

GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o.

Financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine
zajedno s izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost uprave za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	4
Izvještaj o financijskom položaju	5 - 6
Izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8 - 9
Bilješke uz financijske izvještaje	10 - 62

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Potpisao za, i u ime Uprave:

Miroslav Jerković, direktor

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

01. lipnja 2015. godine


Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 Zagreb

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o financijskim izvještajima

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

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine, koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na taj dan, izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih 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 potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajno pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizorski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Eric Daniel Olcott and Branislav Vrtačnik; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR10 2484 0081 1002 4090 5

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

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, koje je usvojila Europska Unija.

Izvešće o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima

Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Uprava je također dužna sastaviti godišnje izvješće. Naša odgovornost je, na temelju obavljene revizije, izraziti mišljenje o tome podudara li se Godišnje izvješće s financijskim izvještajima. Stoga smo sukladno Međunarodnim revizijskim standardima primijenili postupke isključivo da bismo ocijenili podudaraju li se informacije objavljene u Godišnjem izvješću, u svim značajnim odrednicama, s onima koje su prikazane u financijskim izvještajima. Revizijom nismo obuhvatili nikakve podatke ni informacije osim financijskih informacija izvedenih iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga. Uvjereni smo da nam revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

Po našem mišljenju, financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću podudaraju se, u svim značajnim odrednicama, s gore navedenim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2014. godine.

Deloitte d.o.o.

Branislav Vrtacnik, Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor

01. lipnja 2015. godine



Izveštaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	2014.	2013.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	1.198.611	1.461.657
Ostali poslovni prihodi	5	38.620	44.277
Ukupno		1.237.231	1.505.934
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(1.136.567)	(1.373.675)
Troškovi osoblja	7	(14.652)	(15.972)
Amortizacija	8	(1.814)	(1.828)
Ostali troškovi	9	(5.919)	(6.608)
Vrijednosno usklađenje	10	(61.262)	(85.082)
Rezerviranja troškova i rizika	11	(819)	(1.259)
Ostali poslovni rashodi	12	(220)	(492)
Ukupno		(1.221.253)	(1.484.916)
FINANCIJSKI PRIHODI	13	14.591	16.319
FINANCIJSKI RASHODI	14	(414)	(4.639)
UKUPNI PRIHODI		1.251.822	1.522.253
UKUPNI RASHODI		(1.221.667)	(1.489.555)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		30.155	32.698
POREZ NA DOBIT	15	(6.044)	(6.790)
DOBIT ZA GODINU		24.111	25.908
Ostala sveobuhvatni gubitak, neto		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		24.111	25.908

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

Izvještaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	31.12.2014.	31.12.2013.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	17	1.932	2.226
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	2.480	3.504
Odgođena porezna imovina	16	395	334
Ukupno dugotrajna imovina		4.807	6.064
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe		125	86
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	19	12.429	18.734
Potraživanja od kupaca	20	243.513	274.368
Potraživanja od države i drugih institucija	21	16.201	7.235
Ostala potraživanja		58	22
<i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i>		<i>272.201</i>	<i>300.359</i>
Financijska imovina	19	-	57.169
Novac na računu i u blagajni	22	68.814	3.429
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		57	58
Ukupno kratkotrajna imovina		341.197	361.101
UKUPNA IMOVINA		346.004	367.165

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

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)
Na dan 31. prosinca 2014. godine

	Bilješka	31.12.2014.	31.12.2013.
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL			
Temeljni kapital	23a	40.000	40.000
Zadržana dobit	23b	66.486	55.329
Ukupan kapital		106.486	95.329
DUGOROČNE OBVEZE			
Rezerviranja	24	1.973	1.667
Obračunati troškovi i odgođeno priznavanje prihoda	25	444	515
Ukupno dugoročne obveze		2.417	2.182
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	28	185.726	190.049
Obveze prema povezanim društvima	27	48.648	42.145
Obveze po kreditima i zajmovima	26	-	33.403
Obveze prema zaposlenima	29	764	799
Obveze za poreze i doprinose	30	1.368	2.470
Ostale kratkoročne obveze		595	788
Ukupno kratkoročne obveze		237.101	269.654
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		346.004	367.165

