

IVAPLIN d.o.o.
Ulica Krešimira IV 10, Ivanić - Grad

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

S A D R Ž A J

| | <u>Stranica</u> |
|--|-----------------|
| Odgovornost za godišnje financijske izvještaje | 1 |
| Izvješće neovisnog revizora | 2 - 4 |
| Račun dobiti i gubitka | 5 |
| Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca | 6 |
| Bilješke uz godišnje financijske izvještaje | 7 - 26 |

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva IVAPLIN d.o.o., Ulica Krešimira IV 10, Ivanić Grad (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


IVAPLIN d.o.o.
Dario Ferenčaba, direktor
IVANIĆ-GRAD
Ulica Krešimira IV 10

IVAPLIN d.o.o.
Ulica Krešimira IV 10
10310 Ivanić-Grad

Ivanić-Grad, 16. lipnja 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima Društva IVAPLIN d.o.o., Ivanić - Grad

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva IVAPLIN d.o.o., Ivanić -Grad, Ulica Krešimira IV 10 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koje mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje s rezervom

Društvo kod isporuke i distribucije plina dijelom koristi i plinske mreže koje nisu u poslovnim knjigama Društva. Dio plinskih mreža je evidentiran u poslovnim knjigama vlasnika Društva: Grad Ivanić - Grad, Općina Križ i Općina Kloštar Ivanić, dio u trgovačkim društvima koja su sudjelovala u izgradnji plinskih mreža, a za dio imovine ne postoji točna evidencija. Evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama Društva utjecat će na promjenu strukture i sadržaj financijskih izvještaja Društva, međutim taj utjecaj nije moguće procijeniti zbog toga što ne postoje točne evidencije i vrijednosti te imovine te način unosa u Društvo. Slijedom iznijetog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje.

Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

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

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

Izvešće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 5. do 26. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

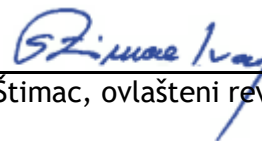
U Zagrebu, 16. lipnja 2020. godine

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



Vedrana Stipić, članica Uprave

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



Ivan Štimac, ovlašteni revizor

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

| O P I S | Bilješka | 2019. | 2018. |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| | | HRK | HRK |
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje | 4 | 19.793.177 | 19.121.603 |
| Ostali poslovi prihodi | 5 | 1.408.621 | 1.228.974 |
| Ukupno poslovni prihodi | | 21.201.798 | 20.350.577 |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Materijalni troškovi | 6 | (13.585.917) | (12.687.801) |
| Troškovi vanjskih usluga | 7 | (1.597.435) | (902.852) |
| Troškovi osoblja | 8 | (3.842.631) | (3.541.984) |
| Amortizacija | 9 | (812.248) | (820.879) |
| Ostali troškovi | 10 | (574.259) | (535.780) |
| Vrijednosno usklađivanje | 11 | (72.239) | (75.211) |
| Rezerviranja | 12 | (414.895) | - |
| Ostali poslovi rashodi | 13 | (145.163) | (305.142) |
| Ukupno poslovni rashodi | | (21.044.787) | (18.869.649) |
| Dobit iz redovnog poslovanja | | 157.011 | 1.480.928 |
| FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI | | | |
| Financijski prihodi | 14 | 27.519 | 40.045 |
| Financijski rashodi | 15 | (6.456) | (93.808) |
| Dobit/(gubitak) iz financijskih aktivnosti | | 21.063 | (53.763) |
| UKUPNI PRIHODI | | 21.229.317 | 20.390.622 |
| UKUPNI RASHODI | | (21.051.243) | (18.963.457) |
| Dobit prije oporezivanja | | 178.074 | 1.427.165 |
| Porez na dobit | 16 | (65.954) | (273.087) |
| Dobit tekuće godine | | 112.120 | 1.154.078 |

Bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019.

