

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Radnička cesta 1, Zagreb

IZVJEŠTAJ REVIZORA I FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2009.

9PEO-04-10-00113

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.	
BROJ	00-10-001
DATUM	1.6.2010.
SEKTOR, ODJEL	ured uprave
URUDŽBENI	
RIJEŠENO	6

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Radnička cesta 1, Zagreb

S A D R Ź A J

	<u>Stranica</u>
ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	2 - 3
FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	4 - 7
Račun dobiti i gubitka za 2009. godinu	4
Bilanca na dan 31. prosinca 2009. godine	5
Izveštaj o promjenama kapitala u 2009. godini	6
Izveštaj o novčanom toku za 2009. godinu - indirektna metoda	7
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	8 - 33

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne novine" 109/07), Uprava Društva je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju realan i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

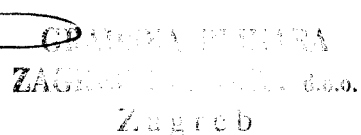
Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima,
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 109/07). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Dinko Zidarević, direktor


Zagreb

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.

Radnička cesta 1
10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

27. travnja 2010. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

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

Predmet revizije

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb („Društvo“) koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2009. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanom toku za godinu koja je tada završila, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

Reviziju financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2008. obavila je druga revizorska tvrtka koja je u svom Izvješću od 28. svibnja 2009. godine, izdala pozitivno mišljenje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivnu prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Hrvatskoj. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivnu prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, kao posljedica prijevare ili pogreške; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena koje su primjerene danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike, te reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome da li su financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikaza.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važne za subjektovo sastavljanje i objektivnu prezentaciju financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

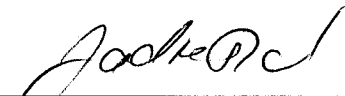
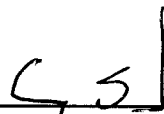
Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i čine prikladnu osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji pružaju realan i objektivan prikaz finansijskog položaja društva GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2009. godine, te rezultate njegova poslovanja i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Hrvatskoj.

U Zagrebu, 26. svibnja 2010. godine

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


Irena Jadrešić, ovlašteni revizor
Guy Sadeh, direktor**BDO**

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Račun dobiti i gubitka za 2009. godinu

Veza MSFI/MRS	POZICIJA	Bilješka	2009. HRK '000	2008. HRK '000
	POSLOVNI PRIHODI			
MRS 1., MRS 18.	Prihodi od prodaje	5.	923.247	340.823
MRS 1., MRS 18.	Ostali poslovni prihodi	6.	7.242	0
	Ukupno poslovni prihodi		930.489	340.823
	POSLOVNI RASHODI			
MRS 1., MRS 2.	Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe	7.	(708.945)	(258.214)
MRS 1.	Troškovi materijala i energije	8.	(1.397)	(17)
MRS 1.	Troškovi usluga	9.	(164.349)	(65.113)
MRS 1., MRS 19.	Troškovi primanja zaposlenih	10.	(21.555)	(7.052)
MRS 1., MRS 16.	Amortizacija	11.	(88)	0
MRS 28.	Vrijednosno usklađenje imovine	12.	(20.636)	0
MRS 1., MRS 37.	Rezerviranje za troškove i rizike	13.	(68)	(782)
MRS 1.	Ostali rashodi	14.	(3.965)	(1.370)
	Ukupno poslovni rashodi		(921.003)	(332.548)
MRS 1.	DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		9.486	8.275
MRS 18.	Financijski prihodi	15.	6.331	784
MRS 1.	Financijski rashodi	16.	(1.525)	0
	DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		4.806	784
	UKUPNI PRIHODI		936.820	341.607
	UKUPNI RASHODI		(922.528)	(332.548)
MRS 1.	Dobit prije oporezivanja		14.292	9.059
MRS 1., MRS 12.	Porez na dobit	17.	(2.852)	(1.968)
MRS 1.	DOBIT TEKUĆE GODINE		11.440	7.091
MRS 1.	Dobit pripisana vlasnicima matice		11.440	7.091

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilanca na dan 31. prosinca 2009. godine

