

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2015. godinu**

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2015. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 3
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju	5 - 6
Izveštaj o promjenama kapitala	7
Izveštaj o novčanim tijekovima	8 - 9
Bilješke uz financijske izvještaje	10 - 54

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koje je usvojila Europska unija, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor

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

24. ožujka 2016. 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:

Izvešće o financijskim izvještajima

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., koji se sastoje od Bilance / Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2015., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za za tada završenu godinu kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

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

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2015., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

5. Financijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. bili su revidirani od strane drugog revizora koji je u svom Izvješću neovisnog revizora od 1. lipnja 2015. godine izrazio pozitivno mišljenje na te financijske izvještaje.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), 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 prikazanih na stranicama 4 do 54 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva, u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 54 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 11. travnja 2016. godine

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

BDO

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



Zdenko Balen, ovl. revizor, član Uprave

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	<i>Bilješka</i>	2015.	2014.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	1.252.595	1.198.611
Ostali prihodi	5	64.092	38.620
Ukupno		1.316.687	1.237.231
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(1.176.446)	(1.136.567)
Troškovi osoblja	7	(13.720)	(14.652)
Amortizacija	8	(1.610)	(1.814)
Ostali troškovi	9	(7.976)	(5.919)
Vrijednosno usklađenje	10	(79.212)	(61.262)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(1.159)	(819)
Ostali poslovni rashodi	12	(5.862)	(220)
Ukupno		(1.285.985)	(1.221.253)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	12.977	14.591
FINANCIJSKI RASHODI	14	(181)	(414)
UKUPNI PRIHODI		1.329.664	1.251.822
UKUPNI RASHODI		(1.286.166)	(1.221.667)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		43.498	30.155
POREZ NA DOBIT	15	(8.705)	(6.044)
DOBIT ZA GODINU		34.793	24.111
Ostala sveobuhvatni gubitak, neto		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		34.793	24.111

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2015.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	1.849	1.932
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	1.237	2.480
Odgođena porezna imovina	16	340	395
Ukupno dugotrajna imovina		3.426	4.807
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	19	89	125
Kratkotrajna potraživanja			
<i>Potraživanja od povezanih društava</i>	20	16.745	12.429
<i>Potraživanja od kupaca</i>	21	243.521	243.513
<i>Potraživanja od države i drugih institucija</i>	22	15.309	16.201
<i>Ostala potraživanja</i>	23	10	58
Ukupno kratkotrajna potraživanja		275.585	272.201
Novac na računima i u blagajni	24	91.330	68.814
Ukupno kratkotrajna imovina		367.004	341.140
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	25	427	57
UKUPNA IMOVINA		370.857	346.004
Izvanbilančni zapisi	33	5.296	6.956

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)
na 31. prosinca 2015.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK '000	HRK '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	26a	40.000	40.000
Zadržana dobit	26b	89.414	66.486
Ukupan kapital		129.414	106.486
DUGOROČNA REZERVIRANJA			
	27	1.699	1.973
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	30	170.674	185.726
Obveze prema povezanim društvima	29	63.732	48.648
Obveze prema zaposlenima	31	700	764
Obveze za poreze i doprinose	32	3.657	1.368
Ostale kratkoročne obveze		535	595
Ukupno kratkoročne obveze		239.298	237.101
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA			
	28	446	444
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE			
		370.857	346.004
Izvanbilančni zapisi	33	5.296	6.956

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	<u>Temeljni kapital</u>	<u>Zadržana dobit</u>	<u>Ukupno</u>
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 31. prosinca 2013.	40.000	55.329	95.329
Isplata dobiti	-	(12.954)	(12.954)
Dobit tekuće godine	-	24.111	24.111
Stanje 31. prosinca 2014.	40.000	66.486	106.486
Isplata dobiti	-	(12.056)	(12.056)
Ispravci knjiženja za prethodna razdoblja	-	191	191
Dobit tekuće godine	-	34.793	34.793
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	34.793	34.793
Stanje 31. prosinca 2015.	40.000	89.414	129.414

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Dobit tekuće godine	34.793	24.111
Usklađena za:		
Porezni rashod priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	8.705	6.044
Financijski troškovi priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	0	414
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	79.212	61.262
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	(58.788)	(36.287)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.610	1.814
Rezerviranja, neto	(34)	306
Smanjenje odgođene porezne imovine	55	0
Neto novac iz poslovanja prije promjena na obrtnom kapitalu	65.553	57.664
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	36	(39)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(20.432)	5.432
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od povezanih društava	(4.316)	6.305
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od države	892	(8.966)
Smanjenje/(povećanje) ostalih potraživanja	48	(36)
Smanjenje/(povećanje) financijske imovine	0	57.169
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima	(15.052)	(4.323)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	15.084	6.503
Povećanje/(smanjenje) obveza za poreze i doprinose	2.289	(1.102)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema zaposlenima	(64)	(35)
Povećanje/(smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(60)	(193)
Smanjenje/(povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplate prihoda	(370)	1
Povećanje/(smanjenje) odgođenog plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja	2	(71)
Neto novac ostvaren/(korišten) redovnim poslovanjem	(21.943)	60.645
Plaćeni porez na dobit	(6.308)	(7.446)
Ostali primitci/izdatci iz poslovnih aktivnosti	(1.644)	1.090
Neto novac iz poslovnih aktivnosti	35.658	54.289

