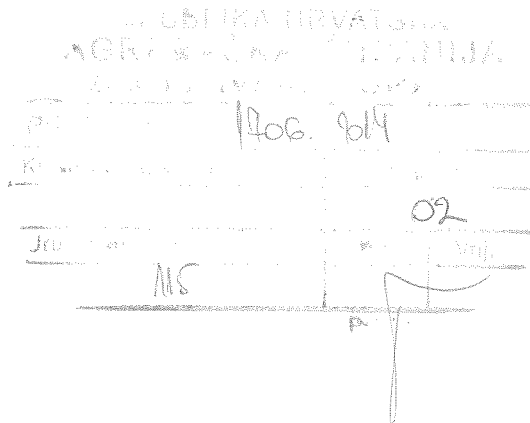


REPUBLIKA HRVATSKA  
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA  
GRAD IVANIĆ-GRAD  
N/P GRADONAČELNIK  
JAVOR BOJAN LEŠ  
Park hrvatskih branitelja 1  
10310 Ivanić-Grad



Ur. broj: 1794/2014  
U Ivanić-Gradu, 16/06/2014. godine

Poštovani,

priloženo Vam dostavljamo Financijske izvještaje za 2013. godinu i Izvješće neovisnog revizora provedeno od strane HLB Revidicon Varaždin.

Srdačan pozdrav!

IVAPLIN d.o.o.  
direktor  
Ivica Martinek, dipl.ing.stroj.

1 IVAPLIN  
d.o.o. za distribuciju  
i opskrbu plinom  
IVANIĆ-GRAD, Moslavačka 13



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

*IVAPLIN d.o.o.  
IVANIĆ-GRAD*

*FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU  
I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA*

*VARAŽDIN, LIPANJ 2014.*

## SADRŽAJ

Stranica

### ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

1 - 3

### FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu

4

Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine

5 - 6

Bilješke uz financijske izvještaje

7 - 47

### FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA DJELATNOST DISTRIBUCIJE PLINA

Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu za Distribuciju prirodnog plina

41

Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine za Distribuciju prirodnog plina

42 - 43

### FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA DJELATNOST OPSKRBE PLINOM

Račun dobiti i gubitka za 2013. godinu za Opskrbu prirodnim plinom

44

Bilanca na dan 31. prosinca 2013. godine za Opskrbu prirodnim plinom

45 - 46

## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava je odgovorna da su financijski izvještaji društva IVAPLIN d.o.o. Ivanić-Grad (dalje: Društvo) za financijsku godinu 2013. sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Društva, rezultata njegovog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

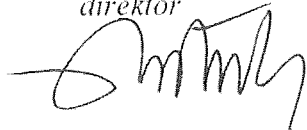
Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima;
- pripremiti financijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Priloženi financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 - 47 odobreni su i potpisani od strane Uprave 9. lipnja 2014. godine:

Ivica Martinek  
direktor



IVAPLIN društvo s ograničenom  
odgovornošću za distribuciju i  
opskrbu plinom  
Moslavačka ulica 13  
10310 Ivanić-Grad  
Republika Hrvatska

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU I ČLANOVIMA DRUŠTVA IVAPLIN d.o.o. IVANIĆ-GRAD****Izvešće o financijskim izvještajima**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva IVAPLIN d.o.o. Ivanić-Grad (Društvo) koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2013. godine i račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

***Odgovornost uprave za financijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

***Revizorova odgovornost***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupimo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

1. Na dan 31. prosinca 2013. godine Društvo je u okviru potraživanja od kupaca (Bilješka 3.5. uz financijske izvještaje) iskazalo vrijednosno neusklađena potraživanja od kupaca starija od godine dana u iznosu od 348.954 kn za koje postoje objektivni pokazatelji otežane naplativosti što može imati utjecaja na iskazane rashode vrijednosnih usklađivanja kratkotrajne imovine i na visinu iskazanog rezultata Društva.
2. Društvo nije na dan 31. prosinca 2013. godine iskazalo rashode i obveze po osnovu obračunatih kamata dobavljača u iznosu od 288.711 kn. Navedene su kamate Planom financijskog restrukturiranja, sastavljenog sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, predviđene za otpis. Za navedeni su iznos podcijenjene iskazane obveze Društva, rashodi poslovanja i precijenjen iskazani rezultat Društva.

### **Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju, osim učinaka i mogućih učinaka činjenica 1-2 navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva IVAPLIN d.o.o. Ivanić-Grad na 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### **Isticanje pitanja**

1. Bez rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku 1.u. uz ove financijske izvještaje koja opisuje uvjete poslovanja Društva u 2013. godini i mjere koje Uprava Društva poduzima sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi o nastavku poslovanja.

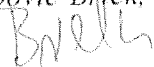
Okolnosti navedene u bilješci 1.u. ukazuju na postojanje moguće neizvjesnosti u vezi nastavka daljnjeg poslovanja IVAPLINA d.o.o. Ivanić Grad ukoliko Uprava ne provede aktivnosti na pokrenutoj predstečajnoj nagodbi i planu restrukturiranja.

2. Ovi financijski izvještaji ne sadrže nikakva usklađenja vezana za vrednovanje i klasifikaciju imovine i obveza koja bi bila potrebna za slučaj da Društvo ne bude sposobno nastaviti neograničeno poslovati.

### Izješće o drugim zakonskim zahtjevima

Sukladno propisima koji reguliraju djelatnost opskrbe i distribucije prirodnog plina (Zakon o energiji (NN RH 120/12, 14/14), Zakon o regulaciji energetskih djelatnosti (NN RH 120/12), Zakon o tržištu plina (NN RH 28/13, 14/14) i prateći propisi koji reguliraju djelatnost opskrbe i distribucije prirodnog plina) Uprava društva IVAPLIN d.o.o. Ivanić Grad izradila je obrasce koji su prikazani na stranicama 41 - 46, a sadrže bilancu na dan 31. prosinca 2013. godine i račun dobiti i gubitka za 2013. godinu za djelatnost distribucije prirodnog plina i bilancu na dan 31. prosinca 2013. godine i račun dobiti i gubitka za 2013. godinu za djelatnost opskrbe prirodnim plinom. Za pripremu ovih obrazaca odgovorna je Uprava Društva. Financijske informacije u obrascima ispravno su izvedene iz financijskih izvještaja društva IVAPLIN d.o.o. Ivanić Grad, pripremljenim u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ovlašteni revizor:  
Grozdana Šimpović-Brlek, dipl. oec.



