihodi iz grupe prihoda od prodaje usluga su: prihodi od usluge demontaže plinomjera, prihodi od usluga punionice plina (stlačeni prirodni plin) i prihodi od distributera Gradske plinare Zagreb d.o.o. zbog pogreški u alokacijama.

Cijena plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" (javna usluga) je propisana odlukom Hrvatske energetske regulatorne agencije. Sve stavke u strukturi cijene (troškovi dobave, transporta i distribucije prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo"), kao i način obračuna su također regulirani.

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

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

Od 01.01.2016.g. je stupila na snagu Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za 2016. godinu (NN 137/15) kojom je utvrđeno da se:

- trošak distribucije na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. značajno smanjuje po Tarifnim modelima Ts1 (NN 137/15);
- trošak distribucije na distribucijskom području Elektrometal-distribucija plina d.o.o. povećava po Tarifnim modelima Ts1 sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 31/15).

Ostale stavke u strukturi regulirane cijene su ostale iste zbog čega je regulirana cijena smanjena na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o., a porasla na distribucijskom području Elektrometala-distribucije plina d.o.o.

Od 01.04.2016.g. je stupila na snagu Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 01. travnja do 31. prosinca 2016.g. (NN 28/16) kojom je utvrđeno da se značajno smanjuje trošak dobave plina za javnu uslugu (za 25%), što je uzrokovalo smanjenje krajnje cijene za oko 20%.

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja	46.088	58.788
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.167	1.193
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	4.666	2.948
Obračun prihoda energije uravnoteženja	0	1.099
Ostali poslovni prihodi	990	64
Ukupno	52.911	64.092

Ostale poslovne prihode čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca (prihodi od naplaćenih prethodno utuženih potraživanja), prihodi od ukidanja rezerviranja (prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 i prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore), prihodi od naplaćenih sudskih troškova, a u manjem dijelu i ostali poslovni prihodi poput: prihoda od umrtvljjenja kućnih priključaka, prihoda s osnova plaća u naravi, prihoda s osnova naknade štete i prihoda od naknadnih odobrenja.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 87% svih ostvarenih ostalih poslovnih prihoda. Riječ je isključivo o naplaćenim ranije utuženim potraživanjima, bez obzira bila ona u redovitom postupku ovrhe, stečajnog ili predstečajnog postupka. Naime, Društvo radi ispravak vrijednosti/vrijednosno usklađenje potraživanja isključivo na temelju poduzetih prisilnih radnji za naplatu potraživanja pred ovlaštenim službenim tijelima (javni bilježnici, sudovi). U tom trenutku Društvo knjiži ispravak vrijednosti potraživanja i trošak vrijednosnog usklađenja. U trenutku kad se navedena potraživanja naplate, knjiže se prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja.

Smanjenje ostalih poslovnih prihoda u odnosu na prethodni izvještajni period rezultat je manje ostvarenih naplaćenih otpisanih potraživanja kao izravna posljedica manjeg broja utuženja u 2016. godini, posebice na kategoriji kupaca "poduzetništvo" sa rokom zastare od 3 godine. Neizravno, uzrok smanjenja ostalih poslovnih prihoda ogleda se i kroz smanjenje cijene, a u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje primjetan je izostanak prihodovne stavke reguliranog obračuna energije uravnoteženja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2016.	2015.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	824	989
Otpis sitnog inventara	19	32
Troškovi utrošene energije	18	20
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	861	1.041
b) Troškovi prodane robe	804.002	965.478
Usluge najamnina i zakupnina	2.180	1.770
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	2.014	1.280
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.777	2.245
Usluge održavanja	87	372
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.214	2.157
Intelektualne usluge	1.430	951
Premije osiguranja	87	110
Komunalne usluge i naknade	39	34
Patenti i licence	217	156
Ostale vanjske usluge	161.211	200.852
c) Ukupno vanjske usluge	171.256	209.927
Ukupno	976.119	1.176.446

Troškovi prodane robe (prirodnog plina), koje čine nabavna vrijednost prirodnog plina i transport plina, u manjem dijelu i evidentirana naknada za razliku manje preuzetih količina prirodnog plina, osnovni su trošak Društva, a zajedno sa povezanim troškovima distribucije i naknade u visini tarifnih stavki (evidentirani u okviru stavke ostalih vanjskih usluga) u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učeštu od 92%.