Veza MSFI/MRS	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2009. HRK '000	31.12.2008. HRK '000
	AKTIVA			
MRS 1.	Dugotrajna imovina			
MRS 1., MRS 16.	Postrojenja i oprema	18.	2.621	0
MRS 1., MRS 28.	Nematerijalna imovina	19.	634	0
	Ukupno dugotrajna imovina		3.255	0
MRS 1.	Kratkotrajna imovina			
MRS 1., MRS 2.	Zalihe		218	0
MRS 1.	Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	20.	207.987	168.367
MRS 1.	Unaprijed plaćeni troškovi	21.	907	0
MRS 1.	Ostala kratkotrajna financijska imovina		6	4
MRS 1., MRS 7.	Novac	22.	12.686	45.692
	Ukupna kratkotrajna imovina		221.804	214.063
	UKUPNA AKTIVA		225.059	214.063
	PASIVA			
MRS 1.	Kapital			
MRS 1.	Upisani kapital	23.	40.000	40.000
MRS 1.	Zadržana dobit	24.	7.091	0
MRS 1.	Dobit tekuće godine		11.440	7.091
	Ukupno kapital		58.531	47.091
MRS 1., MRS 37.	Dugoročna rezerviranja	25.	791	782
MRS 1.	Kratkoročne obveze			
MSFI 7., MRS 1.	Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	26.	165.737	166.190
	Ukupno kratkoročne obveze		165.737	166.190
	UKUPNA PASIVA		225.059	214.063

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izvještaj o promjenama kapitala u 2009. godini

P O Z I C I J A	Upisani kapital	Zadržana dobit	Dobit	UKUPNO
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Upisani kapital	40.000	0	0	40.000
Dobit tekuće godine	0	0	7.091	7.091
Stanje 31. prosinca 2008.	40.000	0	7.091	47.091
Raspored dobiti iz 2008. godine	0	7.091	(7.091)	0
Dobit tekuće godine	0	0	11.440	11.440
Stanje 31. prosinca 2009.	40.000	7.091	11.440	58.531
Veza MSFI/MRS	MRS 1.	MRS 1.	MRS 1.	

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izveštaj o novčanom toku za 2009. godinu

POZICIJA	Bilješka	2009. HRK '000
<u>Novčani tokovi iz redovnih aktivnost</u>		
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		9.486
Amortizacija postrojenja i opreme	11., 18.	50
Amortizacija nematerijalne imovine	11., 19.	38
Dugoročna rezerviranja	25.	9
Porez na dobit	17.	(2.852)
Povećanje zaliha		(218)
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	20.	(39.619)
Povećanje plaćenih troškova i obračunatih prihoda	21.	(907)
Smanjenje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	26.	(453)
Neto novčani tokovi iz redovnih aktivnosti		(34.466)
<u>Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti</u>		
Nabava postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	18., 19.	(3.343)
Neto novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti		(3.343)
<u>Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti</u>		
Dobit iz financijskih aktivnosti		4.806
Povećanje kratkotrajne financijske imovine		(2)
Neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		4.803
NETO SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(33.006)
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 1. SIJEČNJA	22.	45.692
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA DAN 31. PROSINCA	22.	12.686
SMANJENJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(33.006)

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 33 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Osnivanje društvo Gradska plinara Zagreb-Opkrba 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 40.000.000 kuna i sastoji se od jednog poslovnog udjela.

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.

Osnova djelatnost Društva je dobava i opskrba plinom.

Na dan 31. prosinca 2009. godine Društvo je zapošljavalo 147 djelatnika (31. prosinca 2008. godine 139 djelatnika).

Struktura	31.12.2009.	31.12.2008.
Magisterij	2	2
Visoka stručna sprema	25	23
Viša stručna sprema	4	4
Srednja stručna sprema	102	96
VKV	7	7
KV	4	4
PK	1	1
NSS	1	1
NKV	1	1
Ukupno	147	139

1.2. Zakonska regulativa

Hrvatska energetska regulatorna agencija je regulatorno tijelo Društva.

Zakonom o tržištu plina (NN 40/07,152/08 i 83/09) definirano je da energetski subjekt koji u svom sustavu ima organiziranu djelatnost distribucije plina s priključenih 100.000 i više potrošača, ima obvezu organiziranja te djelatnosti u samostalnom pravnom subjektu, te da od 1. kolovoza 2008. godine status povlaštenog kupca (pravo na slobodan izbor opskrbljivača) dobivaju sva kućanstva.

Sukladno čl.49. i 73. Zakona o tržištu plina (NN 40/07,152/08 i 83/09), Gradska plinara Zagreb d.o.o. je u 2008. godini, osnivanjem Društva, razdvojila energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina. Od 1. srpnja 2008. godine Društvo obavlja djelatnost dobave i opskrbe prirodnim plinom.

1.2. Zakonska regulativa (nastavak)

Temeljem Zakona o energij (NN 68/01, 177/04, 76/07, 152/08) i Tarifnog sustava za opskrbu prirodnim plinom s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki (NN 34/07, 47/07, 87/09), Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o visini tarifne stavke za opskrbu plinom.

Temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske dobavljač plina za opskrbljivače tarifnih kupaca u Republici Hrvatskoj je tvrtka Prirodni plin d.o.o. Zagreb.

1.3. Tijela Društva

Tijela Društva su Uprava društva, Nadzorni odbor i Skupština.

Uprava Društva:

1. Dinko Zidarević, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom
2. Ivan Tolić, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom
3. Lidija Tomić, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom
4. Ivo Čović, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor:

1. Miro Laco, predsjednik Nadzornog odbora
2. Andrej Kralj, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
3. Marko Marinić, član Nadzornog odbora
4. Željko Blažinović, član Nadzornog odbora
5. Jurica Meić, član Nadzornog odbora
6. Asja Bebić, član Nadzornog odbora
7. Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Skupštinu Društva čini Zagrebački holding d.o.o. Zagreb, jedini osnivač.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove pripreme

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i tumačenjima (zajedno: MSFI) izdanim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB) i usvojenim od strane Europske Unije ("usvojeni MSFI").

Financijski izvještaji sastavljeni su temeljem povijesnog troška, modificiranom revalorizacijom nekretnina, postrojenja i opreme, financijske imovine raspoložive za prodaju i financijske imovine i obveza, uključujući derivativne financijske instrumente, po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u slijedećoj godini.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama i, osim ako nije drugačije naznačeno, zaokruženi su na najbližu tisuću. Na dan 31. prosinca 2009. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,306199 kuna (31. prosinca 2008. godine 1 EUR bio je 7,324425 kuna).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Promjene računovodstvenih politika

a) Novi standardi, tumačenja i izmjene na snazi od 1. siječnja 2009. godine

Sljedeći novi standardi, tumačenja, izmjene i dopune, na snazi od 1. siječnja 2009. godine, imali su učinak na financijske izvještaje Društva:

- MRS 1 "Prezentiranje financijskih izvještaja" (revidiran):

Kao rezultat primjene ove izmjene Društvo je izabralo prezentiranje jedinstvenog računa dobiti i gubitka. Osim toga, izvještaj o promjenama u kapitalu se sada predstavlja kao primarni izvještaj u kojem je prikazana ukupna sveobuhvatna dobit razdoblja. Također Društvo u izvještaju o promjenama u kapitalu prikazuje i učinke retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika ili retroaktivnog prepravljanja iznosa, iznose transakcija s vlasnicima u njihovom svojstvu kao vlasnika, prikazujući odvojeno uplate uloga vlasnika i raspodjele vlasnicima i uskladu između knjigovodstvenog iznosa svake komponente kapitala na početku i na kraju razdoblja, uz odvojeno prikazivanje svake promjene.

Sljedeći novi standardi, tumačenja, izmjene i dopune, također na snazi od 1. siječnja 2009. godine, nisu imali materijalno značajan učinak na financijske izvještaje Društva:

- MSFI 7 "Financijski instrumenti - objavljivanje" (dopuna):

Ova dopuna zahtijeva promjenu u objavljivanju financijskih instrumenata, uključujući analizu financijske imovine i financijskih obveza koje se vrednuju po fer vrijednosti u izvješću o financijskom položaju, u tri hijerarhijske razine mjerenja fer vrijednosti. Izmjene se ne odnose na priznavanje i mjerenje transakcija i stanja u financijskim izvještajima.

3.1. Promjene računovodstvenih politika (nastavak)

- MSFI 8 - "Poslovni segmenti" (zamjenjuje MRS 14)
- MRS 23 "Troškovi posudbe" (izmjene i dopune) - sveobuhvatna revizija s ciljem zabrane trenutnog priznavanja rashoda. Troškovi posudbe koji se odnose na kvalificirana sredstva za koje je početni datum kapitalizacije 1. siječnja 2009. godine ili nakon toga.
- MSFI 2 "Isplate s temelja dionica" (izmjene i dopune): uvjeti stjecanja prava i otkazivanje
- MSFI 3 "Poslovna spajanja" - revizija primjene metode stjecanja (od 1. srpnja 2009. godine)
- MRS 27 "Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji" - izmjena koja se odnosi na trošak investiranja kod prve primjene MSFI
- MRS 28 "Ulaganja u pridružena društva" izmjene proistekle iz izmjena u MSFI 3 (od 1. srpnja 2009. godine)
- MRS 32 i MRS 1 "Povrativi financijski instrumenti i obveze nastale temeljem likvidacije" (objavljivanje - izmjene i dopune)
- MRS 36 Umanjenje imovine: (dodatno objavljivanje o diskontnoj stopi)
- MRS 38 Nematerijalna imovina: (tretman troškova za marketing i promidžbu)
- MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (pojašnjenja da se promjene nastale po derivatima ne smatraju reklasifikacijama)
- MRS 40 Ulaganje u nekretnine: (Nekretnine u izgradnji ili uređenju za buduće korištenje klasificiraju se kao nekretnine i preispituju se uvjeti za dobrovoljnu izmjenu računovodstvenih politika i usklađenosti sa MRS 8 kao i pojašnjenje da je sadašnja vrijednost unajmljenih nekretnina jednaka vrijednosti stečenoj povećanjem prepoznatljivih obveza)
- Poboljšanja MSFI (2009. godina)
- IFRIC 15 "Ugovori o izgradnji nekretnina" - priznavanje prihoda od prodaje nekretnina prije završetka izgradnje)
- "Ugrađeni derivati" (Izmjene i dopune IFRIC 9 i MRS 39)

