

GRADSKA PLINARA ZAGREB-OPSKRBA d.o.o.

Financijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine
zajedno s izvještajem neovisnog revizora

Sadržaj

Stranica

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o financijskom položaju	4
Izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici	6
Izvještaj o novčanim tokovima	7
Bilješke uz financijske izvještaje	9-62

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da Društvo za svaku godinu ima pripremljene financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o., Zagreb ("Društvo").

Nakon provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo raspolagati odgovarajućim sredstvima za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Društva, Uprava je dužna pobrinuti se:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- za realnost i razboritost prosudbi i procjena
- za primjenjivanje važećih računovodstvenih standarda, uz objavljivanje i obrazloženje svakog materijalno značajnog odstupanja u financijskim izvještajima te
- za sastavljanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva po načelu vremenski neograničenog poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku prihvatljivo točno odražavaju financijski položaj Društva, kao i usklađenost financijskih izvještaja Društva s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nepravilnosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Igor Pirija, direktor Društva

25. lipnja 2012. godine

Gradska plinara Zagreb-Opkrba d.o.o.

Radnička cesta 1

10 000 ZAGREB

Ivo Čović, direktor Društva

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

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima Društva Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.:

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o. ("Društvo"), koji se sastoje od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2011. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilježaka uz financijske izvještaje.

Odgovornosti Uprave za financijske izvještaje

Odgovornost za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja te unutarnje kontrole koje uprava drži neophodnima za sastavljanje financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu uslijed prijevare ili pogreške snosi uprava.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2011. godine, a u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Deloitte d.o.o.

Branislav Vrtačnik

Branislav Vrtačnik, ovlašteni revizor.

25. lipnja 2012. godine



Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44 900,00 kuna; članovi uprave: Branislav Vrtačnik i Paul Trinder; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Paromlinska 2, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; devizni račun: 2100312441 SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR27 2360 0001 1018 9631 3; Privredna banka Zagreb d.d., Račkoga 6, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; devizni račun: 70010-519758 SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR38 2340 0091 1100 9829 4; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; devizni račun: 2100002537 SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR48 2484 0082 1000 0253 7

Deloitte se odnosi na tvrtku Deloitte Touche Tohmatsu, osnovanu u skladu sa švicarskim pravom (Swiss Verein) i mrežu njegovih tvrtki članica, od kojih je svaka pravno odvojena i samostalna osoba. Molimo posjetite www.deloitte.com/hr/o-nama za detaljni opis pravne strukture Deloitte Touche Tohmatsu i njegovih tvrtki članica.

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

	Bilješka	2011.	2010. prepravljeno
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	5	1.203.760	1.213.302
Ostali prihodi	6	43.796	44.536
Ukupno		1.247.556	1.257.838
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	7	(1.184.403)	(1.182.035)
Troškovi osoblja	8	(21.600)	(22.919)
Amortizacija	9	(1.291)	(757)
Ostali troškovi	10	(5.475)	(5.133)
Vrijednosno usklađenje	11	(34.226)	(36.223)
Rezerviranja troškova i rizika	12	(721)	(653)
Ostali poslovni rashodi	13	(463)	(173)
Ukupno		(1.248.179)	(1.247.893)
FINANCIJSKI PRIHODI	14	9.716	7.595
FINANCIJSKI RASHODI	15	(1.521)	(2.540)
UKUPNI PRIHODI		1.257.272	1.265.433
UKUPNI RASHODI		(1.249.700)	(1.250.433)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		7.572	15.000
POREZNI RASHOD	16	(1.406)	(2.905)
DOBIT ZA GODINU		6.166	12.095
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		6.166	12.095

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

Izveštaj o financijskom položaju
Na dan 31. prosinca 2011. godine

	Bilješka	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
		(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.467	3.126	2.622
Nematerijalna imovina	17	1.509	1.683	634
Odgođena porezna imovina	16	82	92	123
Ukupno dugotrajna imovina		5.058	4.901	3.379
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	19	219	293	218
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>				
Potraživanja od povezanih društava	20	18.106	20.729	10.407
Potraživanja od kupaca	21	261.444	291.820	197.228
Potraživanja od zaposlenih		1	3	-
Potraživanja od države i drugih institucija	22	8.617	1.422	177
Ostala potraživanja	23	3.789	4.832	174
<i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i>		<i>291.957</i>	<i>318.806</i>	<i>207.986</i>
Financijska imovina		1	3	6
Novac na računima i u blagajni	24	23.392	20.461	12.686
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		56	23	907
Ukupno kratkotrajna imovina		315.625	339.586	221.803
UKUPNA IMOVINA		320.683	344.487	225.182

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

Izveštaj o financijskom položaju (nastavak)
Na dan 31. prosinca 2011. godine

	Bilješka	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
		(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
KAPITAL				
Temeljni kapital	25	40.000	40.000	40.000
Zadržana dobit	25	28.235	28.053	15.958
Ukupan kapital		68.235	68.053	55.958
DUGOROČNE OBVEZE				
Rezerviranja	26	2.304	2.883	3.487
Odgođeno priznavanje prihoda		721	1.510	-
Ukupno dugoročne obveze		3.025	4.393	3.487
KRA TKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima	29	188.666	178.467	77.370
Obveze prema povezanim društvima	28	43.470	57.224	50.616
Obveze po kreditima i zajmovima	27	15.000	30.000	35.000
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		-	4	3
Obveze prema zaposlenima	30	1.087	1.046	1.071
Obveze za poreze i doprinose	31	1.197	5.200	1.677
Ostale kratkoročne obveze		3	100	-
Ukupno kratkoročne obveze		249.423	272.041	165.737
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		320.683	344.487	225.182

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

Izvjestaj o promjenama u vlasničkoj glavnici
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

Bilješka	Temeljni kapital (u tisućama kuna)	Zadržana dobit (u tisućama kuna)	Ukupno (u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja 2009.	25	7.091	47.091
Dobitak tekuće godine	40.000	8.867	8.867
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	8.867	8.867
Stanje 31. prosinca 2009. (prepravljeno)	40.000	15.958	55.958
Dobit tekuće godine	-	12.095	12.095
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	12.095	12.095
Stanje 31. prosinca 2010. (prepravljeno)	40.000	28.053	68.053
Isplata dobiti	-	(5.984)	(5.984)
Dobit tekuće godine	-	6.166	6.166
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit tekuće godine</i>	-	6.166	6.166
Stanje 31. prosinca 2011.	40.000	28.235	68.235

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

Izveštaj o novčanim tokovima
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobit tekuće godine	6.166	12.095
Usklađena za:		
Porezni rashod priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	1.406	2.905
Financijski troškovi priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti	1.521	2.540
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	15.508	17.326
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.291	757
Gubitak od prodaje dugotrajne materijalne imovine	66	-
Smanjenje dugoročnih rezerviranja	(579)	(604)
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenja/(povećanje) zaliha	74	(75)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	14.868	(111.918)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od povezanih društava	2.622	(10.321)
Smanjenje/(povećanje) / potraživanja od zaposlenih	2	(3)
Smanjenje potraživanja od države	(7.196)	(1.248)
Smanjenje/(povećanje) ostalih potraživanja	1.044	(4.657)
Smanjenje financijske imovine	2	3
(Smanjenje)/povećanje obveza prema dobavljačima	(3.555)	72.705
(Smanjenje)/povećanje primljenih predujmova	(4)	1
(Smanjenje)/povećanje obveza za poreze i doprinose	(4.003)	3.523
Povećanje/(smanjenje) obveza prema zaposlenima	41	(25)
(Smanjenje)/povećanje ostalih kratkoročnih obveza	(97)	100
(Povećanje)/smanjenje unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i odgođenih prihoda	(822)	2.394
Neto novac ostvaren poslovanjem	28.355	(14.502)

Izveštaj o novčanim tokovima (nastavak)
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Novac ostvaren poslovanjem	28.355	(14.502)
Plaćeni porez na dobit	(1.395)	(2.872)
Plaćene kamate	(1.521)	(2.540)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima	25.439	(19.914)
Novčani tokovi iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne i nematerijalne imovine	(1.524)	(2.311)
Neto novac korišten u ulagateljskim aktivnostima	(1.524)	(2.311)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Isplata dividende vlasnicima	(5.984)	-
Primljeni zajmovi i krediti	-	30.000
Otplate zajmova i kredita	(15.000)	-
Neto novac iz financijskih aktivnosti	(20.984)	30.000
Neto povećanje novca	2.931	7.775
Novac na dan 1. siječnja	20.461	12.686
Novac na dan 31. prosinca	23.392	20.461

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o., Zagreb upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 25. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2. Jedini osnivač Društva je Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb, a temeljni kapital iznosi 40.000 tisuća kuna i sastoji se od jednog poslovnog udjela.

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

Djelatnosti Društva

Predmet poslovanja/djelatnosti upisanih u Sudski registar su:

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

Djelatnost Društva prema NKD-u je trgovina plinom distribucijskom mrežom.

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2011. godine bilo zaposleno 155 zaposlenika (2010. godine: 152 zaposlenih).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (nastavak)

Uprava i direktori

Uprava:

Od 01. siječnja do 29. ožujka 2011. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. bili su:

- Milovan Buchberger, direktor, zastupao društvo skupno s još jednim direktorom
- Ivo Čović, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Od 29. ožujka 2011. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su:

- Mladen Pejnović, direktor, zastupa društvo skupno s još jednim direktorom
- Ivo Čović, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno,

a od 16. ožujka 2012. godine članovi Uprave Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su:

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

Nadzorni odbor:

Od 01. siječnja do 29. ožujka 2011. godine članovi Nadzornog odbora Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. bili su:

- Miro Laco, predsjednik Nadzornog odbora
- Andreja 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,

Od 29. ožujka 2011. godine članovi Nadzornog odbora Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. su:

- Branimir Delić, predsjednik Nadzornog odbora
- Alenka Košiša Čičin-Šain, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
- Vlasta Pavić, član Nadzornog odbora
- Mirka Jozić, član Nadzornog odbora
- Renata Dogan, član Nadzornog odbora
- Igor Rađenović, član Nadzornog odbora
- Damir Komerički, član Nadzornog odbora,

Od 16. ožujka 2012. godine umjesto člana Nadzornog odbora Igora Rađenovića upisan je novi član Nadzornog odbora Darko Belić.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Slijedeći izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja su na snazi u tekućem razdoblju:

- **Izmjene i dopune MSFI 1 „Prva primjena MSFI –ijeva“**— ograničeno izuzeće iz usporednog MSFI 7 „Financijski instrumenti – objavljivanje“ kod subjekata koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010.),
- **Amandmani na MRS 24 „Objavljivanje povezanih strana“** - pojednostavljivanja zahtjeva za objavljivanje za subjekte povezanih s vladom i pojašnjenje definicije povezane strane (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti - prezentiranje“**— računovodstveni postupak koji se primjenjuje na davanje prava (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011. godine),
- **Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja (2010.)** proizašle iz Projekta godišnje kvalitativne dorade MSFI-jeva, objavljene 6. svibnja 2010. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno s ciljem otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta, (njihova primjena je obvezna za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. ili 1. siječnja 2011., zavisno od standarda/tumačenja),
- **Amandmani na IFRIC 14 —MRS 19 — „Ograničenje na sredstva iz definiranih planova, minimalna potrebna sredstva financiranja i njihova interakcija“** – predujmovi minimalnih potrebnih financijskih sredstava (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2011.),
- **IFRIC 19 „Zatvaranje financijske obveze glavničkim instrumentima“**— (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2010. godine).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda, prerada i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika Društva.

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja su objavljeni i nisu još na snazi:

- **MSFI 9 “Financijski instrumenti”** s izmjenama i dopunama iz 2010. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji”**, objavljen u svibnju 2011., zamjenjuje prethodnu verziju MRS 27 (2008) „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 11 „Zajednički poslovi”**, objavljen u svibnju 2011., zamjenjuje MRS 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima”**, objavljen u svibnju 2011., (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSFI 13 „Mjerenje fer vrijednosti”**, objavljen u svibnju 2011., (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MRS 27 „Nekonsolidirani i financijski izvještaji” (izmijenjen i dopunjen 2011.)**, konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” (na snazi MRS 27 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **MSR 28 (izmijenjen i dopunjen 2011.) „Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati”**. Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) „Ulaganje u pridružena društva” (na snazi MRS 28 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva”**- ozbiljna hiperinflacija i ukidanje utvrđenih datuma kod subjekata koji prvi put primjenjuju MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti - objavljivanje”** – objavljivanje podataka kod prijenosa financijske imovine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. srpnja 2011.),
- **Izmjene i dopune MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** - izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 12 „Porezi na dobit”** - povrat imovine kod odgođenih poreza (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2012.)
- **Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih”** – dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)

Uprava društva je izabrala da navedene standarde, dorade i tumačenja ne primjenjuje prije njihova datuma stupanja na snagu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU

Tijekom 2011. godine, Društvo je ustanovile niže navedene promjene računovodstvenih politika i ispravke koji se odnose na prethodna razdoblja zbog toga jer Uprava smatra da takvi ispravci pridonose prikladnijem računovodstvenom prikazu. Promjene računovodstvenih politika i ispravaka su provedene retroaktivno za financijske izvještaje 2009. i 2010. godine, a učinci iskazani u niže navedenim tablicama.

a) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2009. godinu

	2009. prema prijašnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2009. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	923.093	-	923.093
Ostali prihodi	7.242	-	7.242
Ukupno	930.335	-	930.335
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	(874.748)	-	(874.748)
Troškovi osoblja	(21.555)	-	(21.555)
Amortizacija	(88)	-	(88)
Ostali troškovi	(2.272)	-	(2.272)
Vrijednosno usklađivanje	(20.636)	-	(20.636)
Rezerviranja	(68)	(2.696)	(2.764)
Ostali poslovni rashodi	(1.482)	-	(1.482)
Ukupno	(920.849)	(2.696)	(923.545)
FINANCIJSKI PRIHODI	6.331	-	6.331
FINANCIJSKI RASHODI	(1.525)	-	(1.525)
UKUPNI PRIHODI	936.666	-	936.666
UKUPNI RASHODI	(922.374)	(2.696)	(925.070)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	14.292	(2.696)	11.596
POREZNI RASHOD	(2.852)	123	(2.729)
DOBIT ZA GODINU	11.440	(2.573)	8.867
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	11.440	(2.573)	8.867

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU (NASTAVAK)

b) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine

	Bilješka	2009. prema prijašnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2009. nakon prepravaka
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	2.622	-	2.622
Nematerijalna imovina	17	634	-	634
Odgođena porezna imovina	16	-	123	123
Ukupno dugotrajna imovina		3.256	123	3.379
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	19	218	-	218
Potraživanja od povezanih društava	20	10.407	-	10.407
Potraživanja od kupaca	21	197.228	-	197.228
Potraživanja od države i drugih institucija	22	177	-	177
Ostala potraživanja	23	174	-	174
Financijska imovina		6	-	6
Novac na računima i u blagajni	24	12.686	-	12.686
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		907	-	907
Ukupno kratkotrajna imovina		221.803	-	221.803
UKUPNA IMOVINA		225.059	123	225.182

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU (NASTAVAK)

- b) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine (nastavak)

	Bilješka	2009. prema prijšnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2009. nakon prepravaka
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL				
Temeljni kapital	25	40.000	-	40.000
Zadržana dobit	25	18.531	(2.573)	15.958
Ukupan kapital		58.531	(2.573)	55.958
DUGOROČNE OBVEZE				
Rezerviranja	26	791	2.696	3.487
Odgođeno priznavanje prihoda		-	-	-
Ukupno dugoročne obveze		791	2.696	3.487
KRA TKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima	29	77.370	-	77.370
Obveze prema povezanim društvima	28	85.616	-	85.616
Obveze po kreditima i zajmovima	27	-	-	-
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		3	-	3
Obveze prema zaposlenima	30	1.071	-	1.071
Obveze za poreze i doprinose	31	1.677	-	1.677
Ostale kratkoročne obveze		-	-	-
Ukupno kratkoročne obveze		165.737	-	165.737
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		225.059	123	225.182

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU (NASTAVAK)

c) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu

	2010. prema prijašnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2010. nakon prepravaka
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	1.213.302	-	1.213.302
Ostali prihodi	44.536	-	44.536
Ukupno	1.257.838	-	1.257.838
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	(1.182.035)	-	(1.182.035)
Troškovi osoblja	(22.919)	-	(22.919)
Amortizacija	(757)	-	(757)
Ostali troškovi	(5.133)	-	(5.133)
Vrijednosno usklađivanje	(36.223)	-	(36.223)
Rezerviranja	(811)	158	(653)
Ostali poslovni rashodi	(173)	-	(173)
Ukupno	1.248.051	158	(1.247.893)
FINACIJSKI PRIHODI	7.595	-	7.595
FINACIJSKI RASHODI	(2.540)	-	(2.540)
UKUPNI PRIHODI	1.265.433	-	1.265.433
UKUPNI RASHODI	(1.250.591)	158	(1.250.433)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	14.842	158	15.000
POREZNI RASHOD	(2.873)	(32)	(2.905)
DOBIT ZA GODINU	11.969	126	12.095
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu	11.969	126	12.095

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU (NASTAVAK)

d) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine

	Bilješka	2010. prema prijšnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2010. nakon prepravaka
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	3.127	-	3.126
Nematerijalna imovina	17	1.683	-	1.683
Odgođena porezna imovina	16	123	(32)	92
Ukupno dugotrajna imovina		4.933	(32)	4.901
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	19	293	-	293
Potraživanja od povezanih društava	20	20.728	-	20.729
Potraživanja od kupaca	21	291.820	-	291.820
Potraživanja od zaposlenih		3	-	3
Potraživanja od države i drugih institucija	22	1.422	-	1.422
Ostala potraživanja	23	4.832	-	4.832
Financijska imovina		3	-	3
Novac na računima i u blagajni	24	20.461	-	20.461
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		23	-	23
Ukupno kratkotrajna imovina		339.585	-	339.586
UKUPNA IMOVINA		344.518	(32)	344.487

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

3. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA RANIJE GODINE – PREPRAVKE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2009. I 2010. GODINU (NASTAVAK)

d) Prepravljeni prijašnji objavljeni iznosi - Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2010. godine (nastavak)

	Bilješka	2010. prema prijašnjem izvještaju	Primanja zaposlenih	2010. nakon prepravaka
		(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
KAPITAL				
Temeljni kapital	25	40.000	-	40.000
Zadržana dobit	25	27.927	126	28.053
Ukupan kapital		67.927	126	68.053
DUGOROČNE OBVEZE				
Rezerviranja	26	3.041	(158)	2.883
Odgođeno priznavanje prihoda		1.510	-	1.510
Ukupno dugoročne obveze		4.551	(158)	4.393
KRA TKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema dobavljačima	29	178.467	-	178.467
Obveze prema povezanim društvima	28	87.224	-	87.224
Obveze po kreditima i zajmovima	27	-	-	-
Obveze za predujmove, depozite i jamstva		4	-	4
Obveze prema zaposlenima	30	1.047	-	1.047
Obveze za poreze i doprinose	31	5.200	-	5.200
Ostale kratkoročne obveze		98	-	98
Ukupno kratkoročne obveze		272.040	-	272.040
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		344.518	(32)	344.487

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

b) Osnove za pripremu nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih nekretnina i financijskih instrumenata, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima ili po njihovoj fer vrijednosti.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s MSFI-om zahtjeva od posloводства donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i na iznose objavljene imovine i obveza, prihoda i rashoda. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješki 4t.

c) Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama.

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2011. godine bio je 7,53042 kune za 1 EUR i 5,81994 kuna za 1 USD (31. prosinca 2010. godine: 7,385173 kuna za 1 EUR i 5,568252 kuna za 1 USD).

d) Nematerijalna imovina

Računalni software

Licence za software kapitaliziraju se na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem software-a u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

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

Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvenog iznosa predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 1,25% do 25% godišnje:

	2011.	2010.
Vozila i transportna sredstva	5-10 godina	5-10 godina
Pogoni i oprema	4-10 godina	4-10 godina
Uredska oprema	4-5 godina	4-5 godina

Ostatak vrijednosti se izračunava na osnovi cijena važećih na dan kupnje ili procjene vrijednosti.

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

f) Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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

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

g) Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospelja do tri mjeseca.

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

h) Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

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

i) Zalihe

Zalihe sadrže uglavnom rezervne dijelove, materijal te proizvodnju i gotove proizvode, a iskazane su po nižoj vrijednosti utvrđenoj usporedbom prosječne ponderirane cijene umanjene za ispravak vrijednosti zastarjelih i prekomjernih zaliha, i neto očekivane prodajne vrijednosti. Uprava provodi ispravak vrijednosti zaliha na temelju pregleda ukupne starosne strukture zaliha, te na temelju pregleda značajnih, pojedinačnih iznosa uključenih u zalihe. Zalihe gotovih proizvoda iskazuju se u poslovnim knjigama po cijeni proizvodnje, ukoliko je niža od neto prodajne cijene.

j) Strane valute

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

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

k) Otpremnine i jubilarne nagrade

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

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

k) Otpremnine i jubilarne nagrade (nastavak)

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

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

l) Porez na dobit

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

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

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

l) Porez na dobit (nastavak)

Odgođeni porezi (nastavak)

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

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

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

m) Rezerviranja

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

m) Rezerviranja (nastavak)

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

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

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

n) Troškovi posudbe

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

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

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

Ostale financijske obveze

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

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

o) Potencijalne obveze

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

p) Događaji nakon izvještajnog datuma

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

r) Priznavanje prihoda

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

a) Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Društvo je na kupca prenijela sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom
- Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom
- iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti
- vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u subjekt povezanih s transakcijom i
- troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

b) Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

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

c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

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

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

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

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

r) Priznavanje prihoda (nastavak)

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

d) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.

e) Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

s) Usporedni iznosi

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

4. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

t) Korištenje procjena pri sastavljanju nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

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

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Tijekom 2011. godine nije bilo promjene vijeka trajanja dugotrajne imovine.

Umanjenje dugotrajne imovine

Izračun umanjenja zahtjeva procjenu vrijednosti u uporabi jedinica koje stvaraju novac. Ta vrijednost je mjerena temeljem projekcije diskontiranog novčanog toka. Najznačajnije pretpostavke za utvrđivanje novčanog toka su diskontirane stope, terminske vrijednosti, vrijeme za koje se rade projekcije novčanog toka, kao i pretpostavke i prosudbe korištene za utvrđivanje novčanih primitaka i izdataka. U 2011. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 3.025 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2011. godine (na dan 31. prosinca 2010.: ukupno 3.935 tisuća kuna) (vidi bilješku 26).

Posljedice određenih sudskih sporova

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Tržište Hrvatske	1.203.760	1.213.302
	1.203.760	1.213.302

Prihodi od prodaje robe odnose se najvećim dijelom na prihod od prodaje prirodnog plina koji se dijeli na kategoriju kupaca „kućanstvo“ i kategoriju kupaca „poduzetništvo“. Kod kategorije kupaca „kućanstvo“ prihodi se generiraju na temelju tromjesečnog očitavanja s time da se u prihode evidentiraju mjesečne akontacijske rate i razlika po obračunu svaka tri mjeseca. Prihodi od prodaje za kategoriju kupaca „poduzetništvo“ generiraju se temeljem mjesečnog očitavanja te se temeljem istog fakturira isporučeni plin kupcima.

6. OSTALI PRIHODI

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Prihodi od dotacija i subvencija	24.268	25.123
Naplaćena otpisana potraživanja	16.769	17.584
Prihodi od ukidanja rezerviranja	1.392	445
Ostali poslovni prihodi	1.367	1.384
	43.796	44.536

Prihodi od dotacija i subvencija su ostvareni s osnova Odluke Vlade Republike Hrvatske o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2011. godini.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od naplaćenih sudskih troškova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

7. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Troškovi sirovina i materijala	1.850	2.013
Troškovi utrošene energije	26	55
Otpis sitnog inventara	286	150
a) Ukupno materijalni troškovi	2.162	2.218
b) Troškovi prodane robe	1.022.396	1.006.280
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	5.949	5.571
Usluge najamnina i zakupnina	2.397	2.862
Intelektualne usluge	2.214	1.816
Usluge održavanja	842	602
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	450	246
Premije osiguranja	100	56
Usluge reklame i promidžbe	33	354
Komunalne usluge i naknade	14	8
Ostale vanjske usluge	147.846	162.022
c) Ukupno vanjske usluge	159.845	173.537
	1.184.403	1.182.035

Značajnije odstupanje se odnosi na troškove prodane robe koji su porasli zbog rasta cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca poduzetništvo.

Društvo je također ostvarilo i pad troškova za ostale vanjske usluge koje se najvećim dijelom odnose na uslugu distribucije plina. Razlog smanjenja troškova u odnosu na prethodnu godinu su manje preuzete količine plina zbog vremenskih prilika.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2011.	2010.
		prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Troškovi neto plaća i naknada	12.595	13.252
Troškovi poreza i doprinosa	9.005	9.667
	21.600	22.919
Broj zaposlenih na 31. prosinca	155	152

9. AMORTIZACIJA

	2011.	2010.
		prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 18)	897	571
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 17)	394	186
	1.291	757

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

10. OSTALI TROŠKOVI

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Upravni i sudski troškovi	1.885	1.502
Naknade troškova zaposlenima i izdaci za ostala materijalna prava	1.772	1.514
Naknade članovima Nadzornog odbora	178	579
Članarine strukovnim zajednicama (HGK, turistička zajednica i druge)	165	129
Reprezentacija	48	27
Troškovi stručne literature	23	25
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	4	-
Ostali troškovi	1.400	1.357
	5.475	5.133

Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava zaposlenih obuhvaćaju naknade koje su regulirane Kolektivnim ugovorom kao npr. naknade troškova prijevoza na posao i sa posla do visine troškova javnog prijevoza, prigodne nagrade i darove zaposlenicima (jubilarne nagrade, božićnica, uskrsnica, regres i sl.), troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo.

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	34.226	36.223
	34.226	36.223

12. REZERVIRANJA TROŠKOVA I RIZIKA

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	721	653
	721	653

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2011.	2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Sadašnja vrijednost rashodovane i prodane imovine	66	-
Kazne, penali i naknade šteta	62	-
Darovanja, donacije i sponzorstva	45	30
Ostali poslovni rashodi	290	143
	463	173

14. FINANCIJSKI PRIHODI

	2011.	2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	9.531	7.422
Financijski prihodi iz odnosa sa povezanim društvima	185	173
	9.716	7.595

Financijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na prihode od kamata.

15. FINANCIJSKI RASHODI

	2011.	2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Financijski rashodi iz odnosa sa povezanim društvima	858	1.925
Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima	663	615
	1.521	2.540

Financijski rashodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na trošak kamata.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

16. POREZ NA DOBIT

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

Porez na dobit priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	1.396	2.873
<i>Odgođeni porez</i>		
Odgođene porezni rashod priznat u tekućoj godini	10	32
Ukupno porezni rashod	1.406	2.905

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog prihoda (rashoda) tekuće godine:

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobit prije oporezivanja	7.572	15.000
Porez na dobit po stopi od 20% (2010: 20%)	1.514	3.000
Učinak porezno nepriznatih rashoda	7	4
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(125)	(131)
Učinak privremenih razlika priznatih kao odgođena porezna imovina	10	32
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	1.406	2.905

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

16. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina

2010. prepravljeno	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	123	(32)	92
Odgođena porezna imovina	123	(32)	92
2011.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	92	(10)	82
Odgođena porezna imovina	92	(10)	82

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	<u>(u tisućama kuna)</u>	<u>prepravljeno (u tisućama kuna)</u>	<u>prepravljeno (u tisućama kuna)</u>
Nabavna vrijednost	2.127	1.907	672
Ispravak vrijednosti	<u>(618)</u>	<u>(224)</u>	<u>(38)</u>
	1.509	1.683	634

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	<u>(u tisućama kuna)</u>	<u>prepravljeno (u tisućama kuna)</u>	<u>prepravljeno (u tisućama kuna)</u>
Patenti, koncesije i ostala prava	596	611	439
Ostala nematerijalna imovina	<u>913</u>	<u>1.072</u>	<u>195</u>
	1.509	1.683	634

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST (u tisućama kuna)	Patenti koncesije i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
Stanje na 1.1.2010. (prepravljeno)	457	215	-	672
Nove nabave	80	801	354	1.235
Prijenos sa imovine u pripremi	206	148	(354)	-
Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)	743	1.164	-	1.907
Nove nabave		35	185	220
Prijenos sa imovine u pripremi	136	49	(185)	-
Stanje na 31.12.2011.	879	1.248	-	2.127
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI				
Stanje na 1.1.2010. (prepravljeno)	18	20	-	38
Amortizacija	114	72	-	186
Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)	132	92	-	223
Amortizacija	151	243	-	394
Stanje na 31.12.2011.	283	335	-	617
SADAŠNJA VRIJEDNOST				
Stanje 1.1.2010. (prepravljeno)	439	195	-	634
Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)	611	1.072	-	1.683
Stanje na 31.12.2011.	596	913	-	1.509

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Postrojenja i oprema	3.949	2.799	2.541
Transportna sredstva	732	732	131
Alati, uredska i slična oprema	284	210	-
Materijalna imovina u pripremi	5	6	-
Ukupno	4.970	3.747	2.672

Nekretnine, postrojenja i oprema

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	4.970	3.747	2.672
Ispravak vrijednosti	(1.503)	(621)	(50)
	3.467	3.126	2.622

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

NABAVNA VRIJEDNOST

(u tisućama kuna)

Stanje na 1.1.2010. (prepravljeno)

Nove nabave

Prijenos sa imovine u pripremi

Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)

Nove nabave

Prijenos sa imovine u pripremi

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2011.

Postrojenje i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
2.541	-	131	-	2.672
2	-	-	-	2
256	732	79	6	1.073
2.799	732	210	6	3.747
115	-	-	1.189	1.304
1.116	-	74	(1.190)	-
(81)	-	-	-	(81)
3.949	732	284	5	4.970

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Stanje na 1.1.2010. (prepravljeno)

Amortizacija

Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)

Amortizacija

Rashodi, otuđenja i prodaje

Stanje na 31.12.2011.

47	-	2	-	49
533	24	15	-	572
580	24	17	-	621
725	18	154	-	897
(15)	-	-	-	(15)
1.290	42	171	-	1.503

SADAŠNJA VRIJEDNOST

Stanje 1.1.2010. (prepravljeno)

Stanje na 31.12.2010. (prepravljeno)

Stanje na 31.12.2011.

2.493	-	129	-	2.622
2.219	708	193	6	3.126
2.659	690	113	5	3.467

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Provjera ostatka vrijednosti

U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 (Nekretnine, postrojenja i oprema) koji je na snazi za tekuće obračunsko razdoblje, Društvo je provjerilo ostatak vrijednosti za potrebe obračuna amortizacije. Pregledom nije utvrđena potreba za usklađivanjem ostatka vrijednosti za tekuće i prethodna razdoblja.

Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno MRS-u 36, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s povrativom vrijednošću, te bi iznos povrativog trebao biti otpisan. Povrativi iznos je veći iznos uspoređujući (i) neto prodajnu cijenu ako se imovina može prodati i (ii) "vrijednost u uporabi te imovine", koja predstavlja neto sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova temeljenih na razumnim i potkrepljivima pretpostavkama i najboljim saznanjima Uprave o budućim ekonomskim uvjetima poslovanja i planovima. Uprava Društva vjeruje da je iskazani iznos materijalne i nematerijalne imovine u prethodnoj tablici moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

19. ZALIHE

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Sirovine i materijal	219	293	218
	219	293	218

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

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2011.	31.12.2010. prepravljeno	1.1.2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od povezanih društava	18.106	20.729	10.407
	18.106	20.729	10.407

Iskazana potraživanja od povezanih društava razvrstana su na potraživanja od vlasnika (Zagrebački holding), potraživanja od ostalih povezanih društava (društva kćeri) i dane zajmove povezanim društvima. Potraživanja od povezanih društava odnose se na kratkotrajna potraživanja za redovne isporuke roba, radova i usluga. Potraživanja od vlasnika odnose se na kratkotrajna potraživanja za isporuku robe.

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira za sva potraživanja starija od 365 dana, osim ukoliko Društvo temeljem instrumenata osiguranja procijeni da je naplata izgledna, a potraživanja dospjela u razdoblju 120-365 dana ispravljaju se na temelju iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima te analizi tekućeg financijskog položaja kupca.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno dva puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2011.	31.12.2010. prepravljeno	1.1.2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Potraživanja od kupaca	309.191	324.059	212.141
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(47.747)	(32.239)	(14.913)
	261.444	291.820	197.228

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo evidentira za sva potraživanja starija od 365 dana, a potraživanja dospjela u razdoblju 120-365 dana ispravljaju se na temelju iskustva s nenaplaćenim potraživanjima u proteklim razdobljima te analizi tekućeg financijskog položaja kupca.

Potraživanja od kupaca koja su starija od 365 dana, a s kojima su sklopljeni Sporazumi o obročnoj otplati duga ne radi se ispravak potraživanja uz napomenu da se navedena potraživanja odnose isključivo na kategoriju kupaca „poduzetništvo“ za koje je rok zastare do 3 godine.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno dva puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe).

Potraživanja za isporuku prirodnog plina građanima nisu osigurana nikakvim financijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu djelomično su osigurana financijskih instrumentima (zadužnice).

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
		prepravljeno	prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Kupci gospodarstvo	133.039	116.569	70.166
Kupci građani	128.405	175.251	127.062
	261.444	291.820	197.228

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir kategorija kupaca od koje je formirano potraživanje (kućanstva ili poduzetništvo - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (građanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare). Potraživanja od kategorije kupaca „kućanstva“ nisu osigurana financijskim instrumentima. Potraživanja od kupaca iz kategorije kupaca „poduzetništvo“ osigurana su različitim instrumentima osiguranja naplate (mjenice, zadužnice i sl.).

Društvo je na datum izvještajnog razdoblja evidentiralo ispravak vrijednosti svih potraživanja starijih od 365 dana a prema procjeni povjerenstava za utvrđivanje mogućnosti naplate potraživanja od kupaca i dio potraživanja dospjelih prije 365 dana (u razdoblju od 120 do 365 dana) jer je iskustvo pokazalo da je naplata tih potraživanja upitna.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
0-60 dana	25.772	37.184
60-180 dana	3.107	6.264
180-365 dana	1.509	6.698
preko 365 dana	243	1.194
	30.631	51.340

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje na početku godine	32.240	14.913
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	32.276	34.911
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(16.769)	(17.585)
Stanje na kraju godine	47.747	32.239

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
120-180 dana	1.868	1.704
180-365 dana	17.192	12.426
preko 365 dana	28.687	18.109
	47.747	32.239

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

22. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Potraživanja za PDV	7.106	1.382	164
Potraživanja za više uplaćeni porez na dobit	1.482	6	-
Potraživanja od HZZO-a	29	34	13
	8.617	1.422	177

23. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Ostala potraživanja	3.789	4.832	174
	3.789	4.832	174

Ostala potraživanja se odnose na obračunate kamate na avansna sredstva kod poslovnih banaka za četvrti kvartal 2011. godine u iznosu od 194 tisuće (2010 godinu: 129 tisuća kuna), potraživanja od utška punionice plina u iznosu od 6 tisuća kuna (2010 godine: 5 tisuća kuna) i potraživanja od RH – državna riznica za poticajnu mjeru kućanstva u iznosu od 3.589 tisuća kuna (2010 godine: 4.698 tisuća kuna).

24. NOVAC NA RAČUNU I U BLAGAJNI

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Žiro račun kunski	23.362	20.431	12.656
Blagajna	30	30	30
	23.392	20.461	12.686

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

25. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na dan 31. prosinca 2011. godine temeljni kapital društva iznosi 40.000 tisuća kuna (2010. godine 40.000 tisuća kuna).

b) Zadržana dobit

	31.12.2011.	31.12.2010. prepravljeno	1.1.2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Stanje 1. siječnja	28.053	15.958	7.091
Dobit godine	6.166	12.095	8.867
Isplata dobiti	(5.984)	-	-
Stanje 31. prosinca	28.235	28.053	15.958

26. REZERVIRANJA

	31.12.2011.	31.12.2010. prepravljeno	1.1.2010. prepravljeno
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Rezerviranja za primanja zaposlenih po MRS 19	2.304	2.883	3.487
	2.304	2.883	3.487

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

26. REZERVIRANJA (nastavak)

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjem:

	Rezerviranja za primanja zaposlenih	Rezerviranja za poticajne otpremnine	Ukupno
(u tisućama kuna)			
Stanje 1. siječnja 2010. godine (prepravljeno)	2.870	617	3.487
Ukidanje rezerviranja / isplate	(445)	(159)	(604)
Stanje 31. prosinca 2010. (prepravljeno)	2.425	458	2.883
Stanje 1. siječnja 2011. godine	2.425	458	2.883
Ukidanje rezerviranja / isplate	(528)	(51)	(579)
Stanje 31. prosinca 2011.	1.897	407	2.304

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope od 7,2%.

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

27. OBVEZE PO ZAJMOVIMA I KREDITIMA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Kratkoročni krediti			
Kredit i zajmovi	15.000	30.000	35.000
	15.000	30.000	35.000

Kretanje kratkoročnih kredita i zajmova:

	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Stanje na 1. siječnja	30.000	35.000
Povećanje za nove kredite i zajmove	497.420	30.000
Smanjenje za otplate kredita i zajmova	(512.420)	(35.000)
Stanje na 31. prosinca	15.000	30.000

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

28. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	41.251	55.005	48.397
Obveze prema Gradu Zagrebu	2.219	2.219	2.219
	43.470	57.224	50.616

29. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Dobavljači u zemlji	188.666	178.467	77.370
	188.666	178.467	77.370

30. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze za neto plaće	1.067	1.027	1.066
Obveze prema zaposlenima za naknade	20	19	5
	1.087	1.046	1.071

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

31. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2011.	31.12.2010.	1.1.2010.
	(u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)	prepravljeno (u tisućama kuna)
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	569	561	507
Obveza za porez na dodanu vrijednost	-	4.077	-
Ostale obveze za poreze	628	562	1.170
	1.197	5.200	1.677

32. STANJA I POSLOVNI DOGAĐAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
	2011.	2010.	2011.	2010.
	(u tisućama kuna)		(u tisućama kuna)	
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	35.772	34.589	146.694	163.105
Zagrebački holding d.o.o.	16.762	17.554	255	55
Grad Zagreb	6.283	4.991	-	-
Gradska ljekarna Zagreb	366	270	-	-
	59.183	57.404	146.949	163.160

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

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja (u tisućama kuna):

	Potraživanja od povezanih strana		Obveze prema povezanim stranama	
	31.12.2011.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2010.
Zagrebački holding d.o.o.	9.620	12.071	42	85
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	6.728	7.259	56.209	84.920
Grad Zagreb	1.666	1.306	2.219	2.219
Gradska ljekarna Zagreb	92	93	-	-
	18.106	20.729	58.470	87.224

Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvareni su po standardnim tržišnim cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama.

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

Zajmovi povezanim stranama

	Potraživanja za zajmove		Obveze za zajmove	
	31.12.2011.	31.12.2010.	31.12.2011.	31.12.2010.
Gradska plinara Zagreb d.o.o.	-	-	15.000	30.000
	-	-	15.000	30.000

U tijeku izvještajnih razdoblja Društvo je primilo nekoliko kratkoročnih zajmova povezanim stranama kako je navedeno u gornjoj tablici. Ugovorene kamatne stope mogu se usporediti s prosječnim komercijalnim kamatnim stopama u vrijeme ugovaranja zajma. Zajmovi su osigurani instrumentima plaćanja (zadužnice i mjenice).

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

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

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2011. godini, članovima uprave i nadzornih odbora isplaćena su ukupna primanja u iznosu od 536 tisuća kuna (2010.godini: 901 tisuća kuna), kako je prikazano:

	31.12.2011.	31.12.2010.
a) Plaća Uprave (u tisućama kuna)	358	322
b) Naknada Nadzornom odboru (u tisućama kuna)	178	579
	536	901

33. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2011. godine rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade iznose 2.304 tisuća kuna (na dan 31. prosinca 2010. godine 2.883 tisuća kuna).

Jubilarne nagrade i neiskorišteni dani godišnjeg odmora

Plan definiranih primanja

Sukladno kolektivnom ugovoru Društvo ima obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije. Planovima su za zaposlenike predviđene jubilarne nagrade koje se isplaćuju prema prosječno isplaćenoj plaći po zaposleniku u gospodarstvu Grada Zagreba i to prema sljedećim godinama radnog staža u Društvu:

700 kuna za 5 godina radnog staža

1 prosječna mjesečna plaća za 10 godina radnog staža

1,5 prosječna mjesečna plaća za 15 godina radnog staža

2 prosječne mjesečne plaće za 20 godina radnog staža

2,5 prosječne mjesečne plaće za 25 godina radnog staža

3 prosječne mjesečne plaće za 30 godina radnog staža

3,5 prosječne mjesečne plaće za 35 godina radnog staža

4 prosječne mjesečne plaće za 40 godina radnog staža

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

33. PRIMANJA ZAPOSLENIH (nastavak)

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

Ključne pretpostavke:	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Diskontna stopa (%)	7,2	6,2	6,2
Stopa fluktuacije (%)	2	9,71	5,65
Mortalitet (%)	3,9	3,90	3,90
Prosječan očekivan preostali radni staž (u godinama)	20	20	20

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

34.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	2011	2010
	(u tisućama kuna)	(u tisućama kuna)
Dug		
Primljeni krediti, zajmovi i financijski najam (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	15.000	30.000
	23.392	20.461
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama		
	(8.392)	9.539
Neto dug		
	68.235	68.053
Glavnica		
	(12,30%)	(14,02%)

34.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2011.	31.12.2010.
	(in thousands of kunas)	(in thousands of kunas)
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	23.392	20.461
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti	1	3
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	279.550	312.548
Ostala potraživanja	3.790	4.835
Financijske obveze		
Primljeni krediti i zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	15.000	30.000
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	232.136	235.691
Obveze prema zaposlenima	1.087	1.046
Ostale kratkoročne obveze	3	104

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.3. Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

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

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

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

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

34.4. Tržišni rizik

Cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca „kućanstva“ određuje Vlada RH, a isto tako i za kategoriju kupaca „poduzetništvo“ (proizvodno poduzetništvo). Uprava Društva utvrđuje cijenu prirodnog plina za ostale kupce koji nisu obuhvaćeni odlukama Vlade RH, te isto tako određuje cijenu za ostale tržišne djelatnosti.

Aktivnosti Društva su primarno izložene financijskom riziku promjene tečaja strane valute i kamatne stope. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.5. Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

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

34.6. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.6. Upravljanje rizikom likvidnosti i kamatnog rizika

34.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 do 4 mjeseca	Od 4 mjeseca do 1.g.	Ukupno
31. prosinca 2010.						
Beskamatne						
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	235.691	-	-	-	235.691
Obveze za predujmove, depozite, jamstva	-	4	-	-	-	4
Obveze prema zaposlenima	-	1.046	-	-	-	1.046
Ostale kratkoročne obveze	-	100	-	-	-	100
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom						
Kreditni i zajmovi	5,47	-	-	-	30.813	30.813
		236.841	-	-	30.813	267.654

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa %	(u tisućama kuna)				
		Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	Ukupno
31. prosinca 2011.						
Beskamatne						
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	232.136	-	-	-	232.136
Obveze prema zaposlenima	-	1.087	-	-	-	1.087
Ostale kratkoročne obveze	-	3	-	-	-	3
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom						
Kredit i zajmovi	8,8	-	-	15.296	-	15.296
		233.226	-	15.296	-	248.522

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	Ukupno
<i>(u tisućama kuna)</i>						
31. prosinca 2010.						
Beskamatne						
Novac i novčani ekvivalenti	-	23.392	-	-	-	23.392
Financijska imovina po fer vrijednosti	-	3	-	-	-	3
Potraživanje od povezanih društva i kupaca	-	312.548	-	-	-	312.548
Ostala potraživanja	-	4.835	-	-	-	4.835
		337.847	-	-	-	337.847

Bilješke uz financijske izvještaje Društva (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2011. godine

34. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

34.6. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

34.6.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

(u tisućama kuna)	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj.	Od 2 do 3 mj.	Od 3 do 4 mj.	Od 4 mj. do 1 g.	Ukupno
	%					
31. prosinca 2011.						
Beskamatne						
Novac i novčani ekvivalenti	-	23.392	-	-	-	23.392
Financijska imovina po fer vrijednosti	-	1	-	-	-	1
Potraživanja od povezanih društva i kupaca	-	279.550	-	-	-	279.550
Ostala potraživanja	-	3.790	-	-	-	3.790
		306.733	-	-	-	306.733

35. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezi

U skladu s propisima Republike Hrvatske, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne.

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

Restrukturiranje

Uprava društva je tijekom 2011.g. donijela program mjera i aktivnosti u cilju restrukturiranja i racionalizacije poslovanja, koji će se nastaviti i u narednim razdobljima.

36. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

37. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

- Zakon o energiji (NNRH, 68/01, 177/04, 76/07, 152/08, 127/10);
- Zakon o regulaciji energetske djelatnosti (NNRH, 177/04, 76/07);
- Zakon o tržištu plina (NNRH, 40/07, 152/08, 83/09, 114/11);
- Pravilnik o organizaciji tržišta prirodnog plina (NNRH, 126/10, 128/11);
- Opći uvjeti za opskrbu prirodnim plinom (NNRH, 43/09);
- Uredba o sigurnosti opskrbe prirodnim plinom

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance prestala je važiti Odluka o provedbi posebne mjere za ublažavanje porasta cijena prirodnog plina u kućanstvima u 2011. godini čime je za tu kategoriju kupaca porasla cijena za 0,086 kn/m³ bez PDV-a.

Od 01.03.2012.g. je sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 22/2012) povećana stopa PDV-a s 23% na 25%.

Od 01.05.2012.g. stupile su na snagu Odluka Vlade Republike Hrvatske o cijeni za dobavu plina dobavljaču plina za opskrbljivače tarifnih kupaca i Odluka o visini tarifnih stavki u Tarifnom sustavu za opskrbu prirodnim plinom, s iznimkom povlaštenih kupaca, bez visine tarifnih stavki (NN 49/2012) kojima je došlo do povećanja cijene dobave prirodnog plina kao i povećanja prodajne cijene prirodnog plina za kategoriju kupaca „kućanstvo“.

Dobavna cijena prirodnog plina za kategoriju kupaca „poduzetništvo“ je promjenjiva sukladno eskalacijskoj formuli iz Ugovora o prodaji prirodnog plina s dobavljačem prirodnog plina i kretanju tečaja dolara.

39. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 15. lipnja 2012. godine.

Igor Pirija, direktor Društva



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

Ivo Čović, direktor Društva