| O P I S | Bilješka | 31.12.2019. HRK | 31.12.2018. HRK |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Dugotrajna imovina | | | |
| Nematerijalna imovina | 17 | 29.081 | 47.281 |
| Materijalna imovina | 18 | 18.846.236 | 18.817.546 |
| Potraživanja | | - | 75.885 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 18.875.317 | 18.940.712 |
| Kratkotrajna imovina | | | |
| Zalihe | 19 | 188.352 | 261.393 |
| Potraživanja od kupaca | 20 | 4.827.183 | 4.838.222 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 21 | 236.410 | 59.233 |
| Novac u banci i blagajni | 22 | 73.446 | 755.156 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 5.325.391 | 5.914.004 |
| UKUPNO AKTIVA | | 24.200.708 | 24.854.716 |
| Izvanbilančni zapisi | | - | 1.279.784 |
| Kapital i rezerve | 23 | | |
| Temeljni (upisani) kapital | | 1.216.000 | 1.216.000 |
| Kapitalne rezerve | | 4.076.879 | 2.797.095 |
| Zadržana dobit | | 5.426.907 | 4.272.829 |
| Dobit poslovne godine | | 112.120 | 1.154.078 |
| Ukupno kapital | | 10.831.906 | 9.440.002 |
| Rezerviranja | 24 | | |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | | - | 549.242 |
| Druga rezerviranja | | 1.495.291 | 1.537.613 |
| Ukupno rezerviranja | | 1.495.291 | 2.086.855 |
| Kratkoročne obveze | | | |
| Obveze prema dobavljačima | 25 | 3.245.762 | 4.803.536 |
| Obveze prema zaposlenicima | 26 | 207.021 | 187.327 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 27 | 478.987 | 365.607 |
| Ostale kratkoročne obveze | 28 | 2.804 | 79.188 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 3.934.574 | 5.435.658 |
| Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja | 29 | 7.938.937 | 8.281.904 |
| UKUPNO PASIVA | | 24.200.708 | 24.854.716 |
| Izvanbilančni zapisi | | - | 1.279.784 |

Bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

IVAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću, za distribuciju i opskrbu plinom, sa sjedištem Ulica Krešimira IV 10, Ivanić Grad („Društvo“), osnovano 15. svibnja 2009. godine, upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu i vodi se u istom registru pod MBS 080699684., OIB: 57676681803.

Osnivači Društva su jedinice lokalne samouprave na čijem se području obavlja distribucija i opskrba plinom kućanstava i poslovnih subjekata. Tako su sukladno odredbama Društvenog ugovora osnivači Društva:

- Grad Ivanić-Grad sa temeljnim ulogom od 641.200,00 kuna ili 52,73%
- Općina Križ sa temeljnim ulogom od 348.100,00 kuna ili 28,63%
- Općina Kloštar Ivanić sa temeljnim ulogom od 226.700,00 kuna ili 18,64%

Ukupni temeljni kapital Društva iznosi 1.216.000,00 kuna, dok su poslovni udjeli određeni u dijelovima tako da poslovni udio svakog člana iznosi:

- Grad Ivanić-Grad 50%
- Općina Križ 30%
- Općina Kloštar Ivanić 20%

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- distribucija plina
- opskrba plinom
- izgradnja, održavanje i rekonstrukcija plinovodnih sustava, uređaja i instalacija
- ispitivanje plinskih instalacija
- projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja.

Šifra djelatnosti Društva prema obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u je 3522 - distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom.

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo je zapošljavalo 30 zaposlenika (31. prosinca 2018. godine 30 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Dario Ferenčaba.

Članovi Nadzornog odbora:

- Željko Pongrac, predsjednik Nadzornog odbora od 4. prosinca 2017.
- Željko Brincka, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora od 23. lipnja 2014.
- Nenad Kuček, član nadzornog odbora od 18. ožujka 2019.
- Zvonko Vlahek, član nadzornog odbora od 11. listopada 2019.
- Čedomir Češković, član nadzornog odbora od 16. svibnja 2018.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

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

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2019. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,44 kuna (31. prosinca 2018. godine 1 EUR bio je 7,42 kuna).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

a) *Prihodi od prodaje robe*

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada je Društvo prenijelo značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ranije dogovorene uplate. Ti se kriteriji smatraju zadovoljenim kada je roba dostavljena kupcu.

b) *Prihodi od prodaje usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

c) *Prihodi od kamata*

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

3.2. Politika iskazivanja rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

Rashodi se evidentiraju u skladu s odredbama HSFI 16 - *Rashodi*.

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje proizvoda i usluga.

3.3. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Ostali troškovi posudbe se priznaju kao rashod.

Troškovi posudbe uključuju kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

3.4. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na zajmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u operativne najmove.

Plaćanja po osnovi operativnih najмова terete račun dobiti i gubitka po linearnoj metodi tijekom trajanja najma.

3.5. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečaja na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

3.6. Oporezivanje

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i za iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važećoj na datum bilance.