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(926)	(516)
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	(926)	(516)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Isplata udjela u dobiti vlasnicima	(12.056)	(12.954)
Primljeni zajmovi i krediti	433.000	394.000
Otplate zajmova i kredita	(433.000)	(427.403)
Ostali primici/izdaci	(160)	305
Neto novac (korišten)/ostvaren u financijskim aktivnostima	(12.216)	(46.052)
Neto povećanje/(smanjenje) novca	22.516	65.385
Novac na dan 1. siječnja	68.814	3.429
Novac na dan 31. prosinca	91.330	68.814

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o., Zagreb ("Društvo") upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 25. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2. Jedini osnivač Društva je Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb, a temeljni kapital iznosi 40.000 tisuća kuna i sastoji se od jednog poslovnog udjela. Društvo je osnovano u skladu sa Zakonom o tržištu plina (NN 40/07, 152/08 i 83/09), razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina.

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

Djelatnosti Društva

Predmet poslovanja/djelatnosti upisanih u Sudski registar su:

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

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo zaposleno 102 djelatnika, od toga 96 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 6 zaposlenika na određeno vrijeme (2014. godine: 105 zaposlenih djelatnika, od toga 98 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 7 zaposlenika na određeno vrijeme).

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Uprava

Od 15. studenog 2013. godine članovi Uprave Društva su:

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

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 Pirijske, direktor, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora Društva u 2014. godini su:

- Nike Nodilo Lakoš, predsjednica Nadzornog odbora
- Darija Jurica Vuković, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora
- Daniela Franić, članica Nadzornog odbora
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora
- Ana Stojić Deban, članica Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora
- Ksenija Boras, članica Nadzornog odbora, opozvana 2014.godine
- Pero Kovačević, član Nadzornog odbora, od 23. prosinca 2014. godine
- Tatjana Vujović, članica Nadzornog odbora, od 23. prosinca 2014. godine

Članovi Nadzornog odbora Društva od 15. travnja 2015. godine do 29. lipnja 2015. godine su:

- Marija Cvrlije, predsjednica Nadzornog odbora
- Denis Nikola Kulišić, zamjenik predsjednice Nadzornog odbora
- Dejan Fičko, član Nadzornog odbora
- Daniela Franić, članica Nadzornog odbora
- Krešimir Kvaternik, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Članovi Nadzornog odbora Društva od 29. lipnja 2015. godine su:

- Daniela Franić, predsjednica Nadzornog odbora
- Dina Tomšić, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora
- Tatjana Vujović, članica Nadzornog odbora
- Zdravka Ramljak, članica Nadzornog odbora
- Romina Benčić, članica Nadzornog odbora

Revizorski odbor

Od 25. listopada 2013. godine do 18. lipnja 2014. godine članovi Revizorskog odbora Društva su bili:

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora
- Nike Nodilo Lakoš, članica Revizorskog odbora
- Darija Jurica Vuković, članica Revizorskog odbora
- Daniela Franić, članica Revizorskog odbora
- Renata Dogan, članica Revizorskog odbora
- Ivan Mihić, član Revizorskog odbora

Dana 18. lipnja 2014. godine opozvani su:

- Darija Jurica Vuković, članica Revizorskog odbora
- Nike Nodilo Lakoš, članica Revizorskog odbora
- Daniela Franić, članica Revizorskog odbora

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB i usvojeni u Europskoj uniji te su stupili na snagu

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine usvojilo dolje navedene izmjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja te je prema zahtjevima prikazalo usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavicu na dan 1. siječnja 2015. godine:

- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2011-2013, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti,
 - MRS 40 Ulaganje u nekretnine
- IFRIC 21 Pristojbe (na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014., uz dopuštenu raniju primjenu).

Primjena gore navedenih standarda nije imala utjecaja na financijske izvještaje Društva za 2015. godinu.

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine:

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih - MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna. Ove izmjene su na snazi u EU za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Uprava ne očekuje da će ove izmjene imati učinak za Društvo.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010 - 2012, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama,
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 8 Poslovni segmenti,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina,
 - MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba

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

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

- MSFI 9 Financijski instrumenti - u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018., ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će učinak na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata.
- MSFI 14 Razgraničenja - standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Društvo priprema financijske izvještaje u skladu s MSFI te ovaj standard neće primijeniti.
- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima - MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnosi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na financijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. - 2014.
 - MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s posljedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 - Primanja zaposlenih
 - MRS 34 - Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine

Ove izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena.

- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izdano u rujnu 2014.)
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 - Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 - Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 - Objavljivanja (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 - Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izdano u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 - Metoda udjela u odvojenom financijskim izvještajima (izdano u kolovozu 2014.)

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-ma usvojenim u Europskoj Uniji zahtjeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim čimbenicima za koje se smatra da su razumni u danim uvjetima i uz raspoložive informacije na datum izrade financijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije lako utvrdiva iz drugih izvora.

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

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

c) Izvještajna valuta

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

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2015. godine bio je 7,635047 kune za 1 EUR i 6,991801 kuna za 1 USD (31. prosinca 2014. godine: 7,661471 kuna za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine softverske licence i ulaganja na tuđoj imovini.

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

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

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

e) Materijalna imovina

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

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

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

g) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni.

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

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

j) Strane valute

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

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

k) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit.

Porezni rashod predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na izvještajni datum.

Odgođeni porezi

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju ako postoji zakonsko pravo da se tekućom poreznom imovinom pokriju tekuće porezne obveze te kada se odnose na porezne prihode koje utvrđuje ista porezna uprava, a Društvo namjerava sravniti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist 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 financijskom položaju na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

m) Rezerviranja

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Rezerviranja (nastavak)

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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.

p) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

r) Priznavanje prihoda

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

- a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
 - Društvo je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom
 - Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom
 - iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti
 - vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

- naknade za ugradnju instalacija se priznaju prema stupnju dovršenosti instalacija, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme ugradnje
 - naknade za servisiranje uključene u cijenu prodanih proizvoda se priznaju prema udjelu ukupnih troškova servisiranja prodanog proizvoda, na temelju broja obavljenih servisa na proizvodima koji su prodani u prošlosti
 - prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove.
- c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u bilanci / izvještaju o financijskom položaju kao odgođeni prihod, a u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
- d) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.
- e) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

s) Usporedni iznosi

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

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

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 2015. 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 (godišnja kamatna stopa od 3,85%); prosječna očekivana dob umirovljenja (za muškarce 64 godine, za žene 63 godine); očekivani godišnji rast prosječne neto plaće (1%); očekivane godišnje stope fluktuacije.

Zbog dugoročne prirode tih planova, aktuarske procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika na dan 31. prosinca 2015. godine iznose 1.699 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2014.: ukupno 1.973 tisuća kuna).

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. Tijekom 2015. 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.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Tržište Hrvatske	1.252.595	1.198.611
Ukupno	1.252.595	1.198.611

Struktura prihoda od prodaje:

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Prihodi od prodaje usluga i roba na domaćem tržištu	1.195.845	1.144.673
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	28.584	25.697
Prihodi od prodaje roba (plina) povezanim društvima	28.166	28.241
Ukupno	1.252.595	1.198.611

Društvo ostvaruje prihode od prodaje isključivo na domaćem tržištu.

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

Prihodi od prodaje prirodnog plina i s tim u vezi povezani prihodi za fiksne naknade osnovni su prihod Društva. Prihodi od prodaje prirodnog plina dijele se na prihode od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" i kategoriju kupaca "poduzetništvo". Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "kućanstvo" generiraju se na temelju mjesečnih akontacijskih rata i tromjesečnih obračuna za distribucijsko područje Grada Zagreba, dok se za distribucijsko područje Grada Bjelovara računi ispostavljaju na temelju mjesečnih očitavanja. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca "poduzetništvo" i "zajedničke kotlovnice" generiraju se temeljem mjesečnog očitavanja, koje je u ingerenciji distributera.

Najznačajniji prihodi od prodaje usluga su prihodi od gubitaka u mreži obračunati operatorima distribucijskih sustava (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 usluga baždarenja plinomjera, prihodi od usluge demontaže plinomjera, prihodi od usluga punionice plina (stlačeni prirodni plin), prihodi od distributera Gradske plinare Zagreb d.o.o. zbog pogreški u alokacijama i prihodi od vođenja kunske blagajne.

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine primjetno je povećanje prihoda od prodaje kao rezultat više isporučenih količina prirodnog plina krajnjim kupcima, povećanja regulirane marže i uvođenja fiksne mjesečne naknade za opskrbljivača od travnja 2015. godine.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Naplaćena otpisana potraživanja	58.788	36.287
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.193	584
Prihodi od naplaćenih troškova tužbi	2.948	1.479
Obračun prihoda energije uravnoteženja	1.099	0
Ostali poslovni prihodi	64	270
Ukupno	64.092	38.620

Ostale poslovne prihode čine prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca (prihodi od naplaćenih prethodno utuženih potraživanja), prihodi od ukidanja rezerviranja (prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 i prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore), prihodi od naplaćenih sudskih troškova, prihodi s osnova obračuna pozitivne energije uravnoteženja, a u manjem dijelu i ostali poslovni prihodi poput prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihodi s osnova plaća u naravi, prihodi zbog pogreški u alokacijama distributera s ostalih distributivnih područja i slično.

Povećanje ostalih poslovnih prihoda u odnosu na prethodni izvještajni period rezultat je bolje naplate prethodno otpisanih/utuženih potraživanja (posljedica i većeg broja utuženja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje) i reguliranog obračuna energija uravnoteženja kao nove prihodovne stavke.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi sirovina i materijala	989	786
Otpis sitnog inventara	32	43
Troškovi utrošene energije	20	22
a) Ukupno troškovi sirovina i materijala	1.041	851
b) Troškovi prodane robe	965.478	961.710
Usluge najamnina i zakupnina	1.770	2.161
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	1.280	1.196
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	2.245	1.453
Usluge održavanja	372	506
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	2.157	2.075
Intelektualne usluge	951	464
Premije osiguranja	110	117
Komunalne usluge i naknade	34	22
Patenti i licence	156	0
Ostale vanjske usluge	200.852	166.012
c) Ukupno vanjske usluge	209.927	174.006
Ukupno	1.176.446	1.136.567

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%.

Povećanje materijalnih troškova u odnosu na prethodnu godinu uvjetovano je prvenstveno iz razloga uvećane cijene usluge distribucije od travnja 2015. godine i povećanih bankarskih troškova (potrebe izdavanja bankarskih garancija za sudjelovanje u postupcima javnih nabava).

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	8.171	8.540
Troškovi poreza i doprinosa	5.549	6.112
Ukupno	13.720	14.652
Broj zaposlenih na 31. prosinca	102	105

Troškovi osoblja, sukladno uputama o racionalizaciji i uštedi fiksnih troškova na nivou grupacije, smanjeni su peto izvještajno razdoblje zaredom, iako treba posebno istaknuti kako obzirom na predstojeće potpuno otvaranje tržišta opskrbe prirodnim plinom Društvo ima neodgodivu potrebu za stručnim i educiranim radnim kadrom. Troškovi osoblja u ukupnom rashodu Društva sudjeluju u učešću 1,07%.

8. AMORTIZACIJA

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	860	1.013
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	750	801
Ukupno	1.610	1.814

9. OSTALI TROŠKOVI

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Upravni i sudski troškovi	5.454	2.910
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	1.231	1.556
Propisane naknade	645	874
Naknada za općekorisne funkcije šuma	337	322
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	91	86
Troškovi stručne literature	50	38
Reprezentacija	83	34
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1	1
Ostali troškovi	84	98
Ukupno	7.976	5.919

92% ostalih troškova ostvarenih u tijeku izvještajnog razdoblja odnose se na upravne i sudske troškove, naknade troškova zaposlenima i izdatke za ostala materijalna prava te na troškove po osnovu propisanih naknada.

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 (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i slično), solidarne potpore, otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

Propisane naknade uključuju naknadu za Hrvatsku energetske regulatornu agenciju, naknadu za organiziranje tržišta plina, naknadu za mjeriteljske poslove i naknadu za uporabu javnih cesta.

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

Osnovni razlog povećanja ostalih troškova u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje je u povećanju upravnih i sudskih troškova uvjetovano prvenstveno većim brojem ovršnih postupaka, shodno tome i većim javnobilježničkim troškovima.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Vrijednosno usklađenje kupaca (bilješka 22)	79.212	61.262
Ukupno	79.212	61.262

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

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

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih	713	375
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	446	444
Ukupno	1.159	819

Troškovi rezerviranja za 2015. godinu odnose se na troškove rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 i troškove rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Rezerviranja za primanja zaposlenih vrše se u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora. Razlika za knjiženje kod dugoročnih rezerviranja su iznosi promjena na pozicijama rezerviranja po aktuarskom izračunu. Kod rezerviranja za otpremnine povećala se obveza za rezerviranja u odnosu na 2014. godinu. Iznos proknjižen na troškove rezerviranja za otpremnine po MRS-u 19 evidentirati će se u Prijavi poreza na dobit pod red. br. 23. kao stavka uvećanja porezne osnove.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	7	64
Darovanja, donacije i sponzorstva	63	30
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovane i prodane imovine	642	21
Obračun troškova energije uravnoteženja	4.872	0
Ostali izvanredni rashodi	278	105
Ukupno	5.862	220

Ostali poslovni rashodi su neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine, darovanja, donacije i sponzorstva, naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina, otpisana potraživanja, odobreni troškovi po ovršnim postupcima te posebno značajni troškovi po obračunu negativne energije uravnoteženja voditelja bilančne skupine od 01. siječnja 2015. godine koji u ukupnim ostalim poslovnim rashodima sudjeluju u učešću od 83%.

Značajnije uvećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, osim uvođenja regulirane stavke negativne energije uravnoteženja, odnosi se i na neotpisanu vrijednost rashodovane i otuđene imovine (prodaja opreme i mjernih instrumenata za obavljanje djelatnosti umjeravanja plinskih brojila).

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	12.948	14.395
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	29	196
Ukupno	12.977	14.591

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

Bolja naplata potraživanja od kupaca u 2015. godini osnovni je razlog smanjenja financijskih prihoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	181	414
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	-	-
Ukupno	181	414

Smanjenje financijskih rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvjetovano je korištenjem revolving kredita za održavanje tekuće likvidnosti isključivo u vršnom periodu prethodnog izvještajnog razdoblja i ugovaranjem povoljnije ugovorene kamate za kratkoročni revolving kredit.

15. POREZ NA DOBIT

Društvo obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 20% na oporezivu dobit.

Porez na dobit priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti:

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	8.698	6.105
<i>Odgodeni porez</i>		
Odgodeni porezni (prihod)/rashod priznat u tekućoj godini	7	(61)
Ukupno porezni rashod	8.705	6.044

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Dobit prije oporezivanja	43.498	30.155
Porez na dobit po stopi od 20%	8.699	6.031
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(170)	(33)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	169	107
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	7	(61)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	8.705	6.044

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.

16. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

2014.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	334	61	395
Odgođena porezna imovina	334	61	395
<hr/>			
2015.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	395	(7)	388
Ispravak kroz zadržanu dobit	0	(48)	(48)
Odgođena porezna imovina	395	(55)	340

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 8.698 tisuća HRK, a razlika od 7 tisuća HRK predstavlja odgođenu poreznu imovinu, zbog koje je dobitak poslovne godine manji nego što bi bio kad bi se od računovodstvenog dobitka oduzela obveza poreza na dobitak iz PD obrasca. Zbog odgođene porezne imovine, dobitak tekuće godine manji je nego što bi bio da 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 2015.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	5.107	4.499
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(3.258)	(2.567)
Ukupno	1.849	1.932

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Software	1.842	1.747
Ostala nematerijalna imovina	7	185
Ukupno	1.849	1.932

O P I S	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	2.744	1.248	3.992
Nove nabavke	507	0	507
Stanje 31. prosinca 2014. godine	3.251	1.248	4.499
Nove nabavke	668	0	668
Rashodovanje i otuđivanje	(61)	0	(61)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	3.858	1.248	5.106
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	932	834	1.766
Amortizacija	572	229	801
Stanje 31. prosinca 2014. godine	1.504	1.063	2.567
Amortizacija	573	178	751
Rashodovanje i otuđivanje	(61)	0	(61)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	2.016	1.241	3.257
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
1. SIJEČANJ 2014. GODINE	1.812	414	2.226
31. PROSINAC 2014. GODINE	1.747	185	1.932
31. PROSINAC 2015. GODINE	1.842	7	1.849

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost	5.788	6.842
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(4.551)	(4.362)
Ukupno	1.237	2.480

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Instalacije i oprema	970	2.164
Transportna sredstva	0	35
Alati, uredska i slična oprema	163	239
Materijalna imovina u pripremi	104	42
Ukupno	1.237	2.480

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

O P I S	Instalacije i	Transportna	Alati, uredska	Materijalna	Ukupno
	oprema	sredstva	i slična	imovina u	materijalna
	HRK '000	HRK '000	oprema	pripremi	imovina
			HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	6.094	209	428	127	6.858
Nove nabave	0	0	0	9	9
Prijenos sa imovine u pripremi	90	0	4	(94)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	(25)	0	(25)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	6.184	209	407	42	6.842
Nove nabave	69	0	0	189	258
Prijenos sa imovine u pripremi	128	0	0	(128)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	(1.241)	0	(72)	0	(1.312)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	5.140	209	335	104	5.788
ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2014. godine	3.096	132	126	0	3.354
Amortizacija	924	42	47	0	1.013
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	(5)	0	(5)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	4.020	174	168	0	4.362
Amortizacija	779	35	46	0	860
Rashodi, otuđenja i prodaje	(629)	0	(42)	0	(671)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	4.170	209	172	0	4.551

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPŠKRBA d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (nastavak)
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

O P I S	Instalacije i	Transportna	Alati, uredska	Materijalna	Ukupno
	oprema	sredstva	i slična	imovina u	materijalna
	HRK '000	HRK '000	oprema	pripremi	imovina
			HRK '000	HRK '000	HRK '000
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
1. SIJEČANJ 2014. GODINE	2.998	77	302	127	3.504
31. PROSINAC 2014. GODINE	2.164	35	239	42	2.480
31. PROSINAC 2015. GODINE	970	0	163	104	1.237

19. ZALIHE

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Sirovine i materijal	89	125
Ukupno	89	125

Zalihe su razvrstane na sirovine i materijal koji se priznaju u trošak razdoblja u trenutku stavljanju u upotrebu.

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od povezanih društava	16.745	12.429
Ukupno	16.745	12.429

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

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

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od kupaca	397.310	377.933
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(153.789)	(134.420)
Ukupno	243.521	243.513

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Kupci gospodarstvo	89.863	111.411
Kupci građani	153.658	132.102
Ukupno	243.521	243.513

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 financijskog 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, ovrhe i sudske tužbe). Potraživanja za isporuku prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" nisu osigurana financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku prema kategoriji kupaca "poduzetništvo" djelomično su osigurana financijskim 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, a kod kategorije kupaca "poduzetništvo" i ispravak vrijednosti svih potraživanja za prodani prirodni plin starijih od 30 dana, uz izuzetak potraživanja kod kojih je sklopljen sporazum o obročnoj otplati duga.

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
0-60 dana	47.070	49.611
60-180 dana	19.770	12.322
180-365 dana	2.401	9.723
preko 365 dana	610	1.712
Ukupno	69.851	73.368

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Stanje na početku godine	134.420	118.477
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja	79.212	61.262
Otpis nenaplativih potraživanja	(2.085)	(9.032)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(57.758)	(36.287)
Stanje na kraju godine	153.789	134.420

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
0-60 dana	1.916	0
60-180 dana	2.455	0
180-365 dana	33.340	0
preko 365 dana	116.078	134.420
Ukupno	153.789	134.420

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Opis	HRK '000	HRK '000
Potraživanja za PDV	15.072	14.717
Potraživanja od HZZO-a	147	58
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	90	1.426
Ukupno	15.309	16.201

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Dani predujmovi	0	50
Ostala potraživanja	10	8
Ukupno	10	58

24. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Žiro račun kunski	91.290	68.774
Blagajna	40	40
Ukupno	91.330	68.814

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

25. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Unaprijed plaćeni troškovi poslovanja (prijevoz, službena glasila)	44	34
Troškovi osiguranja imovine i osoba	0	23
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	383	0
Ukupno	427	57

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 2015. godine čine troškovi naknade za prijevoz za mjesec siječanj 2016. godine, troškovi plaćenih pretplata na službena glasila, evidentiranje spornog dijela troška usluge distribucije plina za razdoblje kolovoz-prosinac 2015. godine te sporni dio fakture za zakup poslovnog prostora za mjesec lipanj 2015. godine.

Osporene količine plina za koje računi za distribuciju nisu u cijelosti podmireni odnose se na izračun gubitaka u mreži koje Društvo obračunava distributeru Gradskoj plinari Zagreb d.o.o. i čiji izračun zaprimljen od Gradske plinare Zagreb d.o.o. Društvo spori iz razloga što zbog velikog broja zaprimljenih reklamacija sumnja u kvalitetu totalnog očitavanja.

Razlog osporavanja dijela računa za zakup poslovnog prostora za mjesec lipanj je neadekvatan prostor i radni uvjeti sukladno Nalazu ispitivanja radnog okoliša na okolnost mikroklimatskih uvjeta.

26. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva iznosi 40.000 tisuća kuna (2014. godine: 40.000 tisuća kuna).

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Temeljni kapital	40.000	40.000
Ukupno	40.000	40.000

b) Zadržana dobit

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja	66.486	55.329
Isplata dobiti	(12.056)	(12.954)
Ispravci knjiženja	191	0
Dobit tekuće godine	34.793	24.111
Stanje 31. prosinca	89.414	66.486

Promjene na poziciji zadržanog dobitka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje uključuju isplatu ½ ostvarene dobiti za 2014. godinu Vlasniku sukladno Odluci Skupštine Društva o uporabi dobiti od 30. lipnja 2015. godine, ispravke knjiženja na zadržanoj dobiti za razliku preračunate obveze bruto iznosa dugoročnih rezerviranja po MRS-u 19 obzirom da su ista u prethodnim razdobljima bila utvrđena u neto iznosu i ostvarenu dobit tekuće godine.

27. REZERVIRANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.699	1.973
Ukupno	1.699	1.973

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja jubilarne nagrade HRK '000	Rezerviranja za redovne otpremnine HRK '000	Rezerviranja za solidarne potpore HRK '000	Ukupno HRK '000
Stanje 1. siječnja 2014.	337	344	986	1.667
Nova rezerviranja	0	0	375	375
Ukidanje rezerviranja / isplate	(44)	(25)	0	(69)
Stanje 31. prosinca 2014.	293	319	1.361	1.973
Nova rezerviranja	0	713	0	713
Ukidanje rezerviranja / isplate	(293)	0	(456)	(749)
Ispravci knjiženja	0	(25)	(213)	(238)
Stanje 31. prosinca 2015.	0	1.007	692	1.699

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 3,85% (2014. godine: 4%).

28. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	446	444
Ukupno	446	444

29. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	63.732	48.648
Ukupno	63.732	48.648

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

30. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Dobavljači u zemlji	170.674	185.726
Ukupno	170.674	185.726

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

31. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za neto plaće	664	748
Obveze prema zaposlenima za naknade	36	16
Ukupno	700	764

Obveze prema zaposlenima na dan 31. prosinca 2015. godine odnose se na isplatu neto plaće i naknada troškova i ostalih materijalnih prava radnicima za mjesec prosinac 2015. godine. Sve obveze prema zaposlenima u cijelosti su podmirene u siječnju 2016. godine.

32. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Obveze za trošarine	783	852
Obveze za porez iz dobiti	2.390	-
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	469	516
Naknada za općekorisne funkcije šuma	15	-
Ukupno	3.657	1.368

33. IZVANBILANČNI ZAPISI

Na dan 31. prosinca 2015. godine Društvo u izvanbilančnoj evidenciji bilježi iznos od 5.296 tisuća HRK (u 2014. godini 6.956 tisuća HRK). Strukturu izvanbilančne evidencije čine isključivo potraživanja odnosno obveze za izdane ponudbene i činidbene garancije u postupcima javnih nabava.

34. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Interni prihodi i rashodi

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2015.	2014.	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	29.584	26.457	185.263	153.992
Zagrebački holding d.o.o.	21.619	23.532	1.609	667
Grad Zagreb	5.575	4.146	0	0
Ukupno	56.778	54.135	186.872	154.659

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

Interne prihode Društvo ostvaruje temeljem prodaje usluga i temeljem prodaje robe.

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

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

Prihode od prodaje robe prema povezanim društvima Društvo ostvaruje s osnova prodaje prirodnog plina. Cijene prirodnog plina prema povezanim društvima formirane su na jednak način kao i cijene prema nepovezanim društvima, sukladno Odluci o visini cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "poduzetništvo" te povezana društva ne ostvaruju povlašten položaj u odnosu na ostale kupce. Odluka o visini cijene prirodnog plina temelji se na dobavnoj cijeni plina i odlukama i uredbama Vlade Republike Hrvatske za regulirane stavke.

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

98 % svih ostvarenih internih rashoda otpada na trošak usluge distribucije i naknade u visini tarifnih stavki. Usluga distribucije prirodnog plina za 2015. godinu definirana je temeljem Odluke HERA-e o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 31/15 i NN 137/15) i ugovorom br. U-98/2010 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	
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	11.370	3.849	62.680	73
Zagrebački holding d.o.o.	3.688	6.629	1.052	48.575
Grad Zagreb	1.687	1.951	0	0
Ukupno	16.745	12.429	63.732	48.648

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

35. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Društvo u poslovnim knjigama evidentira dugoročna rezerviranja u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore. Na dan 31. prosinca 2015. godine rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 1.699 tisuća kuna (2014. godina: 1.973 tisuća kuna).

Plan definiranih primanja

Sukladno Kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Dodatkom V. Kolektivnog ugovora određeno je da se radniku isplaćuje jubilarna nagrada za neprekidni rad u Društvu u iznosima priznatim u neoporezive primitke u skladu s važećim poreznim propisima:

- 0,7 tisuća kuna za 5 godina radnog staža
- 1,5 tisuća kuna za 10 godina radnog staža
- 2,0 tisuća kuna za 15 godina radnog staža
- 2,5 tisuća kuna za 20 godina radnog staža
- 3,0 tisuća kuna za 25 godina radnog staža
- 3,5 tisuća kuna za 30 godina radnog staža
- 4,0 tisuća kuna za 35 godina radnog staža
- 5,0 tisuća kuna za 40 godina radnog staža

Potpisivanjem izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora od 01. listopada 2015. godine, ukida se obveza isplaćivanja jubilarnih nagrada zaposlenicima. Stupanjem na snagu navedenih izmjena i dopuna od 01. studenoga 2015. godine, s primjenom od 01. siječnja 2016. godine, uvedena je obveza isplate dodatka za neprekinuti rad kod poslodavca u iznosu 0,1% po navršenoj godini radnog staža u Društvu. Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice, uz primjenu diskontne stope od 3,85% za 2015. godinu (u 2014. godini 4%).