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

Izveštaj o promjenama u vlasničkoj glavnici
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Ukupno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2013.	40.000	33.813	73.813
Isplata dobiti	-	(4.392)	(4.392)
Dobit tekuće godine	-	25.908	25.908
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

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

Izveštaj o novčanim tokovima
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	24.111	25.908
Usklađena za:		
Porezni rashod priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	6.044	6.790
Financijski troškovi priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	414	4.639
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	61.262	85.082
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja od kupaca	(36.287)	(40.619)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.814	1.828
Povećanje dugoročnih rezerviranja, neto	306	253
Neto novac iz poslovanja prije promjena na obrtnom kapitalu	57.664	83.881
Promjene u radnom kapitalu:		
(Povećanje)/smanjenje zaliha	(39)	102
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	5.432	(51.671)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	6.305	8.856
(Povećanje)/smanjenje potraživanja od države	(8.966)	5.565
(Povećanje)/smanjenje ostalih potraživanja	(36)	30.246
Smanjenje/(povećanje) financijske imovine	57.169	(24.654)
(Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima	(4.323)	13.327
Povećanje/(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	6.503	(4.448)
Smanjenje primljenih predujmova	-	(66)
(Smanjenje)/povećanje obveza za poreze i doprinose	(1.102)	1.695
(Smanjenje)/povećanje obveza prema zaposlenima	(35)	46
(Smanjenje)/povećanje ostalih kratkoročnih obveza	(193)	668
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplate prihoda	1	9
Smanjenje odgođenog plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja	(71)	(216)
Neto novac ostvaren poslovanjem	118.309	63.340

Izveštaj o novčanim tokovima (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Novac ostvaren poslovanjem	118.309	63.340
Plaćeni porez na dobit	(7.446)	(6.038)
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	1.090	-
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima	111.953	57.302
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(516)	(3.637)
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	(516)	(3.637)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Isplata udjela u dobiti vlasnicima	(12.954)	(4.392)
Primljeni zajmovi i krediti	394.000	1.387.980
Otplate zajmova i kredita	(427.403)	(1.446.572)
Ostali primici/(izdaci)	305	(4.639)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima	(46.052)	(67.623)
Neto povećanje/(smanjenje) novca	65.385	(13.958)
Novac na dan 1. siječnja	3.429	17.387
Novac na dan 31. prosinca	68.814	3.429

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 25. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2. Jedini osnivač Društva je Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb, a temeljni kapital iznosi 40.000 tisuća kuna i sastoji se od jednog poslovnog udjela. Društvo je osnovano u skladu sa Zakonom o tržištu plina (NN 40/07,152/08 i 83/09, 28/13 i 14/14), 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); te
- opskrba plinom.

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

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2014. godine bilo zaposleno 105 djelatnika, od toga 98 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 8 zaposlenika na određeno vrijeme (2013. godine: 111 zaposlenih djelatnika).

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Uprava

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

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

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

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

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

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

Dana 07. studenog 2014. godine Skupština društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.:

- opoziva Slobodana Ljubičića sa mjesta direktora/člana Uprave Društva Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o.
- donosi Odluku o promjeni ovlaštenja u zastupanju direktora Miroslava Jerkovića, na način da isti zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor

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

- Nike Nodilo Lakoš, predsjednica Nadzornog odbora
- Darija Jurica Vuković, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora
- Daniela Franić, član Nadzornog odbora
- Tomislav Bilić, član Nadzornog odbora
- Ana Stojić Deban, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Članovi Nadzornog odbora Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. u 2014. godini su:

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Članovi Nadzornog odbora od 15. travnja 2015.g. su:

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

Revizorski odbor

Od 25. listopada 2013. godine do 18. lipnja 2014. godine članovi Revizorskog odbora Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. 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

Od 18. lipnja 2014. godine članovi Revizorskog odbora Gradske plinare Zagreb – Opskrba d.o.o. su:

- Mirko Herak, predsjednik Revizorskog odbora
- Dražena Stošić Šarić, zamjenica predsjednika Revizorskog odbora
- Renata Dogan, članica Revizorskog odbora
- Ivan Mihić, član Revizorskog odbora

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

U tekućem razdoblju na snazi su sljedeće izmjene i dopune postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde te tumačenja koje je izdao Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (izvorno: IFRIC):

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

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Društva niti je utjecalo na dobit Društva u tekućoj ili prethodnoj godini.

