



GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o.

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvješće neovisnih revizora
za 2023. godinu**

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o.
Radnička cesta 1
10001 Zagreb

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Poslovno izvješće GPZ Grupe za 2023. godinu	3 – 12
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	13
Izvješće neovisnog revizora	14–16
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	17
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	18–19
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	20
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	21–22
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	23-76

Konsolidirano poslovno izvješće 2023.

1. Osnovni podaci o GPZ grupi

GPZ grupa posluje od 03.04.2018. godine i čine je:

- **Gradska plinara Zagreb d.o.o.**, Radnička cesta 1, 10001 Zagreb kao matrica (GPZ) i
- **Gradska plinara Bjelovar d.o.o.**, Blajburških žrtava 18, 43000 Bjelovar (GPB) kao ovisno društvo u 100%-tnom vlasništvu matice. Dana 24.09.2019. godine temeljem rješenja Trgovačkog suda u Bjelovaru tvrtka je promijenila naziv i sjedište društva: iz Elektrometala – distribucija plina d.o.o., u Gradska plinara Bjelovar d.o.o..

Djelatnost društva:

Grupa kao operator distribucijskog sustava obavlja energetske djelatnosti distribucije prirodnog plina kao javnu uslugu uređenu Zakonom o energiji i Zakonom o tržištu plina, te ima zadatak sigurne i pouzdane opskrbe prirodnim plinom krajnjih kupaca, obavlja raspodjelu energije plina preuzetu na ulazu u distribucijski sustav, te prikuplja, obrađuje i razmjenjuje podatke o mjerenju energije isporučenog plina, odgovorna je za razvoj, održavanje i vođenje distribucijskog sustava.

Oba društva su regulirani energetske subjekti, a poslovanje regulira i nadzire državni energetske regulator, Hrvatska energetske regulatorna agencija (HERA).

2. Komentar Uprave GPZ grupe poslovnih rezultata u 2023. godini

Prema trenutnoj situaciji koja je u energetske sektoru na globalnoj razini, Grupa je izložena kako cjenovnom riziku što se odnosi najvećim dijelom na kretanje plina i struje na globalnom tržištu tako i na veći rizik likvidnosti Grupe.

Nastavljen je i rast cijena rada uzrokovan poremećajem na tržištu rada u građevinske sektoru te je nastupio poremećaj u svim dijelovima opskrbenih lanaca što je rezultiralo rastom cijena repromaterijala. Sve te okolnosti su utjecale na (ne)realizaciju plana poslovanja u dijelu izgradnje i rekonstrukcije plinoopskrbenih objekata.

Značajan pozitivan utjecaj na poslovanje u 2023. bio je porast tarifne stavke za 5% kod GPZ-a i za 4,6% kod GPB-a u odnosu na tarife u 2022. godini, te su prihodi od usluge distribucije plina u GPZ grupi veći za 0,7% uslijed smanjenih distribuiranih količina za 4,8%. Isto tako na rashodovnoj strani velik je porast troškova utrošene energije za 12,5%.

GPZ grupa je završila 2023. godinu s negativnim poslovnim rezultatom (gubitak tekuće godine) u iznosu 592 tis. eur.

Grupa je i do sada, a i u narednom će razdoblju ulagati maksimalne napore kako bi održala likvidnost i solventnost poslovanja.

Grupa u skladu s odobrenim poslovnim planovima od strane regulatora (HERA), planira zadržati visoki stupanj sigurnosti distribucijskog sustava uz dodatnu modernizaciju postojećeg sustava i cjelokupnog poslovanja. Prije svega to se odnosi na nastavak rekonstrukcije distributivne plinske mreže kojom društvo upravlja, modernizaciju i nabavu nove opreme, modernizaciju postojećih odorizacijskih stanica, te rekonstrukciju postojećih regulacijskih stanica.

U svim segmentima poslovanja vodi se računa o racionalizaciji operativnih troškova, te provođenju mjera štednje.

3. Izdvojeni poslovni događaji u 2023. godini

Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 108/2022) koja je stupila na snagu 01.10.2022. godine Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) je odredila iznose tarifnih stavki za treće regulacijsko razdoblje 2022. – 2026. sukladno Metodologiji utvrđivanja tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 48/2018).

Visina tarifnih stavki GPZ Grupe za 2023. godinu

Tarifna stavka Ts	Tarifni model TM	Godišnja potrošnja obračunskog mjernog mjesta	Tarifna stavka u 2023. NN 108/2022	
			GPZ d.o.o.	GPB d.o.o.
Ts 1 Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina eur/kWh	TM1	< ili = 5.000 kw h	0,0065	0,0054
	TM2	> 5.000 kw h < ili = 25.000 kw h	0,0050	0,0045
	TM3	> 25.000 kw h < ili = 50.000 kw h	0,0042	0,0043
	TM4	> 50.000 kw h < ili = 100.000 kw h	0,0040	0,0040
	TM5	> 100.000 kw h < ili = 1.000.000 kw h	0,0037	0,0038
	TM6	> 1.000.000 kw h < ili = 2.5000.000 kw h	0,0035	0,0036
	TM7	> 2.500.000 kw h < ili = 5.0000.000 kw h	0,0032	0,0036
	TM8	> 5.000.000 kw h < ili = 10.0000.000 kw h	0,0030	0,0034
	TM9	> 10.000.000 kw h < ili = 25.0000.000 kw h	0,0022	0,0031
	TM10	> 25.000.000 kw h < ili = 50.0000.000 kw h	0,0018	0,0027
	TM11	> 50.000.000 kw h < ili = 100.0000.000 kw h	0,0012	0,0022
	TM12	> 100.000.000 kw h	0,0007	0,0018
Ts 2 Fiksna mjesečna naknada eur/mj	TM1		1,33	1,33
	TM2		1,33	1,33
	TM3		2,65	2,65
	TM4		3,98	3,98
	TM5		5,31	5,31
	TM6		7,96	7,96
	TM7		13,27	13,27
	TM8		19,91	19,91
	TM9		26,54	26,54
	TM10		39,82	39,82
	TM11		53,09	53,09
	TM12		66,36	66,36

Za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namjenjenoj za stanovanje fiksna mjesečna naknada Ts2 uvećava se za iznos od 0,40 eura zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima.

4. Izvješće posloводства i analiza poslovanja za 2023. godinu

4.1. Ostvarenje planiranih poslovnih ciljeva GPZ grupe za 2023.

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji GPZ Grupe za 2023. godinu obuhvaćaju maticu - Gradsku plinaru Zagreb d.o.o., Zagreb i ovisno društvo Gradsku plinaru Bjelovar d.o.o., Bjelovar.

Tablica Računa dobiti i gubitka

Opis	iznosi u eurima		
	Plan 1-12/2023.	Ostvareno 1-12/2023.	Indeks
1	2	3	4=3/2
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	29.227.587	26.315.111	90,0
Ostali poslovni prihodi	10.186.555	10.023.970	98,4
Ukupno poslovni prihodi	39.414.142	36.339.081	92,2
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	11.799.515	10.853.765	92,0
Troškovi osoblja i materijalna prava	11.121.411	11.500.903	103,4
Amortizacija	13.288.208	12.595.604	94,8
Ostali troškovi	243.856	191.631	78,6
Vrijednosno usklađenje	79.634	484.888	608,9
Rezerviranja	13.272	183.542	1.382,9
Ostali poslovni rashodi	618.735	1.954.535	315,9
Ukupno poslovni rashodi	37.164.631	37.764.869	101,6
FINANCIJSKI PRIHODI	59.924	733.660	1.224,3
FINANCIJSKI RASHODI	6.259	5.975	95,5
UKUPNI PRIHODI	39.474.066	37.072.741	93,9
UKUPNI RASHODI	37.170.890	37.770.844	101,6
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	2.303.176	-698.103	-30,3
POREZ NA DOBIT	413.334	-106.358	-25,7
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	1.889.842	-591.745	-31,3
EBIT	2.249.511	-1.425.788	-63,4
EBITDA	15.537.718	11.169.816	71,9

Ukupni prihodi u poslovnoj 2023. godini su ostvareni u iznosu 37.073. tis. eur što je manje za 2.401 tis. eur (6,1%) od planiranog za 2023. godinu. U strukturi ukupnih prihoda, poslovni prihodi sudjeluju s 98%, a financijski prihodi s 2%.

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 36.339 tis. eur što je 7,8 % manje od planiranog za 2023. godinu.

Ukupni rashodi za 2023. godinu ostvareni su u iznosu od 37.771 tis. eur što je više za 600 tis. eur (1,6%) od plana za 2023. godine, a odnose se na poslovne rashode.

4.2. Fizički opseg usluga

Grupa Gradska plinara Zagreb d.o.o. distribuira prirodni plin na područjima:

- Grada Zagreba i na području 6 jedinica lokalne samouprave u Zagrebačkoj županiji (grada Zaprešića i Velike Gorice, općina: Dubravica, Marija Gorica, Pušća i Brdovec),
- Bjelovarsko-bilogorske županije (grada Bjelovara i 9 općina: Rovišće, Nova Rača, Severin, Berek, Ivanska, Štefanje, Kapela, Veliki Grđevac i Velika Pisanica).

Usluga distribucije prirodnog plina

Usluga distribucije prirodnog plina	Mjerna jedinica	Ostvareno 2022.	Plan 2023.	Ostvareno 2023.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
GPZ	kWh	3.904.263.438	4.138.512.132	3.698.245.825	94,7	89,4
GPB	kWh	233.477.274	277.500.000	240.251.816	102,9	86,6
GPZ Grupa		4.137.740.712	4.416.012.132	3.938.497.641	95,2	89,2

Broj obračunskih mjernih mjesta

Broj obračunskih mjernih mjesta	Mjerna jedinica	Stanje na 31.12.2022.	Plan na 31.12.2023.	Stanje na 31.12.2023.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
GPZ	kom	294.707	294.689	295.979	100,4	100,4
GPB	kom	14.786	14.950	14.948	101,1	100,0
GPZ Grupa		309.493	309.639	310.927	100,5	100,4

4.3. Ostvarenje rezultata poslovanja GPZ grupe u 2023. u odnosu na 2022.

Konsolidirani financijski izvještaji GPZ Grupe za 2023. godinu obuhvaćaju maticu - Gradsku plinaru Zagreb d.o.o., Zagreb i ovisno društvo Gradsku plinaru Bjelovar d.o.o., Bjelovar.

Ukupni prihodi za 2023. godinu su ostvareni u iznosu 37.073 tis. eur što je manje za 3.882 tis. eura ili 9,5% u odnosu na isto razdoblje 2022. godine. U strukturi ukupnih prihoda, poslovni prihodi sudjeluju s 98%, a financijski prihodi s 2%.

Ukupni rashodi (najvećim dijelom se odnose na poslovne rashode) za 2023. godinu iznose 37.771 tis. eur i bilježe povećanje od 995 tis. eur (2,7%) u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ostali poslovni rashodi povećani su za 1.264 tis. eur (183%) zbog povećanja naknade za neizvršenje obustava isporuke plina (nadoknada radi neispunjavanja garantiranog standarda kvalitete opskrbe plinom temeljem točke 18. priloga 2. Općih uvjeta opskrbe plinom).

Razlika smanjenja ukupnih prihoda za 3.882 tis. eur i povećanja ukupnih rashoda za 995 tis. eur dovela je do negativnog poslovnog rezultata (gubitak u tekućoj godini) koji iznosi 592 tis. eur.

Tablica Računa dobiti i gubitka

Opis	iznosi u eurima		Indeks
	Ostvareno 1-12/2022.	Ostvareno 1-12/2023.	
1	2	3	4=3/2
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	26.122.840	26.315.111	100,7
Ostali poslovni prihodi	14.574.728	10.023.970	68,8
Ukupno poslovni prihodi	40.697.568	36.339.081	89,3
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	10.265.114	10.853.765	105,7
Troškovi osoblja i materijalna prava	11.467.957	11.500.903	100,3
Amortizacija	13.515.000	12.595.604	93,2
Ostali troškovi	204.510	191.631	93,7
Vrijednosno usklađenje	258.768	484.888	187,4
Rezerviranja	346.980	183.542	52,9
Ostali poslovni rashodi	690.591	1.954.535	283,0
Ukupno poslovni rashodi	36.748.920	37.764.869	102,8
FINANCIJSKI PRIHODI	256.878	733.660	285,6
FINANCIJSKI RASHODI	26.593	5.975	22,5
UKUPNI PRIHODI	40.954.446	37.072.741	90,5
UKUPNI RASHODI	36.775.513	37.770.844	102,7
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	4.178.933	-698.103	-16,7
POREZ NA DOBIT	750.909	-106.358	-14,2
DOBIT/GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA	3.428.024	-591.745	-17,3
EBIT	3.948.648	-1.425.788	-36,1
EBITDA	17.463.648	11.169.816	64,0

4.4. Bilanca

Ukupna aktiva Grupe na 31.12.2023. godine iznosi 123.394 tis. eur. Vrijednost dugotrajne imovine Grupe iznosi 102.581 tis. eur (udio 83,1%), dok je vrijednost kratkotrajne imovine 20.536 tis. eur (udio 16,6%), a vrijednost plaćenih troškova budućih razdoblja i obračunati prihodi iznosi 276 tis. eur (udio 0,2%).

Kapital i rezerve na dan 31.12.2023. godine iznose 82.745 tis. eur (udio 67,1%).

Dugoročna rezerviranja iznose 1.849 tis. eur (udio 1,5%) i dugoročne obveze iznose 5.045 tis. eur s udjelom 4,1%.

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 13.987 tis. eur, najvećim dijelom su to obveze prema dobavljačima (3.113 tis. eur), obveze za poreze i doprinose u iznosu od 1.288 tis. eur, te ostale kratkoročne obveze 8.113 tis. eur (reklasifikacija odgođenih prihoda na kratkoročne i dugoročne obveze).

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 19.767 tis. eur s udjelom 16%.

Tablica Bilance

iznosi u eurima

Opis	Ostvareno na 31.12.2022.	Ostvareno na 31.12.2023.	Indeks 3/2
1	2	3	4
AKTIVA			
A. POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL			
B. DUGOTRAJNA IMOVINA	109.390.722	102.581.403	93,8
I. Nematerijalna imovina	688.178	570.231	82,9
II. Materijalna imovina	107.606.222	100.820.112	93,7
III. Dugotrajna financijska imovina	0	0	
IV. Potraživanja	17.974	6.354	35,4
V. Odgođena porezna imovina	1.078.348	1.184.706	109,9
C. KRATKOTRAJNA IMOVINA	16.353.932	20.536.283	125,6
I. Zalihe	337.015	477.049	141,6
II. Potraživanja	9.309.719	9.320.501	100,1
III. Kratkotrajna financijska imovina	3.456.719	3.457.433	100,0
IV. Novac u banci i blagajni	3.250.479	7.281.299	224,0
D. PLAĆENI TROŠK. BUDUĆEG RAZD. I OBRAČUNATI PRIHODI	82.556	275.867	334,2
E. UKUPNO AKTIVA (A+B+C+D)	125.827.210	123.393.553	98,1
F. IZVANBILANIČNI ZAPISI	57.004	33.108	58,1
PASIVA			
A. KAPITAL I REZERVE	83.329.839	82.744.670	99,3
I. Temeljni (upisani) kapital	35.798.593	35.798.593	100,0
II. Rezerve iz dobiti	10.551.559	10.551.559	100,0
III. Revalorizacijske rezerve	20.492.470	20.499.046	100,0
IV. Rezerve fer vrijednosti	0	0	
V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	13.059.192	16.487.216	126,2
VI. Dobit ili gubitak poslovne godine	3.428.024	-591.745	-17,3
B. REZERVIRANJA	2.201.769	1.849.349	84,0
C. DUGOROČNE OBVEZE	4.802.799	5.044.991	105,0
I. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	246.464	222.021	90,1
II. Obveze prema dobavljačima	36.605	314.465	859,1
III. Ostale dugoročne obveze	21.383	8.715	40,8
IV. Odgođena porezna obveza	4.498.347	4.499.791	100,0
D. KRATKOROČNE OBVEZE	11.975.764	13.987.126	116,8
I. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	737.009	198.729	27,0
II. Obveze za zajmove, depozite i slično	0	0	
III. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	61.779	61.779	100,0
IV. Obveze za predujmove	520.664	596.052	114,5
V. Obveze prema dobavljačima	1.760.346	3.112.513	176,8
VI. Obveze prema zaposlenicima	538.747	617.689	114,7
VII. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.134.528	1.287.710	113,5
VIII. Ostale kratkoročne obveze	7.222.690	8.112.654	112,3
E. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠK. I PRIHOD BUDUĆEG RAZD.	23.517.040	19.767.417	84,1
F. UKUPNO PASIVA (A. + B. + C. + D.)	125.827.210	123.393.553	98,1
G. IZVANBILANIČNI ZAPISI	57.004	33.108	58,1

4.5. Zaposleni u GPZ grupi i struktura zaposlenih

GPZ grupa na dan 31.12.2023. godine imala je 414 zaposlenih, što je smanjenje od 1,2% u odnosu na 31.12.2022. godine (419 zaposlenih). Od ukupnog broja zaposlenih u radnom odnosu na neodređeno je njih 409, dok je 5 zaposlenih u radnom odnosu na određeno vrijeme.

Broj zaposlenih (došli-otišli)

R. br.	Opis	Stanje 31.12.2022.	Plan 31.12.2023.	Fluktucija u razdoblju siječanj-prosinac 2023.		Stanje 31.12.2023.		Indeksi	
				Došlo	Otišlo	Broj	Udjel %	7/3	7/4
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme	415	414	11	17	409	98,8	98,6	98,8
	od toga:								
	1.1. Muškarci	325		9	11	323	78,0	99,4	
	1.2. Žene	90		2	6	86	20,8	95,6	
	Broj zaposlenih na određeno vrijeme	4	5	4	3	5	1,2	125,0	100,0
	od toga:								
	2.1. Muškarci	2		3	2	3	0,7	150,0	
	2.2. Žene	2		1	1	2	0,5	100,0	
	Ukupno (1+2), od toga:	419	419	15	20	414	100,0	98,8	98,8
	3.1 Muškarci	327		12	13	326	78,7	99,7	
	3.2. Žene	92		3	7	88	21,3	95,7	
	Od ukupno došlih :			15					
	4.1. Novozaposleni			12					
	4.2. Prijelaz iz određenog na neodređeno vrijeme								
	4.3. Prijelaz iz druge poslovno-organizacijske jedinice								
	4.4. Druge promjene			3					
5.	Od ukupno otišlih :			20					
	5.1. Prirodni odljev			3					
	5.2. Osobno uvjetovani otkaz ugovora o radu			4					
	5.3. Podjela s osnivanjem društva / ustanove								
	5.4. Izvanredni otkaz zbog nevjerođivosti svjedodžbe / diplome								
	5.5. Prijelaz u drugu poslovno-organizacijsku jedinicu								
	5.6. Druge promjene			13					

Broj zaposlenih

GPZ Grupa	Stanje 31.12.2022.	Plan 2023.	Stanje 31.12.2023.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
GPZ	390	390	387	99,2	99,2
GPB	29	29	27	93,1	93,1
GPZ Grupa	419	419	414	98,8	98,8

Broj zaposlenih prema starosti – stanje na dan 31.12.2023.

Opis	Ukupno	Godine starosti						
		do 19 godina	20-24	25-34	35-44	45-54	55-64	65 i više
1	2	3	4	5	6	7	8	9
GPZ	387	0	8	61	93	137	88	0
GPB	27		0	2	5	5	13	2
GPZ grupa	414	0	8	63	98	142	101	2

4.6. Investicijska ulaganja i izvori financiranja GPZ Grupe

Investicijska ulaganja GPZ Grupe za 2023. godinu odnose se 94% na ulaganja u održavanje i razvoj plinskog distribucijskog sustava što podrazumijeva rekonstrukciju i izgradnju novog distribucijskog sustava plinovoda, te zamjenu i održavanje mjerne opreme i priključenje novih potrošača. Investicije se ostvaruju temeljem odobrenog plana investicija u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava od strane regulatora (HERA), a koji su predani kao podloga za određivanje tarifnih stavki za distribuciju plina za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026. godine i temeljem plana za 2023. godinu odobrenog od Skupštine Društva.

Ostvarena investicijska ulaganja GPZ Grupe u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu za 2023. godinu iznose 5.755 tis. eur (financirana su 66,3% iz vlastitih financijskih sredstava i 33,7% iz tuđih izvora financiranja), što je u odnosu na plan 2023. godine (8.677 tis. eur), ostvarenje 66,3% godišnjeg plana investicija, a u odnosu na ostvareno za 2022. godinu povećanje od 34%.

Investicijska ulaganja GPZ Grupe

Opis	Ostvarenje 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje 2023.		Indeks	
			eur	udio	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6	7
GPZ	3.940.859	8.281.889	5.127.633	89,1	130,1	61,9
GPB	354.757	395.116	627.738	10,9	176,9	158,9
Ukupno GPZ Grupa	4.295.617	8.677.005	5.755.372	100,0	134,0	66,3
od toga izvori financiranja :						
Vlastita sredstva	2.601.193	7.134.906	3.814.926	66,3	146,7	53,5
Tuđa sredstva	1.694.424	1.542.099	1.940.446	33,7	114,5	125,8
Ukupno GPZ Grupa	4.295.617	8.677.005	5.755.372	100,0	134,0	66,3

Investicije u dugotrajnu imovinu prema namjeni

Opis	Ostvarenje 2022.	Plan 2023.	Ostvarenje 2023.		Indeks	
			eur	udio	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6	7
1. Građevinski objekti	1.693.620	3.489.887	3.064.050	53,2	180,9	87,8
1.1. Plinski distribucijski sustav	1.426.744	1.834.120	3.008.737	52,3	210,9	164,0
1.2. Investicije u pripremi	266.875	1.655.767	55.313	1,0	20,7	3,3
2. Oprema	2.413.100	4.237.221	2.336.939	40,6	96,8	55,2
2.1. Plinomjeri (novi i zamjena)	1.924.365	2.618.543	2.124.317	36,9	110,4	81,1
2.2. Ostala oprema i namještaj	471.702	1.618.678	209.085	3,6	44,3	12,9
2.3. Oprema u pripremi	17.033	0	3.537	0,1	20,8	
3. Sve druge investicije	188.897	949.897	354.383	6,2	187,6	37,3
3.1. Software	27.711	427.367	0	0,0	0,0	0,0
3.2. Vozni park	0	0	29.825	0,5		
3.3. Projekti	15.053	44.728	10.093	0,2	67,1	22,6
3.4. Ostalo (alati)	125.665	477.802	0	0,0	0,0	0,0
3.5. Sve druge investicije u pripremi	20.468	0	0	0,0	0,0	
3.6. Imovina s pravom korištenja MSFI 16	0	0	314.465	5,5		
Ukupno (1+2+3)	4.295.617	8.677.005	5.755.372	100,0	134,0	66,3

4.7. Ključni pokazatelji uspjeha

S ekonomskih aspekata poslovanja svi ekonomski pokazatelji (ekonomičnosti, proizvodnosti, rentabilnosti i operativne dobiti) tijekom 2023. godine bilježe smanjenje u odnosu na 2022. godinu zbog smanjenja ukupnih prihoda za 9,5% i povećanja ukupnih rashoda za 2,7%.

Sa socijalnog aspekta poslovanja zabilježen je porast prosječne neto plaće po zaposlenom za 8,5%.

S ekološkog aspekta poslovanja udio troškova energije u ukupnim operativnim troškovima bilježi povećanje za 2023. godine u odnosu na prethodnu godinu za 9,5%, najvećim dijelom kao rezultat rezultat većih troškova cijena energenata.

Ključni pokazatelji uspjeha

1	Ključni pokazatelji uspjeha 2	Željena razina 3	Ostvareno		Indeks 5/4 6
			1-12/2022. 4	1-12/2023. 5	
	a) Ekonomski aspekt poslovanja				
1.	Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100) (postotni odnos)	Mimalno > 100	111,4%	98,2%	88,1
2.	Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih) (iznosi u eurima)	Kontinuirano povećanje	93.932	90.201	96,0
3.	Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100) (%)	Mimalno > 1%	10,2%	-1,9%	-18,5
4.	Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi) (iznosi u eurima)	Kontinuirano povećanje > 0	3.948.648	-1.425.788	-36,1
5.	Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100) (%)	> 30%	31.12.2022. 68,0%	31.12.2023. 68,6%	100,9
6.	Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obveze x 100) (koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2022. 1,4	31.12.2023. 1,5	107,5
	b) Socijalni aspekt poslovanja				
7.	Prosječna mjesečna neto-plaća po zaposl.za razdoblje 1-12/2022. / 1-12/2023. - ukupno (iznosi u eurima)		1-12/2022. 1.055	1-12/2023. 1.145	108,5
	7.1. Prosječna mjesečna neto-plaća za muškarce (iznosi u eurima)		1.053	1.152	109,4
	7.2. Prosječna mjesečna neto-plaća za žene (iznosi u eurima)		1.075	1.142	106,2
8.	Udjel troškova za zaposlene u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi osoblja + nakanade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava / Poslovni rashodi x 100) (%)	< 50% (Smanjenje rashoda osoblja sukladno uvjetima i rezultatima)	31,2%	30,5%	97,6
	c) Ekološki aspekt poslovanja				
9.	Udjel troškova utrošene energije u uk.operativnim trošk. (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100) (%)	Kontinuirano smanjenje	12,0%	13,2%	109,5

4.8. Stanje kvalitete usluga

Kvaliteta usluge koju GPZ grupa pruža sadrži praćenje svih usluga koje društvo kao operator distribucijskog sustava pruža prema korisnicima plinskog distribucijskog sustava i krajnjim potrošačima. U GPZ postoji integrirani sustav upravljanja kvalitetom, zaštitom okoliša, energijom i zaštitom zdravlja i sigurnosti pri radu, te sustav informacijske sigurnosti.

5. Najznačajniji rizici i neizvjesnosti kojima je GPZ grupa izložena

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje ciljeva, društvo identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje u budućnosti i upravlja financijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti. Najvažniji rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik:

Uz navedeno najznačajniji rizici vezani su i uz:

- sigurnost distribucijskog sustava i opskrbe plinom,
- kibernetičku i informatičku sigurnost,
- gubitak „velikih“ kupaca uslijed poremećaja na tržištu prirodnog plina,
- potencijalnu nelikvidnost korisnika sustava (opskrbljivača),
- nedostatak radnika specifičnih zanimanja,
- sporost provođenja postupaka nabave.

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji društva **GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o.** Zagreb, ("Društvo") za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI") tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, novčanih tokova i promjena kapitala Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje konsolidirane financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje sukladno važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u godišnjim financijskim izvještajima; i
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI"). Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Uprava je odobrila godišnje konsolidirane financijske izvještaje za izdavanje dana 16. travnja 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA ZAGREB
d. o. o. 1
ZAGREB — Radnička cesta 1

Davor Mayer, mag. ing.

16. travnja 2024. godine

Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Radnička cesta 1

10001 ZAGREB



Tel: +385 1 2395 741
Fax: +385 1 2303 691
E-mail: bdo-croatia.hr

BDO Croatia d.o.o.
10000 Zagreb
Radnička cesta 180



Tel: +385 22 218 893
Fax: +385 22 218 796
E-mail: info@sibenskirevicon.hr

Šibenski Revicon d.o.o.
22000 Šibenik
Ulica Stjepana Radića 44a

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasnicima društva GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 1 ("Društvo") i njegovog ovisnog društva ("Grupa") koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2023. godine, konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima Grupe za tada završenu godinu, te Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i informacije o značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2023. godine, konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije ("MSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva i Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe ("IESBA Kodeks"), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

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

Ostala pitanja

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine revidirala su dva međusobno neovisna revizorska društva, PKF FACT revizija d.o.o. i Audit d.o.o. koji su dana 14. travnja 2023. godine izrazili nemodificirano mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima.

BDO Croatia d.o.o.
Registrirano kod Trgovačkog suda u Zagrebu
pod brojem: 080044149
OIB 76394522236

Šibenski Revicon d.o.o.
Registrirano kod Trgovačkog suda u Zadru
pod brojem: 060161790
OIB 52321849300

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje konsolidirane financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanje poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Grupi ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

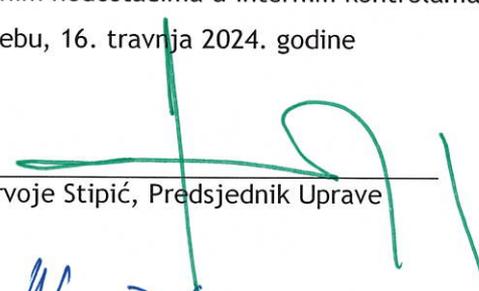
IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- prikupljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza vezanih uz financijske informacije subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bi izrazili mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Odgovorni smo za organizaciju, nadzor i provedbu revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

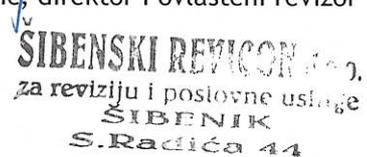
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 16. travnja 2024. godine


Hrvoje Stipić, Predsjednik Uprave


Angelina Nižić, ovlaštenu revizor


Radovan Lucić, direktor i ovlaštenu revizor


SIBENSKI REVICON d.o.o.
za reviziju i poslovne usluge
SIBENIK
S. Radića 44

BDO Croatia d.o.o.
Radnička cesta 180
10 000 Zagreb


BDO Croatia d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 180
OIB: 76394522236

Šibenski Revicon d.o.o.
Ulica Stjepana Radića 44a
22 000 Šibenik

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	Bilješka	2023. EUR '000	2022. EUR '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	26.315	26.123
Ostali prihodi	5.	10.024	14.575
Ukupno		36.339	40.698
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6.	(10.854)	(10.265)
Troškovi osoblja	7.	(11.501)	(11.468)
Amortizacija	8.	(12.596)	(13.515)
Ostali troškovi	9.	(192)	(205)
Vrijednosno usklađivanje	10.	(485)	(259)
Rezerviranja	11.	(184)	(347)
Ostali poslovni rashodi	12.	(1.953)	(690)
Ukupno		(37.765)	(36.749)
OPERATIVNI REZULTAT		(1.426)	3.949
FINANCIJSKI PRIHODI			
	13.	734	257
FINANCIJSKI RASHODI	14.	(6)	(27)
NETO FINANCIJSKI PRIHOD		728	230
UKUPNI PRIHODI		37.073	40.955
UKUPNI RASHODI		(37.771)	(36.776)
GUBITAK/DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		(698)	4.179
Porez na dobit	15.	106	(751)
GUBITAK ZA GODINU		(592)	3.428
Ostala sveobuhvatni gubitak/dobit, neto		6	169
Ukupna sveobuhvatni gubitak/dobit za godinu		(586)	3.597

Potpisano u ime Uprave:

Davor Mayer, mag. ing.

GRADSKA PLINARA ZAGREB
d. o. o.
Radnička cesta 1

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANA BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	Bilješka	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
		EUR '000	EUR '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	16.	570	688
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.	99.982	107.055
Imovina s pravom korištenja	18.	314	35
Ulaganja u nekretnine	19.	524	516
Dugotrajna potraživanja	20.	7	18
Odgodena porezna imovina	15.	1.185	1.079
Ukupno dugotrajna imovina		102.582	109.391
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	21.	477	337
Potraživanja od povezanih društava	22.	7.154	7.913
Potraživanja od kupaca	23.	1.449	1.299
Potraživanja od države i drugih institucija	24.	703	89
Ostala potraživanja i plaćeni troškovi budućeg razdoblja	25.	290	91
Financijska imovina	26.	3.458	3.457
Novac na računima i u blagajni	27.	7.281	3.250
Ukupno kratkotrajna imovina		20.812	16.436
UKUPNA IMOVINA		123.394	125.827

Potpisano u ime Uprave:



 Davor Mayer, mag. ing.

GRADSKA PLINARA ZAGREB
 d. o. o.
 ZAGREB — Radnička cesta 1

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANA BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	Bilješka	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
		EUR '000	EUR '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	28.a)	35.799	35.799
Pričuve iz revalorizacije nekretnina	28.b)	20.499	20.492
Ostale pričuve	28.c)	10.552	10.552
Zadržana dobit	28.d)	16.487	13.059
Gubitak/dobit tekuće godine	28.d)	(592)	3.428
Ukupan kapital		82.745	83.330
DUGOROČNE OBVEZE			
Odgođena porezna obveza	15.	4.500	4.498
Rezerviranja	29.	1.849	2.204
Obveze prema bankama, drugim financijskim institucijama i najmovima	30.	536	283
Ostale dugoročne obveze	31.	9	22
Odgođeno priznavanje prihoda	32.	19.768	23.355
Ukupno dugoročne obveze		26.662	30.362
KRA TKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	33.	3.113	1.760
Obveze prema povezanim društvima	34.	199	737
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	35.	596	521
Obveze prema bankama i drugim financijskim instit. i najmovima	36.	62	62
Obveze prema zaposlenima	37.	618	539
Obveze za porez na dobit	38.	53	63
Obveze za poreze i doprinose	39.	1.235	1.072
Ostale kratkoročne obveze	40.	158	157
Tekuće dospijeće odgođenog priznavanja prihoda i obračunatih troškova	32.	7.953	7.224
Ukupno kratkoročne obveze		13.987	12.135
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		123.394	125.827

Potpisano u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA ZAGREB
 d. o. o.
ZAGREB — Radnička cesta 1

Davor Mayer, mag. ing.

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

Izveštaj o promjenama kapitala	Bilješka	Temeljni kapital		Ostale pričuve		Pričuve iz revalorizacije nekretnina		Zadržana dobit		Dobit tekućeg razdoblja		Ukupno	
		EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Stanje 1. siječnja 2022.	26.	35.866	10.571	20.362	10.955	3.996	81.750						
Dobit tekuće godine						3.428	3.428						
Isplata dobiti					2.125	(1.864)	261						
Raspored dobiti						(2.125)	(2.125)						
Ostala sveobuhvatna dobit				169			169						
Tecajne razlike iz preračuna u euro			(67)	(39)	(21)	(7)	(153)						
Stanje 31. prosinca 2022.	26.	35.799	10.552	20.492	13.059	3.428	83.330						
Gubitak tekuće godine						(592)	(592)						
Raspored dobiti					3.428	(3.428)	0						
Ostala sveobuhvatna dobit				7			7						
Stanje 31. prosinca 2023.	26.	35.799	10.552	20.498	16.487	(592)	82.745						

Potpisano u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA ZAGREB
d. o. o.
Davor Mayer, mag. ing. **Z A G R E B** — Radnička cesta 1

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	EUR '000	EUR '000
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Gubitak tekuće godine	(698)	4.179
Financijski troškovi priznati u dobiti ili gubitku	6	27
Prihodi od ulaganja priznati u dobiti ili gubitak	(734)	(257)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	481	203
Promjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine	(8)	(32)
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	12.596	13.515
Smanjenje dugoročnih rezerviranja	(488)	(3.167)
Smanjenje odgođenih prihoda za imovinu koja se financira od drugih	(6.718)	(7.492)
Ostale nenovčane stavke	763	570
Promjene u radnom kapitalu:		
(Povećanje)/Smanjenje zaliha	(140)	244
(Povećanje) potraživanja od kupaca	(631)	(345)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	759	457
(Povećanje)/ Smanjenje potraživanja od države	72	(64)
(Povećanje) ostalih potraživanja	(195)	(22)
Povećanje obveza prema dobavljačima i povezanim stranama	815	37
Povećanje/(Smanjenje) obveza za poreze i doprinose	163	(182)
Povećanje/(Smanjenje) obveza prema zaposlenima	97	(65)
Povećanje/(Smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	1.826	(1.403)
Neto novac ostvaren poslovanjem	7.966	6.203
Novac ostvaren poslovanjem	7.966	6.203
Plaćeni porez na dobit	(696)	(1.110)
Plaćene kamate	(7)	(8)
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	7.263	5.085

Potpisano u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA ZAGREB
 d. o. o. 1
 Z A G R E B — Radnička cesta 1
 Davor Mayer, mag. ing.

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - NASTAVAK
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
	EUR '000	EUR '000
Novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti		
Nabava materijalne, nematerijalne imovine i ulaganja u nekretnine	(3.228)	(2.581)
Primici od prodaje materijalne imovine	1	6
Smanjenje dugotrajnih potraživanja	7	9
Dani zajmova	(6.000)	(2.654)
Primljeni zajmova i krediti	6.000	3.191
Naplaćene kamate	48	46
Neto novac iz ulagateljskih aktivnosti	(3.172)	(1.983)
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti		
Isplata dobiti		(1.868)
Otplata zajmova i kredita	(24)	(24)
Otplate financijskih najmova	(36)	(36)
Neto novac iz financijskih aktivnosti	(60)	(1.928)
Neto povećanje/(smanjenje) novca	4.031	1.174
Novac na dan 01. siječnja	3.250	2.076
Novac na dan 31. prosinca	7.281	3.250

Potpisano u ime Uprave:


GRADSKA PLINARA ZAGREB
 d. o. o. 1
 Z A G R E B — Radnička cesta 1

Davor Mayer, mag. ing.

Računovodstvene politike i bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

I OPĆI PODACI O GRUPI

1.1. Pravni okvir i djelatnost

Gradska plinara Zagreb d.o.o. (u daljnjem tekstu: Matica) energetska je subjekt koji obavlja reguliranu energetska djelatnost distribucije plina kao javnu uslugu uređenu Zakonom o energiji i Zakonom o tržištu plina i u stopostotnom je vlasništvu Zagrebačkog holdinga d.o.o.

Prema Ugovoru o kupoprodaji poslovnog udjela br. U-74/2018 od 8. ožujka 2018. Gradska plinara Zagreb d.o.o. kupila je 100% vlasnički udjel u društvu Elektrometal – distribucija plina d.o.o. iz Bjelovara (u daljnjem tekstu : Ovisno društvo). Datum stjecanja imovine je 3. travnja 2018. kad je izvršena uplata u iznosu 5.442 tisuća eura.

Dana 24. rujna 2019. godine temeljem rješenja Trgovačkog suda u Bjelovaru tvrtka je promijenila naziv i sjedište društva: iz Elektrometala – distribucija plina d.o.o., Ulica Ferde Rusana 21, u Gradska plinara Bjelovar d.o.o., Blajburških žrtava 18.

Grupa obavlja energetska djelatnost distribucije prirodnog plina. Oba društva su regulirani energetska subjekti, a poslovanje regulira i nadzire državni energetska regulator, Hrvatska energetska regulatorna agencija (*dalje HERA*).

Grupa kao operator distribucijskog sustava obavlja energetska djelatnost distribucije prirodnog kao javnu uslugu uređenu Zakonom o energiji i Zakonom o tržištu plina, te ima zadatak sigurne i pouzdane opskrbe prirodnim plinom krajnjih kupaca, obavlja raspodjelu energije plina preuzetu na ulazu u distribucijski sustav, te prikuplja, obrađuje i razmjenjuje podatke o mjerenju energije isporučenog plina, odgovorna je za razvoj, održavanje i vođenje distribucijskog sustava.

Prezentirani godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su temeljem odredbi Zakona o računovodstvu, Zakona o trgovačkim društvima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) – koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku konsolidiranog financijskog stanja i konsolidiranog rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova. Računovodstvene politike primjenjuju se konzistentno kod oba društva.

I OPĆI PODACI O GRUPI

1.2. Tijela Društva (Grupe)

Upravu Matice čine:

Goran Popović, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno do 30. studenog 2023. godine
Davor Mayer, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 1. prosinca 2023. godine

Upravu Ovisnog društva čine:

Srećko Ezgeta, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 28. travnja 2008. godine

Nadzorni odbor Matice djeluje u sastavu:

Boris Sesar, predsjednik Nadzornog odbora do 18. travnja 2023.g.
Gordana Buturajac, zamjenica predsjednika od 14. lipnja 2022.g.
Romina Benčić Škrinjar, član Nadzornog odbora od 27. listopada 2021.g.
Vlatko Kottinig, član Nadzornog odbora od 07. ožujka 2022.g.
Filip Jurišić, član Nadzornog odbora od 07. lipnja 2022.g.

Krešimir Milinović, predsjednik Nadzornog odbora do 29. studenog 2023.g.
Gordana Buturajac, zamjenica predsjednika od 14. lipnja 2022.g.
Damir Novinić, član Nadzornog odbora od 29. studenog 2023.g.
Romina Benčić Škrinjar, član Nadzornog odbora od 27. listopada 2021.g.
Vlatko Kottinig, član Nadzornog odbora od 07. ožujka 2022.g.
Filip Jurišić, član Nadzornog odbora od 07. lipnja 2022.g.

Damir Novinić, predsjednik Nadzornog odbora od 07. prosinca 2023.g.
Gordana Buturajac, zamjenica predsjednika od 14. lipnja 2022.g.
Romina Benčić Škrinjar, član Nadzornog odbora od 27. listopada 2021.g.
Vlatko Kottinig, član Nadzornog odbora od 07. ožujka 2022.g.
Filip Jurišić, član Nadzornog odbora od 07. lipnja 2022.g.

Revizijski odbor Matice djeluje u sastavu:

Mirko Herak, predsjednik od 25. listopada 2013.g.
Dražena Stošić-Šarić, zamjenica od 25. listopada 2013.g.
Gordana Buturajac, član od 26. svibnja 2020.g.

Skupština društva

Zagrebački holding d.o.o. zastupan po predstavniku Člana, predsjednik Uprave Ivan Novaković

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije ("MSFI").

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Korisnici ovih financijskih izvještaja morali bi ih čitati zajedno s odvojenim financijskim izvještajima za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine kako bi dobili potpunu informaciju o financijskoj poziciji, operativnim rezultatima i promjeni u financijskoj poziciji Društva i Grupe.

2.2. Osnove za pripremu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Grupa se sastoji od Matice - Gradska plinara Zagreb d.o.o. i ovisnog društva Gradska plinara Bjelovar koje je u 100% vlasništvu Matice.

Priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Društva i subjekta pod njegovom kontrolom, tj. njegovog ovisnog društva. Kontrola je postignuta ako:

- Društvo ima prevlast u subjektu;
- je Društvo izloženo ili ima prava u odnosu na varijabilni prinos temeljem svog sudjelovanja u tom subjektu i
- sposobno je temeljem svoje prevlasti utjecati na svoj prinos;

Društvo ponovno procjenjuje da li ima kontrolu ako činjenice i okolnosti ukazuju na to da je došlo do promjene jednog od gore navedenih elemenata kontrole.

Ovisno društvo konsolidira se, odnosno prestaje se konsolidirati, od trenutka u kojem Društvo stekne, odnosno izgubi kontrolu nad njim. Prihodi i rashodi ovisnih društava stečenih ili otuđenih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma na koji je Društvo steklo kontrolu do datuma na koji Društvo izgubi kontrolu nad ovisnim društvom.

Dobit ili gubitak te svaka komponenta ostale sveobuhvatne dobiti razdvajaju se na dio koji pripada vlasnicima Matice (Društva) i dio koji pripada vlasnicima ne kontrolirajućih udjela. Ukupna dobit ovisnih društava se pripisuje vlasnicima Društva.

U financijskim izvještajima ovisnih društava su po potrebi provedena usklađenja radi usuglašavanja njihovih računovodstvenih politika s drugim članovima Grupe. Prilikom konsolidacije, imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi te novčani tokovi iz transakcija među članovima Grupe eliminiraju se u cijelosti.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

2.2. Osnove za pripremu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI 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 konsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješci 3.19.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, procjenu fer vrijednosti zemljišta, procjenu fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, aktuarske procjene, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza (bilješka 3.19. uz Godišnje konsolidirane financijske izvještaje).

2.4. Izvještajna valuta

Stavke uključene u konsolidirani financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Grupa je za potrebe pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su konsolidirani financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u konsolidiranim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Grupa nije objavila treću bilancu u konsolidiranim financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Konsolidirani financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcijskoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine. U financijskim izvješćima za godinu završenu 31. prosinca 2023. financijski podaci za 2022.godinu iskazani su u eurima i preračunati:

- za potrebe konverzije usporednih podataka korišteni su slijedeći tečajevi: 31.12.2022. godine 7,5345 kuna za euro.
- prosječni tečaj za godinu od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine, 7,531381 kuna za euro, korišten za izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaj o novčanim tokovima.
- za prikaz početnog stanja 1.1.2022. godine korišten je tečaj 7,520447 kuna za euro.

Društvo je odlučilo da za stavke kapitala primjenjuje isti tečaj kao i za ostatak bilančnih pozicija.

2.5. Usvajanje novih standarda, tumačenja i izmjena međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i pripadajuće izmjene MSFI-ja 17 „Ugovori o osiguranju“** - na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“ i MSFI-jeve Izjave o praksama 2-** Objava računovodstvenih politika, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“**- Definicija računovodstvenih procjena, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Odgođeni porezi povezani s imovinom i obvezama koji proizlaze iz iste transakcije, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.godine
- **Izmjena MRS-a 12 „Porezi na dobit“**- Međunarodna porezna reforma, Model pravila vezanih uz drugi stup, na snazi odmah i za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Grupe.

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

- **Izmjena MSFI-ja 16 „Najmovi“**- Obveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom, na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.
- **Izmjena MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvješća“**- Klasifikacija obveza na kratkoročne ili dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne i dugoročne obveze vezane kovenantama, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS još neusvojeni u Europskoj uniji MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija dana godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **Izmjena MRS-a 7 „Izvještaj o novčanom toku“ i MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“**-Financijski aranžmani dobavljača, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2024. godine
- **Izmjena MRS-a 21 „Učinci promjena tečaja stranih valuta“**- Učinci promjena tečaja stranih valuta: nemogućnost konverzije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine)

Grupa očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Grupe u razdoblju prve primjene standarda.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Nematerijalna imovina i goodwill

Nematerijalnu imovinu čini ulaganje u software.

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. Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje

Goodwill

Goodwill stečen poslovnim spajanjem predstavlja višak iznad troška poslovnog spajanja, u fer vrijednosti imovine, na datum poslovnog spajanja.

Goodwill se početno vrednuje po trošku, dok se naknadno procjenjuje po trošku umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Goodwill se kapitalizira kao nematerijalna imovina zajedno sa svim umanjenjima knjigovodstvene vrijednosti koja terete dobit ili gubitak. Ako je trošak stjecanja niži od neto imovine razlika se priznaje u dobiti na dan stjecanja.

Prilikom testiranja umanjenja imovine, goodwill stečen tijekom poslovnog spajanja će, počevši od datuma stjecanja, biti raspodijeljen na sve stjecateljeve jedinice ili grupe jedinica koje stvaraju novac, za koje se očekuju ekonomske koristi od sinergija takvog stjecanja, neovisno o tome da li su ostala stečena imovina i obveze dodijeljeni upravo tim jedinicama ili grupi jedinica. Jedinica koja stvara novac, a na koju je raspodijeljen goodwill testirana je na umanjenje godišnje, ili češće kada postoji naznaka da jedinica može biti umanjena.

Ako je nadoknadivi iznos jedinice (grupe jedinica) manji od njenog knjigovodstvenog iznosa, gubitak od umanjenja vrijednosti prvo je raspoređen na smanjenje knjigovodstvenog iznosa bilo kojeg goodwilla koji je raspoređen na jedinicu a potom na druga sredstva jedinice (grupe jedinica) razmjerno knjigovodstvenom iznosu svakog sredstva u jedinici (grupi jedinica). Gubitak od umanjenja goodwilla ne ukida se u budućim razdobljima.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zgrade koje se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga ili u administrativne svrhe su u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazani po trošku, dok su zemljišta iskazana u revaloriziranim iznosima, koji predstavljaju njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Revalorizacija se provodi redovito tako da se knjigovodstveni iznosi ne razlikuju značajno od iznosa koji bi bili utvrđeni korištenjem fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja.

Spoko povećanje proizašlo iz revalorizacije zemljišta se iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, izuzev u mjeri u kojoj poništava smanjenje proizašlo revalorizacijom istog sredstva koje je prethodno priznato u dobit ili gubitak, u kom slučaju se povećanje odobrava u dobit ili gubitak do iznosa prethodno iskazanog smanjenja. Smanjenje knjigovodstvenog iznosa proizašlo iz revalorizacije zemljišta i zgrada tereti dobit ili gubitak do iznosa razlike iznad stanja u revalorizacijskoj pričuvi koje se odnosi na prethodnu revalorizaciju istog sredstva.

Nekretnine u izgradnji namijenjene proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuju po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja. Trošak nabave obuhvaća trošak honorara za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove posudbe kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom. Amortizacija nekretnina u izgradnji, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu uporabu.

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.

Nekretnine, postrojenja i oprema amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja koristeći stope od 1,50% do 25% godišnje, kako slijedi:

	2023.	2022.
Plinovodi, priključci	20 godina	20 godina
Građevinski objekti	70 godina	70 godina
Vozila i transportna sredstva	5-10 godina	5-10 godina
Pogoni i oprema	4-15 godina	4-15 godina
Uredska oprema	4-10 godina	4-10 godina

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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.

3.3. 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 budućni 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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Imovina s pravom korištenja

Svi najmovi iskazuju se priznavanjem imovine s pravom korištenja i obveza za najam, osim za:

- Najmove imovine male vrijednosti; i
- Najmove čije razdoblje najma završava u razdoblju od 12 mjeseci od datuma prve primjene ili kraće.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri u visini obveza za najam, umanjena za sve primljene poticaje za najam i povećava se za:

- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma;
- sve početne izravne troškove; i
- iznos rezervacije priznate u slučaju kada Društvo ugovorno snosi troškove demontaže, uklanjanja ili obnovi mjesta na koje se imovina nalazi.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obveze po najmu zbog ponovne procjene ili izmjena najma. Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće.

Obveze za najam

Obveza za najam mjerena je po sadašnjoj vrijednosti preostalih otplata najma, diskontiranih korištenjem kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lako utvrditi ili inkrementalne stope zaduživanja Društva na dan 1. siječnja 2023. godine.

Inkrementalna stopa zaduživanja Društva je stopa po kojoj bi u sličnom roku i na temelju sličnog jamstva društvo plaćalo za posudbu sredstava nužnih za stjecanje imovine čija je vrijednost slična vrijednosti imovine s pravom uporabe u sličnom gospodarskom okruženju, po usporedivim odredbama i uvjetima. Na datum početnog priznavanja, knjigovodstvena vrijednost obveza za najam uključuje i:

iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;

cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost;

i

plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Nakon početnog mjerenja, obveza za najam povećava se kako bi odražavala kamate na obveze po najmu i smanjuje se kako bi odražavala izvršena plaćana najma. Obveza za najam naknadno se mjeri kada dođe do promjene budućih plaćanja najma koji proizlazi iz promjene indeksa ili stope odnosno kad postoji promjena u procjeni roka bilo kojeg najma.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Ulaganje u nekretnine

Ulaganja u nekretnine predstavljaju nekretnine koje Društvo drži radi povećanja njezine tržišne vrijednosti ili radi iznajmljivanja. Ulaganja u nekretnine početno se mjeri po trošku, osim u slučaju prijenosa s nekretnina koje koristi Društvo. Nakon početnog priznavanja, investicijske nekretnine se vrednuju po fer vrijednosti. Dobici i gubici uslijed promjena fer vrijednosti investicijskih nekretnina se uključuju u dobiti i gubitak razdoblja u kojem su nastali.

Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine na nekretninu koju koristi Društvo, fer vrijednost na datum prijenosa će biti trošak za potrebe MRS-a 16. Kod prijenosa nekretnine koju koristi Društvo na ulaganje u nekretnine, MRS 16 će se primjenjivati do datuma promjene njezine namjene kada će se razlika između knjigovodstvene vrijednosti utvrđene u skladu s MRS-om 16 i njezine fer vrijednosti priznati kao revalorizacijska rezerva u skladu s MRS-om 16.

Ulaganje u nekretnine se prestaje priznavati, tj. isknjižava se prodajom ili trajnim povlačenjem iz uporabe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjižavanjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak razdoblja u kojem se nekretnina prestala priznavati. (bilješka 19.)

3.6. Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

Društvo klasificira imovinu kako je prikazano u nastavku:

OPIS	Klasifikacija i mjerenje
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca , povezanih poduzetnika i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak
Dani zajmovi i depoziti	Držanje radi naplate / Amortizirani trošak

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom kako bi ostvarilo novčane tijekove – bez obzira na to je li cilj Društva: (i) isključivo prikupljanje ugovornih novčanih tokova od imovine (držanje radi naplate) ili (ii) prikupiti i ugovorne novčane tokove i novčane tokove koji proizlaze iz prodaje imovine (držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodaje), a ako nijedna od gore navedenih točaka nije primjenjiva, financijska imovina se klasificira kao dio drugog poslovnog modela i mjeri se po fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Financijska imovina (nastavak)

Za vrednovanje držanih dužničkih instrumenata je važno koji poslovni model vrijedi za svakog od njih pojedinačno te pokazuju li karakteristike običnog zajma, odnosno sastoje li se njihovi novčani tokovi isključivo od kamate i glavnice. Ako pokazuju te karakteristike i ako se prema poslovnom modelu ne namjeravaju prodavati, nego držati do dospelja, moraju se mjeriti po amortiziranom trošku. Ako poslovni model nastoji te instrumente djelomično prodati i djelomično ih držati, oni se mjere po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uz naknadu reklasifikaciju u račun dobiti i gubitka. U svim ostalim slučajevima, financijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

a) Potraživanja od kupaca, poduzetnika unutar grupe i ostala potraživanja

Potraživanja od ugovora s kupcima odnose se na ugovore o priključku na distribucijski sustav.

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Primjenom MSFI 9 –Financijski instrumenti uvodi se model očekivanih gubitaka. Mjerenje očekivanog gubitka temeljni se na povijesnim informacijama usklađujući buduće uvjete i događaje.

Budući da potraživanja od kupaca ne sadrže značajnu komponentu financiranja sukladno MSFI 15 te da obuhvaćaju sva ona potraživanja čiji je rok dospelja kraći od godine dana, primjenjuje se pojednostavljeni pristup očekivanih gubitaka što za rezultat ima ranijim priznavanjem umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca

Društvo na kraju svake poslovne godine izrađuje model po kojem će se izvršiti procjena očekivanih kreditnih gubitaka primjenjujući povijesne podatke o kreditnim gubicima iz ranijih razdoblja. Struktura kupaca je relativno homogena, sa malim brojem pojedinačnih potraživanja, te društvo procjenjuje da je iznos očekivanih budućih gubitaka neznajajan. Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo značajnih utjecaja na iznos vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca. (bilješka 23.)

b) Dani zajmovi i depoziti

Dani zajmovi Društva drže se unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi. Ugovornim uvjetima na određeni datum nastaju novčani tokovi koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamata. Pri tome je glavnica fer vrijednost imovine pri početnom priznavanju.

Na osnovu navedenog, dani zajmovi mjereni su po amortiziranom trošku.

Mjerenje po amortiziranom trošku podrazumijeva sljedeće;

Prihod od kamata računa se korištenjem efektivne kamatne stope, te se ista pri obračunu primjenjuje na bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine.

3.8. 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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.9. 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 i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom. Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

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

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

3.10. Strane valute

Konsolidirani 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 računu dobiti i gubitka. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka, 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.

3.11. Otpremnine, solidarna potpora 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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Otpremnine, solidarna potpora i jubilarne nagrade

Obveze za mirovinske naknade priznate u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju (bilanci) 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.

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

3.13. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit.

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

Tekući porezi

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka 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 konsolidiranim 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.

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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.12. Porez na dobit (nastavak)

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

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računu dobiti i gubitka, 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.

3.13. 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 konsolidiranoj bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

3.14. 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 od 3,49 %. 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.

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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.15. 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 konsolidirani račun dobiti i gubitka u razdoblju na koje se kamata odnosi.

3.16. Financijske obveze

Financijske obveze se klasificiraju kao ostale financijske obveze.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući obveze po zajmovima i kreditima, se početno mjere po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije.

Ostale financijske obveze se kasnije mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate, pri čemu se rashodi od kamata priznaju po osnovi efektivnog prinosa.

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak financijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka financijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja financijskih obveza

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

3.17. Potencijalne obveze i imovina

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

3.18. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19. Priznavanje prihoda

Prihodi nastaju iz redovnog poslovanja Grupe. Osnovna djelatnost Grupe je distribucija plina. Grupa priznaje prihod u trenutku kada kupac stječe kontrolu nad proizvodom, odnosno kada se plin isporuči kupcu. Ostale aktivnosti Grupe čine manji dio prihoda u konsolidiranim financijskim izvještajima.

a) Prihodi od prodaje roba

Glede priznavanja ugovora s kupcima Grupa primjenjuje model pet koraka:

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca.

Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za povrate, diskonte, bonuse i premije, kao i poreze direktno povezane sa izvršenim uslugama.

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. Prihodi od pružanja usluga priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju/bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano utvrditi, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- Iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti;
- Vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritjecati u Društvo;
- Stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti;
- Nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

Kontrola nad uslugama prenosi se tijekom vremena ili u određenom trenutku, što utječe na iskazivanje prihoda. Prihodi od pružanja usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

Društvo iskazivanje prihoda u skladu s MSFI-jem 15 primjenjuje na određene ugovore, kako je pojašnjeno u nastavku.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.18. Priznavanje prihoda (nastavak)

Sukladno odredbama MSFI 15, u čijem su opsegu ugovori o priključenju na mrežu, naknada za priključenje na mrežu povezana je s uslugama pružanja distribucije, prijenosa i opskrbe plinom i ne može se smatrati zasebnom obvezom izvršenja. Sukladno MSFI 15 priključenje na mrežu smatra se naknadom za buduće usluge korištenja mreže i opskrbu plinom te će se stoga priznavati kao prihod nakon pružanja ovih budućih usluga. Nadalje, pružanjem usluga korištenja mreže i opskrbe plinom kupac istodobno prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz činidbe Društva tijekom izvršenja činidbe što znači da je zadovoljen kriterij MSFI-ja 15 za priznavanje prihoda tijekom vremena izvršenja usluga. Prihvatljivi pristup za određivanje razdoblja pružanja usluge je vijek trajanja imovine priključaka s obzirom da priključci postaju dio mreže i odnose se na obvezu Društva da osigura kupcu pristup mreži tijekom cijelog korisnog vijeka priključaka. Stoga se prihod treba sustavno rasporediti kroz razdoblje korisnog vijeka upotrebe izgrađenog sredstva ili prenesenog sredstva koje se koristi za davanje stalne usluge, a naknada primljena od kupaca za priključenje evidentirati kao odgođeni prihod te priznavati kao prihod razdoblja istovremeno s amortizacijom imovine (priključaka) na koju se odnosi.

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

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

Državna potpora priznaje se u računu dobiti i gubitka na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaju troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena. Potraživanja za državnu potporu za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske potpore subjektu bez budućih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem je potraživanje nastalo.

Državna potpora se priznaje kada postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti uvjete koji se za nju traže i da će potpora biti primljena. Primitak potpore sam po sebi ne pruža konačan dokaz da su uvjeti koji se tiču potpore ispunjeni ili će biti ispunjeni.

3.19. Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih 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.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine

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

Vjerujemo da je ovo važna računovodstvena procjena s obzirom na značajan udio imovine koja se amortizira u ukupnoj imovini, te bi utjecaj značajnijih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti materijalan učinak za konsolidirani financijski položaj i konsolidirane rezultate poslovanja društva.

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.

Raspoloživost oporezujuće dobiti za koju imovina odgođenog poreza može biti priznata

Imovina odgođenog poreza se priznaje za sve neiskorištene porezne gubitke do mjere u kojoj je moguće da će porez na dobit biti raspoloživ za iskorišteni gubitak. Značajne prosudbe su zahtijevane u određivanju iznosa imovine odgođenog poreza koja se može priznati, temeljena na vjerojatnom izračunu vremena i razini buduće oporezive dobiti zajedno s budućom planiranom strategijom poreza. U 2018. godini priznata je odgođena porezna imovina temeljem prve primjene MSFI 15. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine prikazan je u bilješci 15. uz konsolidirane financijske izvještaje.

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.

Posljedice određenih sudskih sporova

Društvo je stranka u sudskim sporovima na strani tuženika proizašlim temeljem postupanja u obavljanju redovne djelatnosti. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidi bilješku 29. uz konsolidirane financijske izvještaje).

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19. Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Mjerenje fer vrijednosti i proces vrednovanja

Radi financijskog izvještavanja Društvo pojedinu imovinu mjeri po fer vrijednosti. Društvo u procjeni fer vrijednosti imovine ili obveze koristi tržišne podatke ako su dostupni. Društvo koordinira proces vrednovanja i usko surađuje s neovisnim ovlaštenim procjeniteljima u utvrđivanju metoda vrednovanja i varijabli koje ulaze u model fer vrijednosti.

Društvo ima uspostavljen sustav kontrola u okviru mjerenja fer vrijednosti koji podrazumijeva cjelokupnu odgovornost Uprave i funkcije financija vezanu uz nadziranje svih značajnijih mjerenja fer vrijednosti, konzultiranje s vanjskim stručnjacima te, u kontekstu navedenog, izvještavanje o istome tijelima zaduženima za upravljanje. Fer vrijednosti mjere se u odnosu na informacije prikupljene od trećih strana u kojem slučaju Uprava i funkcija financija ocjenjuju u kojoj mjeri dokazi prikupljeni od trećih strana osiguravaju da navedene procjene fer vrijednosti ispunjavaju zahtjeve MSFI, uključujući i razinu iz hijerarhije fer vrijednosti u koju bi te procjene trebale biti klasificirane.

Fer vrijednosti kategoriziraju se u različite razine u hijerarhiji fer vrijednosti na temelju ulaznih varijabli koje se koriste u tehnikama procjene kao što slijedi:

- Razina 1 - kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 - ulazne varijable koje ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o ulaznim varijablama za imovinu ili obveze koje su vidljive bilo izravno (npr. kao cijene) bilo neizravno (npr. izvedene iz cijena).
- Razina 3 - ulazne varijable za imovinu ili obveze koje se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (ulazne varijable koje nisu vidljive).

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan izvještavanja. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su sve značajnije ulazne varijable potrebne za fer vrednovanje vidljive, procjena fer vrijednosti se kategorizira kao razina 2.

Ako se jedna ili više značajnih ulaznih varijabli ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, procjena fer vrijednosti kategorizira se kao razina 3.

Procjena fer vrijednosti za zemljišta koja se naknadno mjere po metodi revalorizacije u skladu s MRS-om 16 izvršena je od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja, pri čemu je za procjenu korištena poredbena metoda.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19. Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Poredbena metoda je primjerena za utvrđivanje tržišne vrijednosti neizgrađenih i izgrađenih zemljišta, a koristi se i za procjenu vrijednosti samostojećih, polu-ugrađenih i ugrađenih obiteljskih kuća, obiteljskih kuća u nizu, stanova, garaža kao pomoćne građevine, garažnih parkirnih mjesta, parkirnih mjesta i poslovnih prostora. Poredbenom metodom tržišna se vrijednost određuje iz najmanje tri kupoprodajne cijene (transakcije) poredbenih nekretnina.

Procjena fer vrijednosti ulaganja u nekretnine za potrebe prijelaza sa MRS 16 zadnji put izvješena je u 2019. godini od strane neovisnog ovlaštenog procjenitelja pri čemu je za zemljišta i građevinski dio korištena poredbena metoda. Na 31. prosinca 2023. godine procijenjena je fer vrijednost nekretnine koja je reklasificirana u okviru ulaganja u nekretnine od strane ovlaštenog procjenitelja te su efekti promjene fer vrijednosti evidentirani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka (bilješka 19.).

Fer vrijednost nekretnina

Metode i tehnike procjene	Značajne ulazne varijable koje nisu vidljive
Nekretnine Kod građevinskih objekata i zemljišta koristila se poredbena metoda.	Fer vrijednosti tri istih ili sličnih tehničkih karakteristika koje su uspoređivane s nekretninom

Umanjenje vrijednosti Goodwill-a (bilješka 16.)

Matica provodi godišnje provjere Goodwill-a zbog umanjenja vrijednosti u skladu s MRS-om 36. Goodwill je za potrebe testiranja umanjenja vrijednosti alociran na ovisno društvo Gradska plinara Bjelovar d.o.o., te mu je neto knjigovodstvena vrijednost na dan izvještavanja kako slijedi:

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Gradska plinara Bjelovar d.o.o.	217	217
Ukupno	217	217

Nadoknativa vrijednost jedinice stvaranja novca određena je izračunima vrijednosti u uporabi ili fer vrijednosti koji su bazirani na projekcijama novčanog toka temeljenim na financijskim planovima koje je odobrila Uprava i koji pokrivaju petogodišnje razdoblje. Procjenu vrijednosti izvršio je neovisni procjenitelj.

Izračun nadoknative vrijednosti implicira i terminalnu vrijednost budućih novčanih tokova nakon petogodišnjeg razdoblja od 3.612 tisuća eura.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19. Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Novčani tokovi kreirani iz takvih planova diskontiraju se korištenjem diskontne stope nakon poreza koja odražava rizik predmetne imovine, a koja je za potrebe testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a jednaka ponderiranom prosječnom trošku kapitala te iznosi 7,36 %.

Društvo je prilikom prvog vrednovanja utvrdila vrijednost goodwilla u iznosu od 1.568 tisuća. eura, te provelo troškove umanjenja vrijednosti Goodwill-a tijekom 2019. godine u iznosu od 1.351 tisuća. eura kao rezultat provedenog testa umanjenja vrijednosti Goodwill-a. Ostatak vrijednosti goodwilla u iznosu od 217 tisuća eura (prikazano u bilješci 16) prilikom novog testiranja u 2023. godini ostala na istoj razini.

MSFI 16 - Najmovi

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. Grupa je odlučila primijeniti standard od datuma njegovog obveznog usvajanja 1. siječnja 2019. godine primjenom modificirane retroaktivne metode, bez prepravljanja usporednih podataka i primjenom određenih pojednostavljenja koja su dopuštena standardom. Imovina s pravom uporabe mjeri se po iznosu obveze po najmu na datum usvajanja standarda (usklađene za prijevremene otplate ili obračunati trošak najma).

Pri prvoj primjeni MSFI-ja 16, Grupa je koristila sljedeća praktična rješenja dopuštena standardom:

- primjenu jedinstvene diskontne stope na portfelj najмова s razmjerno sličnim značajkama,
- oslanjanje na prethodne procjene o štetnosti najмова kao alternativno rješenje ispitivanju umanjenja vrijednosti – na dan 1. siječnja 2019. nije bilo štetnih ugovora,
- iskazivanje poslovnih najмова čije je preostalo razdoblje najma na dan 1. siječnja 2019. godine kraće od 12 mjeseci kao kratkoročne najmove,
- isključivanje početnih izravnih troškova iz mjerenja imovine s pravom uporabe na datum prve primjene, i
- uporaba novijih saznanja pri određivanju razdoblja najma ako ugovor sadržava mogućnosti produženja ili raskida najma.

Grupa je također odlučila da neće ponovno ocijeniti je li na dan prve primjene riječ o ugovoru o najmu ili ugovoru koji sadržava najam. Umjesto toga, za ugovore sklopljene prije datuma prijelaza, Grupa se oslanjala na svoju ocjenu donesenu na temelju primjene MRS-a 17 Najmovi i Tumačenja (IFRIC) 4 Utvrđivanje sadržava li sporazum najam.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Grupa je imala obveze po neopozivom najmu u iznosu od 794 tisuća eura. Od ovih obveza, iznos od 210 tisuća eura odnosi se na kratkoročne najmove, te se iznosi priznaju linearno kao trošak u računu dobiti i gubitka.

III TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.19 Korištenje procjena pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

	31. prosinca 2022/ 1. siječnja 2023
	EUR '000
Ukupna buduća minimalna plaćanja najma za neopozive* poslovne najmove na dan 31. prosinca 2022.	794
Umanjeno za buduća varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi	(584)
Umanjeno za kratkoročne najmove koji nisu priznati kao obveza	(210)
Umanjeno za najmove niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	0
Ukupno obveze po najmu priznate na dan 1. siječnja 2023.	0

*Neopozivi najmovi uključuju one koji se mogu opozvati samo:

- a) u slučaju nepredviđenog događaja,
- b) uz dozvolu najmodavca,
- c) ako najmoprimac sklopi novi najam za istu ili jednako vrijednu imovinu s istim najmodavcem;
ili
- d) nakon što je najmoprimac platio dodatni iznos na temelju kojeg je na početku razdoblja najma izvjesno da će se najam nastaviti.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Tržište Hrvatske	26.315	26.123
Ukupno	26.315	26.123

Struktura prihoda od prodaje:

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od usluge distribucije plina ostvareni primjenom tarifnih stavki	23.855	23.688
<i>- od povezanih</i>	<i>20.195</i>	<i>21.198</i>
Prihodi od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta	322	384
Prihodi od nestandardnih usluga	838	982
<i>- od povezanih</i>	<i>77</i>	<i>95</i>
Ostali prihodi od prodaje	1.300	1.069
<i>- od povezanih</i>	<i>21</i>	<i>33</i>
Ukupno	26.315	26.123

Prihodi od usluga distribucije Grupe ostvareni su iz energetske djelatnosti distribucije prirodnog plina. Pri tome, prihodi od usluga distribucije iskazani u konsolidiranom računu dobiti ili gubitka za 2023. godinu u iznosu od 23.855 tisuće eura najvećim dijelom su, u iznosu od 19.998 tisuća eura, ostvareni iz odnosa s povezanim društvom Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. koje od 1. srpnja 2008. godine obavlja djelatnost opskrbe prirodnim plinom, a iznos od 3.857 tisuća eura ostvaren je s ostalim kupcima.

Ostali prihodi od prodaje iskazani za 2023. godinu u iznosu 1.300 tisuća eura odnose se na usluge održavanja plinovoda, paljenja i gašenja rasvjete Grada Zagreba (kod Matice), usluge hitnih zahvata, izgradnje investicija na zahtjev vanjskog investitora i drugo.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

5. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Odgođeni prihodi :	6.718	7.562
<i>- temeljem MRS 20 i MSFI 15</i>	<i>6.659</i>	<i>7.513</i>
<i>- temeljem sredstava iz EU fondova</i>	<i>59</i>	<i>49</i>
Ostali prihodi iz interne realizacije	1.609	1.540
Naplaćena ispravljena potraživanja (bilješka 23.)	85	147
Prihodi od ukidanja rezerviranja	414	4.381
Prihodi od neovlaštene potrošnje	417	496
Prihodi od troškova tužbi	2	2
Naplate šteta	69	13
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	1	6
Prihodi od subvencija i poticaja	242	139
Prihodi od najmova i zakupa	291	225
Ostali poslovni prihodi	176	64
Ukupno	10.024	14.575

Odgođeni prihod temeljem MRS 20 i MSFI 15 (u primjeni od 01.01.2018.) te EU fondova priznati su u visini obračunate amortizacije za kapitalna ulaganja (ulaganja u objekte i opremu komunalne infrastrukture) koja su financirana iz sredstava proračuna Grada Zagreba tuđih izvora (stranke i jedinice lokalne samouprave) i iznose 6.718 tisuća eura.

Ostali prihodi iz interne realizacije u iznosu od 1.609 tisuća eura odnose se na prihode od rekonstrukcije i izgradnje plinovoda i kućnih priključaka, zamjene plinomjera i ostalo te su veći u odnosu na 2022. godinu.

U 2023. godini prihod od ukidanja rezerviranja iznose 414 tisuća eura, te su značajno manji u odnosu na 2022. godinu. U 2022. godini prihod se najvećim dijelom odnosi na ukidanje rezerviranja po sudskom sporu sa Munjom d.d.

Prihodi od najmova i zakupa za 2023. godinu iznose 291 tisuća eura (u 2022. godini iznose 225 tisuća eura), a ostvareni su najvećim dijelom s naslova zakupa poslovnog prostora od strane Gradske plinare Zagreb - Opskrba d.o.o. u iznosu od 277 tisuća eura.

Ostali poslovni prihodi Grupe obuhvaćaju prihode od naknadnih popusta, te ostale nespomenute prihode.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi utrošene energije	4.982	4.427
Troškovi sirovina i materijala	1.645	1.612
Otpis sitnog inventara	84	63
a) Ukupno materijalni troškovi	6.711	6.102
Usluge najamnina i zakupnina	794	836
Troškovi kooperanata	299	254
Usluge održavanja	888	1.024
Komunalne usluge i naknade	549	541
Intelektualne usluge	211	279
Premije osiguranja	263	235
Troškovi poštanskih i telefonskih usluga	102	82
Usluge obrade podataka i održavanja računalnih programa	278	264
Usluge reklame i promidžbe	30	6
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	8	8
Naknada za korištenje licenci	177	200
Usluge očitavanja potrošnje plina	282	211
Usluge čišćenja	84	100
Ostale vanjske usluge	178	123
b) Ukupno vanjske usluge	4.143	4.163
Ukupno	10.854	10.265

Sukladno čl. 4. St. 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, Grupa u nastavku, u okviru ostvarenih intelektualnih usluga za 2023. godinu, navodi iznose sljedećih naknada:

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Revizorske usluge	19	17
Usluge poslovnog savjetovanja	30	59
Ostale intelektualne usluge	55	98
Usluge student servisa	92	101
Odvjetničke usluge	15	4
Ukupno intelektualne usluge	211	279

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi neto plaća i naknada	6.113	6.095
Troškovi poreza i doprinosa	3.857	3.757
Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava	1.531	1.616
Ukupno	11.501	11.468
Broj zaposlenih na 31. prosinca	414	419

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, prigodne nagrade i darovi zaposlenicima (solidarne potpore, božićnica, uskrsnica, regres i slično), otpremnine, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja i drugo. Naknade članovima Uprave uključene su u troškove osoblja.

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore (bilješka 11.)	115	347
Ukidanje rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	(306)	(308)

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Bruto plaća Uprave društva	98	112
<i>Broj članova Uprave</i>	2	2
Naknade Nadzornom odboru	19	9
<i>Broj članova NO</i>	5	5
Naknade Revizorskom odboru	5	5
<i>Broj članova RO</i>	3	3

8. AMORTIZACIJA

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme (bilješka 17.)	12.488	13.412
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16.)	73	68
Amortizacija imovine s pravom korištenja (bilješka 18.)	35	35
Ukupno	12.596	13.515

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine iskazana je za 2023. godinu u iznosu od 12.596 tisuća eura (2022. godine: 13.515 tisuća eura) i obračunata je u skladu s računovodstvenim politikama Grupe opisanim u bilješkama 3.1. i 3.2. uz konsolidirane financijske izvještaje.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

9. OSTALI TROŠKOVI

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Propisane naknade	68	80
Upravni i sudski troškovi	23	14
Članarine strukovnim zajednicama	26	37
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	15	15
Reprezentacija	8	13
Troškovi stručne literature	20	21
Naknade članovima Revizorskog odbora i Nadzornog odbora	24	14
Ostali troškovi	8	11
Ukupno	192	205

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Vrijednosno usklađenje zaliha (bilješka 21.)	0	56
Vrijednosno usklađenje ulaganja u nekretnine -MRS 40 (bilješka 18.)	4	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 23.)	481	203
Ukupno	485	259

11. REZERVIRANJA

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	115	347
Rezerviranja za primanja zaposlenih	62	0
Rezerviranja za započete sudske sporove	7	0
Ukupno	184	347

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Kazne, penali i naknade šteta	25	14
Neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine	14	38
Darovanja, donacije i sponzorstva	8	15
Naknada za neizvršavanje obustave isporuke plina	1.868	463
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	38	157
- otpis investicija (nepovezani)	0	83
- ostali rashodi (nepovezani)	26	9
- troškovi gubitaka u mreži (povezani)	0	61
- ostali rashodi (povezani)	12	4
Ostali poslovni rashodi	0	3
Ukupno	1.953	690

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	657	191
Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	77	66
Ukupno	734	257

Financijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Prihodi od kamata – redovnih i zatezних	77	66
Ukupno	77	66

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima	6	27
Ukupno	6	27

Financijski rashodi iz odnosa s nepovezanim društvima odnose se na:

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Rashodi od kamata - redovnih i zatezних	6	6
Negativne tečajne razlike	0	3
Ostali financijski rashodi	0	18
Ukupno	6	27

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

15. POREZ NA DOBIT

Grupa obračunava i plaća porez na dobit u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit se obračunava primjenom stope od 18% na oporezivu dobit.

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina odgođena porezna obveza

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez:</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	0	635
<i>Odgođeni porez:</i>		
Odgođeni porezni rashod priznat u tekućoj godini	(106)	116
Ukupno porezni rashod	(106)	751

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine

	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000
Gubitak prije oporezivanja	(698)	4.179
Porez na dobit po stopi od 18%	(126)	752
Učinak porezno nepriznatih rashoda	27	19
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(7)	(56)
Porezni gubici priznati kao odg. porezna imovina	0	36
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	(106)	751
Efektivna porezna stopa	0%	17,96%

Stanje odgođenih poreza – odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2023.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Zaključno stanje
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<i>Privremene razlike</i>				
Rezerviranja	227	11	0	238
Vrijednosno usklađenje zaliha	99	(3)	0	96
Primjena MSFI 15	654	(76)	0	578
Učinak amortiz. iznad prop.stopa (ovisno društvo)	63	(24)	0	39
Revalorizacija zemljišta	(4.498)	0	(2)	(4.500)
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>				
Porezni gubici	36	198	0	234
Odgođena porezna imovina	1.079	106	0	1.185
Odgođene porezne obveze	(4.498)	0	(2)	(4.500)

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

15. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Na 1. siječnja 2023. godine iznos odgođene porezne imovine od 654 tisuća eura odnosi se na imovinu nabavljenu u razdoblju 2010.-2017. umanjeno za iznos odgođenog prihoda u visini amortizacije za 2022. godinu koja je iznosila 467 tisuća eura. Tijekom 2023. godine iznos odgođenog prihoda za navedenu imovinu iznosio je 419 tisuća eura, što rezultira ukidanjem odgođene porezne imovine u iznosu od 75 tisuća eura.

Matica je na 31. prosinac 2023. godine vrijednosno su uskladila zalihe sirovina i materijala u iznosu od 19 tisuća eura, što predstavlja stvaranje odgođene porezne imovine u iznosu od 2 tisuće eura.

2022.	Početno stanje	Priznato o u dobit ili gubitak	Priznato u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Tečajne razlike iz preračuna u euro	Zaključno stanje
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
<i>Privremene razlike</i>					
Rezerviranja	284	(57)	0	(1)	226
Vrijednosno usklađenje zaliha	91	8	0	0	99
Primjena MSFI 15	739	(84)	0	(1)	654
Učinak amortiz. iznad prop.stopa (ovisno društvo)	82	(19)	0	1	64
Revalorizacija zemljišta	(4.469)	0	(36)	7	(4.498)
<i>Neiskorišteni porezni gubici i porezne olakšice</i>					
Porezni gubici	0	36	0	0	36
Odgođena porezna imovina	1.196	(116)	0	(1)	1.079
Odgođene porezne obveze	(4.469)	0	(36)	7	(4.498)

	Nabavna vrijednost	31.12.2023.
	EUR '000	EUR '000
Vrijednosno usklađenje zaliha 31.12.2022.		99
Zalihe sirovina i materijala od 1 do 2 godine (50% vrijednosti)	(13)	(2)
Zalihe sirovina i materijala više od 2 godine (100% vrijednosti)	(6)	(1)
Vrijednosno usklađenje zaliha 31.12.2023.	(19)	(96)

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata ni sa kakvim okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza temeljem obavljenih nadzora.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

16. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Software	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Goodwill	Ukupno nematerijalna imovina
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 1. siječnja 2022.	592	4	368	217	1.181
Prijenos s imovine u pripremi	83	0	(1)	0	82
Nove nabavke	27	0	21	0	48
Prijenos na materijalnu imovinu	0	0	(67)	0	(67)
Rashodi, otuđenja i prodaje	(34)	0	(59)	0	(93)
Tečajne razlike iz preračuna u euro	(2)	0	(2)	0	(4)
Stanje 31. prosinca 2022.	666	4	260	217	1.147
Prijenos s imovine u pripremi	0	0	0	0	0
Nove nabavke	0	0	10	0	10
Prijenos na materijalnu imovinu	0	0	(55)	0	(55)
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2023.	666	4	215	217	1.102
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 1. siječnja 2022.	409	1	0	0	410
Amortizacija	66	2	0	0	68
Rashodi, otuđenja i prodaje	(34)	0	0	0	(34)
Tečajne razlike iz preračuna u euro	15	0	0	0	15
Stanje 31. prosinca 2022.	456	3	0	0	459
Amortizacija	72	1	0	0	73
Stanje 31. prosinca 2023.	528	4	0	0	532
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST					
31. prosinac 2022. godine	210	1	260	217	688
31. prosinac 2023. godine	138	0	215	217	570

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2022.	25.240	327.110	37.171	1.918	2.769	448	394.656
Nove nabave	0	1.235	2.309	0	133	570	4.247
Prijenos sa imovine u pripremi	0	376	77	0	6	(459)	0
Reklasifikacija (prijenos sa/na)	0	31	30	0	(30)	(46)	(15)
Revalorizacija	206	(1)	(2)	0	0	0	203
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(80)	(2.684)	(42)	0	(22)	(2.828)
Tečajne razlike iz prelaska u euro	(48)	(611)	(70)	(4)	(4)	0	(737)
Stanje 31. prosinca 2022.	25.398	328.060	36.831	1.872	2.874	491	395.526
Nove nabave	0	2.865	2.294	-	8	263	5.430
Prijenos sa imovine u pripremi	0	342	39	30	1	(412)	0
Reklasifikacija (prijenos sa/na)	0	63	4	0	(4)	(8)	55
Revalorizacija	9	0	0	0	0	0	9
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(5)	(2.761)	0	(12)	(64)	(2.842)
Stanje 31. prosinca 2023.	25.407	331.325	36.407	1.902	2.867	270	398.178
ISPRAVAK I UMANJENJE VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2022.	0	248.248	26.020	1.725	2.370	0	278.363
Amortizacija	0	10.924	2.367	88	68	0	13.447
Reklasifikacija (prijenos sa/na)	0	0	29	0	(29)	0	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(70)	(2.652)	(43)	0	0	(2.765)
Tečajne razlike iz prelaska u euro	0	(519)	(49)	(2)	(4)	0	(574)
Stanje 31. prosinca 2022.	0	258.583	25.715	1.768	2.405	0	288.471
Amortizacija	0	10.013	2.356	54	67	0	12.490
Reklasifikacija (prijenos sa/na)	0	0	1	0	(1)	0	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(4)	(2.749)	0	(12)	0	(2.765)
Stanje 31. prosinca 2023.	0	268.592	25.323	1.822	2.459	0	298.196
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
31. PROSINAC 2022. GODINE	25.398	69.477	11.116	104	469	491	107.055
31. PROSINAC 2023. GODINE	25.407	62.733	11.084	80	408	270	99.982

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Matica je tijekom 2023. godine riješilo uknjižbe prava vlasništva u zemljišne knjige. Ovisno društvo je u vlasništvu zemljišta u iznosu od 97 tisuća eura.

U nastavku je prikazana struktura vlasništva Grupe nad dugotrajnom imovinom:

Zemljišta (procijenjena vrijednost)	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Pravo korištenja	0	0
U vlasništvu Društva	25.406	25.398
Nije imovinsko pravno uknjiženo	0	0
Ukupno	25.406	25.398

Građevinski objekti (nabavna vrijednost)	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Plinski distribucijski sustav	325.441	322.175
Pravo korištenja	1.322	1.322
U vlasništvu Društva	4.563	582
Ukupno	331.326	324.079

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 Grupe vjeruje da je iskazani iznos materijalne imovine u prethodnoj tablici moguće povratiti poslovanjem kroz buduće razdoblje.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

18. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

	Imovina s pravom korištenja
	EUR '000
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2023.	176
Povećanja	314
Smanjenja	(176)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	314
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
Stanje na dan 01.01.2023.	(141)
Amortizacija tijekom godine	(35)
Smanjenja	176
Stanje 31. prosinca 2023. godine	0
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	
01.01.2023. godine	35
31.12.2023. godine	314

Grupa ima ugovore o koncesiji na razdoblje od 20 godina, temeljem kojih su sklopljeni Ugovori o zakupu plinske mreže koja nije u vlasništvu distributera, a koristi se za distribuciju plina za Gradska plinara Zagreb d.o.o. na neodređeno, a za područje Gradska plinara Bjelovar d.o.o. na razdoblje od 10 godina (počev od 2023. godine).

U konsolidiranim financijskim izvještajima za 2023. godinu priznata je imovina s pravom korištenja za Ovisno društvo - Gradska plinara Bjelovar d.o.o. za distribucijsko područje Grada Bjelovara na razdoblje od 10 godina.

Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka:

	31. prosinca 2023.
	EUR '000
Amortizacija	35
Troškovi najma imovine male vrijednosti i kratkoročnih najmova	794
Ukupno	829

19. ULAGANJE U NEKRETNINE

Matica je u 2023. godini prilikom procjene nekretnine u Crikvenici (zemljište i građevine) sukladno MRS-u 40 korigirala neto knjigovodstvenu vrijednost:

Ulaganje u nekretnine	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
U vlasništvu Društva	524	516
Ukupno	524	516

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje 1. siječnja	516	484
Povećanje fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka /i/	8	33
Učinak tečajnih razlika	0	(1)
Stanje 31. prosinca	524	516

/i/ Tijekom 2023. godine, napravljena je procjena fer vrijednost ulaganja u nekretnine na temelju procjene kvalificiranih procjenitelja ovlaštenih za procjenu vrijednosti nekretnina pri čemu su utvrđeni dobiti uslijed promjene fer vrijednosti u iznosu od 8 tisuća eura.

Hijerarhija fer vrijednosti

	2. razina	3. razina	Fer vrijednost na 31.12.2023. godine
	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Ostali prostori u poslovnom najmu	524	0	524
	524	0	524

Prema hijerarhiji fer vrijednosti imovina za koju je fer vrijednost utvrđena poredbenom metodom klasificirana je na 2. razinu.

20. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od radnika za prodane stanove (Matica)	7	18
Ukupno	7	18

Potraživanja od radnika za prodane stanove u 2023. godini iskazana su u iznosu od 7 tisuća eura, koje predstavljaju dugoročno potraživanje, a kratkoročni dio potraživanja je reklasificiran i objašnjen u bilješci br. 25.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

21. ZALIHE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Sirovine i materijal	477	337
Ukupno	477	337

22. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od povezanih društava (bilješka 41.)	7.154	7.913
Ukupno	7.154	7.913

Potraživanja od povezanih društava sastoje se najvećim dijelom od potraživanja od GPZ Opskrbe za distribuciju plina (vidjeti bilješku 41. *Transakcije s povezanim stranama*).

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od kupaca	3.335	2.832
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.886)	(1.533)
Ukupno	1.449	1.299

Potraživanja od kupaca iskazana su po amortiziranom trošku. Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca Grupa je izvršila sukladno izračunu očekivanih kreditnih gubitaka.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se svaki mjesec, po dospelim 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 radove i usluge se naplaćuju avansno, a potraživanja za usluge distribucije osigurana su financijskim instrumentima prema Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava. (isto se odnosi i na bilješku 41 - *Transakcije sa povezanim stranama*)

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

/i/Prikaz kretanja vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Vrijednosno usklađenje potraživanja na početku razdoblja	1.533	1.546
Povećanje vrijednosnog usklađenja tokom godine	481	203
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(85)	(147)
Otpis vrijednosno usklađenih potraživanja	(43)	(69)
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na kraju razdoblja	1.886	1.533

24. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Potraživanja od HZZO-a	18	15
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	685	74
Ukupno	703	89

25. OSTALA POTRAŽIVANJA I PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Ostala potraživanja i plaćeni troškovi budućeg razdoblja

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	275	83
Ostala potraživanja	15	8
Ukupno	290	91

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja se odnosi na Maticu (275 tis. eura) i sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete slijedeće poslovno razdoblje koje se najvećim dijelom odnose na troškove osiguranja imovine za 2023. godinu u iznosu od 10 tisuća eura, te troškovi parkinga u iznosu od 35 tisuća eura te ostali unaprijed plaćeni razni troškovi u iznosu od 230 tisuća eura (IT usluge, školarine, preplate i sl.). Ovisno društvo ima plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od tisuću eura.

Pozicija ostala potraživanja sadrži potraživanja za dane predujmove dobavljačima Matice u iznosu od 10 tisuća eura i potraživanja za prodane stanove u iznosu od 5 tisuća eura.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

26. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Zajmovi dani povezanim društvima (bilješka 41.)	3.452	3.453
Ostalo	6	4
Ukupno	3.458	3.457

27. NOVAC NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Žiro račun	2.281	3.250
Dani depoziti (do 3 mjeseca) - Matica	5.000	0
Ukupno	7.281	3.250

28. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na 31. prosinca 2023. godine temeljni kapital Grupe iznosi 35.799 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine: u istom iznosu). Kapital Grupe podijeljen na samo jedan vlasnički udjel kojeg ima vlasnik Društva, Zagrebački Holding, dok je krajnji vlasnik Društva Grad Zagreb

b) Pričuve iz revalorizacije nekretnina

Revalorizacijska pričuva formirana je iz revalorizacije nekretnina i zemljišta. Kod prodaje revaloriziranog sredstva, dio revalorizacije koji se odnosi na realizirano sredstvo se prenosi na zadržanu dobit.

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje na početku godine	20.492	20.362
Revalorizacija	7	205
Odgođena porezna obveza	0	(36)
Tečajne razlike iz preračuna u euro	0	(39)
Stanje na kraju godine	20.499	20.492

Revalorizacijske pričuve su se povećale za 7 tisuća eura, a odnose se na revalorizaciju zemljišta vezanih uz plinsko redukcijske stanice.

c) Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane su na 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 10.552 tisuća eura, te su ostale u istom iznosu kao i 31. prosinca 2022. godine. Ostale pričuve Matice formirane su izdvajanjem dobiti prethodnih razdoblja.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

28. KAPITAL (NASTAVAK)

d) Zadržana dobit i dobit tekuće godine

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Stanje na početku godine	16.487	14.952
Isplata dobiti	0	(1.865)
Gubitak tekuće godine	(592)	3.428
Tečajne razlike iz preračuna u euro	0	(28)
Stanje na kraju godine	15.895	16.487

Ostvareni gubitak Grupe u 2023. godini iznosi 592 tisuća eura.

Ostvareni gubitak Matice u 2023. godini iznosi 494 tisuća eura.

Ovisno društvo je ostvarilo gubitak u 2023. godini 98 tisuća eura.

Ostvarena dobit Matice u 2022. godini iznosila je 3.723 tisuća eura. Odlukom Skupštine Društva od 29. lipnja 2022. godine dobit za 2021. godinu u iznosu od 3.730 tisuća eura je raspoređena na slijedeći način:

- 50% dobiti u iznosu od 1.865 tisuća eura isplaćuje se društvu Zagrebački holding d.o.o. kao jedinom članu Društva. Isplata dobiti je kompenzirana sa zajmom prema Zagrebačkom holdingu d.o.o. 9. studenog 2022. godine.
- 50% dobiti u iznosu od 1.865 tisuća eura prenosi se u zadržanu dobit Društva.

Odlukom Skupštine Društva od 21. lipnja 2023. godine dobit za 2022. godinu u iznosu od 3.723 tisuća eura (umanjena u konsolidiranoj dobiti za 218 tisuće eura) u 100% iznosu raspoređuje se u korist zadržane dobiti Društva.

Iznos od 218 tisuća eura se eliminira iz dobiti Matice budući da se odnosi na raspoređenu dobit Ovisnog društva (50% dobiti) Matice iz 2021. godine.

Ovisno društvo je ostvarilo gubitak u 2022. godini 77 tisuća eura i Odlukom Skupštine Društva pokriva se iz zadržane dobiti.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

29. REZERVIRANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Rezerviranja za sudske sporove	955	1.349
Rezerviranja za solidarne potpore	359	350
Rezerviranja za redovne otpremnine (MRS 19)	690	638
Ukupno	2.004	2.337
Kratkoročna obveza	155	133
Dugoročna obveza	1.849	2.204

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja za redovne otpremnine	Rezerviranja za sudske sporove	Rezerviranja za solidarne potpore	Ukupno
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Stanje 1. siječnja 2022.	830	4.204	475	5.509
Nova rezerviranja (bilješka 11.)	0	0	0	0
Ukidanje rezerviranja	(191)	(2.847)	(124)	(3.162)
Tečajne razlike iz preračuna u euro	(2)	(7)	(1)	(10)
Stanje 31. prosinca 2022.	637	1.349	350	2.337
Nova rezerviranja (bilješka 11.)	53	7	9	69
Ukidanje rezerviranja	0	(401)		(401)
Stanje 31. prosinca 2023.	690	955	359	2.004

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Grupe obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti.

Rezerviranja sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih" mjere se po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, uz korištenje diskontne stope 3,49% (2022. godine: 4,14%).

Kratkoročni dio rezerviranja za 2023. godinu u iznosu od 155 tisuća eura je reklasificirano i objašnjeno u bilješci br. 32. odgođeno priznavanje prihoda i obračunati troškovi.

**30. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA, DRUGIM FINANCIJSKIM
 INSTITUCIJAMA I NAJMOVIMA**

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dugoročni krediti i najmovi		
Kredit i zajmovi	222	246
Najam - MSFI 16	314	37
	536	283
Kratkoročni krediti i najmovi		
Kredit i zajmovi (bilješka 36.)	25	25
Najam - MSFI 16 (bilješka 36.)	37	37
	62	62
Ukupno krediti i najmovi	598	345

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dugoročne obveze prema bankama		
U roku jedne godine (bilješka 36.)	25	25
U drugoj do petoj godini	96	97
Nakon pete godine	125	149
Ukupno obveze prema bankama	246	271

Odnosi se na podizanje kredita Ovisnog društva za kupnju zemljišta i poslovnog prostora u Bjelovaru. Kredit je odobren uz kamatnu stopu od 2%.

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze po najmovima		
U roku jedne godine (bilješka 36.)	37	37
U drugoj do petoj godini	177	37
Budući financijski troškovi	137	0
Sadašnja vrijednost minimalnih plaćanja	351	74
Kratkoročni dio	(37)	(37)
Ukupno dugoročni dio	314	37

Obveze po najmovima odnose se na obveze po ugovoru za najam plinske mreže u vlasništvu Grada Bjelovara te predstavlja imovinu s pravom korištenja, koja se amortizira sukladno preostalom trajanju ugovora o najmu po stopi od 20% godišnje.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

31. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Ostale dugoročne obveze	9	22
Ukupno	9	22

Iznos od 9 tisuća eura odnose se na obvezu Matice prema državi za prodane stanove zaposlenicima u skladu s državnim programom. Prema tada važećim zakonskim propisima, 65% prihoda ostvareno prodajom stanova zaposlenicima, plaća se državi po primitku sredstava. Prema Zakonu, Matica nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

Kratkoročni dio obveza za 2023. godinu reklasificiran je i objašnjen u bilješci br. 32. odgođeno priznavanje prihoda i obračunati troškovi i 36. kratkoročni dio imovine s pravom korištenja MSFI 16 u iznosu 37 tis. eura u dugoročne obveze prema najmovima.

32. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA I OBRAČUNATIH TROŠKOVA

Odgođeno priznavanje prihoda i obračunati troškovi

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja//	25.483	29.994
- Dugoročni dio	(19.767)	(23.355)
- Kratkoročni dio	(5.716)	(6.639)
Obračunati troškovi rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	115	347
Rezerviranja za sudske sporove i solidarne potpore///	155	134
Ostali obračunati troškovi	1.968	104
Ukupno	27.721	30.579

//Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od plinovoda, priključaka, regulatora uz priključke i plinomjera čija je nabava financiranja iz tuđih izvora (jedinice lokalne samouprave i stranke). Izdavanjem računa za izvršene radove i usluge izgradnje kućnih priključaka i plinovoda, imovina se stavlja u upotrebu i priznaje se odgođeno priznavanje prihoda. Ukidanje navedenih odgođenih prihoda u korist prihoda provodi se u visini obračunate amortizacije odnosne imovine u skladu sa MRS 20 i MSFI 15 (bilješka 5.).

/// U ostale obračunate troškove uključen je trošak naknade za neizvršenje obustave isporuke plina za 2023. godinu u iznosu od 1.836 tisuća eura, što iznosi 80% računa koje je Matica zaprimila u 2024. godini od strane povezanog društva Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o..

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR '000	EUR '000
Stanje na početku godine	29.994	35.726
Povećanje	2.207	1.830
Amortizacija odgođenog prihoda	(6.718)	(7.562)
Stanje na kraju godine	25.483	29.994

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

33. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dobavljači u zemlji	3.108	1.755
Dobavljači u inozemstvu	5	5
Ukupno	3.113	1.760

34. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima ZGH	197	736
Obveze prema povezanim društvima izvan grupe ZGH	2	1
Ukupno (bilješka 41.)	199	737

35. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za primljene predujmove od nepovezanih društava	584	494
Obveze za primljene predujmove od Grada Zagreba	5	5
Obveze po primljenim jamstvima	7	22
Ukupno	596	521

36. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA I NAJMOVIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Kratkoročni dio dugoročnog kredita - Ovisno društvo	25	25
Kratkoročni dio imovine s pravom korištenja MSFI 16 – Ovisno društvo	37	37
Ukupno	62	62

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Ovisno društvo se krajem 2018. godine zadužilo kod poslovne banke kako bi financiralo kupnju poslovne zgrade na rok od 15 godina s fiksnom kamatnom stopom od 2%.

Obveze po najmovima (kratkoročni dio) odnose se na obveze po ugovoru za najam plinske mreže u vlasništvu Grada Bjelovara te predstavlja imovinu s pravom korištenja, koja se amortizira sukladno preostalom trajanju ugovora o najmu po stopi od 20% godišnje.

Kratkoročni dio obveze se na svaki datum sastavljanja izvještaja iskazuje na kratkoročnim obvezama prema financijskim institucijama te ovisno društvo uredno servisira sve dospjele obveze.

37. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za neto plaće	533	500
Obveze prema zaposlenima za naknade	85	39
Ukupno	618	539

38. OBVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveze za porez na dobit	53	63
Ukupno	53	63

39. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Obveza za porez na dodanu vrijednost	895	749
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	327	310
Ostale obveze za poreze i doprinose	13	13
Ukupno	1.235	1.072

40. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Zakup plinske mreže	109	107
Široka potrošnja – građani	37	37
Ostalo	12	13
Ukupno	158	157

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

41. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Strane se smatraju povezanim ako jedna strana ima značajan 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 Grupe) ima značajnu kontrolu nad poslovanjem Grupe. Društvo ima određene poslovne odnose sa ostalim društvima unutar Grupe. Isto tako, Grupa u bilješkama prikazuje i značajne transakcije s društvima i/ili subjektima koja su u potpunom ili djelomičnom vlasništvu Grada Zagreba. Prihodi od prodaje povezanim stranama ostvareni su po standardnim tržišnim cijenama koje su usporedive s cijenama prema nepovezanim stranama.

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između povezanih strana:

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	20.894	21.566	1.897	3.325
Zagrebački holding d.o.o.	469	131	172	121
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	5	2	3	13
Povezana društva izvan grupe ZGH	0	0	17	17
Grad Zagreb	182	189	0	0
Ukupno	21.550	21.888	2.089	3.476

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	2023.	2022.	2023.	2022.
	EUR '000	EUR '000	EUR '000	EUR '000
Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.	6.509	7.854	2	732
Zagrebački holding d.o.o.	585	1	193	2
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	0	0	1	1
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	0	0	1	1
Povezana društva izvan grupe ZGH	0	0	1	1
Grad Zagreb	60	58	0	0
Ukupno	7.154	7.913	198	737

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

41. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Zajmovi dani povezanim društvima:

	Godina odobrenja zajma	Rok otplate	Odobreni iznos kredita EUR '000	Ugovorena kamata	Potraživanja za zajam na 31.12.2023. EUR '000	Potraživanja za kamate na 31.12.2023. EUR '000
Zagrebački holding d.o.o.	2022.	1 godina	3.444	2,68%	0	0
Aneks ugovora	2023.	6 mj.		2,40%	3.444	8
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	2023.	6. mj.	6.000	2,40%	0	0
Ukupno			9.444		3.444	8

Tijekom 2022. godine Gradska plinara Zagreb odobrila je Zagrebačkom holdingu pozajmicu u ukupnom iznosu od 3.444 tisuća eura uz kamatnu stopu od 2,68%. Zajam je osiguran danim zadužnicama od strane Zagrebačkog holdinga d.o.o. Anexom ugovora 7-2022 tijekom 2023. godine produžen je rok vraćanja pozajmice na dodatnih 6 mjeseci, te je smanjena ugovorena kamatna stopa na 2,40%.

Tijekom 2023. godine Gradska plinara Zagreb odobrila je kratkoročnu pozajmicu Gradskoj plinari Zagreb-Opskrba d.o.o. br. 112/2023 koja je u cijelosti vraćena sa pripadajućim kamatama.

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su Uprava i članovi Nadzornog odbora.

U 2023. godini, članovima Uprave, Nadzornom i Revizorskom odboru isplaćena su ukupna primanja u iznosu od 131 tisuća eura kako je prikazano:

	2023. EUR '000	2022. EUR '000
Plaća Uprave	107	112
Naknada Nadzornom odboru	19	9
Naknada Revizorskom odboru	5	5
Ukupno	131	126

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb i ovisno društvo
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

42. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2023. godine u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe (bilanci) rezerviranja za otpremnine i solidarne potpore iznose 7.441 tisuća eura. (bilješka 29. uz konsolidirane financijske izvještaje).

Jubilarnе nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Plan definiranih primanja

Sukladno Kolektivnom ugovoru, Grupa je imala obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada, otpremnina i solidarnih potpora svojim zaposlenicima.

Grupa ima plan definiranih primanja za zaposlenike koji ispunjavaju određene kriterije.

Planovima su za zaposlenike bile predviđene jubilarne nagrade koje se isplaćuju u iznosima priznatima u neoporezive primitke u skladu s važećim poreznim propisima. Potpisivanjem izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora od 23. travnja 2015. godine, ukida se obveza isplaćivanja jubilarnih nagrada zaposlenicima.

Sadašnja vrijednost obveza po definiranim primanjima, povezani troškovi tekućeg i minulog rada određeni su metodom projicirane kreditne jedinice, uz primjenu diskontne stope od 3,49% za 2023. godinu (u 2022. godini 4,14%).

Ključne pretpostavke	2023.	2022.
Diskontna stopa (%)	3,49%	4,14
Stopa fluktuacije (%)	2,10%	1,87

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

43.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Dug ovisnog društva	(246)	(271)
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	7.281	3.250
Neto dug / Imovina	7.035	2.979
Kapital	84.250	83.330
Koeficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:	8,35%	3,58%

Dug ovisnog društva predstavlja kredit od Podravske banke za kupnju poslovne zgrade.

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.2. Kategorije financijskih instrumenata

	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR '000	EUR '000
Financijska imovina		
Novac u banci i blagajni	7.281	3.250
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	8.603	9.212
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	3.452	3.453
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	291	91
	19.627	16.006
Financijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	3.312	2.497
Obveze prema zaposlenima	618	539
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	596	521
Obveze prema bankama, dr. fin. institucijama i najmovima (dugoročne i kratkoročne)	598	345
Ostale dugoročne i kratkoročne obveze	167	180
	5.291	4.082

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje ciljeva Grupe, Služba za financije identificira financijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Grupe u budućnosti i upravlja financijskim rizicima. Različite oblike financijskih rizika s kojima se Grupa susreće u svom poslovanju nastoji se umanjivati, izbjegavati i prealjavati da bi se povećala sigurnost poslovanja. Ako se to procjenjuje ekonomski opravdanim, neki financijski rizici se i prihvaćaju.

Služba financija obavlja financijske usluge za Grupu i koordinira financijsko poslovanje Grupe na domaćem financijskom tržištu, te prati i upravlja financijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Grupe. Najvažniji rizici uključuju tržišni rizik, valutni rizik, kamatni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

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

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi se osigurao vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.4. Tržišni rizik

Grupa posluje na hrvatskom tržištu. Odluku o visini tarifnih stavki za distribuciju plina, Odluku o visini naknada za priključenje u dijelu pripremno-završnih radova i Odluku o prosječnim cijenama radnog sata za pružatelje nestandardnih usluga u sektoru plina donosi HERA.

Grupa posluje na području Grada Zagreba, dijela Zagrebačke županije i dijela Bjelovarsko-bilogorske županije te sukladno sklopljenim Ugovorima o koncesiji i jedini je distributer plina na navedenom području.

43.5. Valutni rizik

Grupa prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u eurima. Grupa trenutno nema imovine ili obveze u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

43.6. Kamatni rizik

Ovisno društvo ima zaduženja na koja se obračunava kamata, te je izloženo kamatnom riziku.

43.7. Kreditni rizik

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

Kupci se razvrstavaju u skupine rizičnosti prema financijskih pokazateljima poslovanja i dosadašnjem poslovanju s Grupom 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 Grupe o dosadašnjem poslovanju s istima.

43. FINANCIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

43.7. Kreditni rizik (nastavak)

Potraživanja od kupaca se najvećim dijelom odnose na potraživanje od povezanog društva Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljeno je osiguranje potraživanja financijskim instrumentima.

43.8. Rizik likvidnosti

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 i instrumenti osiguranja plaćanja. Grupa upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova te uspoređujući rokove dospijeca financijske imovine i obveza.

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine EUR '000	Preko 1 godine EUR '000	Ukupno EUR '000
31. prosinac 2023.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	3.312		3.312
Obveze prema zaposlenima	-	618		618
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	-	596		596
Obveze prema bankama -ovisno društvo	2%	24	222	246
Obveze prema najmovima – ovisno društvo	-	37	314	351
Ostale dugoročne i kratkoročne obveze	-	158	9	167
		4.745	545	5.290

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 godine EUR '000	Preko 1 godine EUR '000	Ukupno EUR '000
31. prosinac 2022.				
Financijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	2.497		2.497
Obveze prema zaposlenima	-	539		539
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	-	521		521
Obveze po kreditu ovisnog društva	2%	24	247	271
Obveze prema najmovima – ovisno društvo	-	37	37	74
Ostale dugoročne i kratkoročne obveze	-	158	22	180
		3.776	306	4.082

43.8. Rizik likvidnosti (nastavak)

Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do	Preko	Ukupno
		1 godine	1 godine	
31. prosinac 2023.		EUR '000	EUR '000	EUR '000
Financijska imovina (beskamatna)	%			
Novac u banci i blagajni	-	7.281	0	7.281
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	8.603	0	8.603
Potraživanja po zajmovima po osnovi prodaje na kredit	2,68%;2,4%	3.444	0	3.444
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	549	6	555
		19.877	6	19.883

	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do	Preko	Ukupno
		1 godine	1 godine	
31. prosinac 2022.		EUR '000	EUR '000	EUR '000
Financijska imovina (beskamatna)	%			
Novac u banci i blagajni	-	3.251	0	3.251
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	9.212	0	9.212
Potraž. po zajmovima po osnovi prodaje na kredit	2,68%	3.444	0	3.444
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	45	11	56
		15.952	11	15.963

44. UGOVORNE OBVEZE

Grupa ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Vrijednost ugovorenih investicija na dan 31. prosinca 2023. koje nisu bile izvedene iznosi 63 tisuća eura.

45. SUDSKI SPOROVI

Grupa je izložena različitim sudskim sporovima. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje za sudske sporove prema procjenama u iznosu od 955 tisuća eura (31. prosinca 2022. godine 1.349 tisuća eura) dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti. Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Grupe obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti (bilješka 29.). Grupa u pravilu rezerviranja obavlja prilikom prvog sljedećeg sastavljanja GFI koji slijedi po primitku pismena suda kojim se započinje spor, a prema iskustvenoj procjeni Odjela pravnih poslova o financijskoj izloženosti Društva.

46. POTENCIJALNE OBVEZE

Dana 26. rujna 2022. godine Zagrebački holding d.o.o. sklopio je Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu s bankama u kunsjoj protuvrijednosti do iznosa od 240.000.000,00 eura kao korisnik kredita, a Matica kao sudužnik. Matica je kao garanciju plaćanja po kreditu dalo zadužnice bankama u ukupnom iznosu kredita. Ukoliko Zagrebački holding d.o.o. ne podmiri iznos kredita u cijelosti u ugovorenom roku, uvećano za kamate, naknade i troškove, sudužnik ima obvezu vratiti nepodmirene obveze prema Ugovoru.

47. MIROVINSKO OSIGURANJE

Grupa 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 Grupe 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 Grupa nema preostalih obveza za neisplaćene mirovine, bilo za sadašnje ili bivše zaposlenike.

48. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

Poslovanje Društva odnosno ostvarivanje prihoda i nastalih troškova je predmet nekoliko zakona od kojih su najznačajniji:

- Zakon o energiji
- Zakon o regulaciji energetske djelatnosti
- Zakon o tržištu plina
- Pravilnik o organizaciji tržišta prirodnog plina
- Opći uvjeti opskrbe prirodnim plinom
- Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava
- Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina
- Metodologija utvrđivanja cijena nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom
- Metodologija utvrđivanja naknade za priključenje na plinski distribucijski ili transportni sustav i za povećanje priključnog kapaciteta
- Odluka o načinu i postupku vođenja razdvojenog računovodstva energetske subjekata
- Metodologija utvrđivanja cijene energije uravnoteženja plinskog sustava
- Zakon o koncesijama
- Uredba o visini i načinu plaćanja naknade za koncesiju za distribuciju plina i koncesiju za izgradnju distribucijskog sustava
- Zakon o mjeriteljstvu

49. DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

/i/ Od 1. siječnja nastupa prosječno povećanje tarifne stavke (Ts1) za distribuiranu količinu plina za 5% za Maticu te 4,6% za Ovisno društvo u odnosu na prethodnu godinu.

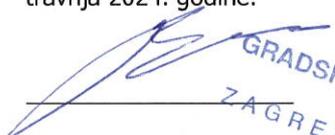
14. ožujka 2024. donesena je Uredba Vlade RH o izmjenama i dopunama Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije kojom je između ostaloga određena nova cijena za nabavu plina u svrhu namirenja gubitaka u distribucijskom sustavu u iznosu 0,0335 eur/kWh što je smanjenje od 38,8% u odnosu na važeću cijenu. Donesena Uredba garantira cijenu do 30. rujna 2024. što predstavlja neizvjesnost budući ne znamo koja će biti cijena plina u zimskom periodu.

Temeljem navedene Uredbe VRH članak 7. operatori distribucijskih sustava imaju pravo za razdoblje od 01. travnja 2022. do 31. ožujka 2024. na nadoknadu razlike u cijeni plina za gubitke.

Spomenuti događaji mogu značajno utjecati na poslovanje Grupe u 2024. godini što predstavlja izazov za provođenjem mjera i aktivnosti kako bi Grupa i dalje poslovala stabilno.

50. ODOBRENJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava Društva je usvojila godišnje konsolidirane financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 16. travnja 2024. godine.


Davor Mayer, mag. ing.

GRADSKA PLINARA ZAGREB
d. o. o.
ZAGREB — Radnička cesta 1