DRUŠTVO ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENO  
I POSREDOVANJE U PROMETU  
VARAŽDIN, Ankice Opolski 2

Direktor:  
Stjepan Šargač, dipl. oec.  
ovlašteni revizor



Varaždin, 9. lipnja 2014. godine

HLB Revidicon d.o.o.  
Ankice Opolski 2  
42000 Varaždin  
Republika Hrvatska

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
od 01.01. do 31.12.2013.

u kn

	Bilješka	2012.	2013.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	2.1.1.	35.703.995	35.008.945
Prihodi od prodaje		34.628.707	34.244.752
Ostali poslovni prihodi		1.075.288	764.193
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	2.2.1.	(36.055.784)	(34.386.764)
Materijalni troškovi		(30.819.388)	(29.582.119)
a) Troškovi sirovina i materijala		(27.027.897)	(26.238.091)
c) Ostali vanjski troškovi		(3.791.491)	(3.344.028)
Troškovi osoblja		(2.964.150)	(2.866.198)
a) Neto plaće i nadnice		(1.841.447)	(1.791.456)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(714.204)	(694.406)
c) Doprinosi na plaće		(408.499)	(380.336)
Amortizacija		(1.146.436)	(1.194.293)
Ostali troškovi		(710.937)	(612.331)
Vrijednosno usklađivanje		(71.908)	(102.664)
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		(71.908)	(102.664)
Rezerviranja		(250.000)	-
Ostali poslovni rashodi		(92.965)	(29.159)
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	2.1.2.	340.697	391.715
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		340.697	391.715
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	2.2.2.	(1.143.075)	(642.285)
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(1.143.075)	(642.285)
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	2.1., 1.n.	36.044.692	35.400.660
<b>UKUPNI RASHODI</b>	2.2., 1.o.	(37.198.859)	(35.029.049)
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	2.3.	(1.154.167)	371.611
<b>POREZ NA DOBIT</b>	2.4., 1.p.	-	-
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		-	371.611
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>	2.3.	(1.154.167)	-

Potpisao za i u ime Društva dana 9. lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
direktor



2 IVAPLIN  
d.o.o. za distribuciju  
i opskrbu plinom  
IVANIČ-GRAD, Moslavačka 12

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja



**BILANCA**  
*stanje na dan 31.12.2013.*


		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>13.175.892</b>	<b>12.543.859</b>
NEMATERIJALNA IMOVINA	3.1., 1.d.	18.099	58.710
Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		18.099	58.710
MATERIJALNA IMOVINA	3.2., 1.e.	13.157.793	12.485.149
Zemljište		34.771	34.771
Građevinski objekti		10.848.811	10.485.817
Postrojenja i oprema		38.354	47.885
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.035.194	1.844.387
Materijalna imovina u pripremi		200.663	72.289
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>11.398.680</b>	<b>10.512.110</b>
ZALIHE	3.3., 1.g.	343.018	1.205.848
Sirovine i materijal		323.226	395.555
Predumovi za zalihe		19.792	810.293
POTRAŽIVANJA	1.h.	11.052.120	9.133.949
Potraživanja od kupaca	3.4.	11.035.375	9.093.200
Potraživanja od države i drugih institucija	3.5.	16.745	2.998
Ostala potraživanja	3.6.	-	37.751
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	1.f.	1.609	-
Ulaganja u vrijednosne papire	3.7.	1.609	-
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	3.8., 1.i.	1.933	172.313
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>24.574.572</b>	<b>23.055.969</b>

**BILANCA**  
**stanje na dan 31.12.2013.**  
 - Nastavak -

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	3.9., 1.k.	(4.361.300)	(3.489.689)
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		1.216.000	1.216.000
KAPITALNE REZERVE		-	500.000
PRENESENI GUBITAK		(4.423.133)	(5.577.300)
DOBIT POSLOVNE GODINE		-	371.611
GUBITAK POSLOVNE GODINE		(1.154.167)	-
<b>REZERVIRANJA</b>	3.10.	250.000	244.290
Druga rezerviranja		250.000	244.290
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	1.1.	322.898	233.896
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.11.	322.898	233.896
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	1.1.	19.400.987	17.585.019
Obveze za zajmove, depozite i slično	3.12.	-	650.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	3.13.	2.841.858	89.002
Obveze za predujmove	3.14.	86.694	7.362
Obveze prema dobavljačima	3.15.	15.837.898	16.172.820
Obveze prema zaposlenicima	3.16.	162.555	183.386
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	3.17.	471.982	480.776
Ostale kratkoročne obveze	3.18.	-	1.673
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	3.19., 1.m.	8.961.987	8.482.453
<b>UKUPNO PASIVA</b>		24.574.572	23.055.969

Potpisao za i u ime Društva dana 9. lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
 direktor

2   
**IVAPLIN**  
 d.o.o. za distribuciju  
 i opskrbu plinom  
 IVANIČ-GRAD, Moslavačka 13

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2013. GODINE**

**Opći podaci o Društvu**

IVAPLIN je društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju i opskrbu plinom (dalje: Društvo). Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 080699684 (OIB 57676681803). Sjedište Društva nalazi se u Ivanić-Gradu, Moslavačka ulica 13.

Osnovne djelatnosti Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- distribucija plina
- opskrba plinom
- izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih sustava, uređaja i instalacija
- ispitivanje plinskih instalacija

Pretežni iznos prihoda Društvo ostvaruje od usluga distribucije i opskrbe plinom.

Osnivači/članovi društva su:

- GRAD IVANIĆ-GRAD (OIB: 52339045122)
- OPĆINA KRIŽ (OIB: 94115544733)
- OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ (OIB: 79600799680)

Tijekom 2013. godine, Društvo je prosječno zapošljavalo 27 djelatnika (u 2012. godini broj djelatnika bio je 28).

Društvo, od 01.10.2013. godine, zastupa pojedinačno i samostalno g. Ivica Martinek, direktor Društva.

Nadzorni odbor Društva čine:

g. Branko Radošević	predsjednik Nadzornog odbora od 02.08.2013. godine
g. Željko Mihaljević	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 02.08.2013. godine
g. Željko Lojna	član Nadzornog odbora od 02.08.2013. godine
g. Dražen Bastalić	predsjednik Nadzornog odbora do 01.08.2013. godine
g. Ivan Leško	zamjenik predsjednika Nadzornog odbora do 01.08.2013. godine
g. Siniša Đura	član Nadzornog odbora do 01.08.2013. godine

## **I. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### ***I.a. Izjava o usklađenosti***

Financijski izvještaji sastavljeni su i prezentirani sukladno odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja koje je donio i objavio hrvatski Odbor za standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine broj 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine broj 38/08, 12/09 i 130/10), propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 109/07, 54/13). Prema odredbama spomenutog Zakona, Društvo je razvrstano kao mali poduzetnik čije godišnje financijske izvještaje čine bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

### ***I.b. Osnova za pripremu financijskih izvještaja***

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Ovi financijski izvještaji sastavljeni su na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

### ***I.c. Izvještajna valuta***

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK	1 CHF = 6,231758 HRK

### 1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 - Dugotrajna nematerijalna imovina, te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ukoliko su zadovoljeni slijedeći uvjeti:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritićati poduzetniku,
- b) trošak nabave te imovine može se pouzdano izmjeriti.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carinu, poreze koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuje buduće ekonomske koristi. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne nematerijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja sredstva dugotrajne nematerijalne imovine iskazuju se u visini troška nabave umanjenog za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne nematerijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2012.	2013.
Softver	100,00%	100,00%

Sredstva nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe se ne amortiziraju.

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

### ***1.e. Dugotrajna materijalna imovina***

*Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina, a obuhvaća imovinu*

- a) koju posjeduje Društvo i koristi se njome u proizvodnji proizvoda, isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe,*
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, i*
- c) onu imovina koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.*

*Trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaje se kao imovina ukoliko su zadovoljeni uvjeti točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6:*

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati u Društvo,*
- b) trošak imovine može se pouzdano izmjeriti.*

*Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:*

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,*
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,*
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.*

*Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo kada zadovoljavaju ranije spomenute uvjete točke 18. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.*

*Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.*

*Trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. Njen trošak nabave utvrđuje se u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava. Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe.*

***1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak***

*Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.*

*Nakon početnog priznavanja predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjениh za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjения.*

*Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.*

*Primijenjene godišnje amortizacijske stope:*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Građevinski objekti</i>	5,00%	5,00%
<i>Transportna imovina</i>	25,00%	25,00%
<i>Namještaj</i>	25,00%	25,00%
<i>Alati i oprema</i>	25,00%	25,00%
<i>Računalna oprema</i>	50,00%	50,00%

*Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.*

*Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos imovine - viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.*

*Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava primjenjuje se dobitni pristup - državne se potpore priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima odnosno amortizacijom.*

### ***1.f. Financijska imovina***

*Financijska imovina priznaje se u bilanci u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.*

*Pri početnom priznavanju, Uprava razvrstava financijsku imovinu u jednu od slijedećih kategorija:*

- 1. financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,*
- 2. ulaganja koja se drže do dospelja,*
- 3. zajmovi i potraživanja, ili*
- 4. financijska imovina raspoloživa za prodaju.*

*Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi, već oni terete rashode tekućeg razdoblja.*

*Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, je ona koja udovoljava jednom od sljedećih uvjeta:*

- klasificirana je kao imovina namijenjena trgovanju,*
- prilikom početnog priznavanja Društvo ju je svrstalo u ovu skupinu.*

*Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se kao financijski prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.*

*Ulaganja koja se drže do dospelja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim iznosom plaćanja i fiksnim dospjećem za koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati je do dospelja, te se mjeri po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.*

*Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Na datum bilance, mjere se po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.*

*Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja nisu obuhvaćena nekom od prethodno navedenih kategorija. Ova se financijska imovina na datum bilance mjeri po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova. Promjena fer vrijednosti priznaje se izravno u kapital kao revalorizacijska rezerva.*

*Ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjere se po trošku stjecanja.*

*Za svu financijsku imovinu mjerenu po trošku stjecanja ili amortiziranom trošku na svaki datum bilance procjenjuje se umanjenje vrijednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, gubitak od umanjenja priznaje se kao financijski rashod u računu dobiti i gubitka.*



### **1.g. Zalihe**

*Zalihe se iskazuju u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe, odnosno po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je vrijednost niža.*

*U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.*

*Nabava zaliha materijala evidentira se po stvarnim troškovima nabave, a utrošak po metodi ponderiranog prosječnog troška.*

*Sitan inventar i auto gume u potpunosti se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.*

*Troškovi posudbe (kamate i drugi troškovi u svezi posudbe izvora financiranja zaliha) terete rashode razdoblja u kojem su nastali.*

*Ukoliko se troškovi zaliha neće moći nadoknaditi u cijelosti, ako su zalihe oštećene ili u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, vrijednost zaliha otpisuje se ispod troškova do neto utržive vrijednosti. Iznos otpisa priznaje se kao rashod tekućeg razdoblja.*

*Ukoliko više ne postoje okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod troška, iznos bilo kojeg poništenja otpisa vrijednosti zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao prihod do visine prethodno priznatog rashoda.*

*Kada se zalihe prodaju, knjigovodstvena vrijednost tih zaliha priznaje se u rashod razdoblja u kojem se priznaje i prihod.*

### **1.h. Potraživanja**

Potraživanja se sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 - Potraživanja, početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivni dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, potraživanja u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju potraživanja s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

### **1.i. Novac u banci i blagajni**

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva na računima i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke priznaju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem nastaju.

### **1.j. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:

- unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja,
- nedospjela naplata prihoda priznaje se kao imovina kada se odnosi na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja.

Stavke koje se odnose na unaprijed plaćene troškove početno se mjere u visini plaćenog iznosa. Stavke koje se odnose na nedospjelu naplatu prihoda početno se mjere po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koja se očekuje priznati.

U slučaju kada su za dio unaprijed plaćenih troškova ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost unaprijed plaćenih troškova priznatih u bilanci i povećava iznos rashoda u računu dobiti i gubitka.

U slučaju kada su za dio nedospjele naplate prihoda ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru potraživanja, za taj dio se smanjuje vrijednost nedospjele naplate prihoda i povećava iznos potraživanja.

### **1.k. Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 12 - Kapital, kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se mjeri ovisno o mjerenju pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

### **1.1. Obveze**

Sukladno odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 - Obveze, obveza se priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze doći do odljeva resursa iz Društva i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od slijedeća četiri kriterija:

- očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa
- dospijeva za podmirenje u roku unutar dvanaest mjeseci poslije datuma bilance
- primarno se drži radi trgovanja
- Društvo nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

Obveze se početno mjere iznosom za koji se očekuje da će se platiti, a naknadno po fer vrijednosti.

Financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka, koje se mjere po fer vrijednosti.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenjujući na iznos u stranoj valuti srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Na svaki slijedeći datum bilance, obveze u stranoj valuti iskazuju se primjenom tečaja na datum bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire obveza ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. U slučaju obveza s valutnom klauzulom, primjenjuje se ugovoreni tečaj.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

### ***1.m. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja***

*Stavke vremenskih razgraničenja priznaju se temeljem odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvyještavanja 14 - Vremenska razgraničenja:*

- odgođeno plaćanje troškova priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje kao obveza,*
- prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njegovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.*

*Stavke koje se odnose na odgođeno plaćanje troškova početno se mjere po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Stavke koje se odnose na prihod budućeg razdoblja početno se mjere u iznosu koji je jednak primljenim iznosima ili priznatim potraživanjima.*

*U slučaju kada su za dio prihoda budućeg razdoblja ispunjeni uvjeti priznavanja u računu dobiti i gubitka, za taj se dio smanjuje vrijednost prihoda budućeg razdoblja priznatih u bilanci i povećava iznos prihoda u računu dobiti i gubitka.*

*U slučaju kada su za dio odgođenog plaćanja troškova ispunjeni uvjeti za priznavanje u okviru obveza, za taj dio se smanjuje vrijednost odgođenog plaćanja troškova i povećava iznos obveza.*

*Potpore povezane s imovinom prikazuju se u financijskim izvještajima kao prihod budućega razdoblja i priznaju se kao prihod u računu dobiti i gubitka na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe te imovine kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, odnosno amortizacijom.*

## ***1.n. Prihodi***

*Prihodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritjecati u Društvo i*

*kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.*

*Prihodi od pružanja usluga u slučaju kad se ishod transakcije može pouzdano procijeniti priznaju se prema stupnju dovršenosti transakcije do datuma bilance. Ishod transakcije može se pouzdano procijeniti ukoliko su ispunjeni svi slijedeći uvjeti:*

- iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,*
- vjerojatno je da će se prodane usluge naplatiti,*
- stupanj dovršenosti transakcije može se pouzdano izmjeriti i*
- nastali troškovi transakcije kao i troškovi dovršavanja transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.*

*U slučaju kad se ishod transakcije u svezi pružanja usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini priznatih rashoda koji su nadoknadivi.*

*Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.*

*Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao financijski prihodi.*

*Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.*

*Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali prihod i priznaje se na neto osnovi.*

***1.o. Rashodi***

*Rashodi se u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16 - Rashodi priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.*

*Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 10 - Zalihe*

*Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.*

*Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.*

*Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.*

*Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao izvanredni - ostali rashod i priznaje se na neto osnovi.*

***1.p. Porez na dobit***

*Dobit/gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.*

*Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.*

*Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.*

*Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.*

*Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.*

### ***1.r. Povezane osobe***

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od sljedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

### ***1.s. Nepredviđene obveze***

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

### ***1.t. Događaji nakon datuma bilance***

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.



***1.u. Procjena Uprave o nastavku poslovanja i Predstečajnoj nagodbi i financijskom i operativnom restrukturiranju Društva***

*U 2012. godini Društvo je pokrenulo postupak predstečajne nagodbe, te je u prosincu 2013.godine s ciljem financijske konsolidacije donijelo plan financijskog i operativnog restrukturiranja. Planom su predviđene mjere namirenja vjerovnika koje su definirane u Zakonu: otpust dijela duga i otplata u ratama te dokapitalizacija od strane jedinica lokalne samouprave – vlasnika Društva.*

*Operativno restrukturiranje definirano je kroz rekonstrukciju postojećih plinskih mreža i brojila, čime bi se gubici plina u sustavu plinskih mreža sveli na 3,2% što omogućava poslovanje Društva bez gubitaka.*

*U prosincu 2013. godine postignut je i potpisan sporazum sa vjerovnicima o otpustu dijela duga i obročnoj otplati tražbina, dok su jedinice lokalne samouprave – vlasnici Društva donijeli odluku o dokapitalizaciji Društva u razdoblju od 4 godine .*

*Trgovački sud u Zagrebu odredio je ročište radi sklapanja predstečajne nagodbe 16. srpnja 2014. godine .*

*Uprava Društva uvjerena je u uspješan ishod sklapanja predstečajne nagodbe, te je započela provoditi značajne uštede na troškovima poslovanja što omogućuje redovno podmirivanje tekućih dospjelih obveza. Daljnjom provedbom plana Društvo je uvjerenja u uspješnu konsolidaciju i održivost poslovanja Društva.*

*Ukoliko bi provođenje navedenih mjera izostalo, postoji moguća neizvjesnost u vezi nastavka poslovanja Društva.*

## 2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

## 2.1. Prihodi

Ukupni prihodi u 2013. godini iznose 35.400.660 kn.

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Poslovni prihodi	35.703.995	99,05%	35.008.945	98,89%	98
Financijski prihodi	340.697	0,95%	391.715	1,11%	115
UKUPNO:	36.044.692	100,00%	35.400.660	100,00%	98

## 2.1.1. Poslovni prihodi

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od prodaje plina - privreda	4.250.109	11,90%	3.681.138	10,51%	87
Prihodi od prodaje plina - neprivreda	3.858.026	10,81%	3.264.729	9,33%	85
Prihodi od prodaje plina - kućanstva	18.594.718	52,08%	19.099.454	54,56%	103
Prihodi od prodaje plina - poduzetništvo proizvodnja	6.832.079	19,14%	6.232.377	17,80%	91
Ostali prihodi od prodaje	110.684	0,31%	509.483	1,46%	460
Prihodi - fiksni dio cijene	983.091	2,75%	1.457.571	4,16%	148
Prihodi od refundacija i dotacija	626.517	1,75%	683.775	1,95%	109
Prihodi od financiranja izgradnje objekata	228.140	0,64%	20.234	0,06%	9
Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja	9.897	0,03%	-	-	-
Prihodi od otpisa obveza prema dobavljačima	-	-	45.247	0,13%	-
Ostali poslovni prihodi	210.734	0,59%	14.937	0,04%	7
UKUPNO:	35.703.995	100,00%	35.008.945	100,00%	98

Poslovni prihodi sudjeluju sa 98,89% u strukturi ukupno ostvarenih prihoda. U strukturi poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od prodaje plina.

## 2.1.2. Financijski prihodi

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	340.697	100,00%	391.715	100,00%	115
UKUPNO:	340.697	100,00%	391.715	100,00%	115

Financijski prihodi se odnose na obračunate zatezne kamate kupcima.

## 2.2. Rashodi

Rashodi u 2013. godini iznose 35.029.049 kn.

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Poslovni rashodi	36.055.784	96,93%	34.386.764	98,17%	95
Financijski rashodi	1.143.075	3,07%	642.285	1,83%	56
UKUPNO:	37.198.859	100,00%	35.029.049	100,00%	94

## 2.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi sudjeluju s 98,17% unutar strukture ostvarenih rashoda tekućeg razdoblja, a njihova detaljna razrada i učešće u rashodima za 2012. i 2013. godinu bila je sljedeća:

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Materijalni troškovi	30.819.388	85,48%	29.582.119	86,03%	96
Troškovi osoblja	2.964.150	8,22%	2.866.198	8,34%	97
Amortizacija	1.146.436	3,18%	1.194.293	3,47%	104
Ostali troškovi	710.937	1,97%	612.331	1,78%	86
Vrijednosno usklađivanje	71.908	0,20%	102.664	0,30%	143
Rezerviranja	250.000	0,69%	-	-	-
Ostali poslovni rashodi	92.965	0,26%	29.159	0,08%	31
UKUPNO:	36.055.784	100,00%	34.386.764	100,00%	95

## Struktura materijalnih troškova:

Materijalni troškovi u 2013. godini sudjeluju s 86,03% unutar strukture poslovnih rashoda.