3.1. Promjene računovodstvenih politika (nastavak)

b) Novi standardi, tumačenja i izmjene koji još nisu na snazi

Sljedeći novi standardi, tumačenja, izmjene i dopune, koji nisu bili primijenjeni u ovim financijskim izvještajima, mogu imati ili će imati utjecaj na financijske izvještaje Društva u budućnosti:

- MSFI 5 “Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MSFI 8 “Operativni segmenti” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MRS 1 “Prezentiranje financijskih izvještaja” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MRS 7 “Izvještaj o novčanom toku” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MRS 17 “Najmovi” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MRS 36 “Umanjenje imovine” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)
- MRS 39 “Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. godine ili nakon toga)

3.2. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Poslovni prihodi se ostvaruju prvenstveno prodajom plina kućanstvima te industrijskim i ostalim potrošačima na području Grada Zagreba i okolice.

a) *Prihodi od prodaje robe*

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada je Društvo prenijelo značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ranije dogovorene uplate. Ti se kriteriji smatraju zadovoljenim kada je isporučen plin dostavljen kupcu. Prihodi od prodaje plina priznaju se na temelju najbolje procjene Uprave vezano za stvarno utrošen plin isporučen potrošačima.

3.2. Priznavanje prihoda (nastavak)

b) *Prihodi od prodaje usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

c) *Prihodi od kamata*

Prihodi od kamata odnose se na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima zbog kašnjenja u plaćanju.

3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje robe i usluga.

Nabavnu vrijednost prodane robe čine svi zavisni troškovi nabave prodanog plina.

3.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.5. Troškovi posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku. Sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.6. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na zajmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u operativne najmove.

Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po linearnoj metodi tijekom trajanja najma.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

3.7. Oporezivanje

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu, ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Uprava periodično procjenjuje pozicije prijave poreza u odnosu na situacije u kojima su primjenjivi porezni zakoni predmet tumačenja, te Društvo provodi rezerviranja, kada je to moguće.

3.8. Postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 2.000 kuna na dan nabave. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni, dok se obveza knjiži kao provizija.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

O p i s	2009.	2008.
	%	%
Postrojenja i oprema	10-25%	10-25%
Alati, pogonski i uredski namještaj i transportna sredstva	4,30-25%	4,30-25%
Ostala materijalna imovna	10%	10%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

3.8. Postrojenja i oprema (nastavak)

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja u software, ulaganja na tuđoj imovini i sl.

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

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

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio računa dobiti i gubitka u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20-25% godišnje.

3.10. Umanjenje vrijednosti

Neto knjigovodstvena vrijednost Društva pregledava se na datum svake bilance kako bi se utvrdilo postoje li indikacije umanjenja vrijednosti imovine. Ako se utvrdi postojanje takvih indikacija, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihovog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos potraživanja Društva izračunava se kao sadašnja vrijednost očekivanih budućih novčanih primitaka i izdataka, diskontiranih efektivnom kamatnom stopom koja odgovara toj vrsti imovine.

3.11. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima, te za koja je poduzet sudski postupak prisilne naplate.

Potraživanja s dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance klasificiraju se kao dugotrajna imovina.

3.12. Zalihe

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

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

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

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

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

3.13. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računu i u blagajni, te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

U svrhu izvještavanja o novčanim tokovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i račune kod banaka sa dospijećem do tri mjeseca.

3.14. Primanja zaposlenih

a) *Planovi definiranih doprinosa*

Za planove definiranih doprinosa Društvo plaća doprinose javno ili privatno vođenim osiguravajućim mirovinskim planovima na obaveznoj, ugovornoj ili dobrovoljnoj bazi. Jednom kad je definirani doprinos plaćen, Društvo nema daljih obveza. Redovno definirani doprinosi uključuju neto periodične troškove za odnosnu godinu i uključeni su u trošak zaposlenika.

b) *Ostala primanja zaposlenih*

Očekivani troškovi ostalih primanja nakon prestanka zaposlenja te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Diskontna stopa je približna kamatnoj stopi na državne obveznice izdane u valuti na rok koji odgovara valuti i procijenjenom trajanju obveze za primanja. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

c) *Otpremnine*

Obveza za otpremnine nastaje kada se zaposlenje zaposlenika otkazuje prije uobičajenog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik prihvati dobrovoljno umirovljenje u zamjenu za otpremninu.

3.15. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kada 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 dan bilance, 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 bezrizične 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.

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

3.16. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope.

3.17. Usporedne informacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

3.18. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

3.19. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.

3.20. Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima utvrđuje se na svaki datum izvještavanja u odnosu kotirane tržišne cijene ili kotacijske cijene distributera bez umanjenja za transakcijske troškove.

Za financijske instrumente kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, fer vrijednost se određuje pomoću odgovarajućih tehnika procjene. Takve tehnike mogu uključivati korištenje novije nepristrane tržišne transakcije; obzirom na tekuće fer vrijednosti drugog instrumenta koji je bitno isti; analize diskontiranog novčanog toka ili drugih modela procjene vrijednosti.

3.21. Ključne računovodstvene procjene

Zbog značajnosti iznosa potraživanja od kupaca u bilanci Društva, Uprava na temelju analize pojedinih kategorija ove imovine procijenjuje vrijednost naplate potraživanja. Pokazatelji koje Uprava uzima u obzir su: starosna analiza potraživanja od kupaca, kvaliteta eventualnih primljenih instrumenata osiguranja, financijsko stanje kupca u usporedbi s prethodnim napolatama i drugo.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Valutni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata dioničarima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, koje uključuje zajmove prikazane u bilješci 26, novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koja uključuje upisani kapital, rezerve i zadržanu dobit, kako je prikazano u bilješkama 22, 23, i 24 uz financijske izvještaje.

Upravljanja financijskim rizikom

Uprava provodi nadzor i upravlja financijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva kroz izvještaje o internom riziku, koji analiziraju izloženost prema stupnju i veličini rizika. Financijski rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik, i rizik cijena), kreditni rizik, rizik likvidnosti, i rizik novčanog tijeka kamata.

Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Cijene opskrbe plina definirane su Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Društvo posluje na području Grada Zagreba i okolice i trenutno je jedini opskrbljivač plinom na tome području.

Kreditni rizik

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Društva. Društvo isporučuje plin pravnim i fizičkim osobama. Potraživanja od kupaca odnose se na veliki broj potrošača, raspoređenih na području Grada Zagreba i okolice. Društvo trenutno sklapa Ugovore samo sa pravnim osobama te redovito utužuje potrošače ukoliko kasne sa plaćanjem obveza, a po potrebi isporuka plina se obustavlja.

Izloženost Društva kreditnom riziku je značajna, jer Društvo ne pribavlja instrumente osiguranja plaćanja, a trenutna kriza pogoršala je naplatu potraživanja.

Kamatni rizik

Većina zaduženja na koja se obračunavaju kamate ugovorena su uz fiksnu kamatnu stopu i odnose se na obveze prema povezanom društvu.

Valutni rizik

Društvo prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u hrvatskim kunama. Istodobno nabava robe također se ostvaruje na hrvatskom tržištu od dobavljača Prirodni plin d.o.o. Zagreb. Zbog navedenih razloga Društvo nije izloženo valutnom riziku.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, bankovna sredstva i pričuve pozajmljenih sredstava, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova, te uspoređujući rokove dospjeća financijske imovine i obveza.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

5. Prihodi od prodaje

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje plina	895.995	330.721
Prihodi od prodaje usluga	27.252	10.102
UKUPNO	923.247	340.823

Prihodi od prodaje značajno su porasli u 2009. godini u odnosu na godinu ranije, iz razloga što je Društvo prihode od prodaje plina počelo ostvarivati od 1. srpnja 2008. godine.

a) Prihodi od prodaje plina

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje plina u zemlji	883.960	326.459
Prihodi od prodaje plina povezanim društvima	12.035	4.262
UKUPNO	895.995	330.721

Prihodi od prodaje plina ostvaruju se na području Grada Zagreba i okolice.

b) Prihodi od prodaje usluga

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	24.201	10.048
Prihodi od prodaje usluga podružnicama	2.567	6
Ostali prihodi od usluga	484	48
UKUPNO	27.252	10.102

Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima najvećim dijelom odnose na fakturiranje gubitaka u distributivnoj plinskoj mreži, povezanom društvu Gradska plinara Zagreb d.o.o. Zagreb.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2009. godinu u iznosu 7.242 tisuće kuna najvećim dijelom odnose se na naknadno naplaćena otpisana potraživanja.

7. Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe

Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe iskazana je u računu dobiti i gubitka za 2009. godinu u iznosu 708.945 tisuća kuna (2008. godine 258.214 tisuća kuna), a obuhvaća one troškove koji su nastali pri nabavi plina koji je prodan u tekućem obračunskom razdoblju.