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

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

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se znatno od pravila koja je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (skraćeno: OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja o čijem usvajanju u EU još nije donesena odluka na dan izdavanja financijskih izvještaja:

- **MSFI 9 "Financijski instrumenti"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine),
- **MSFI 14 "Stavke vremenskih razgraničenja prema važećoj regulativi"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine),
- **MSFI 15 "Prihodi iz ugovora s kupcima"** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2017. godine)
- **Izmjene i dopune MSFI-a 11 "Zajednički poslovi"** – Računovodstvo stjecanja interesa u zajedničkim pothvatima (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS-a 38 "Nematerijalna imovina"** – Pojašnjenje prihvatljive metode amortizacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS-a 41 "Poljoprivreda"** - Poljoprivreda: Osnovna biološka imovina (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine),
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“** - Planovi definiranih naknada: uplate doprinosa od strane zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2010.-2012.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.)
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2011. - 2013.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (primjenjive na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2014.)

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 Društva u razdoblju prve primjene.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

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

b) Osnove za pripremu financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-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.

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 2014. godine bio je 7,661471 kune za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD (31. prosinca 2013. godine: 7,637643 kuna za 1 EUR i 5,549000 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 dospijanja do tri mjeseca).

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

h) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

i) Zalihe

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

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

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

j) Strane valute

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

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

k) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

1) Porez na dobit

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

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) Rezerviranja

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Rezerviranja (nastavak)

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

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

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

n) Troškovi posudbe

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

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

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

Ostale financijske obveze

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

o) Potencijalne obveze

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

p) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

r) Priznavanje prihoda

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

- a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:
 - Društvo je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom
 - Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom
 - iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti
 - vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u subjekt povezanih s transakcijom i
 - troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.
- b) Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

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

c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

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

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

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

- d) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.
- e) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

s) Usporedni iznosi

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

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja (nastavak)

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. U 2014. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika na dan 31. prosinca 2014. godine iznose 1.973 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2013.: ukupno 1.667 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 2014. godine izvršena su priznavanja odgođene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješkama 15 i 16.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum izvještavanja da bi se utvrdilo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vjerojatnosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Svaki se kupac zasebno procjenjuje na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja. Uprava smatra da su potraživanja od kupaca na datum izvještavanja iskazana po njihovoj nadoknadivoj vrijednosti.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	1.198.611	1.461.657
	1.198.611	1.461.657
Struktura prihoda od prodaje:		
	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od prodaje proizvoda, usluga i roba na domaćem tržištu	1.144.673	1.397.024
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	25.697	37.913
Prihodi od prodaje roba (plina) povezanim društvima	28.241	26.720
	1.198.611	1.461.657

Društvo ostvaruje prihode od prodaje isključivo na domaćem tržištu.

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

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

Osnovna djelatnost Društva je opskrba kupaca prirodnim plinom i usko je povezana s klimatskim prilikama. Izrazito topla kalendarska godina utjecala je na slabiju isporuku plina i time na smanjenje prihoda od prodaje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Naplaćena ispravljena potraživanja	36.287	40.619
Prihodi od ukidanja rezerviranja	584	915
Ostali poslovni prihodi	1.749	2.743
	38.620	44.277

Ostale poslovne prihode čine prihodi od naplaćenih ispravljenih 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) i ostali nespomenuti poslovni prihodi poput prihoda iz sudskih sporova, prihoda od umrtvljenja kućnih priključaka, prihoda s osnova plaća u naravi te naknadno utvrđenih prihoda iz proteklih godina.

Unatoč smanjenju prihoda od naplaćenih ispravljenih potraživanja kao izravne posljedice vrlo loše gospodarske situacije u zemlji, Društvo bilježi pozitivnu tendenciju kretanja odnosa troškova vrijednosnog usklađenja i naplaćenih otpisanih potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi sirovina i materijala	786	1.306
Otpis sitnog inventara	43	52
Troškovi utrošene energije	22	26
a) Ukupno materijalni troškovi	851	1.384
b) Troškovi prodane robe	961.710	1.180.802
Usluge najamnina i zakupnina	2.161	2.059
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	1.196	1.132
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	1.453	1.015
Usluge održavanja	506	700
Intelektualne usluge	464	654
Premije osiguranja	117	67
Usluge reklame i promidžbe	-	39
Komunalne usluge i naknade	22	15
Ostale vanjske usluge	168.087	185.808
c) Ukupno vanjske usluge	174.006	191.489
	1.136.567	1.373.675

Troškovi nabave prodane robe (prirodnog plina) osnovni su trošak Društva, a zajedno sa povezanim troškovima distribucije i naknade u visini tarifnih stavki (evidentirani u okviru stavke ostalih vanjskih usluga) u ukupnim rashodima Društva sudjeluju u učešću od 92%.

Izrazito topla kalendarska godina i manja dobava prirodnog plina te uspješno ugovaranje nižih cijena dobave prirodnog plina za kategorija kupaca "poduzetništvo" presudno su utjecali na smanjenje troškova nabave u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a samim time i na značajno smanjenje ukupnih rashoda Društva u izvještajnoj godini.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	8.540	9.376
Troškovi poreza i doprinosa	6.112	6.596
	14.652	15.972
Broj zaposlenih na 31. prosinca	105	111

Troškovi osoblja, sukladno uputama o racionalizaciji i uštedi fiksnih troškova, smanjeni su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

8. AMORTIZACIJA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	1.013	1.157
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	801	671
	1.814	1.828

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

9. OSTALI TROŠKOVI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	2.910	2.640
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	1.556	2.382
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turist. zajednica i dr.)	86	158
Troškovi stručne literature	38	50
Reprezentacija	34	26
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	1	1
Ostali troškovi	1.294	1.351
	5.919	6.608

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 sl.), otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

Smanjenje stavke ostalih troškova u odnosu na 2013. godinu uvjetovano je smanjenjem naknada troškova zaposlenima i izdataka za ostala materijalna prava zaposlenih. U odnosu na prethodno izvještajne razdoblje i isplatu neoporezivog dijela otpremnine s osnova poslovno i osobno uvjetovanih otkaza ugovora o radu za 8 djelatnika Društva u iznosu 1.128 tisuća kuna, u tekućoj godini troškovi isplate otpremnina za zaposlene iznose 170 tisuća kuna.

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (Bilješka 20)	61.262	85.082
	61.262	85.082

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 smanjenje vrijednosti u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga usporavanja rasta evidentiranih predstečajnih nagodbi, manje dobave i isporuke prirodnog plina u prvom kvartalu izvještajnog razdoblja, a shodno tome i manjeg broja utuženih predmeta do kraja poslovne godine.

11. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	444	515
Rezerviranja za primanja zaposlenih	375	744
	819	1.259

Troškovi rezerviranja za 2014. 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 (za jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore). U odnosu na 2013. godinu, u tekućem izvještajnom razdoblju Društvo po aktuarskom izračunu bilježi povećanje obveze rezerviranja samo kod rezerviranja za solidarne potpore, stoga i evidentiranje troškova rezerviranja za solidarne potpore u 2014. godini u iznosu 375 tisuća kuna. Troškovi rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS-u 19 evidentirani su u Prijavi poreza na dobit pod red. br. 23. kao stavka povećanja porezne osnovice.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	64	395
Darovanja, donacije i sponzorstva	30	54
Neto knjigovodstvena vrijednost rashodovane i prodane imovine	21	37
Ostali izvanredni rashodi	105	6
	220	492

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	14.395	11.149
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	196	5.170
	14.591	16.319

Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	14.395	11.131
Pozitivne tečajne razlike	-	18
	14.395	11.149

Loša gospodarska situacija u zemlji utječe na slabiju platežnu moć kupaca, dolazi do kašnjenja i neredovitosti u plaćanjima i shodno tome do povećanja financijskih prihoda s osnova zateznih kamata za prodani prirodni plin.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

13. FINANCIJSKI PRIHODI (nastavak)

Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima odnose se na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Prihodi od kamata	196	5.170
	196	5.170