3.7. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

| O P I S | 2019. | 2018. |
|---------------------|-------|-------|
| | % | % |
| Građevinski objekti | do 5 | do 5 |
| Transportna imovina | 25 | 25 |
| Namještaj | 25 | 25 |
| Alati i oprema | 25 | 25 |
| Računalna oprema | 50 | 50 |

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Dugotrajna materijalna imovina i svaki značajan dio dugotrajne materijalne imovine prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi. Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

3.9. Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina se odnosi na ulaganja u računalne softvere koja se početno mjeri po trošku nabave i amortizira se pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se evidentira po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za troškove amortizacije i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja imovine.

Vijek trajanja nematerijalne imovine se procjenjuje kao ograničeni (određeni). Nematerijalna imovina sa ograničenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

| O P I S | 2019. | 2018. |
|---------|-------|-------|
| | % | % |
| Softver | 25 | 25 |

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nižoj vrijednosti između troška nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- zalihe robe u skladištu se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.
- zalihe sitnog inventara čija je nabavna vrijednost manja od 3.500 kuna, a vijek trajanja manji od godinu dana, otpisuje se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu. Ostale zalihe čiji je vijek trajanja dulji od godinu dana otpisuje se sukladno prirodi poslovanja i internim aktima Društva.

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.

3.11. Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama po nominalnoj vrijednosti a na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađenje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo. Odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja donosi Uprava Društva.

Potraživanja u stranoj valuti iskazuju se u hrvatskoj valuti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu HSFI 11 - *Potraživanja*. Prilikom naplate potraživanja nastale tečajne razlike knjiže se u korist prihoda ili rashoda Društva a na dan zaključenja bilance sva otvorena potraživanja svode se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

3.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u banci i blagajni, te depozite kod banaka. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

Devizna sredstva u bankama i blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Tečajne razlike s naslova usklađenja deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke evidentiraju se kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

3.13. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Aktivna vremenska razgraničenja priznaju se temeljem odredbi HSFI 14 - *Vremenska razgraničenja*.

3.14. Politika iskazivanja kapitala

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine, i izračunava se temeljem odredbi HSFI 12 - *Kapital* kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Upisani kapital iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti. Dobit tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

Zadržana dobit predstavlja dobit ostvarenu u prijašnjim obračunskim razdobljima koja je prema odluci većine vlasnika zadržana u poslovnim knjigama.

Dobit tekuće godine je preostali iznos nakon što su rashodi (uključujući usklađenja za očuvanje kapitala) bili odbijeni od prihoda. Ako rashodi prelaze prihode, preostali je iznos neto gubitak tekuće godine.

3.15. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (pravnu ili izvedenu) kao posljedica događaja u prošlosti i ako je vjerojatan odljev resursa da se podmiri ta obveza te ako je moguće pouzdano procijeniti iznos obveze.

Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima.

3.16. Politika iskazivanja obveza

a) Obveze prema dobavljačima

Stjecanje dobara i korištenje usluga kojemu slijedi isplata pri trgovanju iskazuje se u bilanci kao obveza prema dobavljačima unutar pozicija kratkoročnih obveza.

b) Obračunati troškovi i odgođeni prihodi

Obračunati troškovi odnose se na dobra i usluge koje je Društvo zaprimilo i utrošilo u tekućem obračunskom razdoblju, ali do dana sastavljanja financijskih izvještaja nije zaprimilo račun dobavljača za iste. Odgođeni prihodi odnose se na prihode slijedećeg obračunskog razdoblja koje je Društvo fakturiralo u tekućoj poslovnoj godini.

3.17. Potencijalne obveze i potencijalna imovina

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

3.18. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. PRIHODI OD PRODAJE

| | 2019. | 2018. |
|--|-------------------|-------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Prihodi od prodaje plina - kućanstva | 10.840.646 | 10.303.282 |
| Prihodi od prodaje plina - gospodarstvo | 3.508.053 | 3.662.398 |
| Prihodi od naknade za distribuciju | 3.160.701 | 3.167.741 |
| Prihod od fiksni dio distribucije - kućanstvo | 1.113.880 | 1.110.923 |
| Prihod od fiksni dio distribucije - gospodarstvo | 112.570 | 111.970 |
| Prihodi od rekonstrukcije i izgradnje priključaka | 278.093 | 592.130 |
| Prihodi od fiksni dio opskrbe kućanstva | 87.246 | 87.261 |
| Prihod od naknade za priključenje | 77.547 | 36.652 |
| Prihodi od novih priključaka i ponovnih priključenja | 571.433 | 1.954 |
| Prihodi od naknade za neovlaštenu potrošnju | - | