

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

Financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine
zajedno s izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

Stranica

Odgovornost uprave za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o financijskom položaju	4 - 5
Izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7 - 8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 61

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska Unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. ("Društvo") za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Miroslav Jerković, direktor

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

Slobodan Ljubičić, direktor

10. lipnja 2014. godine

Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine, koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na taj dan, izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima za godinu zaključno s navedenim datumom te bilježaka uz financijske izvještaje s pregledom glavnih računovodstvenih politika i objašnjenjima.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su neophodne za omogućavanje sastavljanja izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija.

Deloitte d.o.o.

Deloitte
d.o.o.
Zagreb Tower
Radnička cesta 80

Branislav Vrtačnik, Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor

10. lipnja 2014. godine

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZBAHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno "UK private company limited by guarantee"), i mrežu njegovih članova, od kojih je svaki zaseban i samostalan pravni subjekt. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu Limited i njegovih tvrtki članica.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Izveštaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	2013.	2012.
POSLOVNI PRIHODI		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje	4	1.461.657	1.342.948
Ostali prihodi	5	44.277	37.761
Ukupno		1.505.934	1.380.709
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(1.373.675)	(1.290.594)
Troškovi osoblja	7	(15.972)	(17.027)
Amortizacija	8	(1.828)	(1.423)
Ostali troškovi	9	(6.608)	(5.646)
Vrijednosno usklađenje	10	(85.082)	(63.517)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(1.259)	(425)
Ostali poslovni rashodi	12	(492)	(812)
Ukupno		(1.484.916)	(1.379.444)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	16.319	11.482
FINANCIJSKI RASHODI	14	(4.639)	(1.741)
UKUPNI PRIHODI		1.522.253	1.392.191
UKUPNI RASHODI		(1.489.555)	(1.381.185)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		32.698	11.006
POREZNI RASHOD	15	(6.790)	(2.222)
DOBIT ZA GODINU		25.908	8.784
Ostala sveobuhvatni gubitak, neto		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		25.908	8.784

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

Izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2013. godine

	Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	2.226	1.331
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.504	2.627
Odgođena porezna imovina	16	334	283
Ukupno dugotrajna imovina		6.064	4.241
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	19	86	188
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	20	18.734	27.590
Potraživanja od kupaca	21	274.368	267.926
Potraživanja od države i drugih institucija	22	7.235	12.800
Ostala potraživanja	23	22	30.268
<i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i>		<i>300.359</i>	<i>338.584</i>
Financijska imovina	20	57.169	32.515
Novac na računima i u blagajni	24	3.429	17.387
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	25	58	67
Ukupno kratkotrajna imovina		361.101	388.741
UKUPNA IMOVINA		367.165	392.982

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

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)
Na dan 31. prosinca 2012. godine

	Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	26a	40.000	40.000
Zadržana dobit	26b	55.329	33.813
Ukupan kapital		95.329	73.813
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja	27	1.667	1.414
Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda	28	515	731
Ukupno dugoročne obveze		2.182	2.145
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	31	190.049	176.722
Obveze prema povezanim društvima	30	42.145	46.593
Obveze po kreditima i zajmovima	29	33.403	91.995
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		-	66
Obveze prema zaposlenima	32	799	753
Obveze za poreze i doprinose	33	2.470	775
Ostale kratkoročne obveze		788	120
Ukupno kratkoročne obveze		269.654	317.024
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		367.165	392.982

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

Izveštaj o promjenama u vlasničkoj glavnici
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2012. (prepravljeno)	40.000	28.112	68.112
Isplata dobiti	-	(3.083)	(3.083)
Dobit tekuće godine	-	8.784	8.784
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	<i>8.784</i>	<i>8.784</i>
Stanje 31. prosinca 2012.	40.000	33.813	73.813
Isplata dobiti	-	(4.392)	(4.392)
Dobit tekuće godine	-	25.908	25.908
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	<i>25.908</i>	<i>25.908</i>
Stanje 31. prosinca 2013.	40.000	55.329	95.329

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

Izveštaj o novčanim tokovima
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	25.908	8.784
Usklađena za:		
Porezni rashod priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	6.790	2.222
Financijski troškovi priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	4.639	1.741
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	85.082	63.517
Napлата prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	(40.619)	(32.631)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.828	1.423
Gubitak od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	319
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih rezerviranja	253	(890)
Neto novac iz poslovanja prije promjena na obrtnom kapitalu	83.881	44.485
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje zaliha	102	31
Povećanje potraživanja od kupaca	(51.671)	(9.132)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	8.856	(9.484)
Smanjenje potraživanja od zaposlenih	-	1
Smanjenje potraživanja od države	5.565	(4.183)
Smanjenje ostalih potraživanja	30.246	(26.479)
Povećanje financijske imovine	(24.654)	(32.514)
Povećanje obveza prema dobavljačima	13.327	(11.944)
Smanjenje obveza prema povezanim društvima	(4.448)	3.123
Smanjenje primljenih predujmova	(66)	66
Povećanje obveza za poreze i doprinose	1.695	(422)
Povećanje obveza prema zaposlenima	46	(334)
Povećanje ostalih kratkoročnih obveza	668	117
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplate prihoda	9	(1)
Smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja	(216)	-
Neto novac ostvaren / (korišten) poslovanjem	63.340	(46.670)