U odnosu na 2013. godinu, Društvo u tijeku izvještajnog razdoblja nije imalo novčanih izdataka s osnova danih pozajmica povezanim društvima. S tim u vezi, tijekom 2014. godine nije bilo knjiženja novih prihoda od kamata po osnovi kratkoročnih zajmova te pozicija financijskih prihoda iz odnosa s povezanim društvima bilježi značajno smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	414	4.639
	414	4.639

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kamate	414	4.592
Negativne tečajne razlike	-	47
	414	4.639

Smanjenje financijskih rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvjetovano je smanjenjem financijskih rashoda s osnova ugovorenih kamata zbog korištenja kratkoročnog revolving kredita u cilju održavanja tekuće likvidnosti u vršnom periodu. Društvo je kratkoročni revolving kredit koristilo samo u prvom kvartalu poslovne godine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

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

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
Usklađenje priznato u tekućoj godini koje se odnosi na plaćeni porez prethodnih godina	6.105	6.841
Odgođeni porez priznat u dobit ili gubitak	(61)	(51)
Ukupno porezni rashod	6.044	6.790

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	30.155	32.698
Porez na dobit po stopi od 20%	6.031	6.540
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(33)	(116)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	107	417
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	(61)	(51)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	6.044	6.790

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

2013.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	283	51	334
Odgođena porezna imovina	283	51	334
2014.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	334	61	395
Odgođena porezna imovina	334	61	395

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	4.499	3.992
Ispravak ili umanjeње vrijednosti	(2.567)	(1.766)
	<u>1.932</u>	<u>2.226</u>

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Software	1.747	1.812
Ostala nematerijalna imovina	185	414
	<u>1.932</u>	<u>2.226</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST

(u tisućama kuna)

	Software	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
Stanje na 01.01.2013. (prepravljeno)	1.178	1.248	-	2.426
Nove nabave	1.137	-	429	1.566
Prijenos sa imovine u pripremi	429	-	(429)	-
Stanje na 31.12.2013.	2.744	1.248	-	3.992
Nove nabave	507	-	-	507
Stanje na 31.12.2014.	3.251	1.248	-	4.499

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Stanje na 01.01.2013. (prepravljeno)

Amortizacija

Stanje na 31.12.2013.

Amortizacija

Stanje na 31.12.2014.

Stanje na 01.01.2013. (prepravljeno)	511	584	-	1.095
Amortizacija	421	250	-	671
Stanje na 31.12.2013.	932	834	-	1.766
Amortizacija	572	229	-	801
Stanje na 31.12.2014.	1.504	1.063	-	2.567

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 31.12.2014.

Stanje na 31.12.2013.

Stanje na 31.12.2014.	1.747	185	-	1.932
Stanje na 31.12.2013.	1.812	414	-	2.226

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	6.842	6.858
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(4.362)	(3.354)
	<u>2.480</u>	<u>3.504</u>

Struktura materijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Instalacije i oprema	2.164	2.998
Alati, uredska i slična oprema	239	302
Materijalna imovina u pripremi	42	127
Transportna sredstva	35	77
	<u>2.480</u>	<u>3.504</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST

(u tisućama kuna)

Stanje na 1.1.2013. (prepravljeno)

Nove nabave
Prijenos sa imovine u pripremi
Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2013.

Nove nabave
Prijenos sa imovine u pripremi
Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2014.

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Stanje na 1.1.2013. (prepravljeno)

Amortizacija
Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2013.

Amortizacija
Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2014.

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Stanje na 31.12.2014.

Stanje na 31.12.2013.

	Instalacije i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	4.265	209	395	22	4.891
	18	-	-	2.053	2.071
	1.915	-	33	(1.948)	-
	(104)	-	-	-	(104)
	6.094	209	428	127	6.858
	-	-	-	9	9
	90	-	4	(94)	-
	-	-	(25)	-	(25)
	6.184	209	407	42	6.842
	2.096	90	78	-	2.264
	1.067	42	48	-	1.157
	(67)	-	-	-	(67)
	3.096	132	126	-	3.354
	924	42	47	-	1.013
	-	-	(5)	-	(5)
	4.020	174	168	-	4.362
	2.164	35	239	42	2.480
	2.998	77	302	127	3.504

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

19. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 31)	12.429	18.734
	12.429	18.734

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od povezanih društava i podružnica ZGH i potraživanja od Grada Zagreba, a odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba (prirodnog plina), radova i usluga.

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dani zajmovi povezanim društvima (bilješka 31)	-	57.169
	-	57.169

Dani zajmovi povezanim društvima iz 2013. godine sastojali su se od dijela glavnice po Ugovoru o pozajmici br. 001/2013 i pripadajućim dodatcima Ugovora te od obračunatih kamata na dane zajmove do 31. prosinca 2013. godine. Ugovor o pozajmici br. 001/2013 zaključen je 22. siječnja 2013. godine s rokom dospeljeća na dan 22. siječnja 2014. godine. Glavnica zajma iznosi 65.000 tisuća kuna uz kamatnu stopu TZ MF +4,25% godišnje. Zagrebački holding d.o.o., kao primatelj kratkoročnog zajma, podmirio je u cijelosti obvezu povrata preostalog dijela glavnice zajma (53.000 tisuće kuna) i pripadajućih kamata (4.169 tisuća kuna) unutar izvještajnog razdoblja.

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	377.933	392.845
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(134.420)	(118.477)
	243.513	274.368
Struktura potraživanja od kupaca:		
	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kupci građani	132.102	133.192
Kupci gospodarstvo	111.411	141.176
	243.513	274.368

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 (kućanstva ili poduzetništvo - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare). Društvo je na izvještajni datum evidentiralo ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od 365 dana, osim kod onih kupaca s kojima su sklopljeni sporazumi o obročnoj naplati potraživanja.

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0-60 dana	49.611	34.525
60-180 dana	12.322	7.522
180-365 dana	9.723	9.600
preko 365 dana	1.712	4.048
	73.368	55.695

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	118.477	75.983
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja (Bilješka 10)	61.262	85.082
Otpis nenaplativih potraživanja	(9.032)	(1.969)
Iznosi naplaćeni tijekom godine (Bilješka 5)	(36.287)	(40.619)
Stanje na kraju godine	134.420	118.477

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
do 365 dana	-	-
preko 365 dana	134.420	118.477
	134.420	118.477

21. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	14.717	7.219
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit i ostala potraživanja	1.426	9
Potraživanja od HZZO-a	58	7
	16.201	7.235

U odnosu na 2013. godinu, tekuće izvještajno razdoblje donijelo je značajno povećanje potraživanja od države i drugih institucija, a uvjetovano je uvećanjem stavke potraživanja za povrat razlike PDV-a i potraživanja za više plaćeni porez iz dobiti po Prijavi PD-a za 2014. godinu.

22. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	68.774	3.389
Blagajna	40	40
	68.814	3.429

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 dospeljeću). Kako Društvo od travnja 2014. godine do izvještajnog datuma nije koristilo revolving kredit te kako Društvo bilježi povećanje novčanih tijekova s osnova poslovnih aktivnosti (iznadprosječna kvaliteta naplate u relativnim odnosima; u 2014. godini nije bilo novčanih izdataka za pozajmice Vlasniku), novac na računu i u blagajni bilježi značajan porast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

23. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2014. godine temeljni kapital društva iznosi 40.000 tisuća kuna (31. prosinca 2013. godine: 40.000 tisuća kuna).

b) Zadržana dobit

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	55.329	33.813
Isplata dobiti	(12.954)	(4.392)
Dobit tekuće godine	24.111	25.908
Stanje 31. prosinca	66.486	55.329

24. REZERVIRANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	1.973	1.667
	1.973	1.667

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

24. REZERVIRANJA (nastavak)

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima

	Rezerviranja za jubilarne nagrade	Rezerviranja za poticajne otpremnine	Rezerviranja za solidarne potpore	Ukupno
(u tisućama kuna)				
Stanje 01. siječnja 2013.	828	145	441	1.414
Ukidanje rezerviranja / isplate	(491)	-	-	(491)
Nova rezerviranja	-	199	545	744
Stanje 31. prosinca 2013.	337	344	986	1.667
Ukidanje rezerviranja / isplate	(44)	(25)	-	(69)
Nova rezerviranja	-	-	375	375
Stanje 31. prosinca 2014.	293	319	1.361	1.973

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 4% (2013. godine: 5%).

25. OBRAČUNATI TROŠKOVI I ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obračunati troškovi za neiskorištene godišnje odmore	444	515
	444	515

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

26. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti		
Kredit i zajmovi	-	33.403
	-	33.403
Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na 1. siječnja	33.403	91.995
Povećanje za nove kredite i zajmove	394.000	1.387.980
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(427.403)	(1.446.572)
Stanje na 31. prosinca	-	33.403

27. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima (bilješka 31)	48.648	42.145
	48.648	42.145

Obveze prema povezanim društvima odnose se isključivo na povezana društva i podružnice ZGH. 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, korištenje i održavanje ICT sistema, zakup poslovnog prostora i usluge kontakt centra.

28. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	185.726	190.049
	185.726	190.049

Društvo sve svoje obveze plaća u dospeljeću i na dan 31. prosinca 2014. godine nema dospjelih obveza. Strukturu bilančne pozicije obveza prema dobavljačima čine isključivo obveze prema dobavljačima u zemlji.

29. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	748	793
Obveze prema zaposlenima za naknade	16	6
	764	799

30. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Obveze za trošarine	852	991
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	516	566
Obveze za porez iz dobiti	-	803
Obveze za PDV	-	110
	1.368	2.470

31. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije:

	Interni prihodi		Interni rashodi	
	2014.	2013.	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	26.457	36.202	153.992	176.453
Zagrebački holding d.o.o.	23.532	27.710	667	769
Grad Zagreb	4.146	5.977	-	-
	54.135	69.889	154.659	177.222

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

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

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

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

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

31. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)*Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja*

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Zagrebački holding d.o.o.	3.849	5.628	73	396
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	6.629	11.947	48.575	41.749
Grad Zagreb	1.951	1.159	-	-
	12.429	18.734	48.648	42.145

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

*Zajmovi povezanim stranama**(Bilješka 20.)*

	Potraživanja za zajmove		Obveze za zajmove	
	31.12.2014.	31.12.2013.	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Zagrebački holding d.o.o.	-	57.169	-	-
	-	57.169	-	-

32. 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 2014. godine rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 1.973 tisuća kuna (31. prosinca 2013. godina: 1.667 tisuća kuna).

Plan definiranih primanja

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

Počevši od 01. siječnja 2019. godine, u slučaju ostvarenja neto dobiti nakon oporezivanja, jubilarne nagrade za neprekidni rad u Društvu isplaćuju se prema prosječnoj plaći po zaposleniku u gospodarstvu Grada Zagreba, kako slijedi:

- 0,7 tisuća kuna za 5 godina radnog staža
- 1 prosječna mjesečna plaća za 10 godina radnog staža
- 1,5 prosječna mjesečna plaća za 15 godina radnog staža
- 2 prosječne mjesečne plaće za 20 godina radnog staža
- 2,5 prosječne mjesečne plaće za 25 godina radnog staža
- 3 prosječne mjesečne plaće za 30 godina radnog staža
- 3,5 prosječne mjesečne plaće za 35 godina radnog staža
- 4 prosječne mjesečne plaće za 40 godina radnog staža

32. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

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

Ključne pretpostavke:

	2014.	2013.
Diskontna stopa (%)	4	5
Stopa fluktuacije (%)	4,5	5
Mortalitet (%)	3,9	3,9
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20
	31.12.2014.	31.12.2013.

	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Plaća Uprave	362	361
	362	361

Neto plaće i naknade članovima uprave u 2014. godine iznose 189 tisuća kuna (2013. godina: 195 tisuća kuna), a isplate doprinosa, poreza i prireza iznose 173 tisuća kuna (2013. godina: 166 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

33.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

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

Odnos duga i glavnice na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2014.	2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dug		
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće) (bilješka 26)	-	33.403
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	(68.814)	(3.429)
Neto dug	(68.814)	29.974
Glavnica	106.486	95.329
Omjer neto duga i glavnice	-64,6%	31,4%

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**33.2. Kategorije financijskih instrumenata**

	31.12.2014.	31.12.2013.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	68.814	3.429
Dani zajmovi	-	57.169
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	255.942	293.102
Ostala potraživanja	58	20
	324.814	353.720
Financijske obveze		
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	-	33.403
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	234.374	232.194
Obveze prema zaposlenima	764	799
Ostale kratkoročne obveze	595	788
	235.733	267.184

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.3. 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 prevaljivati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Ako se to procjenjuje ekonomski opravdanim, neki financijski rizici se i prihvaćaju.

