

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

IZVJEŠTAJ REVIZORA I FINANCIJSKI
IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2010.

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

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	2 - 3
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	4 - 7
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu	4
Izvještaj o financijskom položaju na dane 31. prosinca 2010. godine	5
Izvještaj o stanju i promjenama kapitala u 2010. godini	6
Izvještaj o novčanom tijeku za 2010. godinu - indirektna metoda	7
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	8 - 34

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.

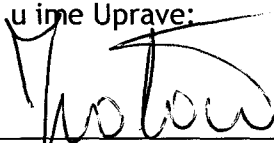
Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

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:


Ivo Čović, direktor


Milovan Buchbergner, direktor

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.
Radnička cesta 1
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska
31. ožujka 2011. godine

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

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 izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o stanju i promjenama kapitala i izvještaj o novčanom tijeku za godinu koja je tada završila, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih bilješki s objašnjenjima.

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 obavljammo 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 primijenjenih 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

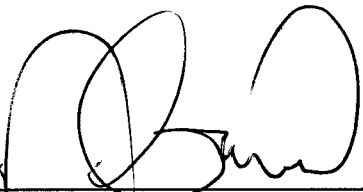
Prema našem mišljenju financijski izvještaji pružaju realan i objektivan prikaz financijskog položaja društva GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb na dan 31. prosinca 2010. godine, te rezultate njegova poslovanja i njegove novčane tijekove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Hrvatskoj.

Poseban naglasak

Bez kvalifikacije na naše mišljenje skrećemo pozornost na bilješku V uz financijske izvještaje u kojoj je istaknuta činjenica da se protiv Društva, u svojstvu suoptuženika, vode dva sudska spora značajnih iznosa. Za predmetne sporove nije izvršena vrijednosna procjena potencijalnih gubitaka od strane stručnjaka kako propisuje MRS 37 - *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredvidiva imovina*.

U Zagrebu, 26. svibnja 2011. godine

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



Jeni Krstičević, ovlašteni revizor

Guy Sadeh, član uprave**BDO**

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu

Veza	P O Z I C I J A	Bilješka	2010. HRK'000	2009. HRK'000
	POSLOVNI PRIHODI			
MRS 1., MRS 18.	Prihodi od prodaje	5.	1.213.302	923.248
MRS 1., MRS 18.	Ostali poslovni prihodi	6.	44.536	7.241
	Ukupno poslovni prihodi		1.257.838	930.489
	POSLOVNI RASHODI			
MRS 1., MRS 2.	Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe	7.	(1.006.280)	(708.945)
MRS 1.	Troškovi materijala i energije	8.	(2.218)	(1.397)
MRS 1.	Troškovi usluga	9.	(173.481)	(164.349)
MRS 1., MRS 19.	Troškovi primanja zaposlenih	10.	(22.919)	(21.555)
MRS 1., MRS 16.	Amortizacija	11.	(757)	(88)
MRS 28.	Vrijednosno usklađenje imovine	12.	(36.223)	(20.636)
MRS 1., MRS 37.	Rezerviranje za troškove i rizike	13.	(812)	(68)
MRS 1.	Ostali rashodi	14.	(5.361)	(3.965)
	Ukupno poslovni rashodi		(1.248.051)	(921.003)
MRS 1.	DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		9.787	9.486
MRS 18.	FINANCIJSKI PRIHODI	15.	7.595	6.331
MRS 1.	FINANCIJSKI RASHODI	16.	(2.540)	(1.525)
	DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		5.055	4.806
	UKUPNI PRIHODI		1.265.433	936.820
	UKUPNI RASHODI		(1.250.591)	(922.528)
MRS 1.	Dobit prije oporezivanja		14.842	14.292
MRS 1., MRS 12.	Porez na dobit	17.	(2.873)	(2.852)
MRS 1.	DOBIT TEKUĆE GODINE		11.969	11.440
	Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
	UKUPNO SVEOBUH VATNA DOBIT		11.969	11.440
MRS 1.	Dobit pripisana vlasnicima matice		11.969	11.440