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Troškovi sirovina i materijala	27.027.897	87,70%	26.238.091	88,70%	97
Ostali vanjski troškovi	3.791.491	12,30%	3.344.028	11,30%	88
UKUPNO:	30.819.388	100,00%	29.582.119	100,00%	96

Ostali vanjski troškovi se u većem dijelu (2.472.471 kn) odnose na troškove korištenja transportnog sustava za plin.

## 2.2.1. Poslovni rashodi - nastavak

Struktura troškova osoblja:

	kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Neto plaće i nadnice	1.841.447	62,12%	1.791.456	62,50%	97
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	714.204	24,09%	694.406	24,23%	97
Doprinosi na plaće	408.499	13,79%	380.336	13,27%	93
UKUPNO:	2.964.150	100,00%	2.866.198	100,00%	97

Ostali troškovi osoblja, kao što su naknade troškova radnicima i troškovi materijalnih prava radnika iskazani su u okviru ostalih troškova poslovanja.

## Amortizacija

Troškovi amortizacije iznose 1.194.293 kn (prethodne godine 1.146.436 kn) i čine 3,47% poslovnih rashoda. Pregled primijenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješki 1.d i 1.e.

## Struktura ostalih troškova:

Ostali troškovi iznose 612.331 kn (prethodne godine 710.937 kn), a prema strukturi iskazanoj u tabeli, odnose se na:

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Naknade troškova i materijalna prava radnika	306.952	43,18%	250.173	40,86%	82
Naknade NO	52.310	7,36%	20.153	3,29%	39
Reprezentacija	2.640	0,37%	4.054	0,66%	154
Premije osiguranja	120.127	16,90%	126.044	20,58%	105
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu	2.759	0,39%	2.650	0,43%	96
Bankarske usluge	69.680	9,80%	46.328	7,57%	66
Ostali troškovi	156.469	22,00%	162.929	26,61%	104
UKUPNO:	710.937	100,00%	612.331	100,00%	86

## 2.2.1. Poslovni rashodi – nastavak

Struktura vrijednosnog usklađivanja:

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca	71.908	100,00%	102.664	100,00%	143
UKUPNO:	71.908	100,00%	102.664	100,00%	143

Struktura rezerviranja:

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	250.000	100,00%	-	-	-
UKUPNO:	250.000	100,00%	-	-	-

Struktura ostalih poslovnih rashoda:

u kn

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Neamortizirana vrijednost rashodovane i prodane imovine	24.383	26,23%	2	0,01%	
Nadoknade štete po sudskim procesima	34.300	36,90%	2.548	8,74%	7
Ostali poslovni rashodi	34.282	36,87%	26.609	91,25%	78
UKUPNO:	92.965	100,00%	29.159	100,00%	31

## 2.2.2. Financijski rashodi

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Kamate iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugi osobama	1.143.075	100,00%	642.285	100,00%	56
UKUPNO:	1.143.075	100,00%	642.285	100,00%	56

Financijski rashodi ostvareni u 2013. godini iznose 642.285 kn, sudjeluju sa svega 1,83% u strukturi ukupno ostvarenih ukupnih rashoda.

## 2.3. Dobit (gubitak) razdoblja

	u kn	
	2012.	2013.
- iz poslovnih aktivnosti	(351.789)	622.181
- iz financijskih aktivnosti	(802.378)	(250.570)
- iz izvanrednih aktivnosti	-	-
UKUPNO:	(1.154.167)	371.611
Porez na dobit	-	-
Neto dobit (gubitak)	(1.154.167)	371.611

## Poslovanje radnih jedinica Društva

u kn

	Opskrba plinom		Distribucija plina		UKUPNO	
	2012.	2013.	2012.	2013.	2012.	2013.
Prihodi	29.897.245	29.059.369	6.147.447	6.341.291	36.044.692	35.400.660
Rashodi	(32.237.137)	(27.853.394)	(4.961.722)	(7.175.655)	(37.198.859)	(35.029.049)
Dobit (gubitak):	(2.339.892)	1.205.975	(1.185.725)	(834.364)	(1.154.167)	371.611

## 2.4. Porez na dobit

Društvo je ostvarilo dobit u poslovanju u iznosu od 371.611 kn. Društvo ima preneseni porezni gubitak iz ranijih razdoblja u iznosu od 5.901.613 kn pa nema obveza za porez na dobit za 2013. godinu.

u kn

	2012.	2013.
Dobit/gubitak prije oporezivanja	(1.154.167)	371.611
Povećanje dobiti		
- 70% troškova reprezentacije	1.871	2.873
- 30% troškova za osobni prijevoz	7.549	9.541
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	295	2.173
Smanjenje dobiti		
- ukupni iznos državnih potpora	(19.690)	-
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	(1.164.142)	386.197
Preneseni porezni gubitak	(4.737.471)	(5.901.612)
Porezni gubitak za prijenos	(5.901.613)	(5.515.415)



## 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

## 3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

2012.  
u kn

	Softver	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>		
Stanje 1.1.2012.	60.187	60.187
Nabava tijekom godine	1.877	1.877
Stanje 31.12.2012.	62.064	62.064
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>		
Stanje 1.1.2012.	(16.522)	(16.522)
Obračunata amortizacija za 2012.	(27.443)	(27.443)
Stanje 31.12.2012.	(43.965)	(43.965)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</u>	<u>18.099</u>	<u>18.099</u>
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 1. siječnja 2012. godine</u>	<u>43.665</u>	<u>43.665</u>

## 3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina - nastavak

2013.  
u kn

	Softver	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>		
Stanje 1.1.2013.	62.064	62.064
Nabava tijekom godine	62.671	62.671
Stanje 31.12.2013.	124.735	124.735
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>		
Stanje 1.1.2013.	(43.965)	(43.965)
Obračunata amortizacija za 2013.	(22.060)	(22.060)
Stanje 31.12.2013.	(66.025)	(66.025)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u> nematerijalne imovine 31. prosinca 2013. godine	58.710	58.710
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u> nematerijalne imovine 1. siječnja 2013. godine	18.099	18.099

## 3.2. Dugotrajna materijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

2012.  
u kn

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAENA VRIJEDNOST</u>						
Stanje 1.1.2012.	34.771	11.734.793	262.685	1.943.988	939.503	14.915.740
Povećanje aktivacijom iz pripreme	-	1.632.245	-	-	-	1.632.245
Smanjenje aktivacijom	-	-	-	-	(1.632.245)	(1.632.245)
Smanjenja (rashod/prodaja)	-	-	(41.897)	(47.042)	-	(88.939)
Nabava tijekom godine	-	-	7.580	636.445	893.405	1.537.430
Stanje 31.12.2012.	34.771	13.367.038	228.368	2.533.391	200.663	16.364.231
<u>ISPRATAK VRIJEDNOSTI</u>						
Stanje 1.1.2012.	-	(1.648.003)	(179.146)	(324.852)	-	(2.152.001)
Smanjenje (rashod/prodaja)	-	-	41.897	22.659	-	64.556
Obracunata amortizacija za 2012.	-	(870.224)	(52.765)	(196.004)	-	(1.118.993)
Stanje 31.12.2012.	-	(2.518.227)	(190.014)	(498.197)	-	(3.206.438)
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</u>	34.771	10.848.811	38.354	2.035.194	200.663	13.157.793
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 1. siječnja 2012. godine</u>	34.771	10.086.790	83.539	1.619.136	939.503	12.763.739

### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:

2013.  
u kn

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAENA VRJEĐNOST</u>						
Stanje 1.1.2013.	34.771	13.367.038	228.368	2.533.391	200.663	16.364.231
Povećanje aktivacijom iz pripreme	-	385.634	-	-	-	385.634
Smanjenje aktivacijom	-	-	-	-	(385.634)	(385.634)
Smanjenja (rashod/prodaja)	-	-	-	(80)	-	(80)
Nabava tijekom godine	-	-	37.688	204.643	257.260	499.591
Stanje 31.12.2013.	34.771	13.752.672	266.056	2.737.954	72.289	16.863.742
<u>ISPRAVAK VRJEĐNOSTI</u>						
Stanje 1.1.2013.	-	(2.518.227)	(190.014)	(498.197)	-	(3.206.438)
Smanjenje (rashod/prodaja)	-	-	-	78	-	78
Obracunata amortizacija za 2013.	-	(748.628)	(28.157)	(395.448)	-	(1.172.233)
Stanje 31.12.2013.	-	(3.266.855)	(218.171)	(893.567)	-	(4.378.593)
<u>SADAŠNJA VRJEĐNOST materijalne imovine 31. prosinca 2013. godine</u>						
	34.771	10.485.817	47.885	1.844.387	72.289	12.485.149
<u>SADAŠNJA VRJEĐNOST materijalne imovine 1. siječnja 2013. godine</u>						
	34.771	10.848.811	38.354	2.035.194	200.663	13.157.793

## 3.2. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

Amortizacija za 2013. godinu po propisanim stopama iznosi 1.194.293 kn.

Amortizacija je obračunata linearnom metodom, po stopama koje su usklađene sa Zakonom o porezu na dobit.

Na zemljište i investicije u tijeku amortizacija nije obračunata.

Dugotrajna materijalna imovina nije založena.

## 3.3. Zalihe

	u kn	
	2012.	2013.
Sirovine i materijal	323.226	395.555
Dani predujmovi za zalihe	19.792	810.293
UKUPNO:	343.018	1.205.848

## 3.4. Potraživanja od kupaca

	u kn	
	2012.	2013.
Potraživanja od kupaca za plin - privreda	927.189	1.325.561
Potraživanja od kupaca za plin - neprivreda	1.245.943	734.337
Potraživanja od kupaca za plin - kućanstva	6.492.381	5.318.665
Potraživanja od kupaca za plin - poduzetništvo proizvodnja	2.121.553	1.622.571
Potraživanja od kupaca za ostala dobra	32.361	42.777
Potraživanja za obračunatu kamatu	215.948	151.953
UKUPNO:	11.035.375	9.195.864
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-	(102.664)
SVEUKUPNO:	11.035.375	9.093.200

## 3.5. Potraživanja od države i drugih institucija

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Potraživanje za PDV	14.346	1.711
Ostala potraživanja od države	<u>2.399</u>	<u>1.287</u>
UKUPNO:	<u>16.745</u>	<u>2.998</u>

## 3.6. Ostala kratkoročna potraživanja

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Potraživanje od općine Križ	-	37.751
UKUPNO:	<u>-</u>	<u>37.751</u>

## 3.7. Ulaganja u vrijednosne papire

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Čekovi građana	1.609	-
UKUPNO:	<u>1.609</u>	<u>-</u>

## 3.8. Novac u banci i blagajni

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Žiro-račun - Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb	-	170.874
Blagajna - kune	<u>1.933</u>	<u>1.439</u>
UKUPNO:	<u>1.933</u>	<u>172.313</u>

### 3.8. Novac u banci i blagajni - nastavak

Žiro-račun Društva je tijekom 2013. godine bio u blokadi u slijedećim razdobljima:

<u>Početak blokade</u>	<u>Kraj blokade</u>
17. prosinca 2012.	15. siječnja 2013.
17. siječnja 2013.	16. travnja 2013.
27. svibnja 2013.	18. lipnja 2013.

### 3.9. Kapital i rezerve

Upisani temeljni kapital Društva u sudskom registru iznosi 1.216.000 kn (isto i prethodne godine).

Vlasnička struktura dana je u slijedećem pregledu:

		u kn
	<u>%</u>	<u>Iznos udjela</u>
Grad Ivanič-Grad	52,73%	641.200
Općina Križ	28,63%	348.200
Općina Kloštar Ivanič	18,64%	226.600
UKUPNO:	<u>100,00%</u>	<u>1.216.000</u>

Struktura kapitala na datum bilance iznosi:

		u kn
Kapital i rezerve	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Temeljni kapital	1.216.000	1.216.000
Kapitalne rezerve	-	500.000
Preneseni gubitak	(4.423.133)	(5.577.300)
Dobit poslovne godine	-	371.611
Gubitak poslovne godine	<u>(1.154.167)</u>	<u>-</u>
UKUPNO:	<u>(4.361.300)</u>	<u>(3.489.689)</u>

## 3.9. Kapital i rezerve – nastavak

Promjene na kapitalu u 2012. godini su dane u slijedećoj tabeli:

u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Preneseni gubitak	Gubitak poslovne godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	1.216.000	(2.951.232)	(1.471.901)	(3.207.133)
Smanjenje				
- gubitak tekuće godine	-	-	(1.154.167)	(1.154.167)
Transferi				
- raspored gubitka	-	(1.471.901)	1.471.901	-
Stanje 31.12.2012.	1.216.000	(4.423.133)	(1.154.167)	(4.361.300)

Promjene na kapitalu u 2013. godini su dane u slijedećoj tabeli:

u kn

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Preneseni gubitak	Gubitak poslovne godine	Dobit poslovne godine	Ukupno
Stanje 1.1.2013.	1.216.000	-	(4.423.133)	(1.154.167)	-	(4.361.300)
Smanjenje						
- gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-
Povećanje						
- dobit poslovne godine	-	-	-	-	371.611	371.611
- povećanje kapitalnih rezervi	-	500.000	-	-	-	500.000
Transferi						
- raspored gubitka	-	-	(1.154.167)	1.154.167	-	-
Stanje 31.12.2013.	1.216.000	500.000	(5.577.300)	-	371.611	(3.489.689)



## 3.10. Rezerviranja

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	<u>250.000</u>	<u>244.290</u>
UKUPNO:	<u><u>250.000</u></u>	<u><u>244.290</u></u>

## 3.11. Dugoročne obveze prema bankama i drugim fin. institucijama

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za financijski leasing - UniCredit Leasing Croatia d.o.o.	3.694	-
Obveze za financijski leasing - Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o.	<u>403.865</u>	<u>322.898</u>
UKUPNO:	<u><u>407.559</u></u>	<u><u>322.898</u></u>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	<u>(84.661)</u>	<u>(89.002)</u>
SVEUKUPNO:	<u><u>322.898</u></u>	<u><u>233.896</u></u>

## 3.12. Obveze za zajmove, depozite i slično

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveza za zajam prema Ivakop d.o.o.	<u>-</u>	<u>650.000</u>
UKUPNO:	<u><u>-</u></u>	<u><u>650.000</u></u>

3.13. *Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama*

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Obveze za iskorišteno prekoračenje po transakcijskom računu</i>	2.757.197	-
<i>Tekuće dospijeće dugoročnih obveza</i>	<u>84.661</u>	<u>89.002</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>2.841.858</u></u>	<u><u>89.002</u></u>

3.14. *Obveze za predujmove*

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Obveze za primljene predujmove</i>	<u>86.694</u>	<u>7.362</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>86.694</u></u>	<u><u>7.362</u></u>

3.15. *Obveze prema dobavljačima*

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Obveze prema dobavljačima u zemlji</i>	<u>15.837.898</u>	<u>16.172.820</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>15.837.898</u></u>	<u><u>16.172.820</u></u>

## 3.16. Obveze prema zaposlenicima

u kn

	2012.	2013.
Obveze za neto plaće i obustave na plaće	148.513	171.721
Ostale obveze prema zaposlenicima	14.042	11.665
UKUPNO:	162.555	183.386
Prosječan broj zaposlenih	28	27

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2013. godinu, koja je redovno podmirena u siječnju 2014. godine.

## 3.17. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

u kn

	2012.	2013.
Obveze za PDV	384.979	343.279
Obveza za doprinos za općekorisnu funkciju šuma	-	1.108
Obveze za doprinose na bruto plaće	31.252	36.973
Obveze za doprinose iz bruto plaća	40.853	48.331
Obveze za porez iz plaća i prirez	14.898	21.604
Obveze za druge poreze i koncesije	-	29.481
UKUPNO:	471.982	480.776

## 3.18. Ostale kratkoročne obveze

u kn

	2012.	2013.
Ostale kratkoročne obveze	-	1.673
UKUPNO:	-	1.673

**3.19. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

u kn

	2012.	2013.
Odgođeno priznavanje prihoda	8.961.987	8.482.453
UKUPNO:	8.961.987	8.482.453

**3.20. Značajniji sudski sporovi**

Društvo kao tužitelj ili ovrhovoditelj vodi više sudskih sporova radi naplate svojih potraživanja.

Protiv Društva vode se dva sudska spora vezana uz naknadu štete uslijed eksplozije plina. Prema procjeni odvjetnika budući mogući troškovi Društva iznose 100.000 kn. Ishod spora čija je vrijednost 220.000 kn, prema procjeni odvjetnika, nije moguće predvidjeti, a tužbeni se zahtjev čini neosnovanim.

Rezerviranja po osnovu sudskih sporova iznose 250.000 kn.

**3.21. Postupak predstečajne nagodbe**

Društvo je na dan 31. prosinca 2012. godine u okviru Kapitala i rezervi iskazalo ukupni gubitak u iznosu od 5.557.300 kn (na dan 31. prosinca 2011. godine 4.423.133 kn). Kratkoročne obveze veće su od kratkotrajne imovine za iznos od 8.002.307 kn (na dan 31. prosinca 2011. godine 7.068.941 kn). Zbog značajne nelikvidnosti i nemogućnosti podmirenja dospjelih obveza, Društvo je postupilo sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi:

- Društvo je dana 5. siječnja 2013. godine podnijelo Financijskoj agenciji u Zagrebu Prijedlog o pokretanju postupka predstečajne nagodbe.

- dana 3. rujna 2013. godine Nagodbeno vijeće donosi Rješenje o otvaranju postupka predstečajne nagodbe

- dana 8. siječnja 2014. godine Nagodbeno vijeće donijelo je Rješenje o prihvaćanju izmijenjenog Plana financijskog restrukturiranja, za koji su glasovali vjerovnici čije tražbine prelaze polovinu vrijednosti utvrđenih tražbina za svaku grupu vjerovnika, odnosno 2/3 vrijednosti svih utvrđenih tražbina. Rješenje je postalo izvršno dana 27. siječnja 2014. godine.

- Društvo je dana 5. veljače 2014. godine podnijelo Nadležnom Trgovačkom sudu u Zagrebu prijedlog za sklapanje predstečajne nagodbe

- Trgovački sud u Zagrebu odredio je ročište radi sklapanja predstečajne nagodbe nad dužnikom Ivaplin d.o.o. Ivanić-Grad na dan 16. srpnja 2014. godine

**3.22. Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance vezani su uz provedbu postupka predstečajne nagodbe kao što je objašnjeno u prethodnoj bilješci (3.21. Postupak predstečajne nagodbe).

## 3.23. Financijski izvještaji za djelatnosti distribucije i opskrbe prirodnog plina

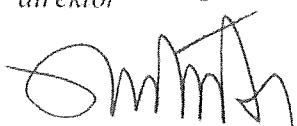
## IVAPLIN d.o.o. – Distribucija prirodnog plina

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
 od 01.01. do 31.12.2013.

u kn

	2012.	2013.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>6.147.447</b>	<b>6.341.291</b>
Prihodi od prodaje	5.072.159	5.577.098
Ostali poslovni prihodi	1.075.288	764.193
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>(4.925.429)</b>	<b>(7.130.186)</b>
Materijalni troškovi	(1.355.156)	(3.640.657)
a) Troškovi sirovina i materijala	(663.190)	(2.886.620)
b) Ostali vanjski troškovi	(691.966)	(754.037)
Troškovi osoblja	(1.791.402)	(1.876.796)
a) Neto plaće i nadnice	(1.145.396)	(1.207.893)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	(393.128)	(419.858)
c) Doprinosi na plaće	(252.878)	(249.045)
Amortizacija	(1.066.229)	(1.144.075)
Ostali troškovi	(436.665)	(459.423)
Rezerviranja	(250.000)	-
Ostali poslovni rashodi	(25.977)	(9.235)
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>(36.293)</b>	<b>(45.469)</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	(36.293)	(45.469)
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>6.147.447</b>	<b>6.341.291</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>(4.961.722)</b>	<b>(7.175.655)</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>1.185.725</b>	<b>(834.364)</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</b>	<b>1.185.725</b>	<b>(834.364)</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 9. lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
direktor


## IVAPLIN d.o.o. - Distribucija prirodnog plina

BILANCA  
stanje na dan 31.12.2013.

	u kn	
	2012.	2013.
<b>AKTIVA</b>		
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>13.131.412</b>	<b>12.519.312</b>
NEMATERIJALNA IMOVINA	7.067	52.612
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	7.067	52.612
MATERIJALNA IMOVINA	13.124.345	12.466.700
Zemljište	34.771	34.771
Građevinski objekti	10.848.811	10.485.817
Postrojenja i oprema	6.943	47.885
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.033.157	1.825.938
Materijalna imovina u pripremi	200.663	72.289
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.871.986</b>	<b>2.277.482</b>
ZALIHE	343.018	1.205.848
Sirovine i materijal	323.226	395.555
Predumjmovi za zalihe	19.792	810.293
POTRAŽIVANJA	1.527.359	1.034.035
Potraživanja od kupaca	1.510.614	993.286
Potraživanja od države i drugih institucija	16.745	2.998
Ostala potraživanja	-	37.751
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	1.609	-
Ulaganja u vrijednosne papire	1.609	-
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	-	37.599
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>15.003.398</b>	<b>14.796.794</b>

## IVAPLIN d.o.o. - Distribucija prirodnog plina

**BILANCA**  
**stanje na dan 31.12.2013.**  
**- Nastavak -**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>PASIVA</b>		
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>(2.603.848)</b>	<b>(3.329.112)</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	206.720	206.720
KAPITALNE REZERVE	-	109.100
ZADRŽANA DOBIT / PRENESENI GUBITAK	(3.996.293)	(2.810.568)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	1.185.725	(834.364)
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>250.000</b>	<b>244.290</b>
Druga rezerviranja	250.000	244.290
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>322.898</b>	<b>233.896</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	322.898	233.896
<b>KRA TKOROČNE OBVEZE</b>	<b>8.072.361</b>	<b>9.165.267</b>
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	141.830
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	553.384	89.002
Obveza za predujmove	86.694	7.362
Obveze prema dobavljačima	7.088.938	8.660.392
Obveze prema zaposlenicima	102.950	132.072
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	240.395	132.936
Ostale kratkoročne obveze	-	1.673
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD</b>		
<b>BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>8.961.987</b>	<b>8.482.453</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>15.003.398</b>	<b>14.796.794</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 9. lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
 direktor

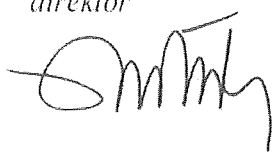
  
 2 IVAPLIN  
 d.o.o. za distribuciju  
 i opskrbu plinom  
 IVANIĆ-GRAD, Mostavačka 13

## IVAPLIN d.o.o. – Opskrba prirodnim plinom

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
 od 01.01. do 31.12.2013.

	u kn	
	2012.	2013.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>29.556.548</b>	<b>28.667.654</b>
Prihodi od prodaje	29.556.548	28.667.654
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>(31.130.355)</b>	<b>(27.256.578)</b>
Materijalni troškovi	(29.464.232)	(25.941.462)
a) Troškovi sirovina i materijala	(26.364.707)	(23.351.471)
b) Ostali vanjski troškovi	(3.099.525)	(2.589.991)
Troškovi osoblja	(1.172.748)	(989.402)
a) Neto plaće i nadnice	(696.051)	(583.563)
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	(321.076)	(274.548)
c) Doprinosi na plaće	(155.621)	(131.291)
Amortizacija	(80.207)	(50.218)
Ostali troškovi	(274.272)	(152.908)
Vrijednosno usklađivanje	(71.908)	(102.664)
a) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	(71.908)	(102.664)
Ostali poslovni rashodi	(66.988)	(19.924)
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>340.697</b>	<b>391.715</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	340.697	391.715
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>(1.106.782)</b>	<b>(596.816)</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	(1.106.782)	(596.816)
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>29.897.245</b>	<b>29.059.369</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>(32.237.137)</b>	<b>(27.853.394)</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>(2.339.892)</b>	<b>1.205.975</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>(2.339.892)</b>	<b>1.205.975</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 9. lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
direktor




## IVAPLIN d.o.o. – Opskrba prirodnim plinom

BILANCA  
stanje na dan 31.12.2013.

	u kn	
	2012.	2013.
<b>AKTIVA</b>		
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>44.480</b>	<b>24.547</b>
<b>NEMATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>11.032</b>	<b>6.098</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	11.032	6.098
<b>MATERIJALNA IMOVINA</b>	<b>33.448</b>	<b>18.449</b>
Postrojenja i oprema	31.411	18.449
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.037	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>9.526.694</b>	<b>8.234.628</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>9.524.761</b>	<b>8.099.914</b>
Potraživanja od kupaca	9.524.761	8.099.914
<b>NOVAC U BANCII BLAGAJNI</b>	<b>1.933</b>	<b>134.714</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>9.571.174</b>	<b>8.259.175</b>

## IVAPLIN d.o.o. – Opskrba prirodnim plinom

**BILANCA**  
**stanje na dan 31.12.2013.**  
**- Nastavak -**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>PASIVA</b>		
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>(1.757.452)</b>	<b>(160.577)</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	1.009.280	1.009.280
KAPITALNE REZERVE	-	390.900
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	(426.840)	(2.766.732)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	(2.339.892)	1.205.975
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>11.328.626</b>	<b>8.419.752</b>
Obveze za zajmove, depozite i slično	-	508.170
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	2.288.474	-
Obveze prema dobavljačima	8.748.960	7.512.428
Obveze prema zaposlenicima	59.605	51.314
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	231.587	347.840
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>9.571.174</b>	<b>8.259.175</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		

Potpisao za i u ime Društva dana 9.lipnja 2014. godine

Ivica Martinek  
 direktor



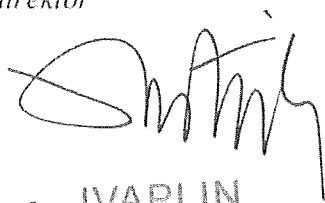
2 IVAPLIN  
 d.o.o. za distribuciju  
 i opskrbu plinom  
 IVANIĆ-GRAD, Moslavačka 13

**3.24. Odobrenje financijskih izvještaja**

*Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 9. lipnja 2014. godine.*

*Potpisao u ime Društva dana 9. lipnja 2014.godine.*

*Ivica Martinek*  
direktor



2 IVAPLIN  
d.o.o. za distribuciju  
i opskrbu plinom  
IVANIČ-GRAD, Mostavačka 13