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

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

33.4. Tržišni rizik

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

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

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.5. Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

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

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

33.6. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.6. Upravljanje rizikom likvidnosti i kamatnog rizika

33.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 mj.			Od 1 do 3 mj.		Od 3 mj. do 1 g.		Ukupno
31. prosinca 2014.									
Beskamatne									
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	234.374	-	-	-	-	-	-	234.374
Obveze prema zaposlenima	-	764	-	-	-	-	-	-	764
Ostale kratkoročne obveze	-	595	-	-	-	-	-	-	595
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom									
Kredit i i zajmovi	MF+4,25%	-	-	-	-	-	-	-	-
		235.733	-	-	-	-	-	-	235.733

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa				Ukupno
	Do 1 mj.	Od 2 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.		
	%				
31. prosinca 2013.					
Beskamatne					
Novac i novčani ekvivalenti	3.429	-	-		3.429
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	293.102	-	-		293.102
Ostala potraživanja	22	-	-		22
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom					
Kredit i zajmovi	6%		61.557		61.557
	296.553	-	61.557		358.110

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine

33. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

33.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

33.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa				Ukupno
	Do 1 mj.	Od 2 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 g.		
	%				
31. prosinca 2014.					
Beskamatne					
Novac i novčani ekvivalenti	68.814	-	-	68.814	
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	255.942	-	-	255.942	
Ostala potraživanja	58	-	-	58	
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom					
Kredit i zajmovi	-	-	-	-	
	324.814	-	-	324.814	

34. 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 godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

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

35. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

36. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

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

37. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Nakon izvještajnog datuma stupila je na snagu nova Odluka o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za 2015. godinu (NN 155/2014) kojom je propisana veća krajnja cijena prirodnog plina za kategoriju kupaca kućanstvo za cca 0,03 kn/m³. Povećanje krajnje cijene se odnosilo na promjenu odnosno povećanje tarife distribucije koja je dio strukture krajnje cijene plina dok su ostale stavke i marža opskrbljivača ostale nepromijenjene.

Od 01.04.2015. godine došlo je do značajnih promjena u strukturi cijene plina te je Odlukom o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom za 2015. godinu (NN 31/2015) i novom Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom i zajamčenu opskrbu smanjena cijena dobave prirodnog plina za javnu uslugu, dodano povećana tarifa distribucije i povećana marža opskrbljivača. Osim toga je uvedena fiksna mjesečna naknada opskrbljivača u iznosu od 10% fiksne mjesečne naknade distributera koja se obračunava neovisno od potrošnje plina.

Obzirom na zadnje promjene, Društvo očekuje smanjenje troška dobave plina za kućanstva, povećanje troškova distribucije plina te bolje poslovanje s osnova kategorije kupaca kućanstvo. Budući je krajnja cijena smanjena za 10% zbog značajnog smanjenja troška dobave plina, možemo očekivati i smanjenje prihoda, ali moramo uzeti u obzir da visina prihoda uvelike ovisi o vremenskim uvjetima, odnosno isporuci plina te da su u 2014. godine zbog ekstremno tople godine isti bili značajno smanjeni.

Također su od 01.01.2015. godine, bez obzira na prijedloge opskrbljivača regulatornim tijelima za odgodom primjene zbog nemogućnosti simulacije i predviđanja troškova, stupila na snagu nova Pravila o organizaciji tržišta plina osnovom kojih voditelji bilančnih skupina moraju plaćati energiju uravnoteženja za odstupanje realizacije isporuke plina od nominiranih količina plina. Trošak energije uravnoteženja Društvo nije moglo predvidjeti, ali je s početkom 2015. godine utvrdilo se da će navedeni trošak značajno opteretiti poslovanje i dobit Društva.

38. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje dana 01. lipnja 2015. godine.


Miroslav Jerković, direktor



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