Izveštaj o novčanim tokovima (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren / (korišten) poslovanjem	63.340	(46.670)
Plaćeni porez na dobit	(6.038)	(1.765)
Ostali izdaci	-	(649)
Neto novac ostvaren / (korišten) poslovnim aktivnostima	57.302	(49.084)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(3.637)	(851)
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	(3.637)	(851)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Isplata udjela u dobiti vlasnicima	(4.392)	(3.083)
Primljeni zajmovi i krediti	1.387.980	942.250
Otplate zajmova i kredita	(1.446.572)	(865.255)
Ostali izdaci	(4.639)	(29.982)
Neto novac (korišten) / ostvaren u financijskim aktivnostima	(67.623)	43.930
Neto smanjenje novca	(13.958)	(6.005)
Novac na dan 1. siječnja	17.387	23.392
Novac na dan 31. prosinca	3.429	17.387

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb 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 2013. godine bilo zaposleno 111 zaposlenika (2012. godine: 109 zaposlenih).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Uprava:

Od 01. siječnja do 15. srpnja 2013. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su bili:

- Igor Pirija, direktor, zastupao društvo skupno s još jednim direktorom
- Ivo Čović, direktor, zastupao društvo pojedinačno i samostalno.

Od 16. srpnja do 14. studenog 2013. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su bili:

- Igor Pirija, direktor, zastupao društvo skupno s još jednim direktorom
- Slobodan Ljubičić, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

a od 15. studenog 2013. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su:

- Miroslav Jerković, direktor, zastupa društvo skupno s još jednim direktorom
- Slobodan Ljubičić, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. u 2013. godini bili su:

- Nike Nodilo Lakoš, predsjednik Nadzornog odbora
- Darija Jurica Vuković, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Daniela Franić, član Nadzornog odbora
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora
- Ana Stojić Deban, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Članovi Nadzornog odbora Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. u 2012. godini bili su:

- Branimir Delić, predsjednik Nadzornog odbora
- Alenka Košiša Čičin-Šain, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Vlasta Pavić, član Nadzornog odbora
- Mirka Jozić, član Nadzornog odbora
- Renata Dogan, član Nadzornog odbora
- Darko Belić, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ("OMRS") i koje su usvojene u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“** - „Ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi puta primjenjuju MSFI-jeve“ (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“** – „Državni zajmovi“, usvojene u EU 4. ožujka 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“**- „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** - „Prikazivanje stavki ostale sveobuhvatne dobiti“, usvojene u EU 5. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit“**– „Odgođeni porezi: povrat pripadajuće imovine“, usvojene u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“** – „Dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa“, usvojene u EU 5. lipnja 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva u 2012.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva, objavljene 17. svibnja 2012. (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (većina primjenjiva na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda, prerada i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Društva.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi:

- **MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **MRS 27 (prerađen 2011.) „Nekonsolidirani financijski izvještaji“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **MRS 28 (prerađen 2011.) „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“**, usvojen u EU 11. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 11 „Zajednički poslovi“ i MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“** – „Upute za prijelazno razdoblje“, usvojene u EU 4. travnja 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“, MSFI-ja 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima“ i MRS-a 27 „Nekonsolidirani financijski izvještaji“** – „Investicijski subjekti“, usvojene u Europskoj uniji 20. studenoga 2013. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: prezentiranje“** – „Prijeboj financijske imovine i financijskih obveza“, usvojene u EU 13. prosinca 2012. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine“** - „Informacije o nadoknadivom iznosu nefinancijske imovine“, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“** – „Novacija izvedenica i nastavak računovodstva zaštite“, usvojene u EU 19. prosinca 2013. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao OMRS i koji još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio OMRS, izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju u EU 16. svibnja 2014. godine još nije donesena odluka:

- **MSFI 9 “Financijski instrumenti”** i njegove kasnije izmjene (s još neutvrđenim datumom stupanja na snagu),
- **MSFI 14 “Stavke vremenskih razgraničenja prema važećoj regulativi”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine)
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih”** pod naslovom „Planovi definiranih naknada: uplate doprinosa od strane zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.”** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 13, MRS 16, MRS 24, MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2013.),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011.-2013.”** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.),
- **IFRIC 21 „Nameti”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Uprava predviđa da će usvajanje MSFI-a 9 Financijski instrumenti značajno utjecati na mjerenje i objavljivanje financijskih instrumenata.

Uprava smatra da IFRIC 20 neće utjecati na financijske izvještaje Društva jer se Društvo ne bavi ovom vrstom djelatnosti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija (MSFI).

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-om zahtjeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3t.

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama.

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2013. godine bio je 7,637643 kune za 1 EUR i 5,549000 kuna za 1 USD (2012. godine: 7,54562 kuna za 1 EUR i 5,72679 kuna za 1 USD).

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine softverske licence i ulaganja na tuđoj imovini.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Amortizacijsko razdoblje metoda amortizacije nematerijalne imovine s određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i nekretnina u izgradnji, 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.

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 10% do 25% godišnje:

	2013.	2012.
Vozila i transportna sredstva	5-10 godina	5-10 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

Ostatak vrijednosti se izračunava na osnovi cijena važećih na dan kupnje ili procjene vrijednosti.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

g) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeća do tri mjeseca.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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.

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

j) Strane valute

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

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

k) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

Obveze za mirovinske naknade priznate u izvještaju o financijskom položaju predstavljaju sadašnju vrijednost obveza za definirana primanja usklađenih za nepriznate troškove minulog rada i fer vrijednost imovine u fondu. Svako sredstvo koje nastane primjenom ove kalkulacije ograničeno je na trošak minulog rada, uvećan za sadašnju vrijednost raspoloživih povrata i smanjenja budućih doprinosa koji se uplaćuju u plan.

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

I) 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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porezi

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na i poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava 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 izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja.

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) Rezerviranja

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Rezerviranja (nastavak)

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 namiru 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) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kratkoročne posudbe i zajmovi dobavljača se prikazuju po izvorno posuđenom iznosu umanjenom za otplate. Trošak kamata tereti račun dobitka i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Ostale financijske obveze

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

Društvo prestaje priznavati financijske obveze onda, i samo onda kad su obveze Društva podmirene, poništene ili su istekle.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

o) Potencijalne obveze

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

p) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

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 poreze na promet 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 prenijela 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 subjekt 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

- naknade za ugradnju instalacija se priznaju prema stupnju dovršenosti instalacija, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme ugradnje
- naknade za servisiranje uključene u cijenu prodanih proizvoda se priznaju prema udjelu ukupnih troškova servisiranja prodanog proizvoda, na temelju broja obavljenih servisa na proizvodima koji su prodani u prošlosti
- prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove.

c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

- potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
- potpora koja se prima kao nadoknada za rashode ili gubitke koju su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške subjektu bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

Državne potpore se priznaju, osim ako ne postoji realno jamstvo da će Društvo ispuniti uvjete za državne potpore i da će potpora biti primljena.

Pogodnost državnog zajma odobrenog po kamatnoj stopi nižoj od tržišne se obračunava kao državna potpora i iskazuje kao razlika između primljenih sredstava i fer vrijednosti zajma na temelju kamatnih stopa koje prevladavaju na tržištu.

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaje u izvještaju o financijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

Ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno kako bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanja po njima.

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

e) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

s) Usporedni iznosi

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

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na povijesnom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenim promjenama u gospodarskom okruženju i čimbenicima vezanim za specifičnu industriju. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za financijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

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 2013. 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. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika na dan 31. prosinca 2012. godine iznose 1.667 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2012.: ukupno 1.414 tisuća kuna) (vidi bilješku 35).

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 i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	1.461.657	1.342.948
	1.461.657	1.342.948
Struktura prihoda od prodaje:		
	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje proizvoda, usluga i roba na domaćem tržištu	1.397.024	1.279.277
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	37.913	40.803
Prihodi od prodaje roba povezanim društvima	26.720	22.868
	1.461.657	1.342.948

Društvo ostvaruje prihode od prodaje roba isključivo na domaćem tržištu.

Prihodi od prodaje odnose se najvećim dijelom na prihod od prodaje prirodnog plina, koji se dijeli na kategoriju kupaca "kućanstvo" i kategoriju kupaca "poduzetništvo".

Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju tromjesečnog očitavanja, s time da se u prihode evidentiraju mjesečne akontacijske rate i razlika po obračunu svaka tri mjeseca. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" generiraju se temeljem mjesečnog očitavanja, te se temeljem istog fakturira isporučeni plin kupcima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Naplaćena otpisana potraživanja	40.619	32.631
Prihodi od ukidanja rezerviranja	915	2.239
Naplate šteta	-	142
Ostali poslovni prihodi	2.743	2.749
	44.277	37.761

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi sirovina i materijala	1.306	1.977
Otpis sitnog inventara	52	54
Troškovi utrošene energije	26	19
a) Ukupno materijalni troškovi	1.384	2.050
b) Troškovi prodane robe	1.180.802	1.111.050
Usluge najamnina i zakupnina	2.059	2.123
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	1.132	3.283
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.015	628
Usluge održavanja	700	367
Intelektualne usluge	654	996
Premije osiguranja	67	71
Usluge reklame i promidžbe	39	270
Komunalne usluge i naknade	15	18
Ostale vanjske usluge	185.808	169.738
c) Ukupno vanjske usluge	191.489	177.494
	1.373.675	1.290.594

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	9.376	9.967
Troškovi poreza i doprinosa	6.596	7.060
	15.972	17.027
Broj zaposlenih na 31. prosinca	111	109

8. AMORTIZACIJA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	1.157	946
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	671	477
	1.828	1.423

Porast troškova amortizacije posljedica je novih nabava dugotrajne imovine, prvenstveno informatičke opreme i software-a, a u manjem dijelu i mjernih instrumenata, alata i uredskog namještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

9. OSTALI TROŠKOVI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	2.640	2.300
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	2.382	1.678
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	158	159
Troškovi stručne literature	50	160
Reprezentacija	26	190
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1	3
Ostali troškovi	1.351	1.156
	6.608	5.646

Naknade troškova zaposlenima i 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 darove zaposlenicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo. Povećanje stavke ostalih troškova u odnosu na 2012. godinu prvenstveno je uvjetovano isplatom neoporezivog dijela otpremnine s osnova poslovno i osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu za 8 djelatnika Društva u iznosu 1.128 tisuća kuna.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Bilješka 21)	85.082	63.517
	85.082	63.517

Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca odnosi se isključivo na vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja.

Pozicija vrijednosnog usklađenja bilježi značajan porast u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga slabije platežne moći u gospodarstvu uzrokovanog recesijskim prilikama.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih (solidarne potpore i otpremnine)	744	-
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	515	425
	1.259	425

Troškovi rezerviranja za 2012. godinu odnosili su se isključivo na troškove kratkoročnih rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore. Povećanje stavke rezerviranja troškova i rizika u odnosu na 2012. godinu odnosi se na rezerviranja za primanja zaposlenih (MRS 19). Rezerviranja za primanja zaposlenih vrše se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora. Troškovi rezerviranja za solidarne potpore iznose 545 tisuća kuna, a troškovi rezerviranja za otpremnine iznose 199 tisuća kuna.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	395	119
Darovanja, donacije i sponzorstva	54	21
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovane i prodane imovine	37	422
Ostali izvanredni rashodi	6	250
	492	812

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	11.149	9.820
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	5.170	1.662
	16.319	11.482

Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	11.131	9.657
Pozitivne tečajne razlike	18	163
	11.149	9.820

Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	5.170	1.662
	5.170	1.662

U odnosu na isto razdoblje prethodne poslovne godine zamjetan je porast financijskih prihoda, a uvjetovano je povećanjem prihoda od kamata po osnovi zajmova i kredita povezanim društvima (obzirom na plasirana financijska sredstva povezanim društvima tijekom 2012. i 2013. godine) i prihoda s osnova zateznih kamata za prodani prirodni plin (loša gospodarska situacija uvjetuje neredovitost u plaćanju).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	4.639	1.445
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	-	296
	4.639	1.741

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kamate	4.592	1.049
Negativne tečajne razlike	47	396
	4.639	1.445

Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima odnose se na:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kamate	-	296
	-	296

Povećanje financijskih rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uvjetovano je kamatama po osnovi korištenja kratkoročnog revolving kredita u svrhu održavanja tekuće likvidnosti. Korištenje revolving kredita u najvećem obujmu je uzrokovano danim pozajmicama Vlasniku u tijeku izvještajnog razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

15. POREZNI RASHOD

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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Usklađenje priznato u tekućoj godini koje se odnosi na plaćeni porez prethodnih godina	6.841	1.918
Odgođeni porez priznat u dobit ili gubitak	(51)	304
Ukupno porezni rashod	6.790	2.222

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	32.698	11.006
Porez na dobit po stopi od 20%	6.540	2.201
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(116)	(321)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	417	38
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	(51)	304
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	6.790	2.222

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2012.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	587	(304)	283
Odgođena porezna imovina	587	(304)	283

2013.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	283	51	334
Odgođena porezna imovina	283	51	334

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	3.992	2.426
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(1.766)	(1.095)
	2.226	1.331

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Software	1.812	667
Ostala nematerijalna imovina	414	664
	2.226	1.331

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST (u tisućama kuna)	Software	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
Stanje na 01.01.2012. (prepravljeno)	879	1.248	-	2.127
Nove nabave	299	-	-	299
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	-
Stanje na 31.12.2012.	1.178	1.248	-	2.426
Nove nabave	1.137	-	429	1.566
Prijenos sa imovine u pripremi	429	-	(429)	-
Stanje na 31.12.2013.	2.744	1.248	-	3.992
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje na 01.01.2012. (prepravljeno)	283	335	-	617
Amortizacija	228	249	-	477
Stanje na 31.12.2012.	511	584	-	1.095
Amortizacija	421	250	-	671
Stanje na 31.12.2013.	932	834	-	1.766
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Stanje na 31.12.2013.	1.812	414	-	2.226
Stanje na 31.12.2012.	667	664	-	1.331

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	6.858	4.891
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(3.354)	(2.264)
	3.504	2.627

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Instalacije i oprema	2.998	2.169
Transportna sredstva	77	119
Alati, uredska i slična oprema	302	317
Materijalna imovina u pripremi	127	22
	3.504	2.627

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST

(u tisućama kuna)

Stanje na 1.1.2012. (prepravljeno)

Nove nabave

Prijenos sa imovine u pripremi

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2012.

Nove nabave

Prijenos sa imovine u pripremi

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2013.

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Stanje na 1.1.2012. (prepravljeno)

Amortizacija

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2012.

Amortizacija

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2013.

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 31.12.2013.

Stanje na 31.12.2012.

	Instalacije i onrema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična onrema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	3.949	732	284	5	4.970
	8	-	-	520	528
	392 (84)	- (523)	111	(503)	-
	4.265	209	395	22	(607)
	18	-	-	2.053	4.891
	1.915 (104)	-	33	(1.948)	2.071
	6.094	209	428	127	-
					(104)
					6.858
	1.290	42	171	-	1.503
	825 (19)	85 (166)	36	-	946
	2.096	90	-	-	(185)
	1.067 (67)	42	78	-	2.264
	3.096	-	48	-	1.157
		132	-	-	(67)
			126		3.354
	2.998	77	302	127	3.504
	2.169	119	317	22	2.627

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

19. ZALIHE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	86	188
	86	188

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal u skladištu, zalihe goriva i maziva, zalihe uredskog materijala i rezervne dijelove u skladištu.

Zalihe se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu.

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od povezanih društava	18.734	27.590
	18.734	27.590

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Zagrebački holding), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri). Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za isporuku robe.

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani zajmovi povezanim društvima	57.169	32.514
Ostala financijska imovina	-	1
	57.169	32.515

Dani zajmovi povezanim društvima sastoje se od dijela glavnice po Ugovoru o pozajmici br. 001/2013 i pripadajućim dodatcima Ugovora te od obračunatih kamata na dane zajmove do 31. prosinca 2013. godine. Ugovor o pozajmici br. 001/2013 zaključen je 22. siječnja 2013. godine s rokom dospijeca na dan 22. siječnja 2014. godine. Glavnica zajma iznosi 65.000 tisuća kuna uz kamatnu stopu TZ MF +4,25% godišnje. Do 31. prosinca 2013. godine djelomično je naplaćeno 12.000 tisuća kuna, a obračunate kamate na dane zajmove iznose 4.169 tisuća kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	392.845	343.909
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(118.477)	(75.983)
	274.368	267.926

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2012.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kupci gospodarstvo	141.176	135.841
Kupci građani	133.192	132.085
	274.368	267.926

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 120-365 dana ispravljaju se na temelju iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima te analizi tekućeg financijskog položaja kupca.

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 se šalju tromjesečno. Za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

Potraživanja za isporuku prirodnog plina građanima nisu osigurana nikakvim financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu djelomično su osigurana financijskim instrumentima (zadužnice).

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir kategorija kupaca od koje je formirano potraživanje (kućanstva ili poduzetništvo - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0-60 dana	34.525	29.709
60-180 dana	7.522	7.056
180-365 dana	9.600	8.203
preko 365 dana	4.048	654
	55.695	45.622

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	75.983	47.747
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja (Bilješka 10)	85.082	63.517
Otpis nenaplativih potraživanja	(1.969)	(2.650)
Iznosi naplaćeni tijekom godine (Bilješka 5)	(40.619)	(32.631)
Stanje na kraju godine	118.477	75.983

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	-	1.092
180-365 dana	-	24.916
preko 365 dana	118.477	49.975
	118.477	75.983

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	7.219	12.787
Potraživanja od HZZO-a	7	13
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit i ostala potraživanja	9	-
	7.235	12.800

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani predujmovi	2	30.208
Ostala potraživanja	20	60
	22	30.268

Ostala potraživanja odnose se na dane predujmove, depozite i kaucije, potraživanja od utrška punionice plina i sva ostala nespomenuta potraživanja. Smanjenje ostalih kratkotrajnih potraživanja u najvećoj mjeri je posljedica konačnog obračuna danih predujmova za nabavu prirodnog plina. Društvo od rujna 2013. godine za nabavu prirodnog plina ne izdaje predujmove.

24. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	3.389	17.341
Žiro račun devizni	-	6
Blagajna	40	40
	3.429	17.387

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila)	16	44
Troškovi osiguranja imovine i osoba	42	23
	58	67

26. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2013. godine temeljni kapital društva iznosi 40.000 tisuća kuna (2012. godine: 40.000 tisuća kuna).

b) Zadržana dobit

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	33.813	28.112
Isplata dobiti	(4.392)	(3.083)
Dobit tekuće godine	25.908	8.784
Stanje 31. prosinca	55.329	33.813

27. REZERVIRANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.667	1.414
	1.667	1.414

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

27. REZERVIRANJA (nastavak)

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima

	Rezerviranja za jubilarne nagrade	Rezerviranja za poticajne otpremnine	Rezerviranja za solidarne potpore	Ukupno
(u tisućama kuna)				
Stanje 01. siječnja 2012. (prepravljeno)	1.897	407	628	2.932
Ukidanje rezerviranja / isplate	(1.069)	(262)	(187)	(1.518)
Stanje 31. prosinca 2012.	828	145	441	1.414
Ukidanje rezerviranja / isplate	(491)	-	-	(491)
Nova rezerviranja	-	199	545	744
Stanje 31. prosinca 2013.	337	344	986	1.667

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 5% (2012. godine: 5%) (bilješka 35).

28. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	515	425
Obračunati troškovi prigodnih nagrada zaposlenika	-	306
	515	731

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

29. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti		
Kredit i zajmovi	33.403	91.995
	33.403	91.995

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 1. siječnja	91.995	15.000
Povećanje za nove kredite i zajmove	1.387.980	942.250
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(1.446.572)	(865.255)
Stanje na 31. prosinca	33.403	91.995

Obveze po kreditima u 2013. godini odnose se na korištenje revolving kredita kod PBZ d.d.

30. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	42.145	44.398
Obveze prema Gradu Zagrebu	-	2.195
	42.145	46.593

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	190.049	163.128
Dobavljači u inozemstvu	-	13.594
	190.049	176.722

Društvo sve svoje obveze plaća u dospijeću i na dan 31. prosinca 2013. godine nema dospelih obveza.

32. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	793	747
Obveze prema zaposlenima za naknade	6	6
	799	753

33. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za trošarine	991	-
Obveze za porez iz dobiti	803	153
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	566	557
Obveze za PDV	110	-
Naknada za općekorisne funkcije šuma	-	65
	2.470	775

34. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Interni prihodi		Interni rashodi	
	2013.	2012.	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	36.202	37.664	176.453	165.508
Zagrebački holding d.o.o.	27.216	19.429	769	678
Grad Zagreb	5.977	7.046	-	-
Gradska ljekarna Zagreb	494	432	-	-
	69.889	64.571	177.222	166.186

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 proizvoda i usluga i temeljem prodaje robe.

Prihode od prodaje proizvoda i usluga prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prihoda temeljem obračuna troškova gubitaka u distribucijskoj mreži, pružanja usluga ispitnog laboratorija, vođenja kunske blagajne i isporuke stlačenog plina.

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, sukladno Odluci o visini cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "poduzetništvo" te povezana društva ne ostvaruju povlašten položaj u odnosu na ostale kupce. Odluka o visini cijene prirodnog plina temelji se na dobavnoj cijeni plina i odlukama i uredbama Vlade Republike Hrvatske za regulirane stavke.

Interni rashodi odnose se prvenstveno na zaprimljene usluge distribucije, zakup poslovnog prostora, usluge održavanja i korištenja ICT sistema i usluge kontakt centra. Društvo ne ostvaruje nikakav povlašten položaj u transakcijama u kojima se pojavljuje kao primatelj usluga, sve poslovne transakcije ostvaruju se prema standardnim tržišnim uvjetima i sukladno zakonskim propisima.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja (u tisućama kuna):

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Zagrebački holding d.o.o.	5.531	12.229	396	260
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	11.947	13.640	41.749	44.138
Grad Zagreb	1.159	1.625	-	2.195
Gradska ljekarna Zagreb	97	96	-	-
	18.734	27.590	42.145	46.593

Otvoreni iznosi nisu osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice, mjenice, bankovne garancije) i biti će plaćeni u novcu.

Zajmovi povezanim stranama

	Potraživanja za zajmove		Obveze za zajmove	
	31.12.2013.	31.12.2012.	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Zagrebački holding d.o.o.	57.169	32.514	-	-
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	-	-	-	-
	57.169	32.514		-

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

Ugovorene kamatne stope mogu se usporediti s prosječnim komercijalnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja zajma. Zajmovi su osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice i mjenice).

U tijeku izvještajnog razdoblja Društvo je izdalo dva kratkoročna zajma Zagrebačkom holdingu d.o.o.: po Ugovoru o pozajmici 001/2013. na iznos od 65.000 tisuća kuna uz kamatnu stopu u visini prinosa na trezorske zapise MF uvećanu za kamatnu maržu od 4,25 postotnih poena i po Ugovoru o pozajmici 002/2013 na iznos od 30.000 tisuća kuna po kamatnoj stopi od 6% godišnje. Na dan 31. prosinca 2013. godine glavnica kratkoročnog zajma po Ugovoru 002/2013 vraćena je u cijelosti, dok je glavnica kratkoročnog zajma po Ugovoru o pozajmici 001/2013 vraćena djelomično.

U slučaju da se na kraju poreznog razdoblja utvrdi da je zajam dan po nižim kamatnim stopama od tržišnih, Društvo zaračunava razliku kamate kao propuštenu dobit sukladno važećim zakonskim propisima i iskazuje povećanje porezne osnovice. Obzirom na kretanje ugovorene kamatne stope, na kraju izvještajnog razdoblja utvrđeno je da je Društvo dalo zajmove po godišnjim stopama nižim od važeće eskontne stope HNB-a u 2013. godini.

35. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore. Na dan 31. prosinca 2013. godine rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 1.667 tisuća kuna (2012. godina: 1.414 tisuća kuna).

Plan definiranih primanja

Sukladno Kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. Dodatkom V. Kolektivnog ugovora određeno je da se radniku isplaćuje jubilarna nagrada za neprekidni rad u Društvu u iznosima priznatim u neoporezive primitke u skladu s važećim poreznim propisima. Počevši od 01. siječnja 2019. godine, u slučaju ostvarenja neto dobiti nakon oporezivanja, jubilarne nagrade za neprekidni rad u Društvu isplaćuju se prema prosječnoj plaći po zaposleniku u gospodarstvu Grada Zagreba, kako slijedi:

700 kuna za 5 godina radnog staža

1 prosječna mjesečna plaća za 10 godina radnog staža

1,5 prosječna mjesečna plaća za 15 godina radnog staža

2 prosječne mjesečne plaće za 20 godina radnog staža

2,5 prosječne mjesečne plaće za 25 godina radnog staža

3 prosječne mjesečne plaće za 30 godina radnog staža

3,5 prosječne mjesečne plaće za 35 godina radnog staža

4 prosječne mjesečne plaće za 40 godina radnog staža

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

35. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice.

Ključne pretpostavke:

	2013.	2012.
Diskontna stopa (%)	5	5
Stopa fluktuacije (%)	5	9
Mortalitet (%)	3,9	3,9
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave	361	332
	361	332

Neto plaće i naknade članovima uprave u 2013. godine iznose 195 tisuća kuna (2012. godina: 181 tisuća kuna), a isplate doprinosa, poreza i prireza iznose 166 tisuća kuna (2012. godina: 151 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

36.1. 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.

Struktura kapitala analizira se najmanje dva puta godišnje kroz analizu troškova kapitala i sa njima povezanim rizicima.

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2013.	2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dug		
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	33.403	91.995
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(3.429)	(17.387)
Neto dug	29.974	74.608
Glavnica	95.329	73.813
Omjer neto duga i glavnice	31,44%	101.08%

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2013.	31.12.2012.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	3.429	17.387
Dani zajmovi	57.169	32.514
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	-	1
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	293.102	295.516
Ostala potraživanja	20	59
	353.720	345.477
Financijske obveze		
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	33.403	91.995
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	232.194	223.316
Obveze prema zaposlenima	799	753
Ostale kratkoročne obveze	788	120
	267.184	316.184

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.3. 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.

Različite oblike financijskih rizika s kojima se Društvo susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prevladavati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Ako se to procjenjuje ekonomski opravdanim, neki financijski rizici se i prihvaćaju.

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 rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

Najvažniji rizici, zajedno s metodama korištenim za upravljanje tim rizicima opisani su u nastavku. Društvo nije koristilo derivate instrumenata za upravljanje rizicima. Društvo ne koristi derivatne instrumente u špekulativne svrhe.

36.4. Tržišni rizik

Društvo posluje na domaćem tržištu. Cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" određuje Vlada Republike Hrvatske (Odluka Vlade RH o visini tarifnih stavki u tarifnom sustavu za opskrbu plinom, NN 49/2012). Uprava Društva utvrđuje cijenu prirodnog plina za kupce kategorija "poduzetništvo", te isto tako određuje cijenu za ostale tržišne djelatnosti. Odluka o visini cijene prirodnog plina za kupce kategorije "poduzetništvo" temelji se na dobavnoj cijeni plina i odlukama i uredbama Vlade Republike Hrvatske za regulirane stavke.

Društvo trenutno nema značajne imovine ili obveza u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.5. Upravljanje kreditnim rizikom

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

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema financijskih pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Društvom te se za svaku skupinu primjenjuju odgovarajuće mjere zaštite od kreditnog rizika. Za kategorizaciju kupaca uglavnom se koriste podaci iz službenih financijskih izvještaja kupaca te se koriste podaci Društva o dosadašnjem poslovanju s istima.

Društvo posluje s velikim brojem kupaca različite djelatnosti i veličine, te velikim brojem kupaca građana. Potraživanja od kupaca usklađena su za vrijednost sumnjivih i spornih potraživanja (utužena potraživanja).

Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja financijskim instrumentima.

36.6. Upravljanje rizikom 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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

36.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %					Ukupno
		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	
<i>(u tisućama kuna)</i>						
31. prosinca 2012.						
Beskamatne						
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	223.315	-	-	-	223.315
Obveze prema zaposlenima	-	753	-	-	-	753
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	-	66	-	-	-	66
Ostale kratkoročne obveze	-	120	-	-	-	120
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom						
Kreditni i zajmovi	MF+4,25%	-	-	-	93.044	93.044
		224.254	-	-	93.044	317.298

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

36.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	Ukupno
(u tisućama kuna)					
31. prosinca 2013.					
Beskamatne					
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	232.194	-	-	-	232.194
Obveze prema zaposlenima	799	-	-	-	799
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	-	-	-	-	-
Ostale kratkoročne obveze	788	-	-	-	788
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom					
Kreditni i zajmovi					
MF+4,25%				37.932	37.932
	233.781	-	-	37.932	271.713

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

36.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 2 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	Ukupno
		%				
31. prosinca 2012.						
Beskatmatne						
Novac i novčani ekvivalenti	-	17.387	-	-	-	17.387
Financijska imovina po fer vrijednosti	-	1	-	-	-	1
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	-	295.516	-	-	-	295.516
Ostala potraživanja	-	59	-	-	-	59
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom						
Kreditni i zajmovi	MF+4,25%	-	-	-	33.146	33.146
		312.963	-	-	33.146	346.109

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

36.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	%				Ukupno
	Do 1 mj.	Od 2 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	
<i>(u tisućama kuna)</i>					
31. prosinca 2013.					
Beskatmatne					
Novac i novčani ekvivalenti	3.429	-	-	-	3.429
Financijska imovina po fer vrijednosti	-	-	-	-	-
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	293.102	-	-	-	293.102
Ostala potraživanja	22	-	-	-	22
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom					
Kredit i zajmovi	61.557	-	-	-	61.557
	296.553	-	-	61.557	358.110

37. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezi

U skladu s propisima Republike Hrvatske, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 6 godina 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.

38. MIROVINSKO OSIGURANJE

Društvo nema nikakav poseban model mirovinskog osiguranja za svoje zaposlene ili Upravu, bilo u Hrvatskoj ili u inozemstvu. 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.

39. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

- Zakon o energiji (NNRH, 120/12);
- Zakon o regulaciji energetske djelatnosti (NNRH, 120/12);
- Zakon o tržištu plina (NNRH, 28/13);
- Pravilnik o organizaciji tržišta prirodnog plina (NNRH, 126/10, 128/11, 88/12, 29/13);
- Opći uvjeti za opskrbu prirodnim plinom (NNRH, 43/09, 87/12);
- Uredba o sigurnosti opskrbe prirodnim plinom (NNRH, 92/09, 153/09);

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine

40. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon izvještajnog datuma stupila je na snagu Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu prema kojoj se svi kupci dijele na 12 tarifnih modela, ovisno o čemu se propisuje i cijena. Promjena cijena sukladno Metodologiji ne bi trebala značajno utjecati na prihode i rashode Društva za predstojeće izvještajno razdoblje.

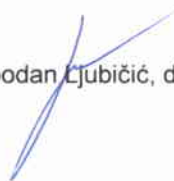
Od 01. siječnja 2014. godine stupio je na snagu novi Tarifni sustav za transport prirodnog plina osnovom kojeg Društvo očekuje porast troškova transporta prirodnog plina u 2014. godini.

Rješenjem HERA-e u 2013. godini, Društvo je preuzelo kupce Elektrometal d.d. Bjelovar, a zbog lošeg financijskog stanja nekih opskrbljivača, moguće je, po odobrenju HERA-e, preuzimanje novih kupaca.

41. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 10. lipnja 2014. godine.


Miroslav Jerković, direktor


Slobodan Ljubičić, direktor


GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA
Z a g r e b