8. Troškovi materijala i energije

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Troškovi materijala	1.067	0
Troškovi energije	28	0
Rezervni dijelovi	93	0
Sitni inventar	209	17
UKUPNO	1.397	17

9. Troškovi usluga

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Usluge prijevoza i poštarina	4.264	1.341
Usluge distribucije plina	144.328	62.060
Usluge održavanja	4.906	966
Komunalne usluge	6	0
Zakupnine	3.365	626
Troškovi reklame i propagande	344	58
Intelektualne usluge	2.078	3
Bankarske i usluge platnog prometa	441	49
Ostale nespomenute usluge	4.617	10
UKUPNO	164.349	65.113

Usluge distribucije plina iskazane su u računu dobiti i gubitka za 2009. godinu u iznosu 144.328 tisuća kuna (2008. godine 62.060 tisuća kuna), a odnose se na usluge distribucije plina od strane povezanog društva Gradska plinara Zagreb d.o.o., a u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini tarifnih stavki u Tarifnom sustavu za distribuciju prirodnog plina, bez visine tarifnih stavki (NN 154/08).

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

10. Troškovi primanja zaposlenih

	2009.	2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Neto plaće i naknade	12.437	4.158
Doprinosi iz plaće, porez i prirez	5.948	1.859
Doprinosi na plaće	3.170	1.035
UKUPNO	21.555	7.052

11. Amortizacija

	2009.	2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Amortizacija postrojenja i opreme	50	0
Amortizacija nematerijalne imovine	38	0
UKUPNO	88	0

12. Vrijednosno usklađenje imovine

Vrijednosno usklađenje imovine u cijelosti se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca kod kojih je napalata otežana ili sporna odnosno kod kojih je poduzet sudski postupak prisilne naplate.

13. Rezerviranje za troškove i rizike

	2009.	2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Rezerviranje za otpremnine	68	163
Rezerviranje za jubilarne nagrade	0	619
UKUPNO	68	782

14. Ostali rashodi

	2009.	2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Troškovi službenih putovanja	72	0
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	613	273
Otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	69	16
Božićnica, dar u naravi i sl.	519	424
Ostale naknade troškova zaposlenima	28	14
Reprezentacija	9	1
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	652	239
Premije osiguranja	57	0
Naknade članovima Nadzornog odbora	547	361
Javnobilježničke naknade i ostale takse	1.041	0
Ostali troškovi	358	42
UKUPNO	3.965	1.370

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

15. Financijski prihodi

Financijski prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2009. godinu u iznosu 6.331 tisuću kuna (2008. godine 784 tisuće kuna) najvećim dijelom odnose se na obračunate zatezne kamate kupcima zbog kašnjenja plaćanja.

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Kamate	6.269	780
Kamate iz odnosa s povezanim društvima	62	4
UKUPNO	6.331	784

16. Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na obračunate ugovorene kamate na primljene zajmove od povezanih Društava.

17. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit. Društvo je utvrdilo obvezu plaćanja poreza na dobit u iznosu od 2.852 tisuće kuna (2008. godina 1.968 tisuća kuna). Svođenje računovodstvenog rezultata na poreznu bilancu prikazano je kako slijedi:

O p i s	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Računovodstvena dobit	14.292	9.059
Stavke koje uvećavaju poreznu osnovicu	75	783
Stavke koje umanjuju poreznu osnovicu	107	2
Porezna osnovica	14.260	9.840
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Obveza poreza na dobit	2.852	1.968

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

BILJEŠKE UZ BILANCU

18. Postrojenja i oprema

O P I S	Postrojenja	Alati, pogonski	Investicije	UKUPNO
	i oprema	inventar i	u tijeku	
	HRK '000	transportna	HRK '000	HRK '000
		sredstva		
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Nabava tijekom godine	0	0	2.671	2.671
Prijenos sa investicija u tijeku	2.541	130	(2.671)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	2.541	130	0	2.671
<u>Ispravak vrijednosti</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Amortizacija	46	4	0	50
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	46	4	0	50
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	2.495	126	0	2.621

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

19. Nematerijalna imovina

O P I S	Licence	Ulaganja na tudoj imovini	Imovina u pripremi	UKUPNO
<u>Nabavna vrijednost</u>	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Nabava tijekom godine	0	0	672	672
Prijenos sa investicija u tijeku	457	215	(672)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	457	215	0	672
<u>Ispravak vrijednosti</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Amortizacija	18	20	0	38
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	18	20	0	38
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2008.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	439	195	0	634

20. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

O P I S	31.12.2009.	31.12.2008.
	HRK'000	HRK'000
Potraživanja od kupaca	197.229	160.924
Potraživanja od povezanih društava - bilješka 27 a	10.407	7.191
Potraživanja od države	177	25
Ostala kratkotrajna potraživanja	174	227
UKUPNO	207.987	168.367

a) Potraživanja od kupaca odnose se na:

O P I S	31.12.2009.	31.12.2008.
	HRK'000	HRK'000
Potraživanja od kupaca u zemlji	212.142	160.924
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(14.913)	0
UKUPNO	197.229	160.924

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

20. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

Promjene na ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca prikazane su kako slijedi:

O P I S	31.12.2009. HRK'000
Stanje 1. siječnja	0
Novi ispravak vrijednosti - <i>bilješka 12</i>	20.636
Naplata tijekom godine - <i>bilješka 6</i>	(5.307)
Otpis i ostalo	(416)
UKUPNO	14.913

b) Potraživanja od države prikazana su kako slijedi:

O P I S	31.12.2009. HRK'000	31.12.2008. HRK'000
Potraživanja za pretporez	164	0
Potraživanja od fonda za bolovanja	13	25
UKUPNO	177	25

21. Unaprijed plaćeni troškovi

Unaprijed plaćeni troškovi iskazani u iznosu 907 tisuća kuna odnose se na razliku po konačnom obračunu transporta plina za 2009. godinu, odobrenu od strane Prirodnog plina d.o.o..

22. Novac

O P I S	31.12.2009. HRK'000	31.12.2008. HRK'000
Žiro račun	12.656	45.662
Blagajna	30	30
UKUPNO	12.686	45.692

23. Upisani kapital

Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2009. godine u iznosu od 40.000 tisuća kuna (31. prosinca 2008. godine 40.000 tisuća kuna) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavniciu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

24. Zadržana dobit

Zadržana dobit iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2009. godine u iznosu od 7.091 tisuću kuna, predstavlja dobit ostvarenu u prethodnoj godini.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

25. Dugoročna rezerviranja

	31.12.2009.	31.12.2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Rezerviranja za otpremnine	231	163
Rezerviranja za jubilarne nagrade	560	619
UKUPNO	791	782

26. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31.12.2009.	31.12.2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze prema dobavljačima u zemlji	77.370	906
Obveze prema povezanim društvima - <i>bilješka 27 b</i>	85.616	159.556
Obveze za primljene predujmove	3	0
Obveze za poreze i doprinose	1.677	4.353
Obveze prema zaposlenima	1.071	976
Ostale kratkoročne obveze	0	399
UKUPNO	165.737	166.190

a) Obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji, a najvećim dijelom odnose se na obvezu prema društvu Priodni plin d.o.o. za isporučeni plin.

b) Obveze prema povezanim društvima prikazane su kako slijedi:

	31.12.2009.	31.12.2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze prema povezanim društvima za usluge	48.397	157.300
Obveze prema Gradu za komunalnu infrastrukturu	2.219	2.256
Obveze za zajmove od povezanih društava	35.000	0
UKUPNO	85.616	159.556

/i/ Obveze za zajmove od povezanih društava u iznosu 35.000 tisuća kuna odnose se na obveze prema Gradskoj plinari Zagreb d.o.o. za kratkoročne zajmove, odobrene uz fiksne kamatne stope u rasponu od 6% do 7,75% godišnje.

c) Obveze za poreze i doprinose prikazane su kako slijedi:

	31.12.2009.	31.12.2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Porezi i doprinosi iz plaća i naknade	508	446
Doprinosi na plaće i naknade	269	231
Obveze za PDV	0	1.483
Obveze za porez na dobit	884	1.968
Doprinos za šume	16	225
UKUPNO	1.677	4.353

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

26. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (nastavak)

d) Obveze prema zaposlenima prikazane su kako slijedi:

	31.12.2009.	31.12.2008.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze za neto plaće	1.065	965
Ostale obveze za naknade radnicima	6	11
UKUPNO	1.071	976

27. Transakcije sa povezanim stranama

Društvo ostvaruje poslovne transakcije s povezanim stranama (društva sa značajnim utjecajem pod zajedničkom kontrolom). Zagrebački holding d.o.o. je 100% vlasnik Društva, dok je Grad Zagreb 100%-tni vlasnik Zagrebačkog holdinga d.o.o.. U nastavku su prikazane poslovne transakcije sa povezanim stranama:

a) Potraživanja na 31. prosinca 2009. i 31. prosinca 2008. godine prikazana su kako slijedi:

	31.12.2009.	31.12.2008.
Opis	HRK'000	HRK'000
<u>Potraživanja od kupaca - bilješka 20</u>		
GSKG	115	99
Gradska groblja	77	68
Vodoopskrba i odvodnja	70	67
Čistoća	10	10
ZET (uključujući ARZ)	3.102	490
Zrinjevac	252	168
Zagreb parking	16	5
Zagrebačke ceste	83	52
Autobusni kolodvor	0	1
Tržnice Zagreb	60	38
Stanogradnja	75	0
Upravljanje športskim objektima	217	386
AGM	8	10
Robni terminali Zagreb	277	293
Vladimir Nazor	49	57
Zagrebački velesajam	9	5
a) Ukupno podružnice	4.420	1.749
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	5.086	4.735
Gradska ljekarna Zagreb	39	25
b) Ukupno povezana društva	5.125	4.760
c) Grad Zagreb	862	682
Ukupno potraživanja od povezanih društava (a+b+c)	10.407	7.191

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

27. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)

b) Obveze na 31. prosinca 2009. i 31. prosinca 2008. godine prikazane su kako slijedi:

Opis	31.12.2009.	31.12.2008.
	HRK'000	HRK'000
<u>Obveze prema dobavljačima - bilješka 26b</u>		
ZET (uključujući ARZ)	80	71
<u>a) Ukupno podružnice</u>	80	71
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	48.317	157.229
<u>b) Ukupno povezana društva</u>	48.317	157.229
<u>c) Grad Zagreb</u>	2.219	2.256
Ukupno obveze prema dobavljačima (a+b+c)	50.616	159.556
<u>Obveze za kratkoročne zajmove - bilješka 26b</u>		
d) Gradska plinara Zagreb d.o.o.	35.000	0
Ukupno obveze prema povezanim društvima (a+b+c+d)	85.616	159.556

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

27. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)

c) Prihodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2009. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Prihodi od prodaje plina i usluga - <i>bilješka</i> <i>5a i 5b</i>	Financijski prihodi - <i>bilješka 15</i>
	HRK'000	HRK'000
GSKG	416	0
Gradska groblja	534	1
Vodoopskrba i odvodnja	280	4
Čistoća	43	0
ZET (uključujući ARZ)	4.565	4
Zrinjevac	968	2
Zagreb parking	32	0
Zagrebačke ceste	201	2
Autobusni kolodvor	4	0
Tržnice Zagreb	182	0
Stanogradnja	569	30
Upravljanje športskim objektima	992	10
AGM	25	0
Robni terminali Zagreb	1.403	0
Vladimir Nazor	227	0
Zagrebački velesajam	65	0
a) Ukupno podružnice	10.506	53
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	24.799	0
Gradska ljekarna Zagreb	180	0
b) Ukupno povezana društva	24.979	0
c) Grad Zagreb	3.3167	9
Ukupno (a+b+c)	38.802	62

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

27. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)

d) Nabavka opreme i nematerijalne imovine od povezanih društava u 2009. godini prikazana je u nastavku:

Opis	Oprema i alati - bilješka 18	Licence bilješka 19
	HRK'000	HRK'000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	2.227	238
Ukupno	2.227	238

e) Prihodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2008. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Prihodi od prodaje plina i usluga - bilješka 5a i 5b	Financijski prihodi - bilješka 15
	HRK'000	HRK'000
GSKG	172	0
Gradska groblja	212	0
Vodoopskrba i odvodnja	108	1
Čistoća	17	0
ZET (uključujući ARZ)	808	0
Zrinjevac	328	0
Zagreb parking	10	0
Zagrebačke ceste	82	0
Autobusni kolodvor	3	0
Tržnice Zagreb	68	0
Upravljanje športskim objektima	382	3
AGM	10	0
Robni terminali Zagreb	626	0
Vladimir Nazor	84	0
Zagrebački velesajam	22	0
a) Ukupno podružnice	2.932	4
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	10.048	0
Gradska ljekarna Zagreb	41	0
b) Ukupno povezana društva	10.089	0
c) Grad Zagreb	1.295	0
Ukupno (a+b+c)	14.316	4

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

27. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)

f) Rashodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2009. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Poslovni rashodi - bilješke 8 i 9	Financijski rashodi - bilješka 16
	HRK'000	HRK'000
GSKG	2.329	1.275
Zrinjevac	17	0
Zagreb parking	6	0
a) Ukupno podružnice	2.352	1.275
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	151.128	250
b) Ukupno povezana društva	151.128	250
Ukupno (a+b)	153.480	1.525

g) Rashodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2008. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Poslovni rashodi bilješke 8 i 9.	Financijski rashodi
	HRK'000	HRK'000
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	62.711	0
Ukupno povezana društva	62.711	0

IV SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva ne vode se financijski značajni sudski sporovi.

V PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

O P I S	2009.	2008.
	HRK'000	HRK'000
Bruto plaće i naknade	287	0
UKUPNO	287	0

VI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Društvo je u financijskim izvještajima za prethodna razdoblja, rezerviranje za jubilarne nagrade obračunavalo u visini neoporezivih naknada propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak, a ne sukladno odredbama Kolektivnog ugovora koje reguliraju iznose jubilarnih nagrada u višim iznosima od iznosa propisanih Pravilnikom o porezu na dohodak. U 2010. godini, rezerviranje za jubilarne nagrade provedeno je na temelju Kolektivnog ugovora, te je sukladno MRS 8, izvršena promjena retroaktivno. Posljedica promjene računovodstvene politike provedena je na teret zadržane dobiti u iznosu 2.080 tisuća kuna.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

VI ODOBRENJE FINANCIJAKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27. travnja 2010. godine.


GRADSKA PLINARA
ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Đanko Zidarević, direktor Zagreb