Smanjenje materijalnih troškova u odnosu na prethodnu godinu uvjetovano je prvenstveno iz razloga smanjenja cijene dobave prirodnog plina i s tim povezanih smanjenim troškovima prodane robe, nižim troškovima usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	9.802	8.171
Troškovi poreza i doprinosa	7.025	5.549
Ukupno	16.827	13.720
Broj zaposlenih na 31. prosinca	113	102

Nakon kontinuiranog smanjenja troškova osoblja u proteklih pet godina (kada su isti smanjeni za oko 37%), sve sukladno uputama o racionalizaciji i uštedi operativnih troškova na nivou grupacije, troškovi osoblja u 2016. godini bilježe rast od 22% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. U strukturi ukupnih rashoda, troškovi osoblja sudjeluju sa 1,6% (2015.g. 1,1%). Rast troškova osoblja posljedica je novog Kolektivnog ugovora i povećanog broja zaposlenih, jer se je zbog promjene regulatornog okvira i predstojećeg potpunog otvaranja tržista plinom uposlio nedostajući stručni kadar.

8. AMORTIZACIJA

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	625	860
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	738	750
Ukupno	1.363	1.610

9. OSTALI TROŠKOVI

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Upravni i sudski troškovi	4.152	5.454
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	1.295	1.231
Propisane naknade	638	645
Naknada za općekorisne funkcije šuma	281	337
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	89	91
Troškovi stručne literature	46	50
Reprezentacija	130	83
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1	1
Ostali troškovi	85	84
Ukupno	6.717	7.976

9. OSTALI TROŠKOVI (nastavak)

19% ostalih troškova ostvarenih u tijeku izvještajnog razdoblja odnose se na naknade troškova zaposlenima i izdatke za ostala materijalna prava. Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom kao npr. naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darovi zaposlenicima (neoporezivi dio regresa, darovi djeci zaposlenika, prigodni pokloni za rođenje djeteta i slično), solidarne potpore, otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

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

Upravne, sudske troškove i takse kao najznačajniju stavku unutar grupe ostalih troškova čine plaćeni sudski troškovi i pristojbe po donesenim rješenjima te najvećim dijelom javnobilježnički troškovi po ovršnim predmetima. Upravni i sudski troškovi čine 62% ukupno iskazanih ostalih troškova.

Osnovni razlog smanjenja ostalih troškova u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje je u smanjenju upravnih i sudskih troškova uvjetovano prvenstveno manjim brojem ovršnih postupaka, shodno tome i nižim javnobilježničkim troškovima.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 21)	47.926	79.212
Ukupno	47.926	79.212

Vrijednosno usklađenje odnosi se na vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine tj. vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca. Trošak vrijednosnog usklađenja Društvo evidentira isključivo po utuženim potraživanjima (ovrhe, stečajevi, predstečajevi).

Pozicija vrijednosnog usklađenja bilježi značajno smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga što je Društvo zaključno sa datumom izvještajnog razdoblja kod kategorije kupaca "poduzetništvo" utužilo tj. evidentiralo ispravak vrijednosti odnosno vrijednosno usklađivanje svih potraživanja za prodani prirodni plin starijih od 30 dana, uz izuzetak potraživanja kod kojih je sklopljen sporazum o obročnoj otplatni duga.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih	0	713
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	458	446
Ukupno	458	1.159

Troškovi rezerviranja za 2016. godinu odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Rezerviranja za primanja zaposlenih vrše se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora. Razlika za knjiženje kod dugoročnih rezerviranja su iznosi promjena na pozicijama rezerviranja po aktuarskom izračunu. Kod rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore smanjila se obveza za rezerviranja u odnosu na 2015. godinu te u tekucem razdoblju nisu knjiženi troškovi rezerviranja za primanja zaposlenih (knjiženi prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja). Stoga i stavka troškova rezerviranja u 2016. godini bilježi smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	0	7
Darovanja, donacije i sponzorstva	76	63
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovane i prodane imovine	36	642
Obračun troškova energije uravnoteženja	0	4.872
Ostali izvanredni rashodi	132	278
Ukupno	244	5.862

