

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o.

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2015. godinu**

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o.


S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Poslovno izvješće za 2015. godinu	1 - 30
Odgovornost za finansijske izvještaje	31
Izvješće neovisnog revizora	32 - 33
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	34
Bilanca / Izvještaj o finansijskom položaju	35 - 36
Izvještaj o promjenama kapitala	37
Izvještaj o novčanim tijekovima	38 - 39
Bilješke uz finansijske izvještaje	40 - 87

Poslovno izvješće za 2015. godinu

1. Poslovno izvješće za 2015. godinu

1.1. Uvodne napomene

Gradska plinara Zagreb d.o.o. je trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost distribucija prirodnog plina. Energetski je subjekt koji obavlja reguliranu energetsku djelatnost distribucije plina kao javnu uslugu uređenu Zakonom o energiji i Zakonom o tržištu plina. U stopostotnom je vlasništvu i povezano je društvo Zagrebačkog holdinga d.o.o.

Trgovačko društvo Gradska plinara Zagreb d.o.o. kao operator distribucijskog sustava obavlja energetsku djelatnost distribucije plina na temelju **Dozvole Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA) br. 080083993-0067-09/04 izdane na rok od 15 godina**; odgovorno je za vođenje, održavanje i razvijanje sigurnog, pouzdanog i učinkovitog distribucijskog sustava.

Izgradnja distribucijske mreže i djelatnost distribucije obavlja se temeljem ugovora o koncesiji i ugovora o zakupu plinske mreže koji je zaključen s mjerodavnim područnim odnosno lokalnim samoupravama.

Gradska plinara Zagreb d.o.o., danas, pruža uslugu distribucije prirodnog plina na području grada Zagreba, gradova Zaprešića i Velike Gorice te općina: Dubravica, Marija Gorica, Pušća i Brdovec.

Pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj Uniji integrirano je i nacionalno tržište prirodnog plina u jedinstveno unutarnje tržište EU te su osnovne smjernice EU zakonodavstva vezane za tržište prirodnog plina uvjetovale prilagodbu zakonskih i podzakonskih propisa u Republici Hrvatskoj u cilju stvaranja dugoročnih pretpostavki za energetski održivi razvoj i energetsku učinkovitost.

Otvaranjem tržišta prirodnog plina omogućen je svim kupcima sloboden izbor opskrbljivača, a svim opskrbljivačima mogućnost sklapanja ugovora o opskrbi s novim kupcima. Osnovni uvjet za otvaranje tržišta je ravnopravan, pravičan i transparentan pristup plinskoj mreži na razini transportnog i distribucijskog sustava.

Paketom energetskih zakona uređeni su osnovni odnosi na tržištu prirodnog plina.

Otvaranje tržišta započeto u 2012. godini, rezultiralo je, do kraja 2015. godine, sklapanjem ugovora o distribuciji sa 20 opskrbljivača koji obavljaju energetsku djelatnost opskrbe prirodnim plinom na distribucijskom području Gradske plinare Zagreb d.o.o. U tom razdoblju zabilježeno je 1584 promjena opskrbljivača plinom u kategoriji poduzetništva, od toga tijekom 2015. godine 1117 promjena opskrbljivača.

Odlukom Vlade RH osigurano je od 01. travnja, 2014. trogodišnje prijelazno razdoblje tijekom kojega će cijena plina za kućanstva i dalje biti regulirana kako bi se pripremili svi sudionici na tržištu plina za potpunu liberalizaciju tržišta plina.

1.2. Ostvarenje planiranih poslovnih ciljeva Trgovačkog društva za 2015.

1.2.1. *Značajni poslovni događaji u provedbi Plana poslovanja i programa radova za 2015. i uzroci bitnih odstupanja od planiranog*

U osvrtu na proteklu poslovnu godinu, možemo zaključiti da je 2015. godina bila jedna od uspješnijih poslovnih godina prije svega što smo u potpunosti ispunili misiju sigurne, pouzdane i kvalitetne opskrbe prirodnim plinom krajnjih kupaca i ostvarili neto dobit u iznosu od 60,9 milijuna kuna.

U 2015. godini krajnjim kupcima priključenima na plinski distribucijski sustav ukupno je isporučeno 3.784.420.222 kWh plina, što je povećanje za 369.427.700 kwh (11%) u odnosu na isporučene količine u 2014. godini.

Povećanje poslovnih prihoda je prvenstveno rezultat povećanja tarifne stavke za distribuiranu količinu plina (Ts1) za čak 26% od 1. travnja 2015. godine u odnosu na važeću tarifu za siječanj-ožujak 2015. godine.

Gradska plinara Zagreb prema finansijskim izvješćima u 2015. ostvarila je neto dobit u iznosu od 60,9 mil kn što je značajno povećanje rezultata od 227% u odnosu na isto razdoblje 2014. godine kada je ostvarena neto dobit iznosila 18,6 mil. kn.

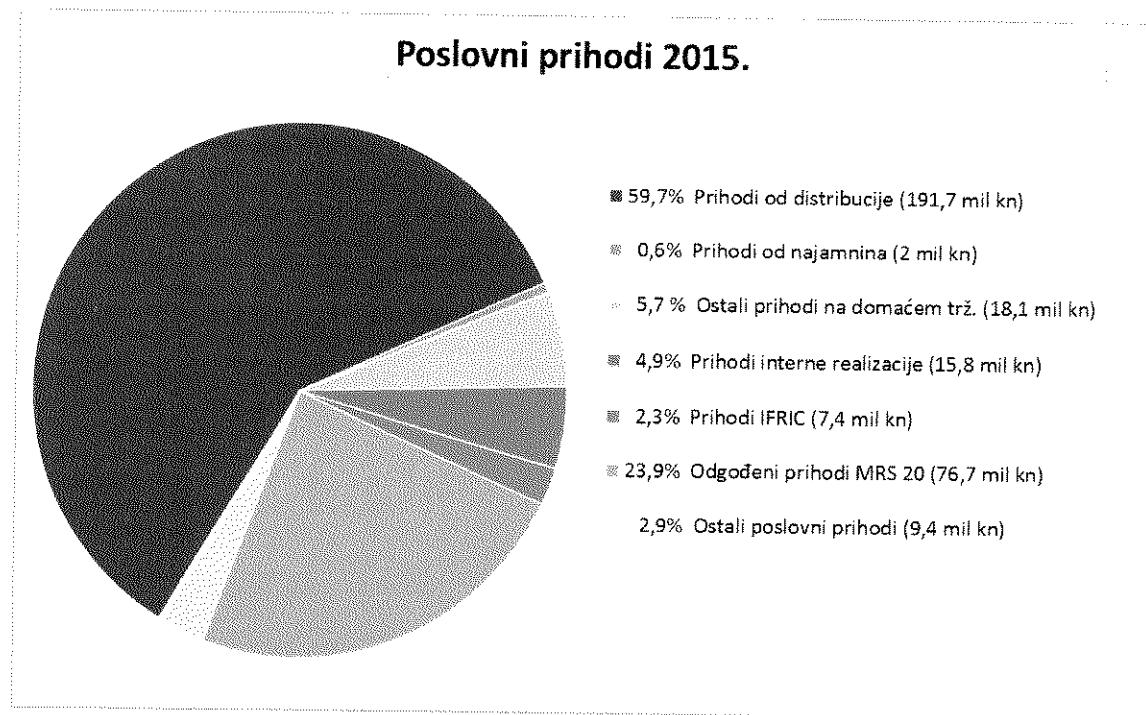
Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 322.986.735 kn, što je više za 43.134.606 kn ili 15,4% u odnosu na 2014. godinu, odnosno za 20.088.016 kn (6,6%) više u odnosu na Rebalans plana za 2015 godinu.

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 321.056.926 kn, što je za 43.533.240 kn (15,7%) više u odnosu na 2014. godinu (za 19.460.114 kn ili 6,5% više u odnosu na Rebalans plana). Rast poslovnih prihoda rezultat je prvenstveno povećanja prihoda od prodaje u iznosu od 37.592.913 kn ili 21,6% najvećim dijelom iz regulirane energetske djelatnosti distribucije prirodnog plina zbog povećanja tarifnih stavaka tijekom promatrane godine, ali i povećanja ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 5.940.327 kn ili 5,8% (najvećim dijelom prihoda od ukidanja rezerviranja prema MRS-u 19).

Najznačajniji poslovni prihodi, prihodi od energetske djelatnosti distribucije prirodnog plina koji su planirani Rebalansom u iznosu od 190.044.494 kn ostvareni su u iznosu 191.702.661 kn, što je za 1.658.167 kn ili 0,9% više od planiranih, dok gledajući isto razdoblje prošle godine povećanje za 37.145.109 kn (24%). Veće ostvarenje prihoda u odnosu na Rebalans plana je posljedica više distribuiranih količina prirodnog plina. U ukupnim i poslovnim prihodima sudjeluju s 59%, dok u prihodima od prodaje 90,5%.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Graf 1. Poslovni prihodi 2015.

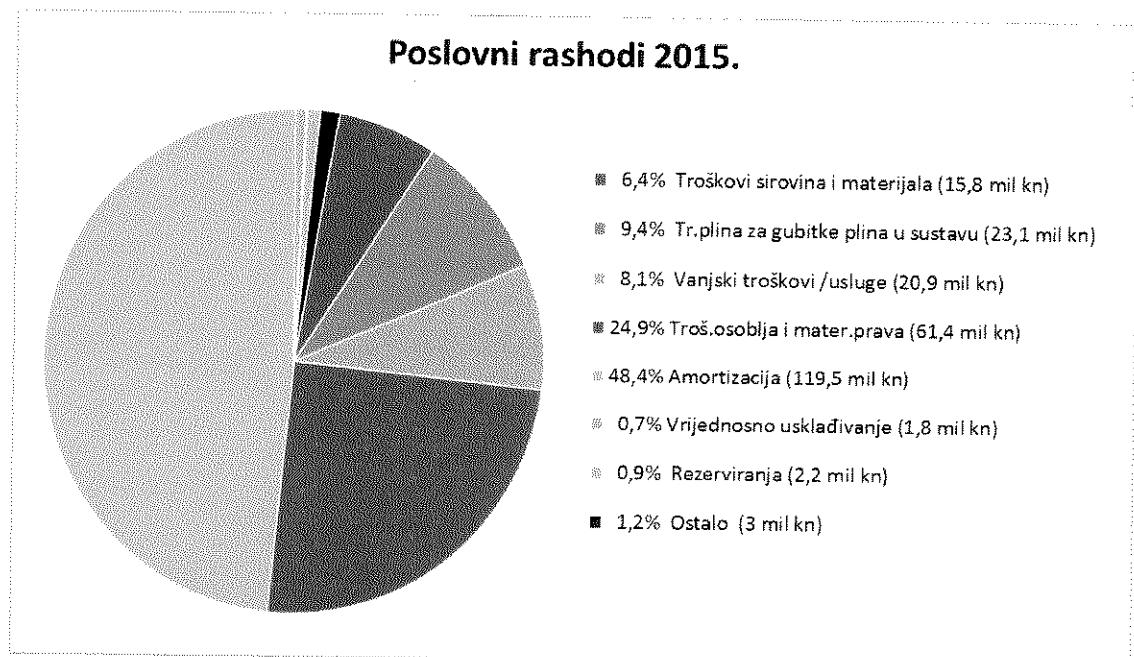


Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 246.917.702 kn i smanjeni su u odnosu na 2014. godinu za 9.699.380 kn (3,8%), odnosno 6.183.193 kn (2,4%) manje u odnosu na Rebalans, a rezultat gotovo u potpunosti smanjenja poslovnih rashoda.
Na svim pozicijama poslovnih rashoda ostvarena su smanjenja troškova u odnosu na 2014. godinu.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 119,5 mil. kn i čine 48,7% ukupnih rashoda, dok materijalni troškovi u iznosu od 59 mil kn i udjelom od 23,9% zajedno s troškovima osoblja u iznosu od 54,9 mil kn i udjelom od 22,2% čine 46,1% ukupnih rashoda.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Graf 2. Poslovni rashodi 2015.



Povećanje poslovnih prihoda u iznosu od 43,5 mil kn i smanjenje poslovnih rashoda za 9,6 mil kn rezultiralo je povećanjem dobiti iz poslovne aktivnosti u odnosu na 2014. godinu za 53,1 mil kn (153,4%).

Investicijska aktivnost u 2015. godini značajno se povećala i ostvarena je u iznosu 40.832.452 kn, što je u odnosu na 2014. godinu (31.929.327 kn) povećanje od 28%, kao rezultat povećanog ulaganja u građevinskom dijelu objekata na distribucijskom sustavu gradnjom novih plinovoda.

Broj krajnjih kupaca (obračunskih mjernih mjesta) na dan 31.12.2015. godine na distribucijskom sustavu Gradske plinare Zagreb d.o.o. iznosi je 278.342, što je povećanje u odnosu na 31.12.2014. (276.877) za 1.465 (0,5%), dok je u odnosu na Rebalans plana povećanje za 769 obračunska mjerna mjesta (0,3%).

Nažalost, priključivanje novih kupaca na izgrađenu distribucijsku mrežu nije bilo značajnije, a što je posljedica rasta cijene energenta prirodnog plina kod krajnjih kupaca u kategoriji kućanstava u odnosu kada je isti bio komunalna usluga.

Pravni okvir plinskog sektora Republike Hrvatske čine Zakon o energiji, Zakon o tržištu plina, Zakon o regulaciji energetskih djelatnosti, te podzakonski propisi koji su doneseni temeljem navedenih Zakona., tijekom 2015. doneseni su, izmijenjeni i dopunjeni ili stupili na snagu sljedeći zakonski i podzakonski akti:

- **Odluka o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina** (NN 158/2013) za 2015. i 2016. godinu donijela HERA, a koja je u primjeni je od 01.04.2015. g.

Cijena distribucije plina za prvo regulacijsko razdoblje 2014.-2016 godine, utvrđivala se primjenom Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 104/13). Metodologijom su obračunska mjerna mjesta razvrstana u 12 tarifnih modela prema godišnjoj potrošnji plina. Cijena distribucije plina sastoji se od tarifne stavke Ts1 za distribuiranu količinu plina koja je određena zasebno za svakog operatora distribucijskog sustava i od tarifne stavke Ts2 koja predstavlja fiksnu mjesecnu

Poslovno izvješće za 2015. godinu

naknadu i koja je ista za pojedini tarifni model za sve operatore. Iznosi tarifnih stavki za distribuciju plina u 2015. godini bili su određeni Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 158/13) koja je stupila na snagu 1. siječnja 2015. godine i Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 31/15) koja je stupila na snagu 1 travnja 2015. godine.

Pregled iznosa tarifnih stavki tijekom 2015. godine nalazi se u privitku:

TARIFNI MODEL TM	Tarifne stavke 2015, Ts od 01.01.2015 do 31.03.2015. (NN 158/2013) (bez PDV-a)		
	Ts1 Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts2 Fiksna mjesecna naknada	
TM1	0,0523	10,00	
TM2	0,0402	10,00	
TM3	0,0342	20,00	
TM4	0,0322	30,00	
TM5	0,0302	40,00	
TM6	0,0281	60,00	
TM7	0,0261	100,00	
TM8	0,0241	150,00	
TM9	0,0181	200,00	
TM10	0,0141	300,00	
TM11	0,0101	400,00	
TM12	0,0060	500,00	za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namjenjenoj za stanovanje fiksna mjesecna naknada Ts2 uvećava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima
TARIFNI MODEL TM	Tarifne stavke 2015, Ts od 01.04.2015 do 31.12.2015. (NN 31/2015) (bez PDV-a)		
	Ts1 Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts2 Fiksna mjesecna naknada	
TM1	0,0658	10,00	
TM2	0,0506	10,00	
TM3	0,0430	20,00	
TM4	0,0405	30,00	
TM5	0,0380	40,00	
TM6	0,0354	60,00	
TM7	0,0329	100,00	
TM8	0,0304	150,00	
TM9	0,0228	200,00	
TM10	0,0177	300,00	
TM11	0,0127	400,00	
TM12	0,0076	500,00	za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namjenjenoj za stanovanje fiksna mjesecna naknada Ts2 uvećava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima

- **Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (155/2014)** – 23. prosinca 2014. godine donijela je HERA, a koja su stupila na snagu 1. siječnja 2015. godine, čime su prestala važiti prethodna Mrežna pravila plinskog distribucijskog sustava (NN 158/13). Novim Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava, osim izmjene i dopune propisane raspodjele energije plina preuzete na ulazu u distribucijski sustav, detaljno se propisuje novi način utvrđivanja i obračuna gubitaka plina u distribucijskom sustavu te zaštita korisnika ili krajnjeg kupca od postupanja operatora distribucijskog

Poslovno izvješće za 2015. godinu

sustava. Također su dopunjene odredbe o načinu utvrđivanje kvalitete plina kao i odredbe o očitanju plinomjera.

- **Uredba o kriterijima za stjecanje statusa zaštićenog kupca u uvjetima kriznih stanja u opskrbi plinom** (NN 65/2015) – donijela VRH, stupila na snagu 20.06.2015. godine, a utvrđuju se kriteriji za stjecanje statusa zaštićenog kupca i mjere zaštite s ciljem pouzdane opskrbe zaštićenih kupaca, definiraju se zaštićeni kupci koji nisu iz kategorije kućanstva, a priključeni su na plinski sustav, utvrđuju se obveze operatora sustava plina te obveze opskrbljivača plinom .
- **Zakon o dopuni zakona o energiji** (NN 102/2015) - kojima se reguliraju energetske djelatnosti,
- **Pravilnik o dozvolama za obavljanje energetskih djelatnosti i vođenju registra izdanih i oduzetih dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti** (NN 88/2015), i **Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o dozvolama za obavljanje energetskih djelatnosti i vođenju registra izdanih i oduzetih dozvola za obavljanje energetskih djelatnosti** (NN 114/2015) – kojim se propisuju uvjeti za izdavanje, produženje, prijenos i prestanak važenja dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, oblik, sadržaj i način vođenja registra izdanih i oduzetih dozvola, te razdoblje za koje se izdaje dozvola.

Kako je usluga opskrbe prirodnim plinom u kategoriji poduzetništva otvorena na tržištu prirodnog plina slobodnim izborom opskrbljivača Gradska plinara Zagreb d.o.o. na svom distribucijskom sustavu na dan 31.12.2015. godine ima sklopljene ugovore o distribuciji sa 20 korisnika sustava za energetsku djelatnost opskrbe krajnjih kupaca u kategoriji poduzetništva, te je obavljala uslugu distribucije za slijedeće korisnike sustava:

1. GRADSKA PLINARA ZAGREB - OPSKRBA d.o.o. Zagreb,
2. HEP-PLIN d.o.o. Osijek,
3. KOMUNALAC d.o.o. Koprivnica,
4. PLIN PROJEKT d.o.o. Nova Gradiška,
5. MEĐIMURJE-PLIN d.o.o. Čakovec,
6. MONTCOGIM-PLINARA d.o.o. Sveta Nedjelja,
7. INA-INDUSTRIJA NAFTE d.d.; Zagreb,
8. CRODUX PLIN d.o.o. Zagreb,
9. KOMUNALIJE-PLIN d.o.o. Đurđevac,
10. INCERGO d.o.o. Zagreb,
11. PROENERGY d.o.o. Zagreb,
12. TERMOPLIN d.d. Varaždin,
13. MOSLAVINA PLIN d.o.o. Kutina,
14. MET Croatia Energy Trade d.o.o. Zagreb,
15. ECONGAS d.o.o. Zagreb,
16. Trgovina i opskrba energetima d.o.o. Zagreb,
17. RWE Plin d.o.o. Zagreb,
18. ZELINSKE KOMUNALIJE d.o.o.
19. GEN-I Zagreb d.o.o., Zagreb
20. PRVO PLINARSKO DRUŠTVO - opskrba poslovnih korisnika d.o.o., Vukovar.

1.2.2. Aktivnosti na provođenju mjera štednje i racionalizacije poslovanja i učinci

Izmjenama i dopunama kolektivnog ugovora koji je usuglašen i potписан sa sindikatima, u prvoj polovici 2015. godine usvojena je i nova organizacija Društva kojom je smanjen broj organizacijskih jedinica, a u cilju poboljšanja i racionalizacije poslovnih procesa.

S donesenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Društva usklađen je i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjeseta što je osiguralo fleksibilnost radnika kroz mogućnost fluktuacije na različite poslovne procese.

Poslujemo unutar dinamičnog okruženja u energetskom sektoru koji je imao i promjene zakonodavno-regulatornog okvira u relativno kratkom vremenu, pa se poslovanje društva odvija uz kontinuiranu prilagodbu i unaprjeđenje poslovnih procesa, te je prvenstveno nastavljen započeti razvoj i usavršavanje postojeće IT infrastrukture koji bi trebao osigurati poboljšanja (automatizaciju) poslovnih procesa i izvršenje zadataka koji se stavljaju pred operatore distribucijskog sustava donesenim zakonodavnim okvirom.

Budući se poslovno okruženje i tehnologije rada neprestano mijenjaju kontinuirano ulažemo i u razvoj novih znanja i vještina naših radnika kroz stručne edukacije, specijalizacije i školovanja.

1.3. Stanje zaposlenosti, fizičkog opsega usluga i kvalitete usluga

1.3.1. Broj zaposlenih

Gradska plinara Zagreb d.o.o. na dan 31.12.2015. godine imala je 389 zaposlena, a što je smanjenje od 2% u odnosu na 31.12.2014. godinu (398 zaposlenih).

Od ukupnog broja zaposlenih broj radnika u radnom odnosu na neodređeno je 382, dok je 7 radnika u radnom odnosu na određeno vrijeme.

Trend niske fluktuacije zaposlenika u dijelu novog zapošljavanja nastavljen je i u 2015. godini: zaposleno je 17 radnika, od čega svega 1 radnik novouposlen, dok je 11 radnika preuzeto iz ZGH grupe, odnosno 10 radnika je preuzeto iz GPZ-Opskrbe preuzimanjem poslova reparacije mjeriteljske opreme, dok su 3 radnika prešla iz određenog u neodređeno i 2 radnika su bila primljena za sezonski rad u odmaralištu Crikvenica.

Tijekom 2015. smanjen je broj zaposlenih za 26 zaposlenika. Iz Društva je otišlo iz razloga osobno i poslovno uvjetovanih otkaza (16), sporazumnih raskida ugovora o radu za 5, prijelaza iz određenog na neodređeno (3) i raskida po završetku sezonskih poslova (2).

Od 389 zaposlenika koje je bilo zaposleno na dan 31.12.2015. čak 55% (213) je dobi iznad 45 godina, od čega čak 41% (87) dobi iznad 55 godina.

U ukupnom broju zaposlenika 22% (84) je žena, a 78% (305) muškaraca, dok je 76% (295) zaposlenika srednje stručne spreme, a 24% (94) više i visoke stručne spreme.

Tablica 1. Broj zaposlenih prema starosti – stanje na dan 31.12.2015.

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	
Ukupno	389	0	2	48	126	126	87	0	

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Fluktuacija radnika prikazana je u sljedećoj tablici prema strukturi i prema spolu na određeno i na neodređeno vrijeme.

Tablica 2. Broj zaposlenih (došli-otišli)

R. br.	O P I S	Stanje 31.12.2014.	Rebalans plana 31.12.2015.	Fluktuacija u razdoblju siječanj-prosinac 2015.		Stanje 31.12.2015.	Indeksi	
				Došlo	Otišlo		Broj	Udjel %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme , od toga:	389	391	14	23	380	97,7	97,7
	1.1. Muškarci	308		10	17	301	77,4	97,7
	1.2. Žene	81		4	4	81	20,8	100,0
2.	Broj zaposlenih na određeno vrijeme , od toga:	9	9	3	5	7	1,8	77,8
	2.1. Muškarci	5		1	2	4	1,0	80,0
	2.2. Žene	4		2	3	3	0,8	75,0
3.	UKUPNO (1+2), od toga:	398	400	17	26	389	100,0	97,7
	3.1. Muškarci	313		11	19	305	78,4	97,4
	3.2. Žene	85		6	7	84	21,6	98,8
4.	Od ukupno došlih:			17				
	4.1. Novozaposleni			3				
	4.2. Prijelaz iz određenog na neodređeno vrijeme			3				
	4.3. Prijelaz iz druge poslovno- organizacijske jedinice			11				
	4.4. Druge promjene							
5.	Od ukupno otišlih:				26			
	5.1. Prirodni odljev							
	5.2. Osobno/poslovno uvjetovani otkaz ugovora o radu				16			
	5.3. Podjela s osnivanjem društva/ustanove							
	5.4. Izvanredni otkaz zbog nevjerodostojnosti svjedodžbe / diplome							
	5.5. Prijelaz u drugu poslovno-organizacijsku jedinicu							
	5.6. Druge promjene				10			

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Tablica 3. Zaposleni prema rodnoj statistici

R. br.	Opis	Zaposleni prema spolu					
		Žene	Muškarci	Ukupno			
1	2	3	4	5			
1.	Broj zaposlenih prema kadrovsкоj evidenciji (popunjena radna mjesta) od toga, prema trajanju ugovora o radu: 1.1. Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme 1.2. Broj zaposlenih na određeno vrijeme	84	305	389			
		81	301	382			
		3	4	7			
2.	Dobna struktura zaposlenih (prema godinama starosti):	0	0				
		1	1	2			
		8	40	48			
		18	108	126			
		37	89	126			
		20	67	87			
		Ukupno	84	305			
				389			
3.	Broj zaposlenih u upravljačkim strukturama (na rukovodećim mjestima)	17	24	41			
4.	Prosječna mjesečna isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj - lipanj 2015. (u Kunama, bez lipa)	8.858	8.699	8.740			
		6.823	6.945	6.887			
		7.385	7.054	7.053			
		6.010	6.423	6.283			
			6.355	6.355			
			4.892	4.892			
		3.319	4.046	4.437			
		Ukupno	7.184	7.300			
				7.207			
5.	Kvalifikacijska struktura zaposlenih (pregled stanja prema Nacionalnoj klasifikaciji zanimanja)	Stanje prema stručnoj spremi radnog mјesta radnika		Stanje prema školskoj spremi iz radne knjižice			
		Žene	Muškarci	Ukupno	Žene	Muškarci	Ukupno
					1	1	2
						2	2
		22	45	67	22	37	59
		8	25	33	5	26	31
			69	69	1	90	91
		54	92	146	49	126	175
			73	73	2	12	14
					1	3	4
			1		3	5	8
						3	3
		Ukupno	84	305	389	84	305

1.3.2. Fizički opseg usluga

Gradska plinara Zagreb pruža uslugu distribucije prirodnim plinom na području Grada Zagreba i na području šest jedinica lokalne samouprave: grada Zaprešića i Velike Gorice, te općina: Dubravica, Marija Gorica, Pušća i Brdovec.

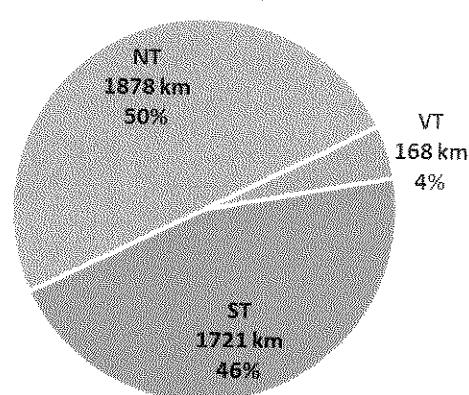
Slika 1. Distribucijsko područje Gradske plinare Zagreb d.o.o.



Distribucijska mreža Gradske plinare Zagreb od ukupno 3767 km raspodijeljena je prema tlakovima odnosno sastoјi se od visokotlačnog (168 km), srednjetlačnog (1721 km) i niskotlačnog plinovoda (1878 km).

Graf 3. Duljina distribucijske mreže po tlakovima

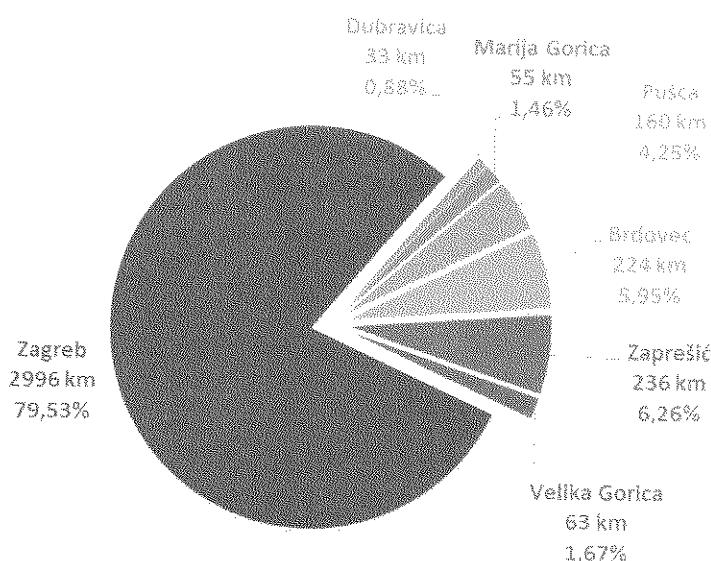
Duljina po tlakovima u 2015 = ukupna duljina
3767 km



Poslovno izvješće za 2015. godinu

Graf 4. Duljina distribucijske mreže plinovoda prema gradovima i općinama

DULJINA KM PO DISTRIBUCIJSKIM PODRUČJIMA 2015

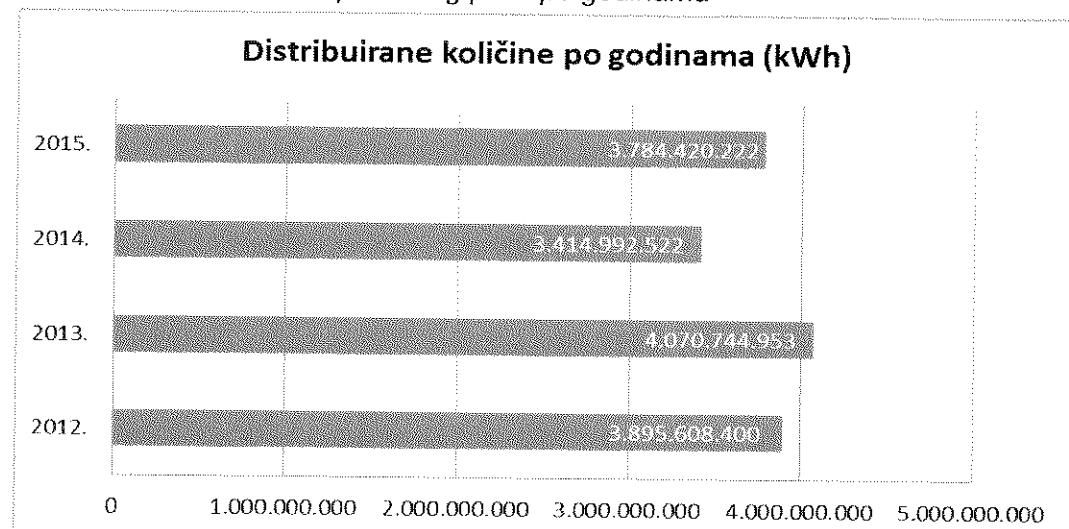


Distribuirane količine prirodnog plina prema gradovima i općinama na distribucijskom području.

Tablica 4. Distribuirane količine prirodnog plina prema jedinicama lokalne samouprave

R. br.	Distribuirane količine prirodnog plina	Mjerna jedinica	Ostvareno I - XII 2014.	Rebalans plana I - XII 2015.	Ostvareno I - XII 2015.	Indeksi	
			4	5	6	7	8
1.	Zagreb	kWh	3.056.277.783	3.344.439.662	3.401.965.833	111,3	101,7
2.	Velika Gorica	kWh	167.401.654	176.087.563	174.943.611	104,5	99,4
3.	Zaprešić	kWh	136.328.534	164.064.383	156.883.538	115,1	95,6
4.	Brdovec	kWh	41.862.942	16.838.080	33.359.944	79,7	198,1
5.	Pušća	kWh	6.599.243	9.396.995	8.761.928	132,8	93,2
6.	Marija Gorica	kWh	3.686.230	4.882.570	4.589.598	124,5	94,0
7.	Dubravica	kWh	2.836.136	4.009.890	3.915.770	138,1	97,7
	Ukupno		3.414.992.522	3.719.719.143	3.784.420.222	110,8	101,7

Graf 5. Distribuirane količine prirodnog plina po godinama



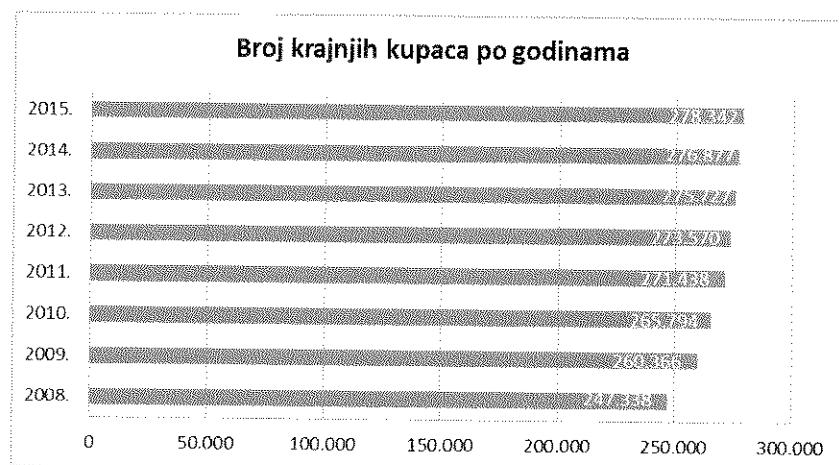
Poslovno izvješće za 2015. godinu

Pored osnovne djelatnosti Gradske plinare Zagreb, distribucije prirodnog plina, jedna od najznačajnijih je i priključenje novih potrošača.

Tablica 5. Broj krajnjih kupaca na distribucijskom sustavu

R. br.	Stanje broja krajnjih kupaca na distribucijskom sustavu	Mjema jedinica	Ostvareno I - XII 2014.	Rebalans plana I - XII 2015.	Ostvareno I - XII 2015.	Indeksi	
						6/4	6/5
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zagreb	kom	258.557	259.073	259.820	100,5	100,3
2.	Velika Gorica	kom	7.630	7.711	7.692	100,8	99,8
3.	Zaprešić	kom	7.008	7.086	7.078	101,0	99,9
4.	Brdovec	kom	2.534	2.551	2.559	101,0	100,3
5.	Pušća	kom	515	519	574	111,5	110,6
6.	Marija Gorica	kom	386	382	362	93,8	94,8
7.	Dubravica	kom	247	251	257	104,0	102,4
Ukupno			276.877	277.573	278.342	100,5	100,3

Graf 6. Stanje broja krajnjih kupaca

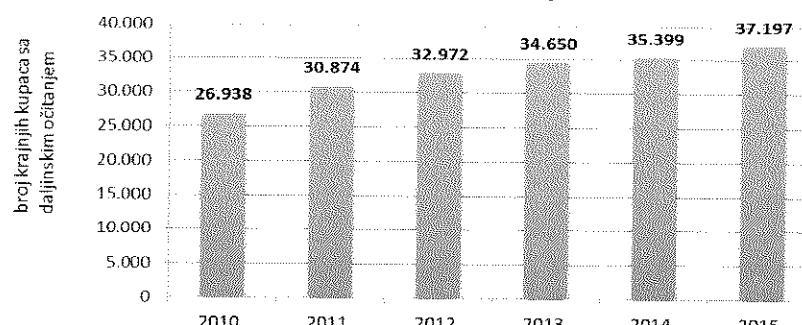


Do kraja 2015. godine 37.197 korisnika na distribucijskom sustavu Gradske plinare Zagreb obuhvaćena su sustavom daljinskog očitavanja.

Tablica 6. Broj krajnjih kupaca sa sustavom daljinskog očitanja

Daljinsko očitanja brojila	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
Radio moduli	25.548	28.578	29.688	30.687	31.449	32.992
GSM	1.342	2.242	3.212	3.857	3.854	4.099
GPRS	48	54	72	106	96	106
Ukupno	26.938	30.874	32.972	34.650	35.399	37.197
povećanje	4.375	3.936	2.098	1.678	749	1.798
ukupan broj krajnjih kupaca GPZ	265.794	271.438	273.570	275.727	276.877	278.342
udio krajnjih kupaca sa dalj.očitanjem	10,13 %	11,37 %	12,05 %	12,57 %	12,79 %	13,36 %

Graf 7. Stanje broja krajnjih kupaca sa daljinskim očitanjem



1.3.3. Stanje kvalitete usluga

Distribucija plina je regulirana energetska djelatnost koja se obavlja kao javna usluga (*uređeno Zakonom o energiji; NN 120/12, NN 14/14, NN 102/15*).

Na sve izazove koje nosi prilagodba promjenama uvjetovanim usklađenjem s pravnom stečevinom EU, Društvo je do sada odgovaralo uglavnom organizacijskim promjenama i kadrovskim rješenjima unutar Društva (*doškolovanjima odnosno promjenama radnih mјesta*). U travnju 2015. godine usklađeni su organizacijska shema i sistematizacija radnih mјesta, te dovršeni kolektivni pregovori sa sindikatima. Usklađivanjem organizacije i sistematizacije ostvareni su preduvjeti za redefiniranje dokumentiranih procesa realizacije te usklađivanje dokumentacije nižih razina.

Umjeravanje mjerne opreme

Početkom prosinca, 2015. preuzimanjem opreme i zaposlenih radnika od GPZ-Opskrbe poslovi umjeravanja mjerne opreme vraćeni su u Društvo. Cilj je, u najkraćem mogućem roku, preuzeti i status inspekcijskog tijela tipa C odnosno akreditirati se prema zahtjevima HRN ISO IEC 17020:2012 i ishoditi Rješenje DZM-a za ovjeravanje mjerila protoka, a zatim i radnih etalona.

Tijekom 2016. planirana je nabava nove linije za umjeravanje s kritičnim sapnicama.

Namjera je provesti potrebno te akreditirati laboratorij za umjeravanje radnih etalona prema normi HRN ISO/IEC 17025:2007. Opći zahtjevi za osposobljenost ispitnih i umjernih laboratorija, čime bi se stekao status laboratorija ovlaštenog za umjeravanje radnih etalona.

Na 31. prosinac, 2015. u Društvu je zaposленo 389 radnika.

Unapređenje integriranog sustava upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša prema ISO 9001 i ISO 14001

Sustav upravljanja kvalitetom prema zahtjevima norme ISO 9001 implementiran je u poslovanje Gradske plinare Zagreb d.o.o. i potvrđen po certifikacijskoj kući krajem svibnja, 2005. godine te recertificiran; u srpnju, 2008. i lipnju 2011. godine.

Tijekom 2014. godine u postojeći sustav upravljanja kvalitetom implementirani su zahtjevi norme ISO 14001, izrađena potrebna dokumentacija i uspostavljen integrirani sustav upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša. Početkom prosinca, 2014. godine, po provedenom certifikacijskom auditu akreditirane organizacije potvrđena su oba sustava upravljanja - certifikati ISO 9001:2008 i ISO 14001:2004 su važeći do 21. prosinca, 2017. godine.

Tijekom 2015. dokumentacija prve razine integriranog sustava upravljanja nije mijenjana. Politika kvalitete i zaštite okoliša iz studenog, 2014. je preispitana i ocjenjena primjerenom.

Edukacija i osposobljavanje za sustave upravljanja

Početkom listopada 2015. godine devetnaest internih auditora kvalitete obnovilo je znanja (edukacija je provedena internom realizacijom u Društvu) i položilo ispit ovlaštene kuće u svrhu produženja certifikata internih auditora.

Interni auditori okoliša će do kraja listopada, 2016., u svrhu produženja certifikata, odslušati refresher seminar o novoj reviziji ISO 14001:2015 te položiti ispit po ovlaštenoj kući.

Pored internih auditora u Društvu postoji, sa važećim certifikatom, EOQ Menadžer kvalitete, EOQ Menadžer okoliša te EOQ Auditor oba sustava upravljanja.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Polovinom studenog osposobljen je Lead Auditor prema zahtjevima ISO 50001:2011, edukacija internih auditora prema ISO 50001 planirana je u okviru realizacije projekta.

Interna i eksterna provjera sustava upravljanja (interni i eksterni auditi)

U periodu 05. do 13. studenog, u Društvu je proveden 11. interni audit, a 10. prosinca, 2015. godine nadzorni audit certifikacijske kuće. Auditi su uspješno provedeni, bez utvrđenih nesukladnosti, a sve preporuke po izvještajima internih i eksternih auditora su popisane, sistematizirane i po istima će se postupiti prema definiranim zaduženjima.

U 2016-toj poslovnoj godini planirana je provjera opisa i redefiniranje glavnih procesa, provjera usklađenosti dokumentacije druge i treće razine sa promjenama zakonskih propisa u području djelatnosti te usklađivanje dokumentacije integriranog sustava upravljanja sa strukturom i zahtjevima novih revizija ISO 9001:2015 i ISO 14001:2015.

Tijekom 2016. snimit će se postojeće stanje dokumentiranosti poslova umjeravanja te pristupiti implementaciji zahtjeva ISO 9001 i ISO 14001 na predmetni proces kako bi se postojeći certifikati proširili i na novoformiranu organizacijsku jedinicu *do nadzornog audita certifikacijske kuće, odn. prosinca, 2016. godine.*

Uvođenje sustava gospodarenja (upravljanja) energijom prema ISO 50001

Temeljem Javnog poziva Fonda za ZOEU (EnU-6/2015) za neposredno sufinanciranje uvođenja sustava gospodarenja (upravljanja) energijom u skladu s normom ISO 50001 u velikim poduzećima, prikupili smo potrebnu dokumentaciju i proveli postupke nabave, podnijeli zahtjev Fondu ZOEU za dodjelu sredstava te prenamijenili potrebna sredstva u rebalansu plana nabave za 2015. godinu. Početkom rujna sa odabranim ponuditeljima ugovorene su savjetničke usluge i certifikacija sustava gospodarenja (upravljanja) energijom, a 24.11.2015. potpisani je s Fondom ZOEU ugovor o neposrednom sufinanciranju uvođenja sustava davanjem sredstava subvencije (*odobreno maksimalno mogućih 40% troškova za savjetničke usluge i certifikaciju*). Rok za realizaciju odobrenih sredstava subvencije je 10. studenoga, 2016. godine.

Priprema za uvođenje sustava zaštite zdravlja i sigurnosti prema OHSAS 18001:2007

Krajem 2015. godine je bila u tijeku završna faza izrade Procjene rizika prema Katalogu i novoj sistematizaciji radnih mjesa, po završetku koje i objavi referentne ISO norme će se u postojeći integrirani sustav upravljanja implementirati temeljni zahtjevi zaštite zdravlja i sigurnosti na radu.

Odnos s krajnjim kupcima i korisnicima usluga

Kupci reklamacije i prigovore upućuju pisano i putem e-mail adrese Društva. Temeljem odredbi Zakona o zaštiti potrošača na podnesak kupca odgovara nadležna stručna služba Društva u zakonom propisanom roku (15 dana).

Tijekom 2015. godine u Društvu je evidentirano 900 reklamacija/prigovora kupaca od kojih je 715 primljeno elektronskim putem (info@plinara-zagreb.hr).

Kupci nezadovoljni odgovorom na podnesenu reklamaciju u drugom stupnju mogu podnijeti reklamaciju Povjerenstvu za reklamacije potrošača ZGH d.o.o. koje je osnovano na nivou Grupe ZGH i rješava reklamacije potrošača iz svih djelatnosti podružnica/povezanih društava u propisanom roku. Tijekom 2015. Povjerenstvo je zatražilo očitovanje Društva po 13 reklamacija, pri čemu su 4 reklamacije podnešene na Gradsku plinaru Zagreb d.o.o., a preostale na opskrbljivača.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

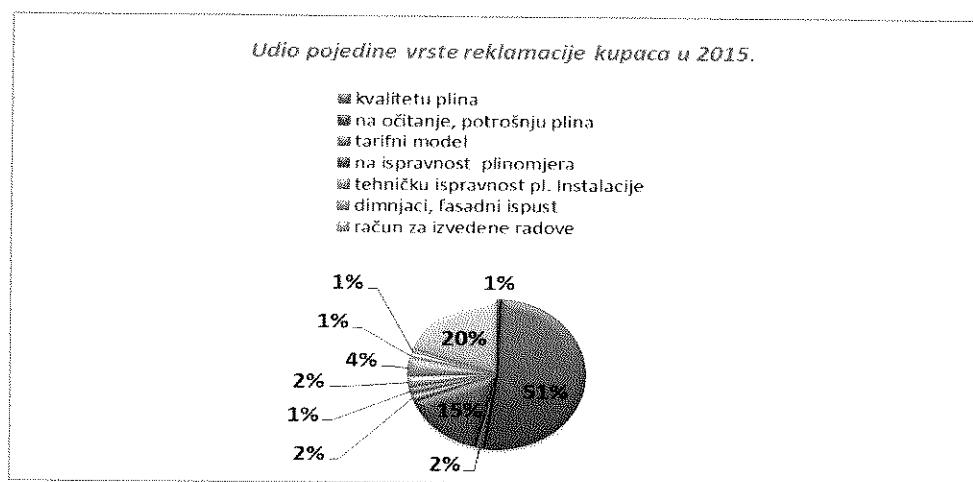
Tijekom 2015. godine HERA je Društvu uputila 5 zahtjeva za očitovanje po podnešenoj prijavi kupaca nezadovoljnih odgovorom na reklamaciju.

Broj i vrsta i udjel pojedine vrste reklamacija u 2015. prikazani su u nastavku.

Tablica 6. Komunikacija sa strankama i/ili korisnicima sustava

r.br.	reklamacija na	broj
1.	kvalitetu plina	6
2.	na očitanje, potrošnju plina	463
3.	tarifni model	15
4.	na ispravnost plinomjera	136
5.	tehničku ispravnost pl. Instalacije	15
6.	dimnjaci, fasadni ispust	14
7.	račun za izvedene radove	21
8.	izvedene radove	35
9.	na radnike	12
10.	na isključenje - obustavu isporuke plina	6
11.	ostalo	177
	Broj ukupno primljenih reklamacija (pisano i elektronski)	900

Graf 8. Komunikacija sa strankama i/ili korisnicima sustava



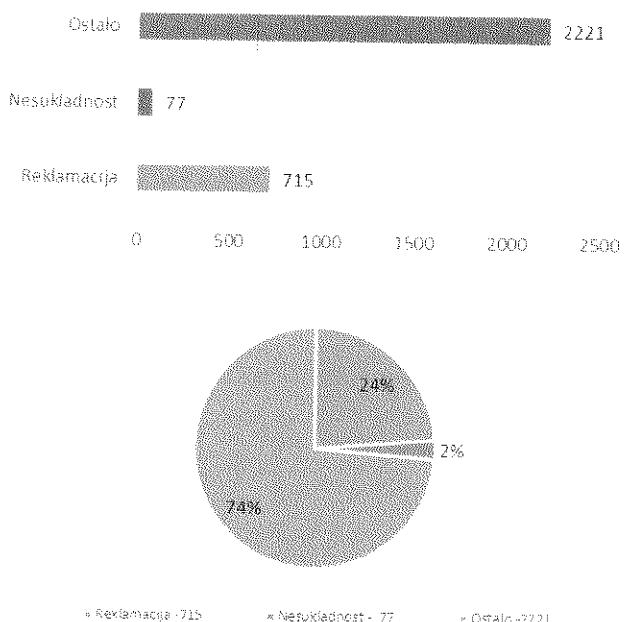
Ocjena stanja kvalitete usluga pruženih korisnicima

Najrelevantniju ocjenu stanja kvalitete usluga pruženih našim kupcima i korisnicima usluga možemo dati konkretnim pokazateljima.

Komunikaciju s strankama i/ili korisnicima sustava kategoriziramo u nekoliko kategorija, a ukupan broj za period 01.01.-31.12.2015. je prema istima prikazan na nižem grafu.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Graf 9. Komunikacija sa strankama i/ili korisnicima sustava

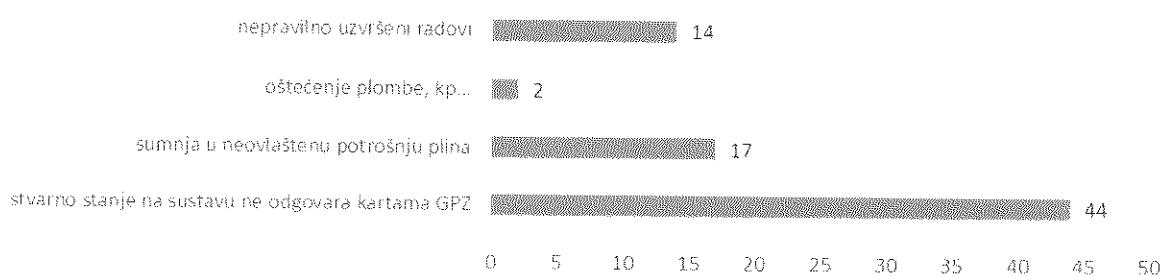


Pojedine kategorije detaljnije su analizirane, te će u dalnjem tekstu biti prikazane grafički i brojčano.

Graf 10. PRIGOVORI/REKLAMACIJE /ukupno 715/

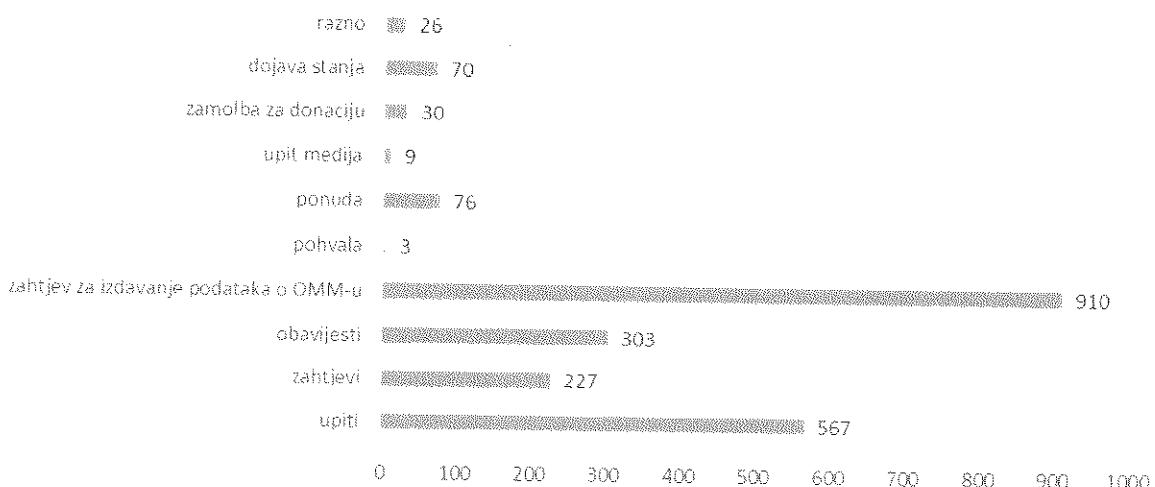


Graf 11. NESUKLADNOSTI /ukupno 77/



Poslovno izvješće za 2015. godinu

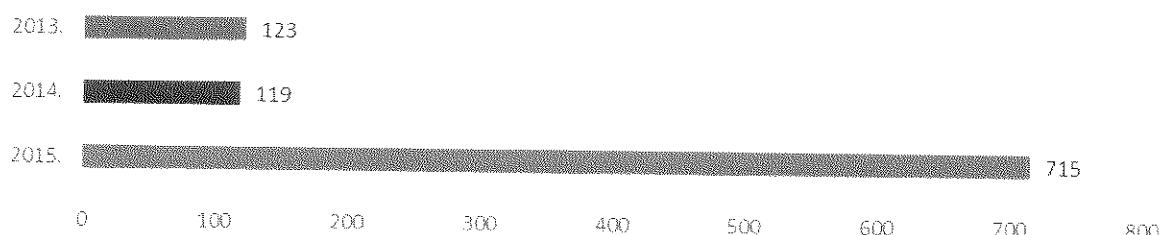
Graf 12. OSTALO /ukupno 2221/



Trendovi kretanja reklamacija/prigovora u zadnje tri godine

Reklamacije i prigovori kupaca pristigli elektronским putem se evidentiraju i prate u Službi unutarnje revizije i sustava upravljanja. Prema evidenciji Službe tijekom 2015. je putem koorporativne mail adrese Društva primljeno 715 reklamacija što u odnosu na predhodne dvije godine pokazuje značajan porast elektronskog načina komunikacije u domeni reklamacija/prigovora kupaca i upućuje na porast ukupnog broja reklamacija.

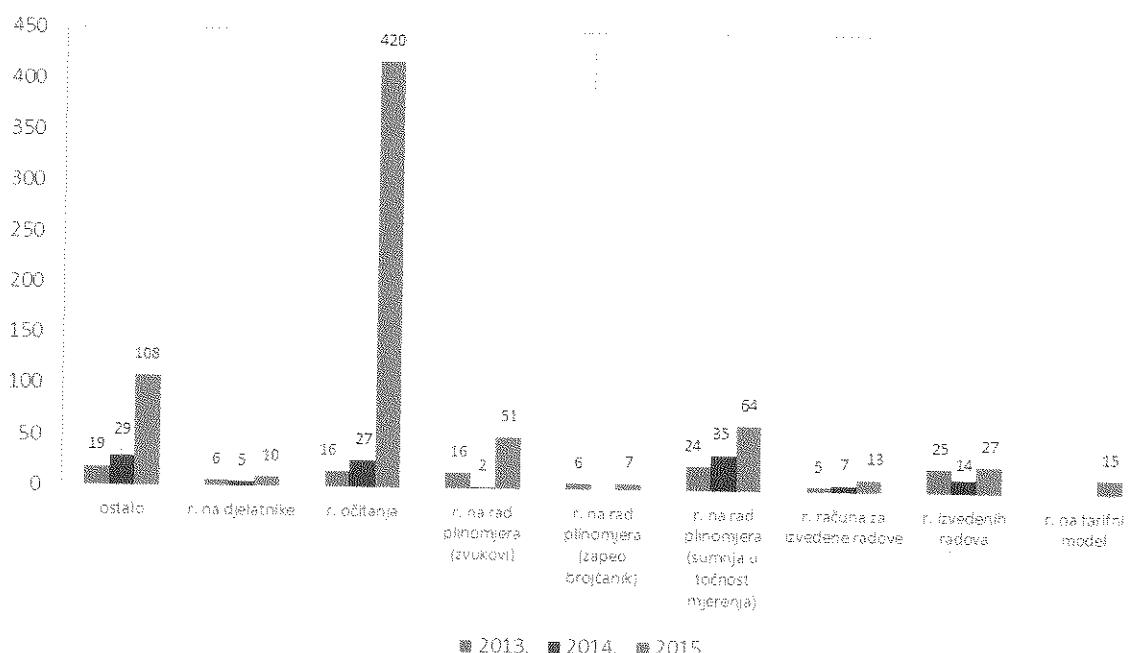
Graf 13. Broj reklamacija/prigovora u zadnje tri godine



Detaljnijom usporedbom strukture elektronski primljenih reklamacija evidentan je uzlazni trend svih vrsta pri čemu je više od petnaest puta porastao broj reklamacija na očitanje (420 u 2015. prema 27 u 2014.), a na ispravnost plinomjera udvostručen i kontinuirano raste.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Graf 14. Reklamacije / prigovori - trend kretanja u zadnje 3 godine



Pregled ostvarenja ciljeva u 2015. godini

U 10. Ocjeni Uprave od 05.12.2014. godine kao najznačajniji ciljevi u 2015. godini navedeni su:

- implementirati zahtjeve sustava upravljanja zaštitom zdravlja i sigurnosti prema OHSAS 18001:2007 u integrirani sustav upravljanja kvalitetom i okolišem; *rok je 3 do 6 mjeseci od donošenja Odluke i imenovanja projektnog tima*
Cilj je prenesen u 2016..
- organizirati refresh seminar i provjeru znanja u svrhu produženja certifikata internih auditora kvalitete; *rok prije isteka važećih certifikata, do svibnja, 2015. g*
Cilj je ostvaren u listopadu, 2015;
- osigurati rezervnu lokaciju server sale u svrhu osiguranja kontinuiranog poslovanja u slučaju izvanrednih (akcidentnih) situacija
Cilj je prenesen u 2016.
- izgraditi komunikacijsku mrežu za digitalno povezivanje telemetrijskih stanica u svrhu podizanja kvalitete nadzora distribucijskog sustava,
Cilj je prenesen; u 2016.se planira projektiranje
- unaprijediti i doraditi GIS u cilju omogućavanja neposrednog uvida u tehničko stanje sustava na zahtjev bilo kojeg korisnika na sustavu; *cilj prenesen iz prethodne godine sklopljen ugovor s Geodetskim fakultetom, realizacija se prenosi u 2016.*
- nastaviti radove u svrhu podizanja sigurnosti i funkcionalnosti plinopskrbnog sustava (*odvajanjem sustava plinovoda na dalnjih 25 lokacija formiraju se funkcionalne manje dionice te bi u slučaju izlaza plina bilo moguće brže i učinkovitije postupanje*)
realizacija kontinuirana, nastavlja se i 2016.
- implementirati pilot projekt; daljinsko upravljanje izlaznim tlakovima na plinskim regulacijskim stanicama;
nije realizirano
- nastaviti preventivno investicijsko održavanje na plinskim regulacijskim stanicama uz zamjenu opreme po kriteriju dotrajalosti i zastarjelosti;

Poslovno izvješće za 2015. godinu

kontinuirano tijekom tekuće godine prema operativnom planu nadležne Službe

- podizanje kvalitete utvrđivanja stanja na OMM dalnjom implementacijom sustava daljinskog očitanja kod novih i postojećih korisnika
u tekućoj godini daljinsko očitanje implementirano na više od 1000 OMM sa mahom otežanim pristupom, nastavak u 2016.
- opremanje, prilikom ponovnog uključenja, OMM kupaca, isključivanih dužnika, plinomjerima sa ugrađenim „stop“ ventilima
uslijed problema pri nabavi oprema početak realizacije odgođen za 2016. g.
- uvođenje nove plombe OMM (zamjena olovne plombe plastičnom uz barkodiranje)
odustalo se od planiranog
- izrada web aplikacije za komunikaciju s kupcima i zainteresiranim stranama
preneseno u 2016.
- podizanje kvalitete i načina komunikacije i pristupa korisnicima (*poticanje izgradnje kućnih plinskih priključaka prilikom izgradnje plinovoda; intenziviranje komunikacije s lokalnom samoupravom;*)
kontinuirano
- realizacija ciljeva i programa mjera po značajnim aspektima okoliša u rokovima definiranim odobrenim Popisom značajnih aspekata okoliša s programom mjera od 24.11.2014. godine
realizirano u skladu s mogućnostima
- vrednovanje aspekata okoliša po provedenom pregledu i reviziji procesa; *tijekom 2015. god*
aspekti preispitani i ocijenjeni u studenom, 2015., postavljeni ciljevi po značajnim aspektima u prosincu, 2015.
- kontinuirano praćenje potrošnje prirodnih resursa (vode, el. energije, plina) na lokaciji sjedišta Društva, poduzimanje potrebnih mjera;
kontinuirano, nadležna stručna služba
- detaljan pregled postojeće radne dokumentacije i usklađivanje s pozitivnim zakonskim propisima, zahtjevima implementiranih normi i smjernicama europske regulative; *kontinuirano po organizacijskim jedinicama,*
preneseno u 2016.

Ciljevi kvalitete i zaštite okoliša za 2016. godinu

- uvesti i potvrditi sustav upravljanja (gospodarenja) energijom prema ISO 50001:2011; (*sredstva su osigurana Rebalansom plana nabave za 2015., potrebne usluge ugovorene;*)
certifikacija do 30. listopada, 2016.
- preispitati i redefinirati procese realizacije; revidirati procesnu dokumentaciju i propisane procedure – aktivnosti i dokumentaciju uskladiti sa važećom zakonskom regulativom te zahtjevima referentnih normi (ISO 9001:2015 i ISO 14001:2015)
realizacija tijekom 2016.godine
- razmotriti preporuke s 11. internog i nadzornog audit-a certifikacijske kuće, za prihvaćene preporuke odrediti zaduženje i rokove realizacije, dokumentirati i kontinuirano nadzirati realizaciju
izraditi plan, realizacija prema planiranom
- implementirati zahtjeve sustava upravljanja zaštitom zdravlja i sigurnosti prema OHSAS 18001:2007 (odn. referentne ISO norme koja se očekuje u 2016.) u integrirani sustav upravljanja kvalitetom i okolišem;

3 do 6 mjeseci od donošenja odluke i imenovanja projektnog tima, po usvajanju Procjene rizika i objavi referentne ISO norme.

- potvrditi sustav upravljanja zaštitom zdravlja i sigurnosti; *najkasnije šest mjeseci od početka implementacije i po objavi prve revizije referentne ISO norme (ista u pripremi),*
- preuzeti/ishoditi u akreditaciju HAA prema ISO 17020 za odjel Službe inspekcije i umjeravanja MO i rješenja DZM *u najkraćem mogućem roku*
- osigurati rezervnu lokaciju server sale u svrhu osiguranja kontinuiranog poslovanja u slučaju izvanrednih (akcidentnih) situacija (*financijska sredstva su osigurana Rebalansom plana nabave za 2015.*),
nadmetanje je u pripremi, početak realizacije se očekuje do kraja 2016. godine,
- projektirati komunikacijsku mrežu za digitalno povezivanje telemetrijskih stаница u svrhu podizanja kvalitete nadzora distribucijskog sustava,
- unaprijediti i doraditi GIS u cilju omogućavanja neposrednog uvida u tehničko stanje sustava na zahtjev bilo kojeg korisnika na sustavu
- nastaviti radove u svrhu podizanja sigurnosti i funkcionalnosti plinoopskrbnog sustava (*odvajanjem sustava plinovoda na daljnjih 20 lokacija formiraju se funkcionalne manje dionice te bi u slučaju izlaza plina bilo moguće brže i učinkovitije postupanje*)
kontinuirano, prema operativnom planu nadležne Službe
- nastaviti preventivno investicijsko održavanje na plinskim regulacijskim stanicama uz zamjenu opreme po kriteriju dotrajalosti i zastarjelosti;
kontinuirano tijekom godine prema operativnom planu nadležne Službe,
- unapređenje kvalitete nadzora odorizacije; izrada projekta i priprema distribucijskog sustava za prihvat uređaja za mjerjenje koncentracije odoranta na odabranim točkama na sustavu,
- rekonstrukcija/izmještanje uboda za odorizaciju na odoracijskim stanicama na 4 ulaza u distribucijski sustav Društva,
- nastavak podizanja kvalitete utvrđivanja stanja na OMM daljinjom implementacijom sustava daljinskog očitanja kod novih i postojećih korisnika
- opremanje, prilikom ponovnog uključenja, OMM kupaca, isključivanih dužnika, plinomjerima sa ugrađenim „stop“ ventilima; *uslijed problema pri nabavi oprema početak realizacije odgođen za 2016. godinu,*
- izrada web aplikacije za pristup stanjima potrošnje pojedinog OMM za krajnje kupce i korisnike (nadležne opskrbljivače) na OMM;
u pripremi, početkom 2016. je planiran početak realizacije,
- izrada web aplikacije za elektronsku prijavu radova izvođenja unutarnjih plinskih instalacija, u svrhu poboljšanja komunikacije sa ovlaštenim izvođačima predmetnih radova na distribucijskom području Društva,
- uvođenje e-računa (*primanje i izdavanje*)
- podizanje kvalifikacijske strukture zaposlenih radnika,
- kontinuirana edukacija i stručno osposobljavanje radnika u svim segmentima poslovanja.

Resursi za ostvarenje ciljeva i planiranih mjera osigurani su kroz pojedine stavke Plana nabave za 2016. godinu (posebno su naznačene pokrenute mjere za koje su sredstva osigurana u 2015. godini) uz kontinuiranu edukaciju i korištenje stručnih znanja radnika Društva.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Sve navedene mjere i postavljeni ciljevi, navedeni i u Planu poslovanja za 2016. godinu, su u svrhu poboljšanja tehnološkog i organizacijskog nivoa realizacije i nadzora poslovnih procesa Društva, podizanja kvalitete svih naših usluga, zaštite okoliša i gospodarenja energijom te kontinuiranog unapređivanja sigurnosti i nadzora distribucijskog sustava.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

1.4. Financijski rezultati poslovanja za 2015.

1.4.1. Račun dobiti i gubitka

Tablica 7. Račun dobiti i gubitka

R. br.	Elementi	Ostvareno I - XII 2014.	Rebalans plana I - XII 2015.	Ostvareno I - XII 2015.	Indeksi	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
I.	Ukupni prihodi (1+2)	279.852.129	302.898.719	322.986.735	115,4	106,6
1.	Poslovni prihodi - ukupno, od toga:	277.523.686	301.596.812	321.056.926	115,7	106,5
1.1	1) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (gospodarstvo i građani ukupno)	20.440.670	21.050.193	25.688.695	125,7	122,0
1.2	2) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim društvima	153.728.053	183.436.929	186.072.942	121,0	101,4
1.3	3) Prihodi ostvareni između podružnica					
1.4	4) Prihodi iz Proračuna Grada Zagreba, u tome:					
1.4.1	a) od prodaje (za ugovorene redovne i ostale programe rada)					
1.4.2	b) zakupnine					
1.4.3	c) subvencije i potpore					
1.5	5) Drugi nespomenuti poslovni prihodi:	103.354.963	97.109.691	109.295.290	105,7	112,5
1.5.1	a) prihodi od zakupnina na tržištu					
1.5.2	b) prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu					
1.5.3	c) odgodeni prihodi temeljem MRS-a 20 (besplatno ustupljena dugotrajna imovina)	78.715.050	74.940.509	76.701.243	97,4	102,3
1.5.4	d) naplaćena otpisana potraživanja	1.512.823	1.100.000	1.332.096	88,1	121,1
1.5.5	e) prihodi od ukidanja rezerviranja	1.435.558	2.004.182	6.530.137	454,9	325,8
1.5.6	f) svaki drugi nespomenuti poslovni prihodi	21.691.531	19.065.000	24.731.813	114,0	129,7
1.6	Financijski prihodi	2.328.443	1.301.907	1.929.809	82,9	148,2
II.	Ukupni rashodi (3+4)	256.617.082	253.100.895	246.917.702	96,2	97,6
3.	Poslovni rashodi - ukupno, od toga:	256.539.728	253.087.844	246.908.540	96,2	97,6
3.1	1) Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda					
3.2	2) Materijalni troškovi, u tome:	62.595.809	67.077.813	58.974.616	94,2	87,9
3.2.1	a) troškovi sirovina i materijala	41.703.223	42.031.766	38.953.809	93,4	92,7
3.2.2	b) troškovi prodane robe					
3.2.3	c) ostali vanjski troškovi	20.892.587	25.046.047	20.020.807	95,8	79,9
3.3	3) Troškovi za zaposlene, u tome:	61.871.739	61.398.018	61.366.368	99,2	99,9
3.3.1	a) troškovi osoblja	55.743.233	55.216.468	54.872.871	98,4	99,4
3.3.2	b) naknade troškova radnicima i izdaci za ostala materijalna prava radnika	6.128.506	6.181.550	6.493.497	106,0	105,0
3.4	4) Amortizacija	121.409.027	120.549.873	119.518.798	98,4	99,1
3.5	5) Vrijednosno usklajivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine	39.507	131.534	1.757.144	4.447,6	1.335,9
3.6	6) Rezerviranja	7.470.659	1.500.000	2.249.730	30,1	150,0
3.7	7) Svaki drugi nespomenuti poslovni rashodi	3.152.987	2.430.605	3.041.885	96,5	125,1
4.	Financijski rashodi	77.354	13.052	9.162	11,8	70,2
III.	Dobit prije oporezivanja	23.235.047	49.797.824	76.069.034	327,4	152,8
IV.	Gubitak prije oporezivanja					
V.	Porez na dobit	4.606.669	9.959.565	15.150.108	328,9	152,1
VI.	Dobit razdoblja	18.628.378	39.838.259	60.918.926	327,0	152,9
VII.	Gubitak razdoblja					

Ukupni prihodi za period siječanj-prosinac 2015. godine ostvareni su u iznosu od 323 mil kn i veći su za 43,1 mil kn (15,4%) od istog razdoblja prošle 2014. godine.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga iznose 211,8 mil kn, a veći su za 37,6 mil kn (21,6%) u odnosu na isto razdoblje prošle godine. U odnosu na Rebalans plana za razdoblje siječanj-prosinac 2015. godine ostvarenje je 103,6%.

Ostali poslovni prihodi (iz interne realizacije, IFRIC 18, MRS 20 i ostali prihodi) ostvareni su u iznosu od 109,3 mil kn i veći su za 5,9 mil kn u odnosu na isto razdoblje prošle godine, dok su u odnosu na Rebalans plana za razdoblje siječanj-prosinac 2015. godine veći za 12,2 mil kn (12,6%).

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Financijski prihodi u razdoblju 1-12/2015. ostvareni su u iznosu od 1,9 mil kn, a manji su za 398 tis kn od istog razdoblja prethodne godine uslijed smanjenja prihoda od kamata po osnovi zajmova i kredita sa nepovezanim društвima.

Ukupni rashodi za razdoblje siječanj-prosinac 2015. godine iznose 246,9 mil kn i bilježе pad od 9,7 mil kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (3,8%), a u odnosu na Rebalans plana za period siječanj-prosinac 2015. godine ostvarenje iznosi 97%. Najznačajniji su poslovni rashodi koji u Rebalansu plana 2015. godine iznose 253 mil kn, a ostvareni su za 2015. godinu u iznosu od 246,9 mil kn, što je za 6,2 mil kn ili 2% manje od Rebalansa plana 2015. godine. U ukupnim rashodima sudjeluju s 100%.

Materijalni troškovi iznose 58,9 mil kn i manji su za 3,6 mil kn odnosno za 5,8% u odnosu na prošlo razdoblje zbog manjih troškova sirovina i materijala (2,24 mil kn), zbog manjih troškova nabave plina za pokrivanje gubitaka plina u sustavu (0,5 mil kn), te ostalih vanjskih troškova za 0,87 mil kn od čega su značajnije smanjeni troškovi kooperanata (za 486 tis kn), troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja (za 1,4 mil kn) i intelektualne usluge (za 542 tis kn).

Troškovi osoblja smanjeni su za 870 tis kn uslijed smanjenja broja zaposlenih kao rezultat odlaska radnika u mirovinu uslijed osobno i poslovno uvjetovanih otkaza.

Troškovi amortizacije manji su za 1,9 mil kn u odnosu na prošlu godinu (99% ostvarenje u odnosu na Rebalans plana za period siječanj-prosinac 2015. godine).

Ostali troškovi bilježе smanjenje od 145 tis kn, s naslova smanjenja ostalih troškova poslovanja.

Rezerviranja iznose 2,2 mil kn i manja su za 5,2 mil kn što je rezultat smanjenja rezerviranja najvećim dijelom za sudske sporove 4,2 mil kn, 224 tis kn za otpremnine prema MRS-u 19 i 669 tis kn za neiskorištene godišnje odmore u 2015. godini.

Razlika smanjenja ukupnih rashoda i povećanja ukupnih prihoda daje veći poslovni rezultat za 42,3 mil kn u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

1.4.2. Bilanca

Tablica 8. Bilanca

Redni broj	Naziv pozicije	Stanje na dan				Indeksi	
		31.12.2014.		31.12.2015.			
		Iznos	Udjel	Iznos	Udjel		
1	2	3	4	5	6	7	
AKTIVA							
1.	I. Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital						
2.	II. Dugotrajna imovina:						
3.	Nematerijalna imovina	4.412.204	0,4	3.552.835	0,3	80,5	
4.	Materijalna imovina	1.113.902.172	90,1	1.107.415.007	85,1	99,4	
5.	Dugotrajna finansijska imovina	1.476.232	0,1	670	0,0	0,0	
6.	Potraživanja	937.853	0,1	831.943	0,1	88,7	
7.	Odgodenja porezna imovina	1.922.714	0,2	2.029.703	0,2	105,6	
8.	Ukupno dugotrajna imovina (II.)	1.122.651.175	90,8	1.113.830.158	85,6	99,2	
9.	III. Kratkotrajna imovina:						
10.	Zalihe	5.962.992	0,5	7.604.674	0,6	127,5	
11.	Potraživanja od kupaca	2.900.026	0,2	5.092.417	0,4	175,6	
12.	Potraživanja od povezanih društava	48.901.279	4,0	63.294.187	4,9	129,4	
13.	Ostala potraživanja (zaposleni, država i dr.)	631.500	0,1	3.097.795	0,2	490,5	
14.	Kratkotrajna finansijska imovina	11.334	0,0	85.387	0,0	753,4	
15.	Novac u banci i blagajni	55.192.030	4,5	108.181.091	8,3	196,0	
16.	Ukupno kratkotrajna imovina (III.)	113.599.161	9,2	187.355.552	14,4	164,9	
17.	IV. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	348.802	0,0	665.612	0,1	190,8	
	UKUPNO AKTIVA (I. + II. + III. + IV.)	1.236.599.138	100,0	1.301.851.322	100,0	105,3	
	Izvanbilančni zapisi						
PASIVA							
1.	I. Kapital i rezerve						
2.	Temeljni (upisani) kapital	269.724.500	21,8	269.724.500	20,7	100,0	
3.	Rezerve	79.500.725	6,4	79.500.725	6,1	100,0	
4.	Revalorizacijske rezerve	74.549.492	6,0	132.156.439	10,2	177,3	
5.	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	38.653.818	3,1	45.901.483	3,5	118,8	
6.	Dobit (gubitak) poslovne godine	18.628.378	1,5	60.918.926	4,7	327,0	
7.	Manjinski interes						
8.	Ukupno kapital i rezerve (I.)	481.056.913	38,9	588.202.073	45,2	122,3	
9.	II. Rezerviranja	66.858.417	5,4	65.830.641	5,1	98,5	
10.	III. Dugoročne obveze						
11.	Obveze prema povezanim društvima						
12.	Obveze po dugoročnim kreditima i finansijskom najmu						
13.	Obveze po vrijednosnim papirima						
14.	Obveze za predujmove						
15.	Obveze prema dobavljačima (po finansijskom leasingu)						
16.	Odgodenja porezna obveza	18.637.373	1,5	33.039.110	2,5	177,3	
17.	Dugoročna rezerviranja (upisano u ločki II.Rezerviranja)						
18.	Ostale dugoročne obveze	712.948	0,1	643.400	0,0	90,2	
19.	Ukupno dugoročne obveze (III.)	19.350.320	1,6	33.682.509	2,6	174,1	
20.	IV. Kratkoročne obveze						
21.	Obveze prema povezanim društvima	7.599.424	0,6	11.910.830	0,9	156,7	
22.	Obveze za zajmove od nefinansijskih institucija						
23.	Obveze po kratkoročnim kreditima						
24.	Obveze za predujmove	2.004.572	0,2	2.986.045	0,2	149,0	
25.	Obveze prema dobavljačima	6.407.030	0,5	10.100.468	0,8	157,6	
26.	Obveze prema zaposlenima	3.087.338	0,2	3.319.058	0,3	107,5	
27.	Obveze za poreze i doprinose	7.355.664	0,6	19.409.458	1,5	263,9	
28.	Ostale kratkoročne obveze	1.095.647	0,1	1.006.559	0,1	91,9	
29.	Ukupno kratkoročne obveze (IV.)	27.549.675	2,2	48.732.418	3,7	176,9	
30.	V. Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	641.783.812	51,9	565.403.680	43,4	88,1	
	UKUPNO PASIVA (I. + II. + III. + IV. + V.)	1.236.599.138	100,0	1.301.851.322	100,0	105,3	
	Izvanbilančni zapisi						

Poslovno izvješće za 2015. godinu

Aktiva Gradske plinare Zagreb d.o.o. sa danom 31.12.2015. godine iznosi 1.301 mil kn. U odnosu na stanje imovine sa 31.12.2014. godine kada je iznosila 1.236 mil kn veća je za 65,3 mil kn. Navedeno je najvećim dijelom rezultat povećanja revalorizacijske vrijednosti zemljišta i stanja novca u banci i blagajni. Materijalna imovina smanjena je za 6,5 mil kn a odnosi se na smanjenje vrijednosti imovine za otpis plinovoda i obračunatu godišnju amortizaciju koja je u iznosu većem od iznosa ulaganja u plinovode.

U strukturi aktive dugotrajna imovina zastupljena je sa 86%. U odnosu na 2014. godinu manja je za 8,8 mil kn. Smanjenje se najviše očituje u padu vrijednosti materijalne imovine koja čini 85,1% dugotrajne imovine.

Materijalnu imovinu (1.107 mil kn) čine zemljište (169,9 mil kn), građevinski objekti (846,8 mil kn), postrojenja i oprema (79,7 mil kn), materijalna imovina u pripremi (6,5 mil kn), te alati, pogonski inventar i transportna imovina (4,5 mil kn).

Kratkotrajnu imovinu u iznosu od 187,4 mil kn sa udjelom u aktivi od 14,4%, čine potraživanja u iznosu od 71,5 mil kn (koja su povećana za 19,1 mil kn u odnosu na 31.12.2014.), a odnose se na potraživanja povezanih poduzeća u iznosu od 63,3 mil kn, dok se ostatak odnosi na potraživanja od kupaca, zaposlenika, države i drugih institucija. Vrijednost zaliha iznosi 7,6 mil kn, a u odnosu na prethodnu godinu povećale su se za 1,6 mil kn. Novac na računu i blagajni sa 31.12.2015. godine iznosi 108,2 mil kn.

U strukturi izvora sredstava (pasivi) stavke kapital i rezerve iznose 588,2 mil kn (povećanje od 107,1 mil kn) u odnosu na 31.12.2014. i čini udio od 122,3%.

Promjene u odnosu na prethodnu godinu su najvećim dijelom zbog stavke revalorizacijske rezerve koja je porasla za 57,6 mil kn i neto dobiti (60,9 mil kn) koja je povećana za 42,3 mil kn. Upisani temeljni kapital iznosi 269,7 mil kn te rezerve 211,6 mil kn.

Dugoročna rezerviranja od 65,8 mil kn smanjena su u iznosu od 1 mil kn, dok su dugoročne obveze povećane za 14,3 mil .

Kratkoročne obveze u iznosu od 48,7 mil kn povećane su za 21,2 mil kn (76,9%), a odnose se na obveze prema povezanim poduzećima (povećane za 4,3 mil kn), obveze za predujmove, depozite i jamstva 981 tis kn, obveze prema dobavljačima (3,7 mil kn), prema zaposlenicima (232 tis kn), te na obveze za poreze, doprinose (12,1 mil kn) i ostale kratkoročne obveze (-89,1 tis kn).

Odgodenje plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 565,4 mil kn i sa udjelom od 88,1% u ukupnoj pasivi čini vrijednost materijalne imovine građevinskih objekata i opreme financirane iz tuđih izvora, te ostala rezerviranja. Ukupna pozicija odgođenih plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja smanjena je u odnosu na 31.12.2014. za 76,4 mil kn što je u visini obračunate amortizacije na materijalnu imovinu financirane iz tuđih izvora prema MRS 20.

Poslovno izvješće za 2015. godinu

1.5. Investicije

Investicijska ulaganja u 2015. godini ostvarena su u iznosu od 40,8 mil kn, od čega iz vlastitih sredstava u iznosu od 32,7 mil kn, te iz tuđih izvora financiranja u iznosu od 8,2 mil kn. Vrijednost građevinskih objekata (plinovodi, kućni priključci i ostali objekti na distribucijskom sustavu Gradske plinare Zagreb) je u iznosu od 28,3 mil kn, dok su ulaganja u opremu ostvarena u iznosu od 12,3 mil kn. Sve druge investicije ostvarene su u iznosu od 232 tis kn. Dio ostvarenih investicija odnosi se na investicije i opremu u pripremi u iznosu od 6,1 mil kn.

Tablica 9. Investicije u dugotrajnu imovinu prema namjeni

Namjena investicija	Ostvareno I - XII 2014.		Rebalans plana I - XII 2015.		Ostvareno I - XII 2015.		Indeksi	
	Iznos	udjel	Iznos	udjel	Iznos	udjel	7/3	7/5
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Gradičevinski objekti, od toga najviše:	14.449.811	45,3	29.779.758	75,2	28.256.420	69,2	195,5	94,9
- Plinovodi	6.754.977	21,2	19.288.087	48,7	14.424.287	35,3	213,5	74,8
- Kućni priključci	4.669.343	14,6	4.173.854	10,5	7.808.587	19,1	167,2	187,1
- Ostali objekti i uredaji za opskrbu plinom	93.886	0,3	2.547.972	6,4	159.281	0,4	169,7	6,3
- Investicije u pripremi	2.931.605	9,2	3.769.845		5.864.265	14,4	200,0	155,6
Oprema, od toga najviše:	14.358.093	45,0	9.526.893	24,1	12.343.816	30,2	86,0	129,6
- Plinomjeri (zamjena i novi)	13.636.211	42,7	9.095.834	23,0	10.629.947	26,0	78,0	116,9
- Ostala oprema	635.147	2,0	220.554	0,6	1.464.992	3,6	230,7	664,2
- Oprema u pripremi	86.734	0,3	210.505		248.877	0,6	286,9	118,2
Sve druge investicije, od toga najviše:	3.121.423	9,8	285.013	0,7	232.215	0,6	7,4	81,5
- Ostalo	3.121.423	9,8	285.013	0,7	232.215	0,6	7,4	81,5
Ukupno (1+2+3)	31.929.327	100,0	39.591.664	100,0	40.832.452	100,0	127,9	103,1

Tablica 10. Izvori financiranja investicija

R. br.	Izvori financiranja	Ostvareno I - XII 2014.		Rebalans plana I - XII 2015.		Ostvareno I - XII 2015.		Indeksi	
		Iznos	udjel	Iznos	udjel	Iznos	udjel	7/3	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Osigurani izvori financiranja investicija, u tome:								
1.	Vlastita sredstva	24.379.558	76,4	34.910.256	88,2	32.660.065	80,0	134,0	93,6
2.	Tuđa sredstva, od toga:	7.549.770	23,6	4.681.408	11,8	8.172.387	20,0	108,2	174,6
2.1.	Kredit banke								
2.2.	Proračun Grada Zagreba								
2.3.	Naknada za razvoj javne vodopskrbe i javne odvodnje								
2.4.	Fond za zaštitu okoliša i energ.učink.								
2.5.	Fondovi EU								
2.6.	Hrvatske vode								
2.7.	Proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave								
2.8.	Sva druga nesporučena tuđa sredstva	7.549.770	23,6	4.681.408	11,8	8.172.387	20,0	108,2	174,6
	Ukupno osigurani izvori financiranja investicija (I.)	31.929.327	100,0	39.591.664	100,0	40.832.452	100,0	127,9	103,1
II.	Neosigurani izvori financiranja investicija (II.)								
III.	Ukupno (I.+II.)	31.929.327	100,0	39.591.664	100,0	40.832.452	100,0	127,9	103,1

Poslovno izvješće za 2015. godinu

1.6. Ključni pokazatelji uspjeha - ekonomski, socijalni i ekološki aspekt poslovanja

Tablica 11. Ključni pokazatelji uspjeha

R. Br.	Ključni pokazatelji uspjeha	Željena razina	Ostvareno		Indeks 5/4
			I. - XII. 2014.	I. - XII. 2015.	
1	2	3	4	5	6
a) Ekonomski aspekt poslovanja					
1. Pokazatelj opće ekonomičnosti (Ukupni prihodi / Ukupni rashodi x 100)	(postotni odnos)	Minimalno > 100	109,1	130,8	119,9
2. Pokazatelj proizvodnosti (Ukupni prihodi / prosječan broj zaposlenih)	(iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje	699.630	841.111	120,2
3. Pokazatelj rentabilnosti (Bruto dobit / Ukupni prihod x 100)	(%)	Minimalno > 1%	8,3%	23,6%	283,7
4. Operativna dobit (EBIT = Poslovni prihodi - Poslovni rashodi)	(iznosi u kunama, bez lipa)	Kontinuirano povećanje > 0	20.983.958	74.148.386	353,4
5. Pokazatelj samofinanciranja - financijske stabilnosti: udjel vlastitog kapitala u izvorima financiranja imovine (Kapital i rezerve te rezerviranja / Pasiva x 100)	(%)	> 30%	31.12.2014. 44%	31.12.2015. 50%	113,4
6. Pokazatelj likvidnosti - koeficijent opće likvidnosti (Kratkotrajna imovina / Kratkoročne obvezne x 100)	(koeficijent)	Optimum: koeficijent 2,00	31.12.2014. 4,1	31.12.2015. 3,8	93,2
b) Socijalni aspekt poslovanja			I. - XII. 2014.	I. - XII. 2015.	
7. Prosječna mjeseca isplaćena neto-plaća po zaposlenom za razdoblje siječanj - prosinac 2015. / siječanj - prosinac 2014. - ukupno	(iznosi u kunama, bez lipa)		6.940	7.207	103,8
7.1. Prosječna mjeseca neto-plaća za muškarce	(iznosi u kunama, bez lipa)		6.951	7.300	105,0
7.2. Prosječna mjeseca neto-plaća za žene	(iznosi u kunama, bez lipa)		6.840	7.184	105,0
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)	24%	25%	103,1
c) Ekološki aspekt poslovanja					
9. Udjel troškova utrošene energije u ukupnim operativnim troškovima (Troškovi utrošene energije / Poslovni rashodi x 100)	(%)	Kontinuirano smanjenje	10%	10%	0,0

U tablici navedeni su kriteriji dobrog poslovanja koje je Društvo u potpunosti zadovoljilo.

U odnosu na 2014. godinu značajnije povećanje zabilježeno je na pokazatelju proizvodnosti i pokazatelju operativne dobiti što je rezultat povećanja tarifne stavke prema Odluci o iznosu tarifnih stavki koju je donijela HERA i koja se počela primjenjivati od 01.04.2015. godine. Time je značajno povećan prihod u 2015. godini i uz kontinuirani pad rashoda dovelo je do rasta svih ekonomskih pokazatelja.

1.7. Zaključne ocjene s prijedlogom mjera za daljnje poslovanje

Osnovna obilježja poslovanja u 2015. godini su daljnji razvoj i nastavak otvaranja tržista plina, trenutno u kategoriji poduzetništva čime je ugovor o distribuciji sklopljen s 3 nova opskrbljivača, ali i nastavljene pripreme i usklađivanje s donesenom i izmjenjenom podzakonskom regulativom u cilju osiguranja potpunog otvaranja tržista od 01. travnja 2017. godine i u kategoriji kućanstva.

Prihod od distribucije plina ostvaren primjenom tarifnih stavki čini 95% prihoda od energetske djelatnosti distribucije plina i 90% prihoda od prodaje, te je potrebno naglasiti da je HERA u prosincu 2015. godine provela postupak izvanredne revizije dozvoljenih prihoda za tekuće regulacijsko razdoblje 2014.-2016., te iznos donesene tarifne stavke za preostalu godinu prvog regulacijskog razdoblja revidirala donošenjem nove visine tarifne stavke za uslugu distribucije za 2016. godinu (NN 137/2015) koja je smanjena za čak 42% u odnosu na tarifnu stavku koja je donesena 1. travnja 2015. za 2016. godinu, što će u konačnici rezultirati smanjenjem planiranog poslovnog rezultata (bruto dobiti) u 2016. godini od 68 mil kn za čak 65 mil kn.

U prvom dijelu 2015. godine, za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2015. godine na snazi je bila Odluka o visini tarifne stavke za prvo regulacijsko razdoblje 2014.-2016. donesena 23.12.2013., dok je s 01.04.2015. u primjeni izmjenjena visina tarifne stavke (Ts1) za 2015. i 2016. godinu, te je prosječna cijena distribucije plina temeljem tarifnih stavki Ts1 u 2015. iznosila je 0,0388 kn/kWh, što je 22 % više u odnosu na prosječnu cijenu distribucije plina u 2014., dok će u 2016. godini temeljem zadnje izmjene tarifne stavke donesene u prosincu 2015. za 2016. godinu ista iznositi 0,0268 kn/kwh.

Sukladno Metodologiji za utvrđivanje tarifni stavki za distribuciju plina u obvezi smo HERA-i dostaviti podatke i dokumentaciju s planovima ostvarenja za drugo regulacijsko razdoblje 2017-2021. do 1. lipnja 2016., temeljem kojih će se odrediti visina tarifnih stavki za iduće petogodišnje regulacijsko razdoblje uz istovremenu provedenu reviziju ostvarenja prethodnog trogodišnjeg regulacijskog razdoblja.

Stupanjem na snagu Pravilnik o ovjernim razdobljima za pojedina zakonita mjerila i načinu njihove primjene i o umjernim razdobljima za etalone koji se upotrebljavaju za ovjeravanje zakonitih mjerila (NN 107/15) dovodi do značajnijeg povećanja broja plinomjera s 21000 godišnje na 45000 koja se trebaju zamijeniti tijekom 2016 godine.

Njegovim stupanjem na snagu je prestao važiti akt za statističko produljenje ovjernog razdoblja (*Naputak za ispitivanje protočnih mjerila obujma plina statističkom metodom NN 99/02*), te smo time dobili obvezu mijenjati sve plinomjere kojima ističe ovjerno razdoblje bez mogućnosti njegovog produljenja.

U posljednjih desetak godina u sektoru plina dogodile su se značajne promjene, kojima je bila izložena i GPZ razdvajanjem energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina i

Poslovno izvješće za 2015. godinu

usklađenjem cijelog poslovanja sa donesenim zakonskim i podzakonskim aktima kao rezultat usvajanja tri paketa energetskih direktiva i uredbi koje je donijela EU.

Uz navedene procese koji su se događali intenzivnije vezano uz energetsku djelatnost distribucije plina koja se obavlja prema načelima pružanja javne usluge, te s tim u vezi i obveze i odgovornosti koje se stavljuju pred operatora distribucijskog sustava povećana je u protekle tri godine duljina distribucijske mreže za 58 km i broj krajnjih kupaca za 4.772, preuzeta djelatnost reparacije mjeriteljske opreme, dok je zaposleno svega 10 novih radnika, a iz nje je otišlo preko 70 (stanje na 31.12.2012. bilo je zaposleno 460 radnika, a 31.12.2015. je 389 zaposlenih), te je nužno poboljšanje kadrovske strukture.

Nerealizacija ovog zahtjeva sagledavajući obveze i odgovornosti energetskog subjekta prema podzakonskim aktima prouzročila bi narušavanja poslovne sposobnosti u pojedinim segmentima poslovanja, kao i efikasnost i uspješnost poslovanja.

Neočekivanja značajnijeg povećanja potrošnje u idućim razdobljima nameću se i razmatranje mogućnosti širenja plinske energetske djelatnosti i na neka druga područja, bilo dobivanjem koncesijskih prava ili preuzimanjem nekih manjih susjednih energetskih subjekata koji već sada ne vide perspektivu svog samostalnog opstanka, a za što je neophodno jačanje kadrovske strukture i tarifna stavka koja osigurava navedeno investicijsko ulaganje.

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Gradska plinara Zagreb d.o.o.**, Zagreb, Radnička cesta 1 (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2015. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koje je usvojila Europska unija, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisao za i u ime Uprave:

Tihana Colić, direktor

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

11. travnja 2016. godine

Gradska plinara Zagreb d.o.o.

Radnička cesta 1

10000 ZAGREB

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb:

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., koji se sastoje od Bilance / Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2015., Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska Unija i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su neophodne za omogućavanje sastavljanja izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja, uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2015., te finansijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

5. Finansijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. bili su revidirani od strane drugog revizora koji je u svom Izvješću neovisnog revizora od 1. lipnja 2015. izrazio pozitivno mišljenje na te finansijske izvještaje.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji finansijski izvještaji"). Finansijske informacije iznijete u standardnim godišnjim finansijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanima na stranicama 34. do 87. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

7. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim finansijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih finansijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., finansijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 11. travnja 2016., u skladu su sa finansijskim informacijama iznijetim u godišnjim finansijskim izvještajima Društva prikazanima na stranicama 34. do 87. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 11. travnja 2016. godine

BDO Croatia d.o.o.

Trg J. F. Kennedy 6b

10000 Zagreb

Zdenko Balen, ovl. revizor, član Uprave



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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	Bilješka	2015.	2014.
		HRK '000	HRK '000
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	211.762	174.169
Ostali prihodi	5	<u>109.295</u>	<u>103.355</u>
Ukupno		<u>321.057</u>	<u>277.524</u>
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi i usluge	6	(58.975)	(62.596)
Troškovi osoblja	7	(61.366)	(61.872)
Amortizacija	8	(119.519)	(121.409)
Ostali troškovi	9	(1.851)	(2.071)
Vrijednosno usklajivanje	10	(545)	(39)
Rezerviranja	11	(2.250)	(7.471)
Ostali poslovni rashodi	12	<u>(1.191)</u>	<u>(1.082)</u>
Ukupno		<u>(245.697)</u>	<u>(256.540)</u>
FINANCIJSKI PRIHODI	13	1.930	2.328
FINANCIJSKI RASHODI	14	(1.221)	(77)
UKUPNI PRIHODI		322.987	279.852
UKUPNI RASHODI		(246.918)	(256.617)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		76.069	23.235
POREZ NA DOBIT	15	(15.150)	(4.607)
DOBIT ZA GODINU		60.919	18.628
Ostali sveobuhvatna dobit, neto		57.607	-
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		118.526	18.628

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na 31. prosinca 2015.

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK '000	HRK '000
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	16	3.553	4.412
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	1.107.415	1.113.902
Dugotrajna potraživanja	18	832	938
Ostala finansijska imovina		0	1.476
Odgodena porezna imovina	15	2.030	1.923
Ukupno dugotrajna imovina		1.113.830	1.122.651
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	19	7.605	5.963
<i>Kratkotrajna potraživanja</i>			
Potraživanja od povezanih društava	20	63.294	48.901
Potraživanja od kupaca	21	5.092	2.900
Potraživanja od zaposlenih	22	1	0
Potraživanja od države i drugih institucija	23	137	383
Ostala potraživanja	24	2.960	249
<i>Ukupno kratkotrajna potraživanja</i>		71.484	52.433
Finansijska imovina	20	85	11
Novac na računima i u blagajni	25	108.181	55.192
Ukupno kratkotrajna imovina		187.355	113.599
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	24	666	349
UKUPNA IMOVINA		1.301.851	1.236.599

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
BILANCA / IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (nastavak)
na 31. prosinca 2015.

	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK '000	HRK '000
KAPITAL			
Temeljni kapital	26a	269.725	269.725
Pričuve iz revalorizacije nekretnina	26b	132.156	74.549
Ostale pričuve	26c	79.501	79.501
Zadržana dobit	26d	106.820	57.282
Ukupan kapital		588.202	481.057
DUGOROČNE OBVEZE			
Odgodena porezna obveza	15	33.039	18.637
Rezerviranja	27	65.831	66.858
Ostale dugoročne obveze	28	643	713
Ukupno dugoročne obveze		99.513	86.208
Odgodeno priznavanje prihoda i obračunati troškovi	29	565.404	641.784
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema dobavljačima	32	10.100	6.407
Obveze prema povezanim društvima	30	11.911	7.599
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	31	2.986	2.005
Obveze prema zaposlenima	33	3.319	3.087
Obveze za poreze i doprinose	34	19.409	7.356
Ostale kratkoročne obveze	35	1.007	1.096
Ukupno kratkoročne obveze		48.732	27.550
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.301.851	1.236.599

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

Bilješka	Temeljni kapital	Ostale pričuve	Pričuve iz revalorizacije nekretnina	Zadržana dobit	Ukupno
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Stanje 1. siječnja 2014.	26	269.725	79.501	74.549	48.828
Dobit tekuće godine	-	-	-	18.628	18.628
Ispłata dobiti	-	-	-	(9.832)	(9.832)
Ispravak za rashode iz prijašnjih godina	-	-	-	(342)	(342)
Stanje 31. prosinca 2014.	26	269.725	79.501	74.549	57.282
Dobit tekuće godine	-	-	-	60.919	60.919
Ispłata dobiti	-	-	-	(9.314)	(9.314)
Ispravak za rashode iz prijašnjih godina	-	-	-	(2.067)	(2.067)
Povećanje za revalorizaciju	-	-	57.607	-	57.607
Stanje 31. prosinca 2015.	26	269.725	79.501	132.156	106.820
					588.202

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Dobit tekuće godine	60.919	18.628
Uskladena za:		
Porezni rashod priznat u dobit i gubitak	15.150	4.607
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	119.519	121.693
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	545	31
Ispravak vrijednosti financijske imovine	1.212	0
Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(1.332)	(1.513)
Rezerviranja, neto	(3.094)	4.235
Povećanje odgođene porezne obveze i imovine	(107)	(216)
Novac iz poslovanja prije promjena na obrtnom kapitalu	192.812	147.465
Promjene u radnom kapitalu:		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(1.642)	274
Povećanje ostalih potraživanja	(3.768)	(130)
Povećanje potraživanja od povezanih društava	(14.393)	(5.823)
Povećanje potraživanja od kupaca	(1.405)	(79)
Smanjenje potraživanja od države	246	3.089
Smanjenje dugotrajnih potraživanja	106	81
Povećanje /(smanjenje) obveza prema dobavljačima	3.693	(7.586)
Povećanje primljenih predujmova	981	886
Povećanje /(smanjenje) obveza prema povezanim društvima	4.312	(5.641)
(Smanjenje)/povećanje ostalih kratkoročnih obveza	(89)	565
Smanjenje ostalih dugoročnih obveza	(70)	(53)
(Povećanje)/smanjenje kratkoročne financijske imovine	(74)	18.591
Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda	(76.116)	(76.423)
Povećanje plaćenih troškova budućeg razdoblja	(317)	(26)
Povećanje obveza prema državi	1.305	1.751
Povećanje/(smanjenje) obveza prema zaposlenima	232	(2.347)
Novac ostvaren redovnim poslovanjem	(86.999)	(72.871)
Plaćeni porez na dobit	(4.403)	(5.314)
Neto novac ostvaren poslovnim aktivnostima	101.410	69.280

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Izdaci za nabavu nematerijalne imovine	(591)	(1.215)
Izdaci za nabavu dugotrajne materijalne imovine	(39.759)	(30.714)
Primici od prodaje dugotrajne imovine	186	124
Povećanje ostale dugotrajne finansijske imovine	0	5
Neto novčani izdaci iz ulagateljskih aktivnosti	(40.164)	(31.800)
Ispłata dividende vlasnicima	(9.314)	(9.832)
Primici od kamata i ostali primici	1.057	1.838
Neto novčani izdaci iz finansijskih aktivnosti	(8.257)	(7.994)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta	52.989	29.486
Novac na dan 1. siječnja	55.192	25.706
Novac na dan 31. prosinca	108.181	55.192

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

**GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Povijest i nastanak

Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb, ("Društvo") preoblikovano je iz javnog poduzeća u društvo s ograničenom odgovornošću temeljem Odluke Skupštine Grada Zagreba o izmjenama i dopunama Odluke o organiziranju i osnivanju javnih poduzeća (Službeni glasnik Grada Zagreba br. 4/1993.). Navedena promjena upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 14. lipnja 1994. godine pod brojem Fi 5984/94.

Usklađenje općih akata i temeljnog kapitala Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je 8. srpnja 1996. godine u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem Tt-95/12322-2.

Odlukom člana Društva od 21. prosinca 2005. godine promijenjene su odredbe o članu Društva. Grad Zagreb temeljem Ugovora o prijenosu udjela prestaje biti jedini osnivač, a novi član Društva i jedini osnivač postaje Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o., Zagreb (promijenjen naziv u Zagrebački holding d.o.o. Zagreb).

U skladu sa Zakonom o tržištu plina (NN 40/07, 152/08 i 83/09), Društvo je 2008. godine razdvojilo energetske djelatnosti opskrbe i distribucije plina, osnivanjem društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o. Osnivanje društva Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 25. travnja 2008. godine pod brojem Tt-08/5461-2.

Odlukom Skupštine društva Zagrebački holding d.o.o., Zagreb koju čini jedini član Grad Zagreb, od 20. studenog 2008. godine, Društvo je prenijelo društvu Zagrebački holding d.o.o. u potpunosti svoj poslovni udjel u društvu Gradska plinara Zagreb-Opskrba d.o.o.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija plina. Od 1. srpnja 2008. godine Društvo više ne obavlja djelatnost opskrbe prirodnim plinom.

Djelatnosti Društva

Djelatnost (NKD 2007.):

Distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom (3522)

Zaposlenici

U Društvu je na dan 31. prosinca 2015. godine bilo zaposleno 389 zaposlenika (31. prosinca 2014. godine: 398 zaposlenih).

Uprava i direktori

Tihana Colić, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 23. ožujka 2016. godine.

**GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Uprava i direktori

Članovi Uprave Društva tijekom 2015. godine bili su:

Uprava:

Bruno Lacković, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 8. prosinca 2014. godine do 22. ožujka 2016. godine

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom 2015. godine bili su:

Nadzorni odbor:

Darija Jurica Vuković, predsjednik nadzornog odbora od 30. rujna 2013. godine do 15. travnja 2015. godine

Nike Nodilo Lakoš, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 30. rujna 2013. godine do 15. travnja 2015. godine.

Tomislav Bilić, član nadzornog odbora od 30. rujna 2013. godine do 15. travnja 2015. godine. Ponovo imenovan za člana nadzornog odbora dana 17. lipnja 2015. godine

Ana Stojić Deban, član nadzornog odbora od 30. rujna 2013. godine do 15. travnja 2015. godine

Pero Kovačević, član nadzornog odbora od 8. prosinca 2014. godine do 15. travnja 2015. godine.

Tatjana Vujović, član nadzornog odbora od 8. prosinca 2014. godine do 15. travnja 2015. godine, prestala biti član nadzornog odbora, postala zamjenica predsjednice nadzornog odbora 17. lipnja 2015. godine

Denis Nikola Kulišić, predsjednik nadzornog odbora od 15. travnja 2015. godine do 17. lipnja 2015. godine.

Krešimir Kvaternik, zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 15. travnja 2015. godine do 17. lipnja 2015. godine.

Daniela Franić, član nadzornog odbora od 15. travnja 2015. godine. Prestala biti član nadzornog odbora i postala predsjednik nadzornog odbora od 29. lipnja 2015. godine

Marija Cvrlje, član nadzornog odbora od 15. travnja 2015. godine do 17. lipnja 2015. godine

Mr.sc. Dejan Fičko, član nadzornog odbora od 15. travnja 2015. godine do 17. lipnja 2015. godine

**GRADSKA PLINARA ZAGREB d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU (NASTAVAK)

Članovi Uprave Društva tijekom 2014. godine bili su:

Uprava:

Ivan Tolić, direktor zastupa Društvo samostalno i pojedinačno (od 16. srpnja 2013. godine - 20. kolovoza 2014. godine)

Ante Dodig direktor, zastupa Društvo skupno s drugim direktorom (od 15. studenog 2013. godine - 20. listopada 2014. godine)

Tihana Colić, direktor, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno (od 20. kolovoza 2014. godine - 8. prosinca 2014. godine)

Bruno Lacković, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno (od 8. prosinca 2014. godine)

Članovi Nadzornog odbora Društva tijekom 2014. godine bili su:

Nadzorni odbor:

Darija Jurica Vuković, predsjednik nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine -)

Nike Nodilo Lakoš, zamjenik predsjednika nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine -)

Daniela Franić, član nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine - 20. listopada 2014. godine)

Tomislav Bilić, član nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine -)

Ana Stojić Deban, član nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine -)

Ksenija Boras, član nadzornog odbora (od 30. rujna 2013. godine - 14. ožujka 2014. godine)

Pero Kovačević, član nadzornog odbora (od 8. prosinca 2014. godine -)

Tatjana Vujović, član nadzornog odbora (od 8. prosinca 2014. godine -)

Senka Ivezic- Nikolovski (od 19. travnja 2011. godine -18. travnja 2014. godine)

Vlatko Kottnig (od 18. travnja 2014.-)

Jedini član Skupštine Društva tijekom 2015. i 2014. godine je društvo Zagrebački holding d.o.o., Zagreb.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH STANDARDA I TUMAČENJA

Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB i usvojeni u Europskoj uniji te su stupili na snagu

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine usvojilo dolje navedene izmjene Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja te je prema zahtjevima prikazalo usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavnicu na dan 1. siječnja 2015. godine:

- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2011-2013, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti,
 - MRS 40 Ulaganje u nekretnine
- IFRIC 21 Pristojbe (na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 17. lipnja 2014., uz dopuštenu raniju primjenu).

Primjena gore navedenih standarda nije imala utjecaja na finansijske izvještaje Društva za 2015. godinu.

Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine:

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih - MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna. Ove izmjene su na snazi u EU za razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Uprava ne očekuje da će ove izmjene imati učinak za Društvo.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010 - 2012, te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu i ne očekuje se da će imati značajan utjecaj na Društvo. Ona uključuju:
 - MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama,
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 8 Poslovni segmenti,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina,
 - MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

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

Sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda nisu još usvojeni u EU:

- MSFI 9 Financijski instrumenti - u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje, te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018., ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će učinak na klasifikaciju i mjerjenje financijskih instrumenata.
- MSFI 14 Razgraničenja - standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Društvo priprema finansijske izvještaje u skladu s MSFI te ovaj standard neće primijeniti.
- MSFI 15 Prijodi od ugovora s kupcima - MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnosi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. - 2014.
 - MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s postjedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 - Primanja zaposlenih
 - MRS 34 - Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine

Ove izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena.

- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izданo u rujnu 2014.)
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 - Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izданo u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 - Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izданo u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 - Objavljivanja (izдано u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izдано u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 - Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izдано u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 - Metoda udjela u odvojenom finansijskim izvještajima (izдано u kolovozu 2014.)

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primjenjeni u finansijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Izjava o sukladnosti

Finansijski izvještaji Društva za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

3.2. Osnove za pripremu finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih nekretnina koje su iskazane u revaloriziranim iznosima ili po njihovoј fer vrijednosti.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-om koje je usvojila Europska Unija zahtjeva od poslovodstva donošenje prosudbi, procjena i prepostavki 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 prepostavke i procjene značajne za finansijske izvještaje prikazana su u bilješci 3.23. uz finansijske izvještaje.

3.3. Izvještajna valuta

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u kunama.

Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2015. godine bio je 7,635047 kune za 1 EUR i 6,991801 kuna za 1 USD (31. prosinca 2014. godine: 7,661471 kuna za 1 EUR i 6,302107 kuna za 1 USD).

3.4. Nematerijalna imovina

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 finansijske 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zgrade koje se koriste u proizvodnji ili isporuci robe ili usluga ili u administrativne svrhe su u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju 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.

Svako 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 pričuví 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.

Zemljište u vlasništvu se ne amortizira.

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:

	2015.	2014.
Građevinski objekti	20-70 godina	20-70 godina
Vozila i transportna sredstva	5-10 godina	5-10 godina
Pogoni i oprema	4-15 godina	4-50 godina
Uredska oprema	4-10 godina	4-10 godina

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (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 fiksнog 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.

3.6. Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

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

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

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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.7. Dugotrajna finansijska imovina

Društvo klasificira svoju finansijsku imovinu u slijedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, potraživanja i zajmovi te finansijska imovina raspoloživa za prodaju.

Metoda efektivne kamate

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak finansijskog sredstva i prihod od kamata raspoređuje tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani priljevi, uključujući sve naknade po plaćenim ili primljenim bodovima koje su sastavni dio efektivne kamatne stope, zatim troškove transakcije i druge premije i diskonte, diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijskog sredstva ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prihodi od dužničkih instrumenata, osim finansijske imovine određene za iskazivanje po fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, se priznaju po osnovi efektivne kamate.

Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku

Finansijska imovina se razvrstava u kategoriju imovine koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku (tj. koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

Finansijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je:

- stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti ili
- sastavni dio portfelja točno određenih finansijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i koji je u novije vrijeme odražavao obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku, ili
- izvedenica koja nije određena niti je učinkovita kao zaštitni instrument.

Finansijsko sredstvo koje nije namijenjeno trgovanju može pri prvom priznavanju biti određeno za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku ako:

- se takvim određivanjem ukida ili znatno smanjuje nedosljednost u mjerenu ili priznavanju koja bi se u suprotnom javila, ili
- je finansijsko sredstvo dio skupine finansijske imovine ili finansijskih obveza, ili oboga, kojom se upravlja i čiji rezultati se procjenjuju na osnovi fer vrijednosti u skladu s dokumentiranom politikom za upravljanje rizicima ili njenom strategijom ulaganja i ako se informacije o grupiranju interno prezentiraju na toj osnovi, ili
- je sastavni dio ugovora koji sadrži jednu ili više ugrađenih izvedenica i MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“ dopušta da se cijeli složeni ugovor (sredstvo ili obveza) odredi za iskazivanje po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz prikaz promjena fer vrijednosti u dobiti ili gubitku se iskazuje po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit i svaki gubitak priznaje u dobit ili gubitak. Neto dobit i neto gubitak priznat u dobit ili gubitak obuhvaća i dividende i kamate zarađene na finansijskom sredstvu i iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u sklopu ostale dobiti i ostalih gubitaka.

Ulaganja koja se drže do dospijeća

Mjenice i zadužnice s fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim dospijećem koje Društvo izričito namjerava i sposobno je držati do dospijeća su razvrstane u ulaganja koja se drže do dospijeća. Ulaganja koja se drže do dospijeća se knjiže u visini amortiziranog troška primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenog za eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti, pri čemu se prihod priznaje po osnovi efektivnog prinosa.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Uvrštene dionice i uvršteni otkupivi zapisi u posjedu Društva kojima se trguje na aktivnom tržištu su razvrstani u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i iskazani po fer vrijednosti. Društvo također ima ulaganja u neuvrštene dionice kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, ali koje su isto razvrstane u portfelj finansijske imovine raspoložive za prodaju i iskazane po fer vrijednosti jer rukovodstvo smatra da je njihovu fer vrijednost moguće pouzdano procijeniti. Dobici i gubici koji proizlaze iz promjena fer vrijednosti se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i akumuliraju u pričuvi iz revalorizacije ulaganja, izuzev gubitaka zbog umanjenja vrijednosti, kamata obračunatih metodom efektivne kamatne stope i tečajnih razlika po monetarnoj imovini, koji se priznaju u dobit ili gubitak. Kod prodaje ili utvrđenog umanjenja vrijednosti ulaganja, kumulativna dobit ili kumulativni gubitak prethodno knjižen na pričuvu iz revalorizacije ulaganja se prenosi u dobit ili gubitak.

Dividende po glavničkim instrumentima iz portfelja raspoloživog za prodaju se priznaju u dobit ili gubitak kad je izglasano pravo grupe na primitak dividende.

Dani zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, po danim zajmovima i druga potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu su razvrstana u dane zajmove i potraživanja, koji se vode po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za eventualne gubitke zbog umanjenja. Prihodi od kamata se priznaju primjenom efektivne kamatne stope, izuzev kod kratkoročnih potraživanja, kod kojih priznavanje kamata ne bi bilo materijalno značajno.

Fer vrijednost monetarne imovine raspoložive za prodaju koja je nominirana u stranoj valuti se određuje u valuti u kojoj je imovina nominirana i zatim se preračunava po promptnom tečaju na kraju izvještajnog razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem i priznate u dobiti ili gubitku se utvrđuju na temelju amortiziranog troška monetarnog sredstva. Ostale tečajne razlike se priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Umanjenje finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine po fer vrijednosti s iskazivanjem promjena fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, se na svaki izvještajni dan podvrgava procjeni postojanja pokazatelja o eventualnom umanjenju. Finansijska imovina je umanjena ako postoji objektivan dokaz, kao posljedica jednog ili više događaja nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, da je bilo utjecaja na buduće procijenjene novčane tokove od ulaganja.

Kod neuvrštenih dionica koje su svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju, značajan ili dugotrajnji pad fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod nabavne vrijednosti se smatra objektivnim dokazom umanjenja.

Kod sve ostale finansijske imovine, uključujući otkupive zapise svrstane u kategoriju imovine raspoložive za prodaju i potraživanja temeljem finansijskog najma, objektivan dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne finansijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane ili
- kašnjenje u plaćanju ili neplaćanje kamata ili glavnice ili
- izglede da će stečajni postupak biti pokrenut protiv dužnika ili da će ga sam pokrenuti ili da će kod dužnika doći do finansijskog restrukturiranja.

Kod određenih kategorija finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, imovina kod koje je procijenjeno da nije pojedinačno umanjena se kasnije podvrgava procjeni umanjenja na kolektivnoj osnovi. Objektivan dokaz o umanjenju portfelja potraživanja može uključiti iskustvo Društva u naplati potraživanja u proteklim razdobljima, povećanje broja potraživanja s kašnjnjem u naplati iznad 60 dana u prosjeku, kao i znatne promjene nacionalnih ili lokalnih gospodarskih uvjeta koji su u korelaciji s kašnjnjem u naplati potraživanja.

Kod finansijske imovine iskazane po amortiziranom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvenog iznosa sredstva i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom izvorne efektivne kamatne stope na finansijsko sredstvo.

Knjigovodstveni iznos finansijskog sredstva se izravno umanjuje za gubitke zbog umanjenja kod sve finansijske imovine, izuzev potraživanja od kupaca, kod kojih se knjigovodstveni iznos umanjuje kroz konto ispravka vrijednosti. Potraživanje od kupca koji se smatra nenaplativim se otpisuje s konta ispravka vrijednosti, a kasnija naplata prethodno otpisanih iznosa se knjiži na konto ispravka vrijednosti. Promjene knjigovodstvenog iznosa na kontu ispravka vrijednosti se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Izuzev glavnicih instrumenata koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, ako se u idućim razdobljima iznos gubitka zbog umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati s događajem nakon priznavanja umanjenja, prethodno prznati gubici zbog umanjenja se poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti do knjigovodstvenog iznosa ulaganja na datum poništenja umanjenja koji nije veći od amortiziranog troška koji bi bio da umanjenje nije bilo priznato.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Glede vlasničkih udjela (dionica) koji se vode po fer vrijednosti uz iskazivanje promjena fer vrijednosti kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, gubici zbog umanjenja prethodno priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se ne poništavaju kroz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti. Svako povećanje fer vrijednosti nakon gubitka zbog umanjenja se priznaje izravno u glavnici.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsko sredstvo samo ako je isteklo ugovorno pravo na novčane tokove po osnovi sredstva, ako finansijsko sredstvo prenese i ako svi rizici i sve nagrade povezane s vlasništvom nad tim sredstvom većim dijelom prelaze na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom i ako i dalje ima kontrolu nad prenesenim sredstvom, priznaje svoj zadržani udjel u sredstvu te povezanu obvezu u iznosima koje eventualno mora platiti. Ako Društvo zadrži većim dijelom sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenim finansijskim sredstvom, to sredstvo nastavlja priznavati, zajedno s priznavanjem posudbe za koju je dan kolateral, a koja je dobivena za prihode koje je primila.

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 dospijeća do tri mjeseca.

3.9. Potraživanja od kupaca i predujmovi

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

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima, te za koja je poduzet sudski postupak prisilne naplate i za sva potraživanja starija od 365 dana.

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

3.10. 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 zalihamama 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.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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.

3.11. Strane valute

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

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

3.12. 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.

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

Društvo daje zaposlenicima jednokratnu nagradu za 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb

Bilješke uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.13. Porez na dobit

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

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

Tekući porezi

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

Odgođeni porezi

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u finansijskim 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.

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 sravniti svoju tekuću poreznu imovinu s poreznim obvezama.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Tekući i odgođeni porez za razdoblje

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

3.14. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

3.15. Rezerviranja

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

3.16. 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.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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 izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju na koje se kamata odnosi.

3.17. Finansijske obveze

Finansijske obveze se klasificiraju kao ostale finansijske obveze.

Ostale finansijske obveze

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

Ostale finansijske 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 finansijske obveze i rashodi od kamata raspoređuju tijekom relevantnog razdoblja. Efektivna kamatna stopa jest stopa kojom se procijenjeni budući novčani odljevi diskontiraju tijekom očekivanog vijeka finansijske obveze ili kraćeg razdoblja ako je primjenjivo.

Prestanak priznavanja finansijskih obveza

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

3.18. Potencijalne obveze i imovina

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

3.19. Događaji nakon izvještajnog datuma

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

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.20. Priznavanje prihoda

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

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

Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

- naknade za ugradnju instalacija se priznaju prema stupnju dovršenosti instalacija, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme ugradnje
 - naknade za servisiranje uključene u cijenu prodanih proizvoda se priznaju prema udjelu ukupnih troškova servisiranja prodanog proizvoda, na temelju broja obavljenih servisa na proizvodima koji su prodani u prošlosti
 - prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktnе troškove.
- c) Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:
 - potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju kao odgođeni prihod, a u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
 - d) Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaje u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

- e) Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, tako da se u obračun uzima stvarni prinos na sredstvo.
- f) Prihodi od naknada za priključenje

Tumačenje IFRIC-a br. 18 razjašnjava zahtjeve utvrđene MSFI-jevima u pogledu načina obračunavanja ugovora po kojima Društvo od kupca dobiva neku stavku nekretnine, postrojenja i opreme ili novac za njihovu izgradnju, koju za uzvrat koristi za priključenje kupca na mrežu ili da bi kupcu omogućio stalni pristup isporuci dobara, odnosno usluga. Kad neki predmet nekretnine, postrojenja i opreme prenesen s kupca udovoljava definiciji imovine, Društvo ga je dužno iskazati u svojim finansijskim izvještajima.

3.21. Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se prema uvjetima najma gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimatelja. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Prihodi od poslovnog najma se priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma. Početni direktni troškovi nastali u fazi pregovaranja i ugovaranja uvjeta poslovnog najma se pripisuju knjigovodstvenom iznosu predmeta najma i priznaju pravocrtno tijekom razdoblja najma.

Društvo kao korisnik najma

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Društva po vrijednosti na početku najma ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Povezana obveza prema najmodavatelju iskazuje se u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju kao obveza temeljem finansijskog najma.

Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obvezе. Finansijski troškovi izravno se knjiže u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne mogu izravno pripisati kvalificiranom sredstvu, u kom slučaju se kapitaliziraju u skladu s općom politikom Društva koja regulira kapitaliziranje troškova posudbe. Nepredviđene najamnine se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najmova priznaju se kao rashod pravocrtno tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstva koje se drži u najmu. Nepredviđene najamnine temeljem poslovnih najmova se priznaju kao rashod u razdoblju u kojem nastaju.

Poticaji primljeni za zaključenje poslovnog najma se priznaje kao obveza. Ukupna korist poticaja se priznaje pravocrtno kao smanjenje troška najma, osim ako neka druga sustavna osnova ne odražava kvalitetnije vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od sredstava koje se drži u najmu.

3.22. Usporedni iznosi

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.23. Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Ključne prosudbe kod primjene računovodstvenih politika

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, rukovoditelji trebaju davati prosudbe, procjene i izvoditi pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu vidljive iz drugih izvora. Procjene i s njima povezane pretpostavke se temelje na iskustvu u proteklim razdobljima i drugim relevantnim čimbenicima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke na temelju kojih su procjene izvedene se kontinuirano preispituju. Izmjene računovodstvenih procjena se priznaju u razdoblju revidiranja procjene ako izmjena utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revidiranja procjene i u budućim razdobljima ako izmjena utječe i na tekuće i na buduća razdoblja.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme 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. Primjerenošć 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 biti materijalan učinak za finansijski položaj i 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. U 2015. godini slijedom izračuna umanjenja, nije bilo ishoda koji bi rezultirali umanjenjem.

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 planiranim strategijom poreza. Tijekom 2015. godine izvršena su priznavanja odgodene porezne imovine po raspoloživim poreznim razlikama. Knjigovodstveni iznos odgodene porezne imovine prikazan je u bilješci 15. uz finansijske izvještaje.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

3. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Aktuarske procjene korištene za izračun naknada i primanja zaposlenika

Trošak definiranih planiranih naknada je utvrđen koristeći aktuarske procjene. Aktuarske procjene uključuju utvrđivanje pretpostavki o diskontiranim stopama, budućim povećanjima dohotka i smrtnosti ili stopi fluktuacije. Zbog dugoročne prirode tih planova, te procjene su predmet nesigurnosti. Rezerviranja za naknade i primanja zaposlenika iznose 8.937 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2015. godine (na dan 31. prosinca 2014. godine ukupno 9.613 tisuća kuna) (vidi bilješku 27. uz finansijske izvještaje).

Postljedice određenih sudskeh sporova

Društvo je stranka u brojnim parnicama i postupcima nastalim u uobičajenom obavljanju poslovanja. Uprava koristi procjenu kada su najvjerojatnije posljedice tih aktivnosti procijenjene i rezerviranja su priznata na dosljednoj osnovi (vidi bilješku 27. uz finansijske izvještaje).

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Tržište Hrvatske	211.762	174.169
Ukupno	211.762	174.169

Struktura prihoda od prodaje:

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Prihodi od usluga distribucije plina ostvareni primjenom tarifnih stavki	191.703	154.558
Prihodi od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta	4.898	4.180
Prihodi od nestandardnih usluga	6332	5.640
Prihodi od najmova i zakupa	1.955	1.994
Prihodi od prodaje usluga povezanim društvima (ostali)	53	961
Ostali prihodi od prodaje	6.821	6.836
Ukupno	211.762	174.169

Prihodi od usluga distribucije ostvareni su iz energetske djelatnosti distribucije prirodnog plina. Pri tome, prihodi od usluga distribucije iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu u iznosu 191.703 tisuće kuna (2014. godine: 154.558 tisuća kuna) najvećim dijelom, u iznosu 183.307 tisuća kuna, su 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 8.396 tisuća kuna ostvaren je s ostalim kupcima.

Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) je donijela Odluku o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 158/2013) za regulacijsko razdoblje 2014.-2016. godina, u primjeni je od 1. siječnja 2014. godine sukladno Metodologiji i temeljem podnesenog zahtjeva za određivanje/promjenu iznosa tarifnih stavki za distribuciju prirodnog plina od 27. prosinca 2013. godine. Navedenom Metodologijom utvrđeni su i novi tarifni modeli prema kojima operator razvrstava sva obračunska mjerna mjesta sukladno podacima o ostvarenoj godišnjoj potrošnji plina na pojedinom obračunskom mjernom mjestu u protekloj kalendarskoj godini kako slijedi:

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

TARIFNI MODEL	Tarifne stavke 2015, Ts od 01.01.2015 do 31.03.2015. (NN 158/2015) (bez PDV-a)		
	Ts1 Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts2 Fiksna mješecna naknada	
TM1	0,0528	10,00	
TM2	0,0402	10,00	za obračunske mjerne mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namijenjenoj za stovanje fiksna mješecna naknada Ts2 uvedava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zaposljivim tekućinama i plinovima
TM3	0,0342	20,00	
TM4	0,0322	30,00	
TM5	0,0302	40,00	
TM6	0,0281	60,00	
TM7	0,0261	100,00	
TM8	0,0241	150,00	
TM9	0,0181	200,00	
TM10	0,0141	300,00	
TM11	0,0101	400,00	
TM12	0,0050	500,00	

Novu Odluku o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina (NN 31/2015) donijela je 18. ožujka 2015. HERA za regulacijsko razdoblje 2015.-2016., kada je radila reviziju odobrenih tarifnih stavki temeljem ostvarenja predanih Planova, a u primjeni je od 1. travnja 2015. godine, a povećane su Ts1 stavke.

TARIFNI MODEL	Tarifne stavke 2015, Ts od 01.04.2015 do 31.12.2015. (NN 31/2015) (bez PDV-a)		
	Ts1 Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts2 Fiksna mješecna naknada	
TM1	0,0658	10,00	
TM2	0,0506	10,00	za obračunske mjerne mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namijenjenoj za stovanje fiksna mješecna naknada Ts2 uvedava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zaposljivim tekućinama i plinovima
TM3	0,0430	20,00	
TM4	0,0405	30,00	
TM5	0,0380	40,00	
TM6	0,0354	60,00	
TM7	0,0329	100,00	
TM8	0,0304	150,00	
TM9	0,0228	200,00	
TM10	0,0177	300,00	
TM11	0,0127	400,00	
TM12	0,0076	500,00	

Ostali prihodi od prodaje iskazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2015. godinu u iznosu 6.821 tisuća kuna (2014. godine: 6.837 tisuće kuna) odnose se na usluge najma održavanja plinovoda, paljenja i gašenja rasvjete Grada Zagreba, usluge hitnih zahvata, izgradnje investicija na zahtjev vanjskog investitora i drugo.

Prihodi od zakupnina i najma za 2015. godinu u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti su u iznosu od 1.955 tisuća kuna (2014. godina: 1.994 tisuće kuna), a ostvareni su s naslova zakupa poslovnog prostora od strane Gradske plinare Zagreb-Opskrba d.o.o.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

5. OSTALI PRIHODI

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Odgodeni prihodi temeljem MRS 20	76.701	78.715
Ostali prihodi iz interne realizacije	23.170	20.848
Naplaćena ispravljena potraživanja	1.332	1.513
Prihodi od ukidanja rezerviranja	6.530	1.436
Prihodi od neovlaštene potrošnje	642	186
Prihodi od troškova tužbi	210	178
Naplate šteta	50	263
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine, viškova i procjena	31	14
Ostali poslovni prihodi	629	202
Ukupno	109.295	103.355

Odgodeni prihod temeljem MRS 20 su u visini obračunate amortizacije za kapitalna ulaganja (ulaganja u objekte i opremu komunalne infrastrukture) koja su financirana iz sredstava proračuna Grada Zagreba i drugih tuđih izvora (MRS 20: Računovodstvo državnih potpora i objavlјivanje državnih potpora).

Ostali prihodi iz interne realizacije čini prijenos imovine na kupca u iznosu 7.394 tisuće kuna (IFRIC 18) te u iznosu 15.776 tisuća kuna što se odnosi na prihode od rekonstrukcije i izgradnje plinovoda i kućnih priključaka, zamjene plinomjera i drugo (2014. godine: prijenos imovine na kupca u iznosu 6.495 tisuća kuna (IFRIC 18) te 14.353 tisuće kuna što se odnosi na prihode od rekonstrukcije i izgradnje plinovoda i kućnih priključaka, zamjene plinomjera i drugo).

Prihodi od ukidanja rezerviranja odnose se na ukidanje rezervacija za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 2.004 tisuće kuna (2014. godina: 1.436 tisuća kuna), na ukidanje rezerviranja za primanja zaposlenih u iznosu 4.175 tisuća kuna i na ukidanje rezerviranja za sudske sporove u iznosu 351 tisuću kuna.

Ostali poslovni prihodi obuhvaćaju prihode od naknadnih popusta, naknadno utvrđenih prihoda iz prošlih godina te ostale nespomenute prihode.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi utrošene energije	25.431	25.931
Troškovi sirovina i materijala	13.030	15.367
Otpis sitnog inventara	493	405
a) Ukupno materijalni troškovi	38.954	41.703
Usluge najamnina i zakupnina	4.848	4.488
Troškovi kooperanata	3.271	3.757
Usluge održavanja	3.342	4.781
Komunalne usluge i naknade	3.556	3.313
Intelektualne usluge	920	1.462
Premije osiguranja	731	733
Troškovi poštanskih i telefonskih usluga	419	559
Usluge obrade podataka i održavanja računanih programa	541	439
Usluge reklame i promidžbe	55	44
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	44	30
Naknada za korištenje licenci	447	384
Usluge očitanja potrošnje plina	851	0
Usluge čišćenja	309	216
Ostale vanjske usluge	687	687
b) Ukupno vanjske usluge	20.021	20.893
Sveukupno	58.975	62.596

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000
Troškovi neto plaća i naknada	33.186	33.229
Troškovi poreza i doprinosa	21.687	22.514
Naknade troškova zaposlenima i ostala materijalna prava	6.493	6.129
Ukupno	61.366	61.872
Broj zaposlenih na 31. prosinca	389	398

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

8. AMORTIZACIJA

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Amortizacija materijalne imovine (bilješka 17)	119.056	121.052
Amortizacija nematerijalne imovine (bilješka 16)	463	357
Ukupno	119.519	121.409

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine iskazana je u iznosu 119.519 tisuća kuna (2014. godine: 121.409 tisuća kuna) i obračunata je u skladu s računovodstvenim politikama Društva opisanim u bilješkama 3.5. uz finansijske izvještaje.

9. OSTALI TROŠKOVI

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Propisane naknade	798	788
Upravni i sudski troškovi	502	631
Članarine strukovnim zajednicama	158	137
Spomenička renta i troškovi zaštite okoliša	112	110
Reprezentacija	81	90
Troškovi stručne literature	81	82
Naknade članovima Revizorskog odbora	49	49
Porezi i doprinosi neovisni o rezultatu	9	12
Ostali troškovi	61	172
Ukupno	1.851	2.071

10. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 21)	545	39
Ukupno	545	39

11. REZERVIRANJA

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Rezerviranja za započete sudske sporove	0	4.327
Rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora	1.335	2.004
Rezerviranja za primanja zaposlenih	915	1.140
Ukupno	2.250	7.471

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina	275	705
Kazne, penali i naknade šteta	114	165
Neotpisana vrijednost rashodovane i otuđene imovine	183	124
Darovanja, donacije i sponzorstva	91	51
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	1	18
Manjkovi	4	2
Pogrešno alocirane količine prirodnog plina	519	0
Ostali poslovni rashodi	4	17
Ukupno	1.191	1.082

13. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Finansijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	3	85
Finansijski prihodi iz odnosa s nepovezanim društvima	1.917	2.243
Ukupno	1.920	2.328

Finansijski prihodi iz odnosa sa nepovezanim društvima odnose se na:

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Prihodi od kamata - redovnih i zateznih	1.917	2.227
Ostali finansijski prihodi	10	16
Ukupno	1.927	2.243

14. FINANCIJSKI RASHODI

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Zatezne kamate	9	77
Nerealizirani gubici od finansijske imovine	1.212	0
Ukupno	1.221	77

Nerealizirani gubici od finansijske imovine u iznosu 1.212 tisuću kuna odnose se na obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove za staru deviznu štednju valutu.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

15. POREZ NA DOBIT

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

Porez na dobit priznat u dobiti ili gubitku

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Porezni rashod obuhvaća:		
<i>Tekući porez</i>		
Porez koji se odnosi na tekuću godinu	14.740	4.823
	4.823	
<i>Odgodeni porez</i>		
Odgodeni porezni (prihod)/rashod priznat u tekućoj godini	410	(216)
	410	(216)
Ukupno porezni rashod	15.150	4.607

Odnos između računovodstvene dobiti i poreznog rashoda tekuće godine:

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Dobit prije oporezivanja		
	76.069	23.235
Porez na dobit po stopi od 20% (2014.: 20%)	15.214	4.647
Učinak porezno nepriznatih rashoda	13	241
Učinak prihoda koji se ne oporezuju	(77)	(281)
Porezni rashod priznat u dobit ili gubitak	15.150	4.607

Stanje odgođenih poreza - odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

2014.	Početno stanje HRK '000	Priznato u dobit ili gubitak HRK '000	Zaključno stanje
			HRK '000
Privremene razlike			
Rezerviranja	1.707	216	1.923
Revalorizacija zemljišta	(18.637)	-	(18.637)
Odgodena porezna imovina	1.707	216	1.923
Odgodene porezne obveze	(18.637)	-	(18.637)

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

2015.	Početno stanje	Priznato u dobit ili gubitak	Zaključno stanje
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
<i>Privremene razlike</i>			
Rezerviranja	1.923	107	2.030
Revalorizacija zemljišta	(18.637)	(14.402)	(33.039)
Odgodena porezna imovina	1.923	107	2.030
Odgodene porezne obveze	(18.637)	(14.402)	(33.039)

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.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Nabavna vrijednost	4.687	7.948
Ispravak ili umanjenje vrijednosti	(1.134)	(3.536)
Ukupno	3.553	4.412

Struktura nematerijalne imovine dana je u nastavku:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Nematerijalna imovina u pripremi	2.262	2.745
Software	1.291	1.667
Ukupno	3.553	4.412

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

16. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

	Software	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	3.988	4.717	8.705
Prijenos s imovine u pripremi	-	(1.972)	(1.972)
Nove nabavke	1.215	-	1.215
Stanje 31. prosinca 2014. godine	5.203	2.745	7.948
Prijenos s imovine u pripremi	-	(987)	(987)
Nove nabavke	86	504	591
Rashodi, otuđenja i prodaje	(2.864)	0	(2.864)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	2.425	2.262	4.687
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	3.179	0	3.179
Amortizacija	357	0	357
Stanje 31. prosinca 2014. godine	3.536	0	3.536
Amortizacija	463	0	463
Rashodi, otuđenja i prodaje	(2.864)	0	(2.864)
Stanje 1. studenog 2015. godine	1.135	0	1.135
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
1. SJEĆANJ 2014. GODINE	809	4.717	5.526
31. PROSINAC 2014. GODINE	1.667	2.745	4.412
31. PROSINAC 2015. GODINE	1.291	2.262	3.553

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Zemljište	169.919	97.910
Gradevinski objekti	846.835	912.413
Postrojenja i oprema	79.683	93.452
Transportna sredstva	3.093	4.121
Alati, uredska i slična oprema	1.375	1.942
Materijalna imovina u pripremi	6.510	4.064
Ukupno	1.107.415	1.113.902

Zemljište, građevinski objekti i postrojenja i oprema:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna ili procijenjena vrijednost	2.658.771	2.565.595
Ispравak ili umanjenje vrijednosti	(1.551.356)	(1.451.693)
Ukupno	1.107.415	1.113.902

Društvo je angažiralo neovisnog procjenitelja koji je obavio procjenu vrijednosti zemljišta, te je na 31. prosinca 2015. godine povećana vrijednost zemljišta s temelja revalorizacije zemljišta u Zagrebu Radnička cesta 1 i Mlinovi u ukupnom iznosu 72.009 tisuća kuna. Prethodno je revalorizacija zemljišta Društva obavljena 31. prosinca 2011. godine.

Da su zemljište Društva iskazano po povjesnom trošku, neto knjigovodstvena vrijednost bi bila, kako slijedi:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Nabavna vrijednost zemljišta	4.722.956	4.722.956
Ukupno	4.722.956	4.722.956

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

O P I S	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i sična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
NABAVNA ILI PROCIJENJENA VRJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2014. godine	97.910	2.125.450	285.652	15.053	19.798	6.804	2.550.667
Nove nabave	0	13.020	14.271	1.664	126	3.605	32.686
Prijenos sa imovine u pripremi	0	6.310	35	-	-	(6.345)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(654)	(16.870)	(159)	(75)	-	(17.758)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	97.910	2.144.126	283.088	16.558	19.849	4.064	2.565.595
Nove nabave	0	22.392	12.095	0	146	6.113	40.746
Revalorizacija zemljišta	72.009	0	0	0	0	0	72.009
Prijenos sa imovine u pripremi	0	3.560	105	0	1	(3.667)	0
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(4.014)	(14.819)	(419)	(327)	0	(19.579)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	169.919	2.166.065	280.469	16.139	19.669	6.511	2.658.771
ISPRAVAK I UMANJENJE VRJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2014. godine	0	1.140.793	178.491	11.621	17.086	0	1.347.991
Amortizacija	0	91.578	27.900	975	883	0	121.336
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(654)	(16.759)	(159)	(62)	0	(17.634)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0	1.231.717	189.632	12.437	17.907	0	1.451.693
Amortizacija	0	91.526	25.806	1.028	696	0	119.056
Rashodi, otuđenja i prodaje	0	(4.013)	(14.652)	(419)	(309)	0	(19.393)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	0	1.319.230	200.787	13.046	18.294	0	1.551.356

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

O P I S	Zemljишte	Gradičevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Alati, uredska i slična oprema	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijalna imovina
NETO KNJIGOVODSTVENA VRJEDNOST							
1. SJЕĆANJ 2014. GODINE	97.910	984.657	107.161	3.432	2.712	6.804	1.202.676
31. PROSINAC 2014. GODINE	97.910	912.409	93.456	4.121	1.942	4.064	1.113.902
31. PROSINAC 2015. GODINE	169.919	846.835	79.683	3.093	1.375	6.510	1.107.415

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Društvo je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Kako pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene, proces uknjižbe traje duže nego kod novoizgrađenih objekata. Krajnji vlasnik Društva, Grad Zagreb, dao je značajan dio imovine na upravljanje Društvu. Status te imovine još nije u potpunosti reguliran. Dio imovine je od osnivanja Društva uknjižen, a za preostalu imovinu traje postupak rješavanja trenutnog statusa. U nastavku je prikazana struktura vlasništva nad dugotrajnom imovinom:

Zemljišta (procijenjena vrijednost)	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Pravo korištenja	167.015	96.156
U vlasništvu Društva	974	974
Nije imovinsko pravno uknjiženo	1.930	780
Ukupno	169.919	97.910

Gradevinski objekti (nabavna vrijednost)	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Plinski distribucijski sustav	2.125.034	2.103.254
Pravo korištenja	39.054	38.895
U vlasništvu Društva	1.977	1.977
Ukupno	2.166.065	2.144.126

Umanjenje vrijednosti imovine

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

18. DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000
Potraživanja od radnika za prodane stanove	832	938
Ukupno	832	938

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

19. ZALIHE

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Sirovine i materijal	7.560	5.923
Predujmovi za zalihe	45	40
Ukupno	7.605	5.963

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

20. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH DRUŠTAVA I FINANSIJSKA IMOVINA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Potraživanja od povezanih društava	63.294	48.901
Ostala finansijska imovina	85	11
Ukupno	63.379	48.912

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Potraživanja od kupaca	31.443	32.949
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(26.351)	(30.049)
Ukupno	5.092	2.900

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

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima, a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovre i sudske tužbe).

Potraživanja za isporuku usluga građanima i gospodarstvu nisu osigurana nikakvim finansijskim instrumentima. Potraživanja za isporuku ostalih usluga prema gospodarstvu iz segmenta tržišnih djelatnosti osigurana su različitim finansijskim instrumentima (zadužnice).

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

Struktura potraživanja od kupaca:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Kupci gospodarstvo i građani	5.092	2.900
Ukupno	5.092	2.900

Kod utvrđivanja mogućnosti naplate nekog potraživanja uzima se u obzir djelatnost iz koje je formirano potraživanje (komunalne ili tržišne djelatnosti - zbog različitih čimbenika koji utječu na formiranje cijene i uvjeta isporuke usluga) i subjekt kojem je isporučena usluga (gradanstvo ili privreda - zbog različitog roka zastare). Komunalna djelatnost regulirana je posebnim zakonima i potraživanja nisu osigurana finansijskim instrumentima. Potraživanja od kupaca iz ostalih djelatnosti osigurana su različitim instrumentima osiguranja naplate (mjenice, zadužnice i slično).

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

Starosna analiza dospjelih i neumanjenih potraživanja:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
0-60 dana	178	102
60-180 dana	82	144
180-365 dana	99	-
preko 365 dana	65	2
Ukupno	424	248

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja:

	2015. HRK '000	2014. HRK '000
Stanje na početku godine	30.049	34.030
Povećanje/(smanjenje) ispravka vrijednosti potraživanja	545	(31)
Otpis nenaplativih potraživanja	(2.911)	(2.437)
Iznosi naplaćeni tijekom godine	(1.332)	(1.513)
Stanje na kraju godine	26.351	30.049

Starosna analiza umanjenih potraživanja od kupaca:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
preko 365 dana	26.351	30.049
Ukupno	26.351	30.049

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

22. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Potraživanja od zaposlenih	20	19
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(19)	(19)
Ukupno	1	-

23. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Potraživanja od HZZO-a	135	185
Potraživanja za PDV	0	69
Ostala potraživanja za poreze, doprinose i naknade	2	129
Ukupno	137	383

24. OSTALA POTRAŽIVANJA I PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	666	349
Ostala potraživanja	2.959	249
Ukupno	3.625	598

Pozicija unaprijed plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda sastoji se od unaprijed plaćenih troškova koji terete sljedeće poslovno razdoblje (osiguranje). Pozicija ostala potraživanja sadrži potraživanja po kamatama za sredstva na računu kod poslovne banke i potraživanja za osporeni dio usluga distribucije od strane kupca (opskrbljivača u obvezi javne usluge) s naslova totalnog očitanja uslijed kojeg je utvrđen novi postotak izračuna gubitaka u mreži za koju je zatražena obvezujuća odluka HERA-e.

25. NOVAC NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Žiro račun kunski	108.181	55.180
Blagajna	0	12
Ukupno	108.181	55.192

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

26. KAPITAL

a) Temeljni kapital

Na 31. prosinca 2015. godine temeljni kapital Društva iznosi 269.725 tisuća kuna (31. prosinca 2014. godine: 269.725 tisuća kuna).

b) Pričuve iz revalorizacije nekretnina

Revalorizacijska pričuva formirana je iz revalorizacije nekretnina. Kod prodaje revaloriziranog sredstva, dio revalorizacije koji se odnosi na realizirano sredstvo se prenosi na zadržanu dobit. Tijekom 2015. godine revalorizacijske pričuve se povećane za 57.607 tisuća kuna, s temelja revalorizacije zemljišta na 31. prosinca 2015. godine (bilješka 17. uz finansijske izvještaje)

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Stanje na početku godine	74.549	74.549
Revalorizacija	57.607	-
Stanje na kraju godine	132.156	74.549

c) Ostale pričuve

Ostale pričuve iskazane se u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 79.501 tisuća kuna (31. prosinca 2014. godine u istom iznosu).

d) Zadržana dobit

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Stanje 1. siječnja	57.282	48.828
Isplata dobiti	(9.314)	(9.832)
Ispravci knjiženja	(2.067)	(342)
Dobit tekuće godine	60.919	18.628
Stanje 31. prosinca	106.820	57.282

Ispravak knjiženja u 2015. godini odnosi se na korekcije rezerviranja za primanja zaposlenih obzirom da je obveza za primanja zaposlenih u prethodnim razdobljima bila utvrđena u neto iznosu bez odnosnih poreza i doprinosa, dok se ispravak knjiženja u 2014. godini odnosi na zakonske zatezne kamate za isplatu po sudskoj presudi, a koje se odnose na razdoblje od 2011. do 2013. godine.

Ostvarena dobit u 2015. godini iznosi je 60.919 tisuća kuna. Odlukom Skupštine Društva od 30. lipnja 2015. godine dobit za 2014. godinu u iznosu od 18.628 tisuća kuna je raspoređena na slijedeći način:

- 50% dobiti u iznosu od 9.314 tisuća kuna isplatiti će se društvu Zagrebački holding d.o.o. kao jedinom članu Društva.
- 50% dobiti u iznosu od 9.314 tisuća kuna prenosi se u zadržanu dobit Društva.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

27. REZERVIRANJA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Rezerviranja za sudske sporove	56.894	57.245
Rezerviranja za solidarne potpore	4.601	6.325
Rezerviranja za redovne otpremnine (MRS 19)	0	1.935
Rezerviranja za jubilarne nagrade (MRS 19)	4.336	1.353
Ukupno	65.831	66.858

Stanje i promjene po dugoročnim rezerviranjima:

	Rezerviranja jubilarne nagrade HRK '000	Rezerviranja za redovne otpremnine HRK '000	Rezerviranja za sudske sporove HRK '000	Rezerviranja za solidarne potpore HRK '000	Ukupno HRK '000
Stanje 1. siječnja 2014.	1.322	1.546	54.149	5.606	62.623
Nova rezerviranja	31	389	4.327	719	5.466
Ukidanje rezerviranja / isplate	-	-	(1.231)	-	(1.231)
Stanje 31. prosinca 2014.	1.353	1.935	57.245	6.325	66.858
Nova rezerviranja	0	915	0	0	915
Ispravci knjiženja	0	1.486	0	1.098	2.584
Ukidanje rezerviranja / isplate	(1.353)	0	(351)	(2.822)	(4.526)
Stanje 31. prosinca 2015.	0	4.336	56.894	4.601	65.831

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Društva 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.

Obveza rezerviranja za primanja zaposlenika proizlazi iz Kolektivnog ugovora, a rezerviranja su utvrđena sukladno MRS-u 19 "Primanja zaposlenih". Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obaveze, uz korištenje diskontne stope od 3,85% (2014. godine: 4%).

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

28. OSTALE DUGOROČNE OBVEZE

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Ostale dugoročne obveze	643	713
Ukupno	643	713

Ostale dugoročne obveze iskazane u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju na 31. prosinca 2015. godine u iznosu 643 tisuće kuna u cijelosti se odnose na obvezu 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, Društvo nema obvezu doznačiti sredstva prije naplate od zaposlenika.

29. ODGOĐENO PRIZNAVANJE PRIHODA I OBRAČUNATI TROŠKOVI

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Odgođeni prihodi budućeg razdoblja	563.837	639.656
Obračunati troškovi rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor	1.335	2.004
Ostali obračunati troškovi	232	124
Ukupno	565.404	641.784

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda od plinovoda, priključaka, regulatora uz priključke i plinomjera čiju su nabavu i gradnju financirali Grad Zagreb i drugi. Ukihanje navedenih odgođenih prihoda u korist prihoda, provodi se u visini obračunate amortizacije odnosne imovine.

30. OBVEZE PREMA POVEZANIM DRUŠTVIMA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima	11.910	7.561
Ostale obveze prema povezanim društvima	1	38
Ukupno	11.911	7.599

31. OBVEZE ZA PREDUJMOVE, DEPOZITE I JAMSTVA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Obveze za primljene predujmove od nepovezanih društava	2.566	1.608
Obveze za primljene predujmove od Grada Zagreba	420	397
Ukupno	2.986	2.005

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

32. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Dobavljači u zemlji	10.100	6.407
Ukupno	10.100	6.407

33. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Obveze za neto plaće	2.854	2.823
Obveze prema zaposlenima za naknade	465	264
Ukupno	3.319	3.087

34. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Obveza za porez na dodanu vrijednost	6.936	5.105
Obveze za poreze i doprinose na plaće i naknade	1.924	1.872
Obveze za porez na dobit	10.539	318
Ostale obveze za poreze	10	61
Ukupno	19.409	7.356

35. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Zakup plinske mreže	774	870
Široka potrošnja - građani	133	97
Ostalo	100	129
Ukupno	1.007	1.096

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

36. STANJA I POSLOVNI DOGĀDAJI S POVEZANIM STRANAMA

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

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između povezanih strana:

	INTERNI PRIHODI		INTERNI RASHODI	
	2015.	2014.	2015.	2014.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	185.948	153.412	27.021	26.441
Zagrebački holding d.o.o.	91	399	4.890	3.257
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	34	-	461	-
Grad Zagreb	1.434	1.212	-	-
Ukupno	187.507	155.023	32.372	29.698

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog razdoblja:

	POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH STRANA		OBVEZE PREMA POVEZANIM STRANAMA	
	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK '000	HRK '000	HRK '000	HRK '000
Gradska plinara Zagreb - Opskrba d.o.o.	63.072	48.589	10.824	6.598
Zagrebački holding d.o.o.	7	17	1.060	988
Vodoopskrba i odvodnja d.o.o.	13	-	18	-
Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o.	-	-	8	-
Grad Zagreb	202	295	1	13
Ukupno	63.294	48.901	11.911	7.599

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

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

37. STANJA I POSLOVNI DOGADAJI S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

Osim Grada Zagreba, povezane strane Društva su uprava i članovi nadzornog odbora. U 2015. godini, članu uprave (direktoru) isplaćena su ukupna primanja u iznosu 308 tisuća kuna (2014. godine: 355 tisuća kuna), kako je prikazano:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
a) Plaća Uprave	308	355
b) Naknada Nadzornom odboru	-	-
Ukupno	308	355

38. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Na dan 31. prosinca 2015. godine u bilanci/izvještaju o finansijskom položaju rezerviranja za otpremnine, jubilarne nagrade i solidarne potpore iznose 8.936 tisuća kuna (31. prosinca 2014. godine: 9.614 tisuća kuna) (bilješka 27. uz finansijske izvještaje).

Jubilarne nagrade, otpremnine i solidarne potpore

Plan definiranih primanja

Sukladno Temeljnog Kolektivnom ugovoru, Društvo imalo obvezu isplaćivanja jubilarnih nagrada svojim zaposlenicima. Društvo 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 3,85% za 2015. godinu (u 2014. godini 4%).

Ključne pretpostavke:	2015.	2014.
Diskontna stopa (%)	3,85	4,00
Stopa fluktuacije (%)	1,0	4,5
Mortalitet (%)	3,9	3,9

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

39. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

39.1. Upravljanje rizikom kapitala

Odnos neto kapitala i duga

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

Koefficijent financiranja na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je:

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Dug	-	-
Novac u blagajni i stanja na računima u bankama	108.181	55.192
Neto dug	<u>(108.181)</u>	<u>(55.192)</u>
Glavnica	530.595	481.057

Društvo nema ni dugoročnih ni kratkoročnih obveza za kredite i zajmove.

39.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2015. HRK '000	31.12.2014. HRK '000
Finansijska imovina		
Novac u banci i blagajni	108.181	55.192
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	68.387	51.801
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	0	1.476
Potraživanja po zajmovima i po osnovi prodaje na kredit	85	11
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	3.792	1.187
	180.445	109.667
Finansijske obveze		
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	22.011	14.006
Obveze prema zaposlenima	3.319	3.087
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	2.986	2.005
Ostale kratkoročne obveze	1.007	1.096
	29.323	20.194

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

39.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Radi prognoziranja mogućnosti nastupa situacije koja se može negativno odraziti na poslovanje i ostvarivanje ciljeva Društva, Služba za financije identificira finansijske rizike, utvrđuje njihov potencijalni utjecaj na poslovanje Društva u budućnosti i upravlja finansijskim rizicima.

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

Služba financija obavlja finansijske usluge za Društvo i koordinira finansijsko poslovanje Društva na domaćem finansijskom tržištu, te prati i upravlja finansijskim rizicima vezano uz poslovne aktivnosti Društva. Najvažniji rizici uključuju rizik likvidnosti, valutni rizik i kamatni rizik.

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

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

39.4. Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Cijene distribucije plina definirane su Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Društvo posluje na području Grada Zagreba i dijela Zagrebačke županije sukladno sklopljenim Ugovorima o koncesiji i trenutno je jedini distributer plina na navedenom području.

39.5. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo prihode ostvaruje na domaćem tržištu, u hrvatskim kunama. Društvo trenutno nema značajne imovine ili obveze u stranoj valuti, odnosno nije izloženo valutnom riziku.

39.6. Upravljanje rizikom kamatnih stopa

Društvo nema zaduženja na koja se obračunava kamata, tako da nije izloženo kamatnom riziku.

39.7. Upravljanje kreditnim rizikom

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

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

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

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 finansijskog položaja kupaca i, kada je prikladno, pribavljen je osiguranje potraživanja finansijskim instrumentima.

39.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

39.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

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

31. prosinac 2015.	Prosječna ponderirana efektivan kamatna stopa	%		
		Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000
Finansijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	22.011	-	22.011
Obveze prema zaposlenima	-	3.319	-	3.319
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	-	2.986	-	2.986
Ostale kratkoročne obveze	-	1.007	-	1.007
		29.323	-	29.323

31. prosinac 2014.	Prosječna ponderirana efektivan kamatna stopa	%		
		Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000
Finansijske obveze (beskamatne)	%			
Obveze prema povezanim društvima i dobavljačima	-	14.006	-	14.006
Obveze prema zaposlenima	-	3.087	-	3.087
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	-	2.005	-	2.005
Ostale kratkoročne obveze	-	1.096	-	1.096
		20.194	-	20.194

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

39.8.1 Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika (nastavak)

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

31. prosinac 2015.	Prono kamatna stope	Prono kamatna stope	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	
Finansijska imovina (beskamatne)					
Novac u banci i blagajni	-	108.181	-	108.181	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	68.387	-	68.387	
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	3.877	-	3.877	
		180.445		180.445	

31. prosinac 2014.	Prono kamatna stope	Prono kamatna stope	Do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
		HRK '000	HRK '000	HRK '000	
Finansijska imovina (beskamatne)					
Novac u banci i blagajni	-	55.192	-	55.192	
Dugoročni depoziti i ostala finansijska imovina	-	1.476	-	1.476	
Potraživanja od povezanih društava i kupaca	-	51.801	-	51.801	
Ostala potraživanja (dugoročna i kratkoročna)	-	1.198	-	1.198	
		109.667		109.667	

39. UGOVORNE OBVEZE

Društvo ima sklopljene ugovore čije je izvršenje počelo, ali nije dovršeno. Vrijednost ugovorenih investicija a koje nisu izvedene je u iznosu 5.907.905 kuna.

40. POTENCIJALNE OBVEZE

Porezi

Društvo podliježe plaćanju poreza na oporezivi dobitak u Hrvatskoj, odnosno u drugim zemljama u kojima posluju.

U nekoliko posljednjih godina Porezna uprava nije provela nadzor niti reviziju prijave poreza na dobiti Društva. Društvo je zadnji porezni nadzor imalo tijekom 2007. godine za 2004. i 2005. godinu, te porezni pregled nije rezultirao značajnim nalazima. U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

GRADSKA PLINARA ZAGREB d.d., Zagreb
Bilješke uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

41. MIROVINSKO OSIGURANJE

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

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

42. ZAKONSKO I REGULATORNO OKRUŽJE

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

- Zakon o energiji
- Zakon o regulaciji energetskih 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 energetskih subjekata.

43. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava Društva je usvojila finansijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 11. travnja 2016. godine.

Tihana Colić, direktor društva

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