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine

Veza MSFI/MRS	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2010. HRK'000	31.12.2009. HRK'000
	IMOVINA			
MRS 1.	Dugotrajna imovina			
MRS 1., MRS 16.	Postrojenja i oprema	18.	3.127	2.622
MRS 1., MRS 28.	Nematerijalna imovina	19.	1.683	634
	Ukupno dugotrajna imovina		4.810	3.256
MRS 1.	Kratkotrajna imovina			
MRS 1., MRS 2.	Zalihe-		293	218
MRS 1.	Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	20.	318.805	207.986
MRS 1.	Unaprijed plaćeni troškovi		23	907
MRS 1.	Ostala kratkotrajna financijska imovina		3	6
MRS 1., MRS 7.	Novac	21.	20.461	12.686
	Ukupna kratkotrajna imovina		339.585	221.803
	UKUPNA IMOVINA		344.395	225.059
	KAPITAL I OBVEZE			
MRS 1.	Kapital			
MRS 1.	Upisani kapital	22.	40.000	40.000
MRS 1.	Zadržana dobit	23.	16.451	7.091
MRS 1.	Dobit tekuće godine		11.969	11.440
	Ukupno kapital		68.420	58.531
MRS 1., MRS 37.	Dugoročna rezerviranja	24.	2.425	791
MRS 1.	Kratkoročne obveze			
MSFI 7., MRS 1.	Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	25.	272.040	165.737
MRS 1.	Obračunati troškovi	26.	1.510	0
	Ukupno kratkoročne obveze		273.550	165.737
	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		344.395	225.059

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izvještaj o promjenama kapitala u 2010. 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 2009. godine	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. godine	40.000	7.091	11.440	58.531
Raspored dobiti iz 2009. godine	0	11.440	(11.440)	0
Ispravak pogrešaka prethodnih godina	0	(2.080)	0	(2.080)
Dobit tekuće godine	0	0	11.969	11.969
Stanje 31. prosinca 2010. godine	40.000	16.451	11.969	68.420
Bilješka	22.	23.		

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 34 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Izvještaj o novčanom tijeku za 2010. godinu - indirektna metoda

P O Z I C I J A	Bilješka	2010.	2009.
		HRK'000	HRK'000
<u>Novčani tijek iz redovnih aktivnost</u>			
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		9.787	9.486
Promjene na kapitalu - neto		(2.080)	0
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	11.	571	50
Amortizacija nematerijalne imovine	11.	186	38
Dugoročna rezerviranja	25.	1.634	9
Porez na dobit	17.	(2.873)	(2.852)
Povećanje zaliha		(75)	(218)
(Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	20.	(110.818)	(39.619)
Smanjenje/(povećanje) plaćenih troškova i obračunatih prihoda	21.	884	(907)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	26.	106.302	(450)
Povećanje obračunatih troškova i odgođenih prihoda	27.	1.511	0
Neto novčani tijek iz redovnih aktivnosti		5.029	(34.463)
<u>Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti</u>			
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	18., 19.	(2.311)	(3.344)
Neto novčani tijek iz investicijskih aktivnosti		(2.311)	(3.344)
<u>Novčani tijek iz financijskih aktivnosti</u>			
Dobit iz financijskih aktivnosti		5.055	4.805
(Smanjenje)/povećanje kratkotrajne financijske imovine		3	(3)
Neto novčani tijek iz financijskih aktivnosti		5.057	4.801
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA		7.775	(33.006)
NOVAC NA DAN 1. SIJEČNJA	22.	12.686	45.692
NOVAC NA DAN 31. PROSINCA	22.	20.461	12.686
POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA		7.775	(33.006)

Bilješke prikazane na stranicama 8 do 34 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 2010.

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

Osnivanje društva 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 2010. godine Društvo je zapošljavalo 152 djelatnika (31. prosinca 2009. godine 147 djelatnika).

Struktura	31.12.2010.	31.12.2009.
Magisterij	2	2
Visoka stručna sprema	31	25
Viša stručna sprema	4	4
Srednja stručna sprema	100	102
VKV	8	7
KV	4	4
PK	1	1
NSS	1	1
NKV	1	1
Ukupno	152	147

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 energiji (NN 68/01, 177/04, 76/07, 152/08 i 127/10) 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 tarifikne 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:

- Dinko Zidarević, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom (do 7. prosinca 2010. godine)
- Ivan Tolić, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom (do 7. prosinca 2010. godine)
- Lidija Tomić, direktor, zastupa Društvo skupno s još jednim direktorom (do 7. prosinca 2010. godine)
- Ivo Čović, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno
- Milovan Buchberger, zastupa Društvo s još jednim direktorom (od 7. prosinca 2010. godine)

Nadzorni odbor:

- Miro Laco, predsjednik Nadzornog odbora
- Andrej Kralj, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Marko Marinić, član Nadzornog odbora
- Željko Blažinović, član Nadzornog odbora
- Jurica Meić, član Nadzornog odbora
- Asja Bebić, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

Kako je opisano u bilješci IV uz financijske izvještaje, dana 22. travnja 2011. godine, u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, upisana je nova Uprava i Nadzorni odbor Društva.

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").

Osnove pripreme (nastavak)

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 FINANCIJSKIH 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 2010. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,385173 kune (31. prosinca 2009. godine 1 EUR bio je 7,306199 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 2010. godine

- MSFI 2 “Isplate s temelja dionica” - izmjene vezane za transakcije isplate s temelja dionica koje se podmiruju u novcu (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MSFI 5 “Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MSFI 8 “Operativni segmenti” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MRS 7 “Izvještaj o novčanom toku” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MRS 17 “Najmovi” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MRS 36 “Umanjenje imovine” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)

3.1. Promjene računovodstvenih politika (nastavak)

- MRS 39 “Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja - (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MSFI 1 “Prva primjena međunarodnih standarda financijskog izvještavanja” (izmjene i dopune): trošak ulaganja kod prve primjene MSFI-a
- MSFI 2 “Isplate s temelja dionica” (izmjene i dopune): uvjeti stjecanja prava i otkazivanje
- MSFI 7 “Financijski instrumenti - objavljivanje” (dopuna): objavljivanje podataka o financijskim instrumentima
- MRS 1 “Prezentiranje financijskih izvještaja” - izmjene nastale kao rezultat godišnjih poboljšanja (na snazi od 1. siječnja 2010. ili nakon toga)
- MRS 19 “Primanja zaposlenih” (izmjene i dopune) smanjenje primanja i negativni troškovi minulog rada
- MRS 23 “Troškovi posudbe” (izmjene i dopune)- kapitalizacija troškova posudbe
- MRS 27 “Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji” - izmjena koja se odnosi uklanjanje definicije metode troška
- MRS 32 i MRS 1 “Povrativi financijski instrumenti i obveze nastale temeljem likvidacije” (izmjene i dopune)
- MRS 39 Financijski instrumenti: procjena ugrađenih derivata
- IFRIC 13 “Programi očuvanja lojalnosti kupaca” - nova tumačenja
- IFRIC 15 “Ugovori o izgradnji nekretnina” - nova tumačenja
- IFRIC 16 “Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje” - nova tumačenja
- IFRIC 18 “Prijenos imovine s kupaca” - nova tumačenja
- IFRIC 19 “Gašenje financijskih obveza glavnničkim instrumentima” - nova tumačenja (u primjeni od 1. srpnja 2010.)

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.

3.2. Priznavanje prihoda (nastavak)

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.

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 gubitaka u distributivnoj mreži*

U skladu s Tarifnim sustavom za distribuciju prirodnog plina (NN 31/07,47/07,44/10), Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava (NN 50/09) i na temelju ugovora sklopljenog s povezanim društvom Gradska plinara Zagreb d.o.o., Društvo ostvaruje prihode od gubitaka u distributivnoj mreži. Kako ne postoji mogućnost točnog mjerenja izgubljenih m³ plina, i to uslijed primjene procjene utrošenog plina na dan 31. prosinca tekuće godine, Društvo iskorištava mogućnost korištenja 3% dopustivih gubitaka koji predstavljaju financijsku osnovicu za fakturiranje.

d) *Prihodi od kamata*

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

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. Državne subvencije

Državne subvencije priznaju se kao prihod u trenutku kada Društvo udovolji uvjetima za dobivanje subvencije i kada postoje odluke državnih tijela o izdvajanju sredstava za subvencioniranje.

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 3.500 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

3.8. Postrojenja i oprema (nastavak)

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	2010.	2009.
	%	%
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.

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

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 uračunavaju 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.

3.9. Nematerijalna imovina (nastavak)

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 nadoknativog 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 što je niže. Troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba. Neto utuživa vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom tijeku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni da se obavi prodaja. 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.

3.12. Zalihe (nastavak)

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 dospijecem 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

Rezerviranja 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.

3.20. Fer vrijednost financijskih instrumenata (nastavak)

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 procjenjuje 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 naplatama i drugo.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

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 Društva sastoji se od duga koji uključuje zajmove prikazane u bilješci 25., novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koja uključuje upisani kapital, rezerve i zadržanu dobit, kako je prikazano u bilješkama 21., 22., i 23. uz financijske izvještaje.

Koeficijent financiranja

Uprava Društva pregledava strukturu kapitala. U sklopu pregleda, Uprava promatra troškove i rizike povezane sa svakom klasom kapitala. Ostvareni koeficijent financiranja Društva je 14% za godinu koja završava 31. prosinca 2010. godine (38% za godinu koja završava 31. prosinca 2009. godine).

O P I S	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK'000	HRK'00
Obveze za dugoročne i kratkoročne kredite	30.000	35.000
Novac i novčani ekvivalenti	20.461	12.686
Neto dug	9.539	22.314
Kapital	68.420	58.531
Omjer duga i kapitala	14%	38%

*Glavnica uključuje sav kapital Društva.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Kategorije financijskih instrumenata

O P I S	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK '000	HRK '000
<i>Financijska imovina</i>		
Zajmovi i potraživanja (uključujući novac)	339.292	221.586
<i>Financijske obveze</i>		
Amortizirani trošak	273.550	165.738

Na izvještajni datum nije bilo koncentracije kreditnog rizika po potraživanjima određenima za iskazivanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Gore naveden knjigovodstveni iznos predstavlja najveću izloženost Društva kreditnom riziku po potraživanjima.

Upravljanje 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 od svih kategorija kupaca 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

4. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Upravljanje valutnim rizikom

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.

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 dospijeca financijske imovine i obveza.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

5. Prihodi od prodaje

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje plina	1.173.220	895.996
Prihodi od prodaje usluga	40.082	27.252
UKUPNO	1.213.302	923.248

a) Prihodi od prodaje plina

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje plina u zemlji	1.155.533	883.953
Prihodi od prodaje plina povezanim društvima	17.687	12.043
UKUPNO	1.173.220	895.996

Rast prihoda od prodaje plina u 2010. godini u odnosu na godinu ranije uzrokovan je povećanom potražnjom za plinom i povećanjem cijena istog.

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

b) Prihodi od prodaje usluga

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima	33.726	24.201
Prihodi od prodaje usluga podružnicama	5.838	2.567
Ostali prihodi od usluga	518	484
UKUPNO	40.082	27.252

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

5. Prihodi od prodaje (nastavak)

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 kako je opisano u bilješci 3.2. uz financijske izvještaje.

6. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2010.	2009.
	HRK'000	HRK'000
Prihodi od naknadno odobrenih rabata	7	867
Naknadno utvrđeni prihodi	35	300
Prihodi od naplate šteta	1.297	704
Naplaćena otpisana potraživanja	17.584	5.308
Prihodi od subvencija	25.123	0
Prihodi od ukidanja rezerviranja	445	59
Ostali prihodi	45	3
UKUPNO	44.536	7.241

Prihodi od subvencija iskazani su u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine u iznosu od 25.123 tisuće kuna, a ostvareni su temeljem Odluke o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2010. godini (NN 158/09).

6. Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe

Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe iskazana je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu u iznosu 1.006.280 tisuća kuna (2009. godine 708.945 tisuća kuna), a obuhvaća one troškove koji su nastali pri nabavi plina koji je prodan u tekućem obračunskom razdoblju.

7. Troškovi materijala i energije

O P I S	2010.	2009.
	HRK'000	HRK'000
Troškovi materijala i energije	1.855	1.067
Troškovi energije	56	28
Rezervni dijelovi	157	93
Sitni inventar	150	209
UKUPNO	2.218	1.397

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

8. Troškovi usluga

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Usluge prijevoza i poštarina	4.670	4.264
Usluge distribucije plina	154.878	144.328
Usluge održavanja	6.173	4.906
Komunalne usluge	8	6
Zakupnine	2.862	3.365
Troškovi reklame i propagande	385	344
Troškovi čuvanja i zaštite	0	0
Intelektualne usluge	1.816	2.078
Bankarske i usluge platnog prometa	246	441
Ostale nespomenute usluge	2.443	4.617
UKUPNO	173.481	164.349

Usluge distribucije plina iskazane su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu u iznosu 154.878 tisuća kuna (2009. godine 144.328 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).

10. Troškovi primanja zaposlenih

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Neto plaće i naknade	13.252	12.437
Doprinosi iz plaće, porez i prirez	6.339	5.948
Doprinosi na plaće	3.328	3.170
UKUPNO	22.919	21.555

11. Amortizacija

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	571	50
Amortizacija nematerijalne imovine	186	38
UKUPNO	757	88

12. Vrijednosno usklađenje imovine

Vrijednosno usklađenje imovine iskazano u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu u iznosu od 36.223 tisuće kuna (2009. godine 20.636 tisuća kuna) u cijelosti se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca kod kojih je naplata otežana ili sporna odnosno kod kojih je poduzet sudski postupak prisilne naplate.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

13. Rezerviranje za troškove i rizike

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	812	0
Rezerviranje za otpremnine	0	68
UKUPNO	812	68

14. Ostali rashodi

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Troškovi službenih putovanja	19	72
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	652	613
Otpremnine, jubilarne nagrade i slično	105	69
Božićnica, dar u naravi i slično	516	519
Ostale naknade troškova zaposlenima	136	28
Reprezentacija	27	9
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	1.318	652
Premije osiguranja	56	57
Naknade članovima Nadzornog odbora	617	547
Javnobilježničke naknade i ostale takse	1.502	1.041
Ostali troškovi	413	358
UKUPNO	5.361	3.965

15. Financijski prihodi

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Kamate	7.442	6.269
Kamate iz odnosa s povezanim društvima - <i>bilješka IV c i d</i>	153	62
UKUPNO	7.595	6.331

Financijski prihodi iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu u iznosu 7.595 tisuća kuna (2009. godine 6.331 tisuću kuna) najvećim dijelom odnose se na obračunate zatezne kamate kupcima zbog kašnjenja plaćanja.

16. Financijski rashodi

	2010.	2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Kamate	615	0
Kamate iz odnosa s povezanim društvima - <i>bilješka IV e) i f)</i>	1.925	1.525
UKUPNO	2.540	1.525

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

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 2.873 tisuće kuna (2009. godine 2.852 tisuća kuna). Svođenje računovodstvenog rezultata na poreznu bilancu prikazano je kako slijedi:

O p i s	2010.	2009.
	HRK'000	HRK'000
Računovodstvena dobit	14.842	14.292
Stavke koje uvećavaju poreznu osnovicu	19	75
Stavke koje umanjuju poreznu osnovicu	496	107
Porezna osnovica	14.365	14.260
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Obveza poreza na dobit	2.873	2.852
Uplaćeni predujmovi do dana predaje prijave	2.877	0
Razlika za (povrat)/uplatu	(4)	2.852

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

BILJEŠKE UZ BILANCU

18. Postrojenja i oprema

O p i s	Postrojenja i oprema HRK'000	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva HRK'000	Investicije u tijeku HRK'000	UKUPNO HRK'000
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	0	0	0	0
Nabava tijekom godine	0	0	2.671	2.671
Prijenos sa investicija u tijeku	2.541	131	(2.671)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	2.541	131	0	2.672
Nabava tijekom godine	2	0	1.073	1.075
Prijenos sa investicija u tijeku	256	811	(1.067)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	2.799	942	6	3.747
<u>Ispravak vrijednosti</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	0	0	0	0
Amortizacija	46	4	0	50
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	46	4	0	50
Amortizacija	553	17	0	570
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	599	21	0	620
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	2.495	127	0	2.622
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	2.200	921	6	3.127

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

19. Nematerijalna imovina

O p i s	Licence	Ulaganja na tuđoj imovini	Imovina u pripremi	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	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
Nabava tijekom godine	80	801	354	1.235
Prijenos sa investicija u tijeku	206	148	(354)	0
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	743	1.164	0	1.907
<u>Ispravak vrijednosti</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	0	0	0	0
Amortizacija	18	20	0	38
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	18	20	0	38
Amortizacija	114	72	0	186
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	132	92	0	224
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Stanje na dan 1. siječnja 2009.	0	0	0	0
Stanje na dan 31. prosinca 2009.	439	195	0	634
Stanje na dan 31. prosinca 2010.	611	1.072	0	1.683

20. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Potraživanja od kupaca u zemlji	291.820	197.228
Potraživanja od povezanih društava - <i>bilješka IV a</i>	20.728	10.407
Potraživanja od države	1.423	177
Ostala kratkotrajna potraživanja	4.834	174
UKUPNO	318.805	207.986

a) Potraživanja od kupaca

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Potraživanja od kupaca u zemlji	324.059	212.141
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(32.239)	(14.913)
UKUPNO	291.820	197.228

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

20. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

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

O P I S	<i>bilješka</i>	31.12.2010.	31.12.2009.
		HRK'000	HRK'000
Stanje 1. siječnja		14.913	0
Novi ispravak vrijednosti	12.	36.223	20.636
Naplata tijekom godine	6.	(17.584)	(5.308)
Otpis i ostalo		(1.312)	(415)
UKUPNO		32.240	14.913

b) Potraživanja od države

O P I S	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK'000	HRK'000
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	7	0
Potraživanja za pretporez	1.382	164
Potraživanja od fonda za bolovanja	34	13
UKUPNO	1.423	177

c) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja iskazana su u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca. 2010. godine u iznosu od 4.834 tisuće kuna (31. prosinca 2009. godine 174 tisuće kuna), a odnose se na potraživanja za subvencije iz Državnog proračuna a prema Odluci o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2010. godini (NN 158/09).

21. Novac

O P I S	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK'000	HRK'000
Žiro račun	20.431	12.656
Blagajna	30	30
UKUPNO	20.461	12.686

22. Upisani kapital

Upisani kapital iskazan u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine u iznosu od 40.000 tisuća kuna (31. prosinca 2009. godine 40.000 tisuća kuna) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

23. Zadržana dobit

Zadržana dobit iskazana u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine (31. prosinca 2009. godine 7.091 tisuću kuna), predstavlja dobit ostvarenu u prethodnim godinama. Zadržana dobit tijekom 2010. godine umanjena je za iznos od 2.080 tisuća kuna koji se odnosi na ispravak pogreški iz ranijih razdoblja, koje su sukladno MRS-u 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške* ispravljene na teret zadržane dobiti.

24. Dugoročna rezerviranja

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Rezerviranja za otpremnine	0	231
Rezerviranja za jubilarne nagrade	2.425	560
UKUPNO	2.425	791

25. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze prema dobavljačima u zemlji	178.467	77.370
Obveze prema povezanim društvima - <i>bilješka IV b</i>	87.224	85.616
Obveze za primljene predujmove	4	3
Obveze za poreze i doprinose	5.200	1.677
Obveze prema zaposlenima	1.047	1.071
Ostale kratkoročne obveze	98	0
UKUPNO	272.040	165.737

a) Obveze prema dobavljačima

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

b) Obveze prema povezanim društvima

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze prema povezanim društvima - <i>bilješka IV b</i>	55.005	48.397
Obveze prema Gradu za komunalnu infrastrukturu - <i>bilješka IV b</i>	2.219	2.219
Obveze za zajmove od povezanih društava - <i>bilješka IV b</i>	30.000	35.000
UKUPNO	87.224	85.616

/i/ Obveze za zajmove od povezanih društava iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine u iznosu od 30.000 tisuća kuna (31. prosinca 2009. godine 35.000 tisuća kuna) odnose se na obveze prema Gradskoj plinari Zagreb d.o.o. za kratkoročne zajmove, odobrene uz fiksnu kamatnu stopu od 6% godišnje.

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

25. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (nastavak)

c) Obveze za poreze i doprinose

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Porezi i doprinosi iz plaća i naknade	561	507
Doprinosi na plaće i naknade	266	270
Obveze za PDV	4.077	0
Obveze za porez na dobit	234	884
Doprinos za šume	62	16
UKUPNO	5.200	1.677

d) Obveze prema zaposlenima prikazane su kako slijedi:

	31.12.2010.	31.12.2009.
O P I S	HRK'000	HRK'000
Obveze za neto plaće	1.028	1.066
Ostale obveze za naknade radnicima	19	5
UKUPNO	1.047	1.071

26. Obračunati troškovi

Obračunati troškovi iskazani su u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine u iznosu od 1.510 tisuća kuna, a odnose se na ukalkulirane troškove neiskorištenih godišnjih odmora i nagrada za zaposlenike.

IV 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 2010. i 31. prosinca 2009. godine prikazana su kako slijedi:

	31.12.2010.	31.12.2009.
Opis	HRK'000	HRK'000
<u>Potraživanja od kupaca - bilješka 20.</u>		
GSKG	164	115
Gradska groblja	70	77
Vodoopskrba i odvodnja	133	70
Čistoća	26	10
ZET (uključujući ARZ)	10.064	3.102
Zrinjevac	403	252
Zagreb parking	19	16
Zagrebačke ceste	152	83
Tržnice Zagreb	71	60

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
 Bilješke uz financijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

IV TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Opis	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK'000	HRK'000
<u>Potraživanja od kupaca - bilješka 20.</u>		
Stanogradnja	29	75
Upravljanje športskim objektima	330	217
AGM	12	8
Robni terminali Zagreb	505	277
Vladimir Nazor	82	49
Zagrebački velesajam	9	9
a) Ukupno podružnice	12.070	4.420
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	7.259	5.086
Gradska ljekarna Zagreb	93	39
b) Ukupno povezana društva	7.352	5.125
c) Grad Zagreb	1.306	862
Ukupno potraživanja od povezanih društava (a+b+c)	20.728	10.407

b) Obveze na 31. prosinca 2010. i 31. prosinca 2009. godine prikazane su kako slijedi:

Opis	31.12.2010.	31.12.2009.
	HRK'000	HRK'000
<u>Obveze prema dobavljačima - bilješka 25. b)</u>		
ZET (uključujući ARZ)	80	80
Zrinjevac	3	0
Zagreb parking	2	0
a) Ukupno podružnice	85	80
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	54.920	48.317
b) Ukupno povezana društva	54.920	48.317
c) Grad Zagreb	2.219	2.219
Ukupno obveze prema dobavljačima (a+b+c)	57.224	50.616
<u>Obveze za kratkoročne zajmove - bilješka 25. b)</u>		
d) Gradska plinara Zagreb d.o.o.	30.000	35.000
Ukupno obveze prema povezanim društvima (a+b+c+d)	87.224	85.616

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
 Bilješke uz financijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

IV TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

c) Prihodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2010. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Prihodi od prodaje plina i usluga - <i>bilješka</i> 5. a) i 5.b)	Financijski prihodi - <i>bilješka</i> 15.
	HRK'000	HRK'000
GSKG	583	3
Gradska groblja	753	3
Vodoopskrba i odvodnja	432	2
Čistoća	65	0
ZET (uključujući ARZ)	9.111	127
Zrinjevac	1.449	4
Zagreb parking	55	0
Zagrebačke ceste	307	3
Tržnice Zagreb	274	1
Stanogradnja	237	0
Upravljanje športskim objektima	1.520	2
AGM	39	0
Robni terminali Zagreb	2.194	5
Vladimir Nazor	332	1
Zagrebački velesajam	61	0
a) Ukupno podružnice	17.412	151
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	34.587	2
Gradska ljekarna Zagreb	270	0
b) Ukupno povezana društva	34.857	2
c) Grad Zagreb	4.991	0
Ukupno (a+b+c)	57.260	153

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

IV TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

d) 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>5.a) i 5.b)</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

e) Rashodi ostvareni iz transakcija s povezanim stranama u 2010. godini prikazani su u nastavku:

Opis	Poslovni rashodi- <i>bilješka 8. i 9.</i>	Financijski rashodi - <i>bilješka 16.</i>
	HRK'000	HRK'000
Zrinjevac	8	0
Zagreb parking	8	0
Zagrebački velesajam	39	0
a) Ukupno podružnice	55	0
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	161.179	1.925
b) Ukupno povezana društva	161.179	1.925
Ukupno (a+b)	161.235	1.925

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

IV TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

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

Opis	Poslovni	Financijski
	rashodi - bilješke 8. i 9.	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

V SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Protiv Društva, u svojstvu suoptuženika, vode se dva sudska spora značajnih tužbenih zahtjeva. Ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 50.974 tisuće kuna. Uprava Društva je procijenila da će predmetni sporovi vjerojatno biti riješeni u korist Društva, a očekuje se da po istima neće biti donijeto važeće sudsko rješenje unutar bar slijedeće dvije godine.

VI PRIMANJA KLJUČNIH OSOBA

O P I S	2010.	2009.
	HRK'000	HRK'000
Bruto plaće i naknade	319	287
UKUPNO	319	287

VII DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Dana 22. travnja 2011. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, upisana je promjena članova Uprave i Nadzornog odbora Društva.

Članovi Uprave su:

- Ivo Čović, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno
- Mladen Pejnović, direktor, zastupa Društvo zajedno sa drugim članom Uprave

Članovi Nadzornog odbora su:

- Branimir Delić, predsjednik Nadzornog odbora
- Alenka Košiša Čičin-Šajn, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Vlasta Pavić, član Nadzornog odbora
- Mirka Jozić, član Nadzornog odbora
- Igor Rađenović, član Nadzornog odbora

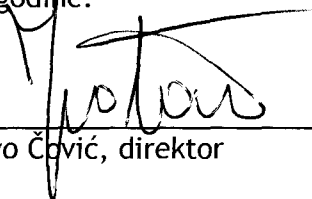
GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o., Zagreb
Bilješke uz financijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

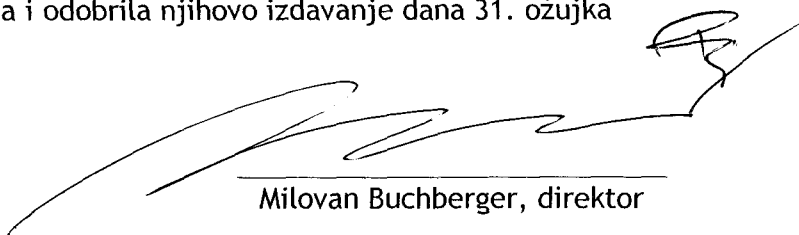
VII DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE (NASTAVAK)

- Renata Dogan, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora

VIII ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 31. ožujka 2011. godine.



Ivo Čović, direktor

Milovan Buchberger, direktor

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