Neto plaće i naknade članovima Uprave u 2015. godine iznose 200 tisuća kuna (2014. godina: 189 tisuća kuna), a isplate doprinosa, poreza i prireza iznose 163 tisuća kuna (2014. godina: 173 tisuća kuna):

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
a) Plaća Uprave	363	362
b) Naknada za Revizorski odbor	43	50
Ukupno	406	412

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

36.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(91.330)	(68.814)
Neto dug	(91.330)	(68.814)
Glavnica	129.414	106.486
Omjer neto duga i glavnice	-70,6%	-64,6%

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

36.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	91.330	68.814
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	260.266	255.942
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	10	58
	351.606	324.814
Financijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	234.406	234.374
Obveze prema zaposlenima	700	764
Ostale kratkoročne obveze	535	595
	235.641	235.733

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

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

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

36.4. Tržišni i valutni rizik

Društvo posluje na domaćem tržištu. Cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca "kućanstvo" određuje Vlada Republike Hrvatske. Uprava Društva utvrđuje cijenu prirodnog plina za kupce kategorija "poduzetništvo", te isto tako određuje cijenu za ostale tržišne djelatnosti. Odluka o visini cijene prirodnog plina za kupce kategorije "poduzetništvo" temelji se na dobavnoj cijeni plina i odlukama i uredbama Vlade Republike Hrvatske za regulirane stavke.

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

36.5. Kreditni rizik

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

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

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. 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 dospijeca neizvedenih financijskih obveza Društva. Tablice su sastavljene na temelju nediskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tablicu su uključeni novčani odljevi i po glavnici i po kamatama.

	Prosječna ponderirana efektivan kamatna stopa	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. prosinac 2015.		HRK '000	HRK '000	HRK '000
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	234.406	-	234.406
Obveze prema zaposlenima	-	700	-	700
Ostale kratkoročne obveze	-	535	-	535
		235.641	-	235.641

	Prosječna ponderirana efektivan kamatna stopa	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. prosinac 2014.		HRK '000	HRK '000	HRK '000
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	234.374	-	234.374
Obveze prema zaposlenima	-	764	-	764
Ostale kratkoročne obveze	-	595	-	595
		235.733	-	235.733

36. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

36.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

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

	Prosječna ponderirana efektivan kamatna stopa	Do 1	Preko 1	Ukupno
		godine	godine	
31. prosinac 2014.		HRK '000	HRK '000	HRK '000
Financijska imovina (beskamatne)	%			
Novac u banci i blagajni	-	68.814	-	68.814
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	255.942	-	255.942
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	58	-	58
		324.814	-	324.814

37. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezi

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

38. 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.

39. 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 energetske djelatnosti (NN 120/12);
- Zakon o tržištu plina (NN 28/13, 14/14);
- Pravilnik o organizaciji tržišta prirodnog plina (NN 126/10, 128/11, 88/12, 29/13);
- Opći uvjeti za opskrbu plinom (NN 158/13);
- Uredba o sigurnosti opskrbe prirodnim plinom (NN 122/08, 92/09, 153/09)
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 155/14); i
- Odluka HERA-e o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe prirodnim plinom (NN 155/14 i 31/2015)
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu (NN 38/14)

40. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon izvještajnog datuma stupila je na snagu nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za 2016. godinu (NN 137/15) kojom je utvrđeno da se trošak distribucije na distribucijskom području Gradska plinara Zagreb d.o.o. značajno smanjuje po tarifnim modelima, a trošak distribucije na distribucijskom području Elektrometal-distribucija plina d.o.o. povećava. Ostale stavke u strukturi regulirane cijene su ostale iste zbog čega je regulirana cijena smanjena na distribucijskom području Gradska plinara Zagreb d.o.o., a porasla na distribucijskom području Elektrometal-distribucija plina d.o.o.

Od 01. travnja 2016. godine došlo je do značajnog smanjenja troška nabave plina te je Odlukom o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za razdoblje od 1. travnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine (NN 28/16) krajnja cijena plina snižena za približno 20%.

Obzirom na zadnje promjene, Društvo očekuje smanjenje prihoda od prodaje prirodnog plina, ali i smanjene troškova dobave i distribucije prirodnog plina.

41. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 24. ožujka 2016. godine.

Igor Pirija, direktor

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