

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2017. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 5
Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Bilanca / Izvještaj o finansijskom položaju	7 - 8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tijekovima	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11 - 62

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 109/07, 54/13, 121/14, 120/16), Uprava je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“), koje je usvojila Europska unija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja društva Gradska plinare 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 prihvata načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja Društva.

Pri izradi finansijskih 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 finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski 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 finansijski 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.

Uprava je odobrila godišnje finansijske izvještaje za izdavanje dana 5. travnja 2018. godine.

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

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

5. travnja 2018. godine

Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠTAJ 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 (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije 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 je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

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

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje Uprava 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 je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava 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 ustanovilo 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 uvjek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može очekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomске 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 zaobilaznje 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.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili 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.

Revisorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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 drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

Na dan 29.rujna 2017.g. imenovala nas je Skupština trgovačkog društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. temeljem prijedloga Uprave društva na osnovu provedenog postupka javne nabave za odabir revizora i potpisanoj okivrnog sporazuma za reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe ZGH, da obavimo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

Na datum ovog Izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2015. godinu do revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2017. što ukupno iznosi 3 godine.

Osim pitanja koja smo u našem Izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja nemamo nešto za izvjestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modifciramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 19.245 tisuća kuna što predstavlja približno 2% od poslovnih prihoda.

Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima (nastavak)**Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014**

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

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 financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću poslovodstva Društva za 2017. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6. do 62. 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 2017. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću poslovodstva Društva za 2017. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2017. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazаниh na stranicama 6. do 62. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Angažirani partner u reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu koja ima za posljedicu ovo Izvješće neovisnog revizora je Ivan Štimac, ovlašteni revizor.

U Zagrebu, 12. travnja 2018. godine

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

Jeni Krstičević, predsjednica Uprave

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

Ivan Štimac, ovlašteni revizor

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

	<i>Bilješka</i>	2017.	2016.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	921.188	1.041.808
Ostali prihodi	5	41.077	52.911
Ukupno		962.265	1.094.719
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(869.894)	(976.119)
Troškovi osoblja	7	(19.348)	(16.827)
Amortizacija	8	(1.162)	(1.363)
Ostali troškovi	9	(6.102)	(6.717)
Vrijednosno usklađenje	10	(51.870)	(47.926)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(505)	(458)
Ostali poslovni rashodi	12	(663)	(244)
Ukupno		(949.544)	(1.049.654)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	10.154	10.605
FINANCIJSKI RASHODI	14	(28)	(8)
UKUPNI PRIHODI		972.419	1.105.324
UKUPNI RASHODI		(949.572)	(1.049.662)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		22.847	55.662
POREZ NA DOBIT	15	(4.283)	(11.164)
DOBIT ZA GODINU	27c	18.564	44.498
Ostala sveobuhvatna dobit, neto		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		18.564	44.498

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2017.

<i>Bilješka</i>	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA		
Nematerijalna imovina	17	1.637
Materijalna imovina	18	805
Odgodena porezna imovina	16	201
Ukupno dugotrajna imovina		2.643
		3.161
KRATKOTRAJNA IMOVINA		
Zalihe	19	125
Kratkotrajna potraživanja		
<i>Potraživanja od poduzetnika unutar grupe</i>	20	12.301
<i>Potraživanja od kupaca</i>	21	183.143
<i>Potraživanja od države i drugih institucija</i>	22	36.693
<i>Ostala potraživanja</i>	23	82.486
Ukupno kratkotrajna potraživanja		314.623
Kratkotrajna finansijska imovina	24	50.461
Novac u banci i blagajni	25	4.455
Ukupno kratkotrajna imovina		369.664
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	26	61
		56
UKUPNO AKTIVA (Imovina)		372.368
Izvanbilančni zapisi	36	6.207
		2.060

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)
na dan 31. prosinca 2017.

<i>Bilješka</i>	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
KAPITAL		
Temeljni kapital	27a	40.000
Zadržana dobit	27b	116.516
Neto dobit	27c	18.564
Ukupan kapital		175.080
		156.516
DUGOROČNA REZERVIRANJA		
	28	1.116
		978
KRATKOROČNE OBVEZE		
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	29	48.439
Obveze prema bankama i dr. finan. institucijama	30	20.046
Obveze prema dobavljačima	31	124.129
Obveze prema zaposlenima	32	928
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	33	1.377
Ostale kratkoročne obveze	34	886
Ukupno kratkoročne obveze		195.805
		215.911
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		
	35	367
		458
UKUPNO PASIVA (Kapital i obveze)		
Izvanbilančni zapisi	36	6.207
		2.060

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 2017.

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Neto dobit	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 01. siječnja 2016.	40.000	54.622	34.793	129.415
Isplata dobiti	-	17.396	(34.793)	(17.397)
Dobit tekuće godine	-	-	44.498	44.498
Stanje 31. prosinca 2016.	40.000	72.018	44.498	156.516
Stanje 01. siječnja 2017.	40.000	72.018	44.498	156.516
Raspored u zadržanu dobit	-	44.498	(44.498)	-
Dobit tekuće godine	-	-	18.564	18.564
Stanje 31. prosinca 2017.	40.000	116.516	18.564	175.080

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
I. NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNICH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	22.847	55.662
Usklađenja:		
Amortizacija	1.162	1.363
Prihodi od kamata i dividendi	(9.421)	(10.344)
Rashodi od kamata	-	8
Rezerviranja	138	(721)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	14.726	45.968
Promjene u radnom kapitalu:		
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(20.107)	(5.991)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih potraživanja	(61.115)	6.103
Povećanje ili smanjenje zaliha	42	(78)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(1.113)	781
Novac iz poslovanja	(82.293)	815
Novčani izdaci za kamate	(28)	(8)
Plaćeni porez na dobit	(9.626)	(8.070)
Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	(77.221)	38.705
II. NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(619)	(1.297)
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti	(619)	(1.297)
III. NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	190.000	63.000
Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	1.074	262
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	(219.954)	(63.000)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	-	(17.397)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(428)	-
Neto novčani tokovi od finansijskih aktivnosti	(29.308)	(17.135)
IV. NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(107.148)	20.273
V. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	111.603	91.330
VI. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	4.455	111.603

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

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

Društvo je osnovano u skladu sa Zakonom o tržištu plina, razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina. Člancima 49. i 73. Zakona o tržištu plina (NN 40/07) propisano je da energetski subjekt koji u svom sustavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina s priključenih 100 tisuća i više potrošača ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu. Kako je danom stupanja na snagu navedenog zakona Gradska plinara Zagreb d.o.o. imala preko 200 tisuća potrošača, osnivanjem Društva došlo je do razdvajanja energetskih djelatnosti opskrbe i distribucije plina u dva samostalna pravna subjekta.

Odlukom Skupštine društva Zagrebački holding d.o.o. Zagreb, koju čini jedini član društva Grad Zagreb, od 20. studenog 2008. godine, i temeljem Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 24. studenog 2008. godine, Gradska plinara Zagreb d.o.o. prenosi društvu Zagrebački holding d.o.o. u potpunosti svoj poslovni udjel u Društvu.

Djelatnosti Društva

Od 01. srpnja 2008. godine Društvo obavlja poslove dobave i opskrbe prirodnim plinom, za što posjeduje dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom, koja je izdana od Hrvatske energetske regulatorne agencije na razdoblje od 15 godina i vrijedi do 05. svibnja 2024. godine.

Predmet poslovanja/djelatnosti upisanih u Sudski registar su:

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2017. godine bilo zaposleno 126 djelatnika, od toga 125 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 1 zaposlenik na određeno vrijeme (2016. godine: 113 zaposlenih djelatnika, od toga 103 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 10 zaposlenika na određeno vrijeme).

Tijekom 2017. godine povećan je broj zaposlenika iz razloga što su radnici koji su radili u Društvu putem agencije za posredovanje u zapošljavanju zaposleni na neodređeno vrijeme, uz ispunjavanje kumulativno dva uvjeta: da rade duže od 6 mjeseci u Društvu i da obavljaju poslove iz osnovne djelatnosti Društva.

Prava i obveze zaposlenika Društva regulirana su Kolektivnim ugovorom od 01. listopada 2015. godine.

Osnivači/članovi Društva

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

Uprava Društva

Dana 07. studenog 2014. godine Skupština Društva:

- opoziva Slobodana Ljubičića sa mjesta direktora/člana Uprave Društva
- donosi Odluku o promjeni ovlaštenja u zastupanju direktora Miroslava Jerkovića, na način da isti zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Dana 21. ožujka 2016. godine Skupština Društva:

- opoziva Miroslava Jerkovića sa mjesta direktora/člana Uprave Društva
- donosi odluku o imenovanju Igora Pirije, direktor/član Uprave, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

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.

Članovi Revizorskog odbora Društva od 07.04.2017. godine su:

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

Skupština Društva

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi te tumačenja izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- Izmjene i dopune MRS-a 12: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke**

Izmjene i dopune koje su stupile na snagu za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je pojašnjavanje zahtjeva za priznavanjem odgođene porezne imovine na nerealizirane gubitke kako bi se adresirale različitosti u praksi vezane uz primjenu odredbi MRS-a 12 *Porez na dobit*. Određeni problemi odnosili su se na različitosti u praksi u tretmanu privremenih poreznih razlika s osnove smanjenja fer vrijednosti, prodaje imovine za iznos viši od knjigovodstvene vrijednosti te vjerljivatne buduće oporezive dobiti i razmatranja o kombiniranoj ili odvojenoj procjeni utjecaja.

- Izmjene i dopune MRS-a 7: Inicijativa za objavama**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je osiguravanje objava koje korisnicima finansijskih izvještaja omogućavaju procjenu utjecaja promjena u obvezama iz finansijskih aktivnosti, uključujući i novčane i nenovčane promjene. Izmjene i dopune preciziraju kako je jedan način ispunjenja zahtjeva za objavama tabelarno prikazivanje usklade između početnih i završnih stanja u izvještaju o finansijskom položaju za obveze koje nastaju kao rezultat finansijskih aktivnosti, uključujući i promjene u novčanim tijekovima od financiranja, promjene koje su rezultat gubitka ili stjecanja kontrole nad ovisnim društvima ili drugim poslovima, utjecaj promjena u tečaju, promjena u fer vrijednostima i ostalih promjena.

Usvajanje spomenutih izmjena i dopuna standarda nije značajno utjecalo na finansijske izvještaje Društva.

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **MSFI 9 Finansijski instrumenti : Klasifikacija i mjerjenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Finansijski instrumenti odražava sve faze projekta o finansijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerjenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite. Menadžment Društva planira usvojiti standard nakon što njegova stupanja na snagu i trenutno ocjenjuje njegov utjecaj.

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

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

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

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

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji: (nastavak)

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerena, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najmova trebaju priznati u svojim finansijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca neće se značajno mijenjati. Menadžment Društva trenutno procjenjuje utjecaj ovog standarda na finansijsko izvještavanje.

- **IFRIC 22: Transakcije u stranoj valuti i predujmovi**

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljeno ranjom primjenom. Pojašnjava računovodstveni tretman transakcija koje uključuju primanje ili plaćanje predujmova u stranoj valuti. Tumačenje se primjenjuje na transakcije u stranoj valuti u kojima Društvo priznaje nenovčanu imovinu ili nenovčanu obvezu koja nastaje kao rezultat plaćanja ili primanja predujmova prije nego što društvo prizna relevantnu imovinu, troškove ili prihod. Tumačenje navodi kako se datumom transakcije u svrhu određivanja tečaja, uzima datum početnog priznavanja nemonetarne imovine (predujmova) ili odgođenog prihoda (obveze). U slučajevima kada postoji višestruka plaćanja ili primitak predujmova, Društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje. Ovo tumačenje još nije usvojeno u Europskoj uniji.

- **IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu**

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Tumačenje se odnosi na utvrđivanje oporezive dobiti (poreznih gubitaka), poreznih osnovica, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih olakšica i stopa poreza kada postoji neizvjesnost vezano uz tretman poreza na dohodak prema MRS-u 12. Posebno razmatra: trebaju li se porezni tretmani zajednički razmotriti; pretpostavke za provjere poreznih vlasti; određivanje oporezive dobiti (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope; i učinak promjena u činjenicama i okolnostima. Ovo tumačenje još nije usvojeno u Europskoj uniji.

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji: (nastavak)

- **Izmjene i dopune MSFI 2: Klasifikacija i mjerjenje plaćanja temeljenih na dionicama**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjenama i dopunama je definiran računovodstveni tretman utjecaja uvjeta izvršenja i neizvršenja na mjerjenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu, plaćanja temeljenih na dionicama s mogućnošću neto podmirenja obveze poreza po odbitku i promjena uvjeta plaćanja temeljenih na dionicama kojima se mijenja klasifikacija transakcije iz one koja se podmiruje u novcu na onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

- **Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjene namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

- **Godišnja poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2014-2016) koja predstavljaju zbirku izmjena i dopuna različitih standarda.** Godišnja poboljšanja su na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga za MSFI 12 *Objavljivanje interesa u drugim društvima* i za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga za MSFI 1 *Prva primjena MSFI i MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*. Ranija primjena je dozvoljena za MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate. Ova godišnja poboljšanja još nisu usvojena u Europskoj uniji. Pregled godišnjeg poboljšanja iz ciklusa 2014-2016 dan je u nastavku:

- **MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja** - poboljšanjem se brišu kratkoročna izuzeća od objava o finansijskim instrumentima, naknadama zaposlenih i investorima, koja su primjenjiva za društva koja prvi put primjenjuju MSFI.
- **MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate** - ova dopuna pojašnjava kako je odabir priznavanja ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koje drži društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo kvalificirano društvo, po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, dostupan za sva ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate na razini svakog pojedinačnog ulaganja, i to prilikom početnog priznavanja.

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji: (nastavak)

- **MSFI 12 Objavljivanje interesa u drugim društvima** - dopune pojašnjavaju kako se zahtjevi za objavama iz MSFI-ja 12, osim onih za sažete finansijske informacije ovisnih društava, zajedničkih pothvata i pridruženih društava, primjenjuju na ulaganje u ovisno društvo, zajednički pothvat ili pridruženo društvo koje je klasificirano kao imovina koja se drži za prodaju, ili raspodjelu, ili kao diskontinuirane operacije sukladno MSFI-ju 5.
- **Značajke prijevremene otplate s negativnom naknadom (Izmjene i dopune MSFI-ja 9)**
Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjenjuje postojeće zahtjeve u MSFI 9 u vezi s otkaznim pravima kako bi se omogućilo mjerjenje po amortiziranom trošku (ili, ovisno o modelu poslovanja, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) čak i u slučaju negativnih naknada. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.
- **Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)**
Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Pojašnjava da subjekt primjenjuje MSFI 9 Finansijski instrumenti na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu koji čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koji se ne primjenjuje metoda udjela. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.
- **IASB je objavio Godišnje poboljšanje standarda IFRS-a 2015.-2017., Koji je zbir izmjena MSFI-jeva.** Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.
Ova godišnja poboljšanja još nisu usvojena u Europskoj uniji. Pregled Godišnjih poboljšanja MSFI-jeva 2015. - 2017. ciklusa kojeg izdaje IASB prikazan je u nastavku:
 - **MSFI 3 i MSFI 11:** Izmjene i dopune MSFI-ja 3 pojašnjavaju da kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koji je zajednička operacija, ponovno mjeri prethodno držane interese u tom poslu. Izmjene i dopune MSFI-ja 11 pojašnjavaju da kada subjekt stječe zajedničku kontrolu nad poslovanjem koje je zajednička operacija, subjekt ne mjeri ponovno prethodno držane interese u tom poslu.
 - **MRS 12:** Izmjene i dopune razjašnjavaju da bi sve porezne posljedice dividendi (tj. raspodjele dobiti) trebale biti priznate u dobit ili gubitak, bez obzira na to kako porez nastaje.
 - **MRS 23:** Izmjene i dopune pojašnjavaju da ako bilo koja specifična posudba ostane nenaplaćena nakon što je povezana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ta posudba postaje dio sredstava koje subjekt općenito posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće posudbe.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva za 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja.

Uprava je na dan 5. travnja 2018. godine odobrila izdavanje ovih godišnjih finansijskih izvješća za podnošenje Glavnoj skupštini na usvajanje.

b) Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povjesnog troška.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma usvojenim u Europskoj Uniji zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i prepostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane prepostavke 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 finansijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije lako utvrđiva iz drugih izvora.

Procjene i uz njih vezane prepostavke kontinuirano se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je procjena izmijenjena i budućim razdobljima, ako izmjena utječe na njih.

Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su prepostavke i procjene značajne za finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 3 t) uz finansijske 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 2017. godine bio je 7,513648 kune za 1 EUR i 6,269733 kuna za 1 USD (31. prosinca 2016. godine: 7,557787 kune za 1 EUR i 7,168536 kuna za 1 USD

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine računalni programi - software.

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

Amortizacija se obračunava pojedinačno primjenom linearne (pravocrtnog) 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 i uredski namještaj.

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 pravocrtnog metoda. 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 i uredski namještaj amortiziraju se primjenom pravocrtnog metoda tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 10% do 25% godišnje.

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

g) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni.

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

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.

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 dobici priznaju izravno u glavnicu. Kod ove kategorije nenovčanih stavki se svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao preračunavanjem također priznaje izravno u glavnicu.

k) Otpremnine i solidarne potpore

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

I) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit (u 2016. godini 20%).

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 очekuje 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)

I) Porez na dobit (nastavak)

Odgodeni 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.

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

Odgodeni 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 sruštiti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) Rezerviranja

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

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

Trošak kamata tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

o) Potencijalne obveze i imovina

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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 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 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) Usporedni iznosi

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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. Primjerenošć 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 2017. 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 2017. godine iznose 1.116 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2015.: ukupno 978 tisuća kuna).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Posljedice određenih sudskeih sporova

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranim strategijom poreza. Tijekom 2017. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15. i 16. uz financijske izvještaje.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Tržište Hrvatske	921.188	1.041.808
Ukupno	921.188	1.041.808

Struktura prihoda od prodaje:

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Prihodi od prodaje usluga i roba na domaćem tržištu	884.529	1.000.241
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	16.047	16.085
Prihodi od prodaje roba (plina) povezanim društvima	20.612	25.482
Ukupno	921.188	1.041.808

Društvo ostvaruje prihode od prodaje isključivo na domaćem tržištu.

Prihodi od prodaje dijele se na prihode od prodaje robe (prirodnog plina) i na prihode od prodaje usluga.

Prihodi od prodaje prirodnog plina i s tim u vezi povezani prihodi za fiksne naknade osnovni su prihod Društva. U ukupnoj strukturi prihoda Društva, prihodi od prodaje prirodnog plina i s tim u vezi povezani prihodi za fiksne naknade čine 93% svih prihoda (ukupno: 902.797 tisuća kuna). Prihodi od prodaje prirodnog plina dijele se na prihode od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" i kategoriju kupaca "poduzetništvo". Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju 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 distribucije letaka. Prihodi od prodaje usluga u ukupnoj strukturi prihoda Društva sudjeluju u učeštu od 2% (ukupno: 18.391 tisuća kuna).

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Cijena plina za kupce kategorije kućanstvo. U veljači 2017. godine stupile su na snagu izmjene i dopune Zakona o tržištu plina. Glavna izmjena se odnosi na mogućnost dobave plina za kategoriju kupaca kućanstvo (opskrba plinom u obvezi javne usluge) i na tržištu plina umjesto isključivo od reguliranog opskrbljivača na veleprodajnom tržištu plina (HEP). Količine plina se mogu dobaviti ili od opskrbljivača na veleprodajnom tržištu kojeg je propisala Vlada Republike Hrvatske (HEP), ili na tržištu. U skladu sa novim Zakonom o tržištu plina, tijekom 2017. godine se opskrba plinom za kategoriju kućanstva mogla obavljati:

- kao javna usluga, prema propisanim općim uvjetima opskrbe i po reguliranoj cijeni;
- kao tržišna usluga, slobodnim izborom opskrbljivača plinom i međusobnim ugovaranjem uvjeta i cijene opskrbe.

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.

Obzirom da je Vlada Republike Hrvatske 28.02.2017. godine donijela Odluku o cijeni plina po kojoj je opskrbljivač na veleprodajnom tržištu plina dužan prodavati plin opskrbljivačima u javnoj usluzi opskrbe plinom za kupce iz kategorije kućanstvo za period od 01.04.2017. do 31.03.2018. godine i to u iznosu 0,1809 kn/kWh, a što je manja cijena od tržišne, Društvo se plin za potrebe kućanstava za period od 01.04.2017. do 31.03.2018. godine odlučilo ugovoriti sa dosadašnjim dobavljačem za kućanstvo, odnosno opskrbljivačem na veleprodajnom tržištu (HEP). Cijena dobave plina za kućanstvo do 31.03.2017. godine je iznosila 0,1734 kn/kWh, a od 01.04.2017. godine Vlada Republike Hrvatske je objavila da se dobavna cijena plina povećava i iznosi 0,1809 kn/kWh.

Iako se ukupna dobavna cijena plina od 01.04.2017. godine povećala za 0,0075 kn/kWh, regulator koji uređuje strukturu dobavne cijene (HERA) odnosno Metodologija utvrđivanja tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu smanjio je našu maržu (opskrbnu naknadu) sa 0,0149 kn/kWh na 0,0097 kn/kWh odnosno za gotovo 35%.

Rebalansom plana poslovanja za 2017. godinu, Skupština Društva prihvatile je zahtjev Gradskog ureda za gospodarstvo, rad i poduzetništvo Grada Zagreba da se cijena plina za kategoriju kućanstva u razdoblju od 01.04.2017. do 30.09.2017. godine privremeno zadrži na razini od 01.01.2017. godine, što je značilo da je opskrbna marža Društva u tom periodu bila niže od regulirane te je iznosila 0,0074 kn/kWh. U zadnjem kvartalu 2017. godine (od 01.10.2017. do 31.12.2017. godine) marža Društva iznosila je 0,0097 kn/kWh.

4. PRIHODI OD PRODAJE (nastavak)

Utjecaj regulatornog smanjenja opskrbne marže za javnu uslugu (smanjenje za 35%) koji je stupio na snagu od 01.04.2017. godine direktno je utjecao na lošije rezultate poslovanja za 2017. godinu kao i planirane rezultate za naredno poslovno razdoblje (Društvo procjenjuje da će u 2018. godini iz operativnog poslovanja ostvariti gubitak). Uprava Društva smatra da manje od 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..

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

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

Prihodi od prodaje u 2017. godini u odnosu na usporedno razdoblje u 2016. godini bilježe smanjenje za oko 120.000 tisuća kuna prvenstveno zbog niže dobavne cijene plina (bilješka 6.) kao i niže realizirane opskrbne marže iz segmenta javne usluge (kućanstva).

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja	36.733	46.088
Prihodi od ukidanja rezerviranja	458	1.167
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	3.808	4.666
Ostali poslovni prihodi	78	990
Ukupno	41.077	52.911

Ostale poslovne prihode čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca (prihodi od naplaćenih prethodno utuženih potraživanja), prihodi od ukidanja rezerviranja (za neiskorištene godišnje odmore), prihodi od naplaćenih sudskih troškova, a u manjem dijelu i ostali poslovni prihodi poput prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihoda s osnova naknade štete i prihoda od naknadnih odobrenja.

Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja čine 89% svih ostvarenih ostalih poslovnih prihoda. Riječ je isključivo o naplaćenim ranije utuženim potraživanjima, bez obzira bila ona u redovitom postupku ovrhe, stečajnom ili predstečajnom postupku. Naime, GPZ-O radi ispravak vrijednosti/vrijednosno usklađenje potraživanja isključivo na temelju 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	1.023	824
Otpis sitnog inventara	24	19
Troškovi utrošene energije	4	18
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	1.051	861
b) Troškovi prodane robe	690.162	804.002
Usluge najamnina i zakupnina	1.631	2.180
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	2.859	2.014
Usluge reklame i promidžbe	448	138
Zdravstvene usluge	141	227
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.147	1.777
Usluge održavanja	27	87
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.286	2.214
Intelektualne usluge	1.302	1.430
Premije osiguranja	90	87
Komunalne usluge i naknade	62	39
Patenti i licence	181	217
Ostale vanjske usluge	167.507	160.846
- <i>trošak angažiranja radne snage</i>	651	1.844
- <i>usluga distribucije plina</i>	117.877	109.852
- <i>fiksna naknada distributerima</i>	47.341	47.503
- <i>nestandardne usluge distributera</i>	527	526
- <i>ostalo</i>	1.111	1.121
c) Ukupno vanjske usluge	178.681	171.256
Ukupno	869.894	976.119

Troškovi nabave prodane robe (prirodnog plina), koje čine nabavna vrijednost prirodnog plina i transport plina osnovni su trošak Društva, a zajedno sa povezanim troškovima distribucije i naknade u visini tarifnih stavki (evidentirani u okviru stavke ostalih vanjskih usluga) u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću od 90%.

Od 01.01.2017. godine je na snagu stupila nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina. Tarife distribucije su na našem najvećem distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. novom Odlukom uvećane za prosječno 12% u odnosu na 2016. godinu, a na drugom po veličini, području Elektrometala-distribucije plina d.o.o., Bjelovar, smanjene za prosječno 20%. Obzirom da naši kupci na području GPZ-a nose 90% potrošnje plina, bilježimo utjecaj na povećanje troška distribucije na stavci ostali troškovi vanjskih usluga.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE (nastavak)

Odlukom regulatora HERA-e od 01.04.2017. godine stupila je na snagu nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za transport plina. Novom Odlukom je smanjen trošak transporta plina. Obzirom da je za kućanstva trošak transporta uključen u dobavnu cijenu plina, utjecaj smanjenja tarifa je samo na smanjenje troškova transporta u dobavi plina za kupce poduzetništvo, također od 01.04.2017. godine za oko 20%.

Smanjenje materijalnih troškova u odnosu na prethodnu godinu uvjetovano je prvenstveno iz razloga smanjene cijene dobave prirodnog plina (za kategoriju kupaca kućanstvo u prvom kvartalu 2017. godine u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a za kategoriju kupaca poduzetništvo u prvih 9 mjeseci 2017. godine). U svrhu smanjenja materijalnih troškova Društvo nastavlja sa trendom ugovaranja najpovoljnije cijene nabave plina za kategoriju kupaca poduzetništvo, ali zbog porasta cijene plina na tržištu je za plinsku godinu 2017/2018. morala biti ugovorena veća cijena od ugovorenih do 30.09.2017. godine.

Sukladno čl. 4. St. 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja, Društvo u nastavku, u okviru ostvarenih intelektualnih usluga za 2017. godinu, navodi iznose naknada za zakonski propisanu reviziju godišnjih finansijskih izvještaja, ukupan iznos naknada za usluge poreznog savjetovanja, te ukupan iznos naknada za druge usluge savjetovanja osim revizorskih:

Intelektualne usluge u 2017. godini	HRK '000
- <i>revizorske usluge</i>	47
- <i>usluge poreznog savjetovanja</i>	59
- <i>ostale intelektualne usluge poslovnog savjetovanja</i>	25
- <i>usluge student servisa</i>	123
- <i>odvjetničke usluge</i>	1.031
- <i>autorski honorari</i>	17
<i>Ukupno intelektualne usluge</i>	1.302

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	11.604	9.802
Troškovi poreza i doprinosa	7.744	7.025
Ukupno	19.348	16.827
Broj zaposlenih na 31. prosinca	126	113

Troškovi osoblja bilježe rast od 15% u odnosu na 2016. godinu . Rast troškova osoblja posljedica je povećanja broja zaposlenih (zapošljavanje agencijskih radnika u travnju 2017. godine). Troškovi osoblja u ukupnim rashodima Društva sudjeluju sa 2%.

Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je zaposleno 126 radnika, od čega 65 muškaraca i 61 žena.

Prosječna mjesecna bruto plaća po zaposlenom na osnovi sati rada iznosi 11.985 kuna (8.336 kuna neto).

8. AMORTIZACIJA

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	373	625
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	789	738
Ukupno	1.162	1.363

Amortizacija se obračunava pojedinačno primjenom linearne (pravocrtne) metode otpisa tijekom procijenjenog vijeka trajanja, sve prema stopi iz skupine za amortizaciju u koju određena imovina spada. Godišnje stope amortizacije utvrđuju se prema amortizacijskom vijeku za svrhe oporezivanja (od 10 do 25%), a najviše do visine stopa utvrđenih zakonskim odredbama koje reguliraju područje otpisa dugotrajne imovine koji se kao amortizacija priznaju u porezni rashod.

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

9. OSTALI TROŠKOVI

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Upravni i sudski troškovi	3.115	4.152
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	1.771	1.295
Propisane naknade	531	638
Naknada za općekorisne funkcije šuma	248	281
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	92	89
Troškovi stručne literature	104	46
Reprezentacija	154	130
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	-	1
Ostali troškovi	87	85
Ukupno	6.102	6.717

Upravne, sudske troškove i takse kao najznačajniju stavku unutar grupe ostalih troškova sa udjelom od 51% čine plaćeni sudski troškovi i pristojbe po donesenim rješenjima te najvećim dijelom javnobilježnički troškovi po ovršnim predmetima.

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

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 21)	51.870	47.926
Ukupno	51.870	47.926

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).

Iako je broj ovršnih predmeta manji u odnosu na prethodno razdoblje, pozicija vrijednosnog usklađenja bilježi povećanje u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga provedenog vrijednosnog usklađenja kupaca iz kategorije poduzetništvo iz koncerna Agrokora nakon donošenja Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku.

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih	138	-
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	367	458
Ukupno	505	458

Troškovi rezerviranja za 2017. godinu odnose se na troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore te na troškove rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 (otpremnine i solidarne potpore).

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 povećala se obveza za rezerviranja u odnosu na 2016. godinu te je Društvo u tekućem razdoblju knjižilo troškove rezerviranja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Darovanja, donacije i sponsorstva	125	76
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovane i prodane imovine	-	36
Naknada za odstupanje u preuzetim količinama (penali)	422	-
Ostali izvanredni rashodi	116	132
Ukupno	663	244

Povećanje ostalih poslovnih rashoda odnosi se na naknadu za odstupanje u preuzetim količinama temeljem Ugovora o prodaji prirodnog plina sa PPD d.o.o. za distribuciju plina (naknada za više odnosno manje preuzete količine prirodnog plina u razdoblju od listopada do prosinca 2017. g.)

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	9.344	10.587
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	810	18
Ukupno	10.154	10.605

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

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	28	8
Ukupno	28	8

Povećanje financijskih rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvjetovano je korištenjem revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti (kamate na primljene zajmove). Kratkoročni revolving kredit Društvo ugovara za pokrivanje pomaka u likvidnosti u vršnom periodu potrošnje plina.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

15. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 18% na oporezivu dobiti.

Porez na dobit priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	4.308	11.000
<i>Odgođeni porez</i>		
Odgođeni porezni (prihod)/rashod priznat u tekućoj godini	(25)	164
Ukupno porezni rashod	4.283	11.164

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Dobit prije oporezivanja		
	22.847	55.662
Porez na dobit po stopi od 18% (20% za 2016.)	4.112	11.133
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(35)	(176)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	231	43
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	(25)	164
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	4.283	11.164

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 2017.

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

2016.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000

Privremene razlike

Rezerviranja	340	(164)	176
Odgodjena porezna imovina	340	(164)	176

2017.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000

Privremene razlike

Rezerviranja	176	25	201
Odgodjena porezna imovina	176	25	201

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 4.308 tisuća HRK, a razlika od 25 tisuća HRK predstavlja odgođenu poreznu imovinu, zbog koje je dobitak poslovne godine veći 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 2017.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Nabavna vrijednost	6.421	6.205
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(4.784)	(3.995)
Ukupno	1.637	2.210

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Software	1.637	2.210
Ukupno	1.637	2.210

Promjene na dugotrajnoj nematerijalnoj imovini:

O P I S	Software HRK '000	Ostala nematerijalna imovina HRK '000	Ukupno nematerijalna imovina HRK '000
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2016. 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
Nove nabavke	216	0	216
Prijenos sa imovine u pripremi	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2017. godine	5.173	1.248	6.421
ISPRAVAK VRJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2016. godine	2.016	1.241	3.257
Amortizacija	731	7	738
Stanje 31. prosinca 2016. godine	2.747	1.248	3.995
Amortizacija	789	0	789
Stanje 31. prosinca 2017. godine	3.536	1.248	4.784
SADAŠNJA VRJEDNOST			
1. SIJEČANJ 2016. GODINE	1.842	7	1.849
31. PROSINAC 2016. GODINE	2.210	0	2.210
31. PROSINAC 2017. GODINE	1.637	0	1.637

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

18. MATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	6.291	5.888
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(5.486)	(5.113)
Ukupno	805	775

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
Instalacije i oprema	325	538
Alati, uredska i slična oprema	180	143
Materijalna imovina u pripremi	300	94
Ukupno	805	775

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

18. MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

O P I S	Instalacije i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2016. godine	5.140	209	335	104	5.788
Nove nabave	0	0	0	199	199
Prijenos sa imovine u pripremi	186	0	23	(209)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	(83)	0	(16)	0	(99)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	5.243	209	342	94	5.888
Nove nabave	0	0	0	403	403
Prijenos sa imovine u pripremi	119	0	79	(197)	0
Stanje 31. prosinca 2017. godine	5.361	209	421	300	6.291
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2016. godine	4.170	209	172	0	4.551
Amortizacija	587	0	38	0	625
Rashodi, otuđenja i prodaje	(52)	0	(11)	0	(63)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.705	209	199	0	5.113
Amortizacija	331	0	42	0	373
Stanje 31. prosinca 2017. godine	5.036	209	241	0	5.486
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST					
1. SJЕĆANJ 2016. GODINE	970	0	163	104	1.237
31. PROSINAC 2016. GODINE	538	0	143	94	775
31. PROSINAC 2017. GODINE	325	0	180	300	805

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

19. ZALIHE

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Sirovine i materijal	125	167
Ukupno	125	167

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

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Potraživanja od povezanih društava	12.301	10.896
Ukupno	12.301	10.896

Potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od povezanih društava i podružnica Zagrebačkog holdinga d.o.o. i potraživanja od Grada Zagreba, a odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba (prirodnog plina) i usluga. Najznačajnije transakcije između povezanih društava u kojima se Društvo pojavljuje kao davatelj usluge/isporučitelj dobara uključuju prodaju prirodnog plina, obračun gubitaka u mreži i distribuciju letaka.

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

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Potraživanja od kupaca	343.847	393.068
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(160.704)	(151.438)
Ukupno	183.143	241.630

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Kupci gospodarstvo	65.616	91.587
Kupci građani	117.527	150.043
Ukupno	183.143	241.630

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

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

	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
0-60 dana	31.138	35.933
60-180 dana	9.337	18.944
180-365 dana	4.918	4.819
preko 365 dana	1.178	799
Ukupno	46.571	60.495

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2017. HRK '000	2016. HRK '000
Stanje na početku godine	151.438	153.789
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja	51.870	47.926
Otpis nenačitljivih potraživanja	(5.871)	(4.189)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(36.733)	(46.088)
Stanje na kraju godine	160.704	151.438

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
0-60 dana	0	0
60-180 dana	0	0
180-365 dana	0	0
preko 365 dana	160.704	151.438
Ukupno	160.704	151.438

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

O p i s	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Potraživanja za PDV	31.174	6.166
Potraživanja od HZZO-a	36	44
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	163	130
Potraživanja za više plaćene poreze i predujmove poreza	5.320	0
Ukupno	36.693	6.340

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Ostala potraživanja	82.486	10
Ukupno	82.486	10

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja po danom predujmu za nabavu prirodnog plina dobavljaču "Prvo plinarsko društvo d.o.o. za distribuciju plina".

24. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe	50.461	0
Ukupno	50.461	0

Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe sastoje se od dijela glavnice po Ugovoru o pozajmici 1-2017 i od obračunatih kamata na dane zajmove do 31. prosinca 2017. godine. Društvo je s Vlasnikom (ZGH d.o.o.) dana 31.07.2017. godine sklopilo Ugovor o pozajmici 1-2017 i izvršilo isplatu zajma u iznosu 100.000 tisuća kuna. Ugovorena kamatna stopa iznosi 2,2% godišnje fiksno. Do 31. prosinca 2017. godine izvršen je djelomični povrat glavnice zajme u iznosu 50.000 kuna. Obračunate kamate na dan 31. prosinca iznose 802 tisuće kuna, od čega je plaćeno 341 tisuća kuna.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđeno da je zajam dan po nižoj kamatnoj stopi od važeće kamatne stope između povezanih osoba u 2017.g. , te da je Društvo sukladno Odluci N.N. br. 123/2016., u Prijavi poreza na dobit pod rednim brojem 16. iskazalo uvećanje porezne osnovice za razliku kamata.

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

25. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Žiro račun kunski	4.415	111.563
Blagajna	40	40
Ukupno	4.455	111.603

Zbog prirode djelatnosti Društva i dinamičnosti poslovanja, novac na računu i u blagajni izrazito je promjenjiva 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). Također, Društvo je u studenom 2017. dobavljaču za prirodni plin isplatilo predujam za cijelu plinsku godinu u iznosu 130.000 tisuća kuna (bilješka 23.), a Vlasniku je dana pozajmica u iznosu 100.000 kuna (bilješka 24.). Zbog navedenih događaja, Društvo bilježi negativne neto novčane tijekove iz poslovnih i financijskih aktivnosti. S tim u vezi, novac na računu bilježi značajno smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

26. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila)	61	56
Ukupno	61	56

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 2017. 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 2017.**

27. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2017. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna (2016. godine: 40.000 tisuća kuna).

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) Zadržana dobit

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Stanje 1. siječnja	72.018	54.622
Rasored dobiti u zadržanu dobit	44.498	17.396
Stanje 31. prosinca	116.516	72.018

Promjene na poziciji zadržanog dobitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju raspored ostvarene dobiti za 2016. godinu u zadržanu dobit sukladno Odluci Skupštine Društva o uporabi dobiti od 19. travnja 2017. godine.

c) Neto dobit

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Dobit tekuće godine	18.564	44.498
Ukupno	18.564	44.498

Društvo je u 2017. godini ostvarilo dobit poslije oporezivanja u iznosu 18.564 tisuća kuna. Osnovni razlozi smanjenja dobiti u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje su smanjenje opskrbne marže u kategoriji kućanstva (opskrba plinom u obvezi javne usluge) za oko 35% te većeg gubitka iz odnosa troškova vrijednosnog usklađenja i prihoda od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca (zbog provedenog vrijednosnog usklađenja kupaca iz kategorije poduzetništvo iz koncerna Agrokora nakon donošenja Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku).

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

28. REZERVIRANJA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.116	978
Ukupno	1.116	978

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja za redovne otpremnine HRK '000	Rezerviranja za solidarne potpore HRK '000	Ukupno HRK '000
Stanje 1. siječnja 2016.	1.007	692	1.699
Ukidanje rezerviranja / isplate	(330)	(391)	(721)
Stanje 31. prosinca 2016.	677	301	978
Nova rezerviranja	99	39	138
Stanje 31. prosinca 2017.	776	340	1.116

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Pričuve su obračunate metodom projektne jedinice na način da se za svaku pričuvu obračunava sadašnja vrijednost proporcionalnog dijela očekivanog iznosa ovisan o ukupnom vremenu do isplate odnosno ovisan o preostalom radnom stažu temeljem individualnih podataka za svakog zaposlenika (za otpremnine) odnosno ukupnih podataka za Društvo (za solidarne potpore). Aktuarske pretpostavke u izračunu su:

- korištenje diskontne stope od 2,2% (što je očekivani prinos na obveznice RH izdane u kunama po prosječnoj cijeni na dan 31.12.2017.);
- korištenje prosječne godišnje stope fluktuacije za razdoblje 2008. - 2017. od 5,4% za ovisna društva ZGH;
- korištenje preostalog očekivanog radnog staža do odlaska u mirovinu od 22,3 godine.

S obzirom da su iznosi promjena na pozicijama rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore po izračunu aktuara iskazani kao povećanje bruto razlika, to i bilančna pozicija dugoročnih rezerviranja bilježi porast u odnosu na 2016. godinu.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

29. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	48.439	50.286
Ukupno	48.439	50.286

Obveze prema povezanim društvima odnose se isključivo na povezana društva i podružnice ZGH d.o.o.. Društvo na datum izvještajnog razdoblja nema obveza prema Gradu Zagrebu.

Najznačajnije transakcije između povezanih društava u kojima se Društvo pojavljuje kao primatelj usluge odnosno kupac dobara uključuju usluge distribucije plina, informatičke usluge, zakup poslovnog prostora, usluge kontakt centra, usluge umrtvljenja kućnih priključaka, usluge telefonije i usluge promidžbe.

30. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obveze za kratkoročne financijske kredite	20.046	0
Ukupno	20.046	0

Društvo ugovara kratkoročni revolving kredit 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 izvršiti fakturiranje svojim krajnjim kupcima).

Kratkoročni revolving kredit ugovoren je s kreditorom Privredna banka Zagreb d.d. na iznos od 140.000 tisuća kuna uz kamatu po stopi u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija RH na 91. dan uvećano za kamatnu maržu od 1,15 postotnih poena, godišnje. Kratkoročni revolving Društvo je povremeno koristilo od studenog 2017. do ožujka 2018. godine.

31. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Dobavljači u zemlji	124.129	159.501
Ukupno	124.129	159.501

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

32. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obveze za neto plaće	924	837
Obveze prema zaposlenima za naknade	4	30
Ukupno	928	867

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2017. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2017. godine. Sve obveze prema zaposlenima u cijelosti su podmirene u siječnju 2018. godine.

33. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obveze za trošarine	791	1.017
Obveze za porez iz dobiti	0	2.930
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	586	565
Ukupno	1.377	4.512

U odnosu na usporedno razdoblje 2016. godine, Društvo po Prijavi poreza na dobit ne evidentira obvezu za porez iz dobiti već preplaćene predujmove poreza na dobit. Sve obveze za poreze i doprinose u cijelosti su podmirene u siječnju 2018. godine.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obračunani 12. predujam poreza na dobit	827	727
Ostale kratkoročne obveze	59	18
Ukupno	886	745

35. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2017. HRK '000	31.12.2016. HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	367	458
Ukupno	367	458

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

36. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na dan 31. prosinca 2017. godine Društvo u izvanbilančnoj evidenciji bilježi iznos od 6.207 tisuća HRK (u 2016. godini 2.060 tisuća HRK). Izvanbilančnu evidenciju čine isključivo potraživanja odnosno obveze za izdane ponudbene i činidbene garancije u postupcima javnih nabava.

37. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2017.	2016.	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	16.768	16.983	153.252	145.140
Zagrebački holding d.o.o.	16.400	20.058	1.637	1.288
Grad Zagreb	4.301	4.544	0	8
Ukupno	37.469	41.585	154.889	146.436

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvaruju se po standardnim tržišnim uvjetima i cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama (javna nabava). Interne prihode Društvo ostvaruje temeljem prodaje usluga, temeljem prodaje robe/prirodnog plina i temeljem financijskih prihoda (zatezne kamate).

Prihode od prodaje usluga prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prihoda temeljem obračuna troškova gubitaka u distribucijskoj mreži, isporuke stlačenog plina i prihoda od distribucije letaka.

Prihode od prodaje robe prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prodaje prirodnog plina. Cijene prirodnog plina prema povezanim društvima formirane su na jednak način kao i cijene prema nepovezanim društvima te povezana društva ne ostvaruju povlašten položaj u odnosu na ostale kupce (putem javne nabave).

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

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

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

98 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2017. 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.).

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	
	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	6.088	6.413	47.524	50.133
Zagrebački holding d.o.o.	4.636	3.155	915	153
Grad Zagreb	1.577	1.328	0	0
Ukupno	12.301	10.896	48.439	50.286
Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe (Direkcija ZGH)	50.461	0	0	0

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, osim dane pozajmice koja je u cijelosti osigurana solemniziranim zadužnicom.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.**

38. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Plaće

Osnovnu plaću radnika čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta radnog mesta na koji je radnik raspoređen, dodatka na radni staž i dodatka za neprekinuti rad u Društву, 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. Cijena sata rada temeljem osnovice za plaća za 174 sata rada mjesечно iznosi 18,33 kn bruto. Troškovi osoblja iskazani su u bilješci 7. Naknada članovima Nadzornog i Revizorskog odbora koji su zaposlenici ZGH se ne obračunava.

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Plaća Uprave	403	474
Naknada za Revizorski odbor	40	43
Ukupno	443	517

Otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za otpremnine i solidarne potpore. Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Razlike za knjižiti su iznosi promjena na poziciji rezerviranja po izračunu aktuara. Kod povećanja obveze za rezerviranja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje knjiže se troškovi rezerviranja za primanja zaposlenih, a kod smanjenja obveze za rezerviranja knjiže se prihodi od ukidanja rezerviranja. U 2017. godini utvrđeno je povećanje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 138 tisuća kuna (bilješka 28.). Troškovi rezerviranja povećavaju osnovicu poreza na dobit (red. br. 23. Prijave PD).

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava

Naknade troškova i izdaci za ostala materijalna prava radnika regulirana su i isplaćuju se u skladu s Kolektivnim ugovorom.

	2017.	2016.
	HRK '000	HRK '000
Dnevnice	11	9
Troškovi prijevoza na službenom putu	47	39
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	405	369
Troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika i managementa	267	250
Potpore radnicima	145	62
Prigodne nagrade i darovi radnicima	426	373
Otpremnine	450	158
Nagrade za praktični rad i stipendije	20	35
Ukupno	1.771	1.295

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

39.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(4.455)	(111.603)
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam	20.046	0
Neto dug	15.591	(111.603)
Kapital	175.080	156.516
Omjer neto duga i kapitala	9%	-71,3%

39.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK '000	HRK '000
Finansijska imovina		
Novac u banci i blagajni	4.455	111.603
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	195.444	252.526
Dani zajmovi	50.461	0
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	82.486	10
	332.846	364.139
Finansijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	172.568	209.787
Obveze prema zaposlenima	928	867
Primljeni krediti i zajmovi	20.046	0
Ostale kratkoročne obveze	886	745
	194.428	211.399

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje ciljeva Društva, Sektor ekonomskih poslova identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Društva u budućnosti i upravlja financijskim rizicima.

Sektor ekonomskih poslova obavlja financijske usluge za Društvo i koordinira financijsko poslovanje Društva na domaćem financijskom tržištu, te prati i upravlja financijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Društva. Najvažniji rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

39.4. Tržišni i valutni rizik

Društvo posluje na domaćem tržištu. Cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" zakonski je regulirana. Uprava Društva utvrđuje cijenu prirodnog plina za kupce kategorija "poduzetništvo", te isto tako određuje cijenu za ostale tržišne djelatnosti.

Društvo prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u hrvatskim kunama. Društvo nema imovine ili obveza u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

39.5. Kreditni rizik

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

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema 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 uskladena 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 2017.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.6. 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.

31. prosinac 2016.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Ukupno		
		Do 1 godine	Preko 1 godine	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

31. prosinac 2017.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Ukupno		
		Do 1 godine	Preko 1 godine	HRK '000
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	172.568	0	209.787
Obveze prema zaposlenima	-	928	0	867
Ostale kratkoročne obveze	-	886	0	745
		174.382	0	174.382
Financijske obveze (s fiksnom kamatnom stopom)				
Primljeni krediti i zajmovi	TZ91+1,15	20.046	0	20.046
Ukupno		194.428	0	194.428

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

39.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

31. prosinac 2016.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa			
		Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	%	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Finansijska 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

31. prosinac 2017.	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa			
		Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
	%	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Finansijska imovina (beskamatne)				
Novac u banci i blagajni	-	4.455	0	4.455
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	195.444	0	195.444
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	82.486	0	82.486
		282.385	0	282.385
Finansijska imovina s fiksnom kamatnom stopom				
Dani zajmovi	2,2	50.461	0	50.461
Ukupno		332.846	0	332.846

40. 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.

41. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

42. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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, 18/18);
- 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, 28/16, 122/16);
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 38/14, 28/15, 15/16, 26/17, 23/18).

43. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

03. ožujka 2018. godine stupio je na snagu novi Zakon o tržištu plina (NN 18/2018). Prema novom Zakonu, opskrba plinom kupaca koji koriste javnu uslugu opskrbe plinom (kućanstva) je ostala regulirana energetska djelatnost do 2021. godine te će opskrbljivači u obvezi javne usluge u naredne 3 plinske godine moći kupovati plin prema reguliranim uvjetima ukoliko se odluče nabavljati plin od opskrbljivača na veleprodajnom tržištu. Novim Zakonom o tržištu plina propisuje se nova metodologija za reguliranu cijenu plina za kućanstva u obvezi javne usluge i to tako da se određuje najviša cijena prema kojoj opskrbljivači na veleprodajnom tržištu mogu prodavati plin opskrbljivačima u obvezi javne usluge. Tom će se metodologijom zadržati regulirana cijena za javnu uslugu sve do 2021. godine kako bi se zaštitala kućanstva.

05. ožujka 2018. godine HERA je pokrenula postupak savjetovanja sa zainteresiranim javnošću vezano za Prijedlog Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu. Javna rasprava je trajala u razdoblju od 5. do 19. ožujka 2018. godine. Društvo je u postupku savjetovanja aktivno sudjelovalo dostavom primjedbi na Prijedlog. Kao i prethodne godine, najvažniji prigovor Društva je na iznos propisanog troška opskrbe plinom koji je u Prijedlogu ostao nepromijenjen i ukoliko ostane isti nastaviti će negativno utjecati na poslovanje Društva.

Tijekom 2018. godine stupile su na snagu Odluke o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za opskrbljivače u obvezi javne usluge (NN 127/17 i 23/2018) za razdoblje od 01. siječnja do 31. srpnja 2018. godine, koje će imati za posljedicu povećanje krajnje cijene plina u odnosu na 31.12.2017. godine zbog povećanja troška distribucije plina.

44. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 5. travnja 2018. godine.



Igor Pirija, direktor

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