Smanjenje ostalih poslovnih rashoda odnosi se na izostanak troškova regulirane stavke negativne energije uravnoteženja (Društvo u 2016. godini nije bilo voditelj bilančne skupine). Od 01.01.2015. godine, bez obzira na prijedloge opskrbljivača regulatornim tijelima za odgodom primjene zbog nemogućnosti simulacije i predviđanja troškova, stupila su na snagu Pravila o organizaciji tržista plina osnovom kojih voditelji bilančnih skupina moraju plaćati energiju uravnoteženja za odstupanje realizacije isporuke plina od nominiranih količina plina. Trošak energije uravnoteženja Društvo nije moglo predvidjeti budući da se na distribucijskim sustavima satno odnosno dnevno očita samo 16% ukupne potrošnje. U 2015. godini Društvo je od obračuna energije uravnoteženja utvrdilo prihod u iznosu 1.099 tisuća kuna i trošak u iznosu 4.872 tisuća kuna, što dalje znači da je s tog osnova poslovanje i dobit Društva 2015. godini bilo opterećeno sa 3.773 tisuće kuna. Zbog te činjenice je Društvo odustalo biti voditelj bilančne skupine u plinskoj godini 2016/2017.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	10.587	12.948
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	18	29
Ukupno	10.605	12.977

Financijski prihodi ostvareni iz odnosa s povezanim i nepovezanim društvima odnose se prvenstveno na prihode od zateznih kamata za isporučeni prirodni plin, manjim dijelom i na naplaćene kamate po predstečajnim nagodbama/rješenjima te kamate na depozite po viđenju.

Bolja naplata potraživanja od kupaca u 2016. godini, niža cijena plina shodno tome i niži iznosi fakturiranih zateznih kamata te pad propisane stope zateznih kamata osnovni su razlozi smanjenja financijskih prihoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	8	181
Ukupno	8	181

Smanjenje financijskih rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvjetovano je korištenjem revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti isključivo u prva dva mjeseca poslovne godine i ugovaranjem povoljnije ugovorene kamate za kratkoročni revolving kredit. Kratkoročni revolving kredit Društvo ugovara za pokrivanje pomaka u likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina. Pomak u likvidnosti nastaje zbog perioda od dospijeća plaćanja dobave plina u odnosu na dospijeće plaćanja naših kupaca (tek nakon dostavljenih očitanja potrošnje kupaca od strane distributera Društvo može izdati fakture kupcima).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

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 20% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u računu dobiti i gubitka:

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	11.000	8.698
<i>Odgodeni porez</i>		
Odgodeni porezni (prihod)/rashod priznat u tekućoj godini	164	7
Ukupno porezni rashod	11.164	8.705

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Dobit prije oporezivanja	55.662	43.498
Porez na dobit po stopi od 20%	11.133	8.699
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(176)	(170)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	43	169
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	164	7
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	11.164	8.705

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

16. ODOĐENA POREZNA IMOVINA

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

2015.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	395	(7)	388
Ispravak kroz zadržanu dobit	0	(48)	(48)
Odgodenata porezna imovina	395	(55)	340

2016.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	340	(164)	176
Odgodenata porezna imovina	340	(164)	176

MRS 12 - Porez na dobit nalaže iskazivanje svote poreza na dobitak prema metodi obveze. Društvo, zbog privremenih razlika na rezerviranjima za primanja zaposlenih, iskazuje odgođenu poreznu imovinu. Zbog odgođene porezne imovine odnosno priznavanja privremene razlike poreza na dobitak, utvrđena obveza poreza na dobitak nije ista obvezi iz red. br. 55. obrasca PD koju Društvo treba platiti. Stvarna obveza za porez na dobitak (obr. PD red. br. 55.) iznosi 11.000 tisuća kuna, a razlika od 164 tisuća kuna predstavlja odgođenu poreznu imovinu, zbog koje je dobitak poslovne godine manji nego što bi bio kad bi se od računovodstvenog dobitka oduzela obveza poreza na dobitak iz PD obrasca.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.205	5.107
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(3.995)	(3.258)
Ukupno	2.210	1.849

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Software	2.210	1.842
Ostala nematerijalna imovina	0	7
Ukupno	2.210	1.849

O P I S	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinca 2015. godine	3.858	1.248	5.106
Nove nabavke	596	0	596
Prijenos sa imovine u pripremi	503	0	503
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.957	1.248	6.205
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 31. prosinca 2015. godine	2.016	1.241	3.257
Amortizacija	731	7	738
Stanje 31. prosinca 2016. godine	2.747	1.248	3.995
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
31. PROSINAC 2015. GODINE	1.842	7	1.849
31. PROSINAC 2016. GODINE	2.210	0	2.210

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

18. MATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	5.888	5.788
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(5.113)	(4.551)
Ukupno	775	1.237

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Instalacije i oprema	538	970
Alati, uredska i slična oprema	143	163
Materijalna imovina u pripremi	94	104
Ukupno	775	1.237

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

18. MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

O P I S	Instalacije i oprema HRK '000	Transportna sredstva HRK '000	Alati, uredska i slična HRK '000	Materijalna imovina u pripremi HRK 000	Ukupno materijalna imovina HRK 000
				HRK 000	HRK 000
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 31. prosinca 2015. godine	5.140	209	335	104	5.788
Nove nabave	0	0	0	199	199
Prijenos sa imovine u pripremi	185	0	23	(208)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	(83)	0	(16)	0	(99)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	5.242	209	342	95	5.888
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI					
Stanje 31. prosinca 2015. godine	4.170	209	172	0	4.551
Amortizacija	586	0	38	0	624
Rashodi, otuđenja i prodaje	(51)	0	(11)	0	(62)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.705	209	199	0	5.113
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
31. PROSINAC 2015. GODINE	970	0	163	104	1.237
31. PROSINAC 2016. GODINE	537	0	143	95	775

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

19. ZALIHE

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Sirovine i materijal	167	89
Ukupno	167	89

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

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Potraživanja od povezanih društava	10.896	16.745
Ukupno	10.896	16.745

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), radova 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 obračun razlika distributeru zbog pogreški u alokacijama.

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

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Potraživanja od kupaca	393.068	397.310
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(151.438)	(153.789)
Ukupno	241.630	243.521

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Kupci gospodarstvo	91.587	89.863
Kupci građani	150.043	153.658
Ukupno	241.630	243.521

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira za sva potraživanja starija od 365 dana, a potraživanja dospjela u razdoblju 60-365 dana ispravljaju se na temelju iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima te analizi tekućeg finansijskog položaja kupca. Ispravak vrijednosti potraživanja Društvo evidentira isključivo po utuženim potraživanjima (predmeti u ovrsi, stečaju, predstečaju). Za potraživanja od kupaca koja su starija od 365 dana, a s kojima su sklopljeni sporazumi o obročnoj otplati duga, ne radi se ispravak potraživanja, uz napomenu da se navedena potraživanja odnose isključivo na kategoriju kupaca "poduzetništvo" za koje je rok zastare do 3 godine.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se mjesečno ("poduzetništvo") i tromjesečno ("kućanstva"). Po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima za kategoriju kupaca "poduzetništvo" opomene se šalju mjesečno, a za kategoriju kupaca "kućanstvo" opomene pred isključenje i tužbu se šalju sukladno Općim uvjetima o opskrbi plinom (NN 158/13).

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

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir kategorija kupaca od koje je formirano potraživanje (kućanstvo ili poduzetništvo - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (kućanstvo ili poduzetništvo - zbog različitog roka zastare). Društvo je na datum izvještajnog razdoblja utužilo odnosno evidentiralo ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od 365 dana, uz izuzetak potraživanja kod kojih je sklopljen sporazum o obročnoj otplati duga.

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
0-60 dana	35.933	47.070
60-180 dana	18.944	19.770
180-365 dana	4.819	2.401
preko 365 dana	799	610
Ukupno	60.495	69.851

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Stanje na početku godine	153.789	134.420
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja	47.926	79.212
Otpis nenaplativih potraživanja	(4.189)	(2.085)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(46.088)	(57.758)
Stanje na kraju godine	151.438	153.789

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
0-60 dana	0	1.916
60-180 dana	0	2.455
180-365 dana	0	33.340
preko 365 dana	151.438	116.078
Ukupno	151.438	153.789

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O p i s	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Potraživanja za PDV	6.166	15.072
Potraživanja od HZZO-a	44	147
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	130	90
Ukupno	6.340	15.309

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Ostala potraživanja	10	10
Ukupno	10	10

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

24. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Žiro račun kunski	111.563	91.290
Blagajna	40	40
Ukupno	111.603	91.330

Zbog prirode djelatnosti Društva i dinamičnosti poslovanja, novac na računu i u blagajni varijabilna je bilančna pozicija i u bitnoj mjeri ovisna o eventualnoj potrebi korištenja kratkoročnog revolving kredita u svrhu održavanja tekuće likvidnosti te stanja dospjelih obveza na izvještajni datum (obzirom da Društvo sve svoje obveze podmiruje po dospijeću). Kako je Društvo kratkoročni revolving kredit za održavanje tekuće likvidnosti koristilo samo u prva dva mjeseca izvještajnog razdoblja te kako Društvo bilježi povećanje novčanih tijekova s osnova poslovnih aktivnosti (pozitivniji odnos naplate naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja i vrijednosnog usklađenja), novac na računu i u blagajni bilježi značajan porast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila)	56	44
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	0	383
Ukupno	56	427

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose troškova plaćenih u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Plaćene troškove budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2016. godine čine troškovi naknade za prijevoz za mjesec siječanj 2017. godine i troškovi plaćenih pretplata na službena glasila.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

26. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2016. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna (2015. godine: 40.000 tisuća kuna).

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) Zadržana dobit

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
Stanje 1. siječnja	89.414	66.486
Isplata dobiti	(17.396)	(12.056)
Ispravci knjiženja	0	191
Dobit tekuće godine	44.498	34.793
Stanje 31. prosinca	116.516	89.414

Promjene na poziciji zadržane dobiti u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju isplatu $\frac{1}{2}$ ostvarene dobiti za 2015. godinu Vlasniku Društva sukladno Odluci Skupštine Društva o uporabi dobiti od 19. travnja 2015. godine i ostvarenu neto dobit tekuće godine. Osnovni razlog povećanja neto dobiti Društva u 2016. godini je bolji odnos vrijednosnog usklađenja i naplaćenih otpisanih potraživanja te zadržavanje marže na poduzetništvu.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

27. REZERVIRANJA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	978	1.699
Ukupno	978	1.699

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja za redovne otpremnine	Rezerviranja za solidarne potpore	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 31. prosinca 2015.	1.007	692	1.699
Nova rezerviranja	0	0	0
Ukidanje rezerviranja / isplate	(330)	(391)	(721)
Stanje 31. prosinca 2016.	677	301	978

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 3% (što je očekivani prinos na obveznice RH izdane u kunama po prosječnoj cijeni na dan 31.12.2016.) i stope fluktuacije od 6,6% (prosječna stopa fluktuacije 2008.-2016.).

28. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	458	446
Ukupno	458	446

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

29. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	50.286	63.732
Ukupno	50.286	63.732

Obveze prema povezanim društvima odnose se isključivo na povezana društva i podružnice Zagrebačkog holdinga d.o.o. Društvo na datum izvještajnog razdoblja nema obveza prema Gradu Zagrebu. Najznačajnije transakcije između povezanih društava u kojima se Društvo pojavljuje kao primatelj usluge odnosno kupac dobara uključuju usluge distribucije plina, informatičke usluge, zakup poslovnog prostora, usluge kontakt centra, usluge umrtvljenja kućnih priključaka, usluge telefonije, usluge prefakturiranih patentih i licenci i usluge promidžbe.

30. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Dobavljači u zemlji	159.501	170.674
Ukupno	159.501	170.674

Strukturu bilančne pozicije obveza prema dobavljačima čine isključivo obveze prema dobavljačima u zemlji, a najveći dio obveza prema dobavljačima odnose se na isporuku/dobavu prirodnog plina. Društvo sve svoje obveze plaća po dospijeću.

31. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Obveze za neto plaće	837	664
Obveze prema zaposlenima za naknade	30	36
Ukupno	867	700

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2016. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2016. godine. Sve obveze prema zaposlenima u cijelosti su podmirene u siječnju 2017. godine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

32. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za trošarine	1.017	783
Obveze za porez iz dobiti	2.930	2.390
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	565	469
Naknada za općekorisne funkcije šuma	0	15
Ukupno	4.512	3.657

33. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK '000	HRK '000
Obračunani 12. predujam poreza na dobit	727	510
Ostale kratkoročne obveze	18	25
Ukupno	745	535

34. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na dan 31. prosinca 2016. godine Društvo u izvanbilančnoj evidenciji bilježi iznos od 2.060 tisuća kuna (u 2015. godini 5.296 tisuća kuna). Strukturu izvanbilančne evidencije čine isključivo potraživanja odnosno obveze za izdane ponudbene i činidbene garancije u postupcima javnih nabava.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

35. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2016.	2015.	2016.	2015.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	16.983	29.584	145.140	185.263
Zagrebački holding d.o.o.	20.058	21.619	1.288	1.609
Grad Zagreb	4.544	5.575	8	0
Ukupno	41.585	56.778	146.436	186.872

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvaruju se po standardnim tržišnim uvjetima i cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama.

Interne prihode Društvo ostvaruje temeljem prodaje usluga, temeljem prodaje robe/prirodnog plina i temeljem finansijskih prihoda (zatezne kamate)

Prihode od prodaje usluga prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prihoda temeljem obračuna troškova gubitaka u distribucijskoj mreži, isporuke stlačenog plina i prihoda prema distributeru zbog pogreški pri alokacijama.

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.

Interni rashodi odnose se na rashode s osnova zaprimljene usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki, zakupa poslovnog prostora, informatičkih usluga, usluga kontakt centra te ostalih usluga poput usluga zaprimanja pošte, umrtvljenja kućnih priključaka, prefakturiranih patent i licenci, dekoracije prostora, parkiranja i garažiranja, usluga telefonije, usluga promidžbe.

98 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2016. godinu definirana je temeljem Odluke HERA-e o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina i ugovorom između Društva i distributera (Gradska plinara Zagreb d.o.o.).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

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

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

Usluga kontakt centra regulirana je temeljem Ugovora o poslovnoj suradnji i sufinanciranju rada centra za korisnike, u svrhu pružanja besplatne usluge naplate računa za prirodni plin (kategorija kupaca građanstvo) kako je definirano i Općim uvjetima o opskrbi prirodnim plinom (NN 158/13).

Interna potraživanja i obveze

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	6.413	11.370	50.133	62.680
Zagrebački holding d.o.o.	3.155	3.688	153	1.052
Grad Zagreb	1.328	1.687	0	0
Ukupno	10.896	16.745	50.286	63.732

U svim poslovnim transakcijama sa povezanim društvima, bilo da se Društvo pojavljuje kao primatelj ili isporučitelj robe/usluge, ne ostvaruje se nikakav povlašteni položaj u odnosu na ostale poslovne subjekte. Navedene vrste poslovnih transakcija su ugovorno regulirane te se ostvaruju prema standardnim tržišnim uvjetima i sukladno zakonskim propisima. Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije) i biti će plaćeni u novcu i u valuti dospijeća.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

36. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za otpremnine i solidarne potpore. Na dan 31. prosinca 2016. godine rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 978 tisuća kuna (2015. godina: 1.699 tisuća kuna).

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 2016. godini utvrđeno je smanjenje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 721 tisuća kuna (bilješka 27.). Prihodi od ukidanja rezerviranja u Prijavi PD-a za 2016. iskazani su kao stavka koja utječe na smanjenje dobiti.

Plan definiranih primanja

Potpisivanjem izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora od 01. listopada 2015. godine, ukida se obveza isplaćivanja jubilarnih nagrada zaposlenicima. Stupanjem na snagu navedenih izmjena i dopuna od 01. studenoga 2015. godine, s primjenom od 01. siječnja 2016. godine, uvedena je obveza isplate dodatka za neprekinuti rad kod poslodavca u iznosu 0,1% po navršenoj godini radnog staža u Društvu.

Osnovnu plaću radnika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta radnog mjesta na koji je radnik raspoređen, dodatka na uvjete rada, dodatka na radni staž i dodatka za neprekinuti rad u Društvu, a po satu ostvarenog redovnog efektivnog radnog vremena. Osnovica za plaću utvrđuje se u iznosu 3.188,87 kn bruto za koeficijent složenosti posla 1,00 (u 2015. godini 2.884,87 kn). Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesečno iznosi 18,33 kn bruto (u 2015. godini 16,58 kn)

	2016. HRK '000	2015. HRK '000
a) Plaća Uprave	474	363
b) Naknada za Revizorski odbor	43	43
Ukupno	517	406

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

37.1. 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:

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(111.603)	(91.330)
Neto dug	(111.603)	(91.330)
Kapital	156.516	129.414
Omjer neto duga i kapitala	-71,3%	-70,6%

Društvo na zadnji datum izvještajnog razdoblja nema evidentiranih dugoročnih ili kratkoročnih obveza za kredite i zajmove.

37.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2016. HRK '000	31.12.2015. HRK '000
Finansijska imovina		
Novac u banci i blagajni	111.603	91.330
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	252.526	260.266
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	10	10
	364.139	351.606
Finansijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	209.787	234.406
Obveze prema zaposlenima	867	700
Ostale kratkoročne obveze	745	535
	211.399	235.641

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

37.3. 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 rizici uključuju tržišni i valutni rizik, kreditni i rizik likvidnosti.

37.4. 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.

37.5. Kreditni rizik

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

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

37.6. Rizik likvidnosti

Radi krize likvidnosti u kojoj se hrvatsko gospodarstvo nalazi, rizik likvidnosti vrlo negativno utječe na poslovanje Društva. Instrumenti koji se koriste za praćenje i smanjivanje rizika likvidnosti su: analiza i upravljanje novčanim tokovima, analiza imovine i izvora financiranja imovine, instrumenti osiguranja plaćanja, ugovorene otvorene kreditne linije na revolving principu i slično.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. prosinac 2016.	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Financijske obveze (beskamatne)			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	209.787	0	209.787
Obveze prema zaposlenima	867	0	867
Ostale kratkoročne obveze	745	0	745
	211.399	0	211.399

	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. prosinac 2015.	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Financijske obveze (beskamatne)			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	234.406	0	234.406
Obveze prema zaposlenima	700	0	700
Ostale kratkoročne obveze	535	0	535
	235.641	0	235.641

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

37.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

	Do 1 godine	Preko 1 godine		Ukupno
		HRK '000	HRK '000	
31. prosinac 2016.				
Financijska imovina (beskamatne)				
Novac u banci i blagajni	111.603	0	111.603	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	252.526	0	252.526	
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	10	0	10	
	364.139	0	364.139	

	Do 1 godine	Preko 1 godine		Ukupno
		HRK '000	HRK '000	
31. prosinac 2015.				
Financijska imovina (beskamatne)				
Novac u banci i blagajni	91.330	0	91.330	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	260.266	0	260.266	
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	10	0	10	
	351.606	0	351.606	

38. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezi

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

39. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

40. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

Poslovanje Društva, kao i ostvarivanje prihoda je predmet nekoliko zakona od kojih su najznačajniji:

- Zakon o energiji (NN 120/12, 14/14, 102/15);
- Zakon o regulaciji energetskih djelatnosti (NN 120/12);
- Zakon o tržištu plina (NN 28/13, 14/14, 16/17);
- Pravila o organizaciji tržišta prirodnog plina (HROTE; 12/14, 2/17);
- Opći uvjeti za opskrbu plinom (NN 158/13);
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 155/14);
- Odluka HERA-e o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe prirodnim plinom (NN 137/15 i 28/2016);
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 38/14, 28/15, 15/16, 26/17).

41. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon izvještajnog datuma, tijekom veljače i ožujka 2017. godine su stupile na snagu:

- Izmjene i dopune Zakona o tržištu plina (NN 16/2017) i
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 26/2017)

Najvažnije promjene koje je donijela spomenuta regulativa su:

- Vlada Republike Hrvatske je, odlukom na određeno vremensko razdoblje, odredila opskrbljivača na veleprodajnom tržištu (HEP d.d.) koji je dužan po reguliranim uvjetima prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi opskrbe;
- ukida se obveza proizvođača prirodnog plina da cijelokupnu proizvedenu količinu prirodnog plina prvenstveno ponudi opskrbljivačima koji opskrbljuju plinom kupce na teritoriju Republike Hrvatske, a što se od strane Europske komisije smatralo ograničavajućim faktorom za potpuno otvaranje tržište plina u Republici Hrvatskoj;
- mogućnost dobave plina za kategoriju kupaca kućanstvo (opskrba plinom u obvezi javne usluge) na tržištu plina umjesto od reguliranog opskrbljivača na veleprodajnom tržištu plina (HEP d.d.), s tim da se količine plina za kućanstva mogu dobaviti ili od opskrbljivača na veleprodajnom tržištu (HEP d.d.) kojeg je propisala Vlada Republike Hrvatske, ili na tržištu.
- Hrvatska energetska regulatorna agencija je Metodologijom odredila cijenu plina za javnu uslugu opskrbe plinom, kojom se određuje maksimalna cijena plina za kupce iz kategorije kućanstvo

Obzirom da je Vlada Republike Hrvatske, 28.02.2017. godine donijela Odluku o cjeni plina po kojoj je opskrbljivač na veleprodajnom tržištu plina dužan prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi opskrbe plinom za kupce iz kategorije kućanstvo za period od 01.04.2017. do 31.03.2018. godine i to u iznosu 0,1809 kn/kWh, a što je manja cijena od tržišne, Društvo je plin za potrebe kućanstava za period od 01.04.2017.-31.03.2018. odlučilo ugovoriti sa dosadašnjim dobavljačem za kućanstvo, odnosno opskrbljivačem na veleprodajnom tržištu (HEP d.d.).

Cijena dobave za kućanstvo do 31.03.2017. iznosila je 0,1734 kn/kWh i prilikom objave povećanja cijene dobave na 0,1809 kn/kWh, Vlada Republike Hrvatske je također objavila da cijena za kućanstva ostaje ista. Povećanje dobavne cijene plina, uz zadržavanje krajnje cijene prema kućanstvima na istoj ili neznatno povećanoj razini, imala je za posljedicu smanjenje opskrbne marže Društva, koja se nalazi u strukturi prodajne cijene.

Donošenjem Metodologije utvrđivanja tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu od 01.04.2017. smanjena je opskrbna naknada sa 0,0149 kn/kWh na 0,0097 kn/kWh odnosno za gotovo 35%.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.**

41. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA (nastavak)

Svi opskrbljivači na području RH izrazili su neslaganje i uputili primjedbe regulatoru na smanjenu opskrbnu maržu, budući se iz tako niske marže ne može pokriti sav rizik naplate koji je u cijelosti prenesen na opskrbljivača. Navedeno znači da Društvo, kao opskrbljivač krajnjih kupaca mora platiti dobavljačima dobavu i transport plina, a distributeru distribuciju plina i fiksnu naknadu u rokovima dospijeća bez obzira na uspješnost naplate.

Osim rizika naplate, na Društvo kao opskrbljivača je prevaljen i rizik penalizacije u slučajevima nepreuzimanja ugovorenih količina od opskrbljivača na veleprodajnom tržištu. U slučaju ekstremnih vremenskih prilika, na koje Društvo ne može utjecati, naknadu za manje ili više preuzete količine snosi opskrbljivač.

Osim toga, regulativa dozvoljava kupcima promjenu opskrbljivača bez ikakvih ograničenja, a s druge stane obvezuje opskrbljivače u javnoj usluzi opskrbe plinom da kupce kategorije kućanstvo uvijek moraju primiti nazad u javnu uslugu opskrbe plinom, što dodatno utječe na povećanje rizika vezano za preuzimanje manjih količina od ugovorenih.

Iz svega navedenog slijedi da će regulirana djelatnost, odnosno opskrba plinom kućanstava značajno optereti poslovanje Društva u 2017.godini jer će uvelike ovisiti o postupanju distributera vezano za zahtjeve za obustavu plina dužnicima čime se smanjuje daljnja šteta Društvu, kao i uspješnost naplate utuženih potraživanja.

Društvo smatra da 3% u strukturi cijene nije dovoljna marža opskrbljivača te da regulator nije osigurao prepostavke za ostvarenje sljedećih ciljeva Metodologije utvrđivanja tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu:

- stvaranje preduvjeta za optimalno funkcioniranje tržišta plina te poticanje razvoja učinkovitog tržišnog natjecanja;
- stvaranje stabilnih i predvidivih uvjeta poslovanja opskrbljivača u obvezi javne usluge.

42. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 13. ožujka 2017. godine.

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

Igor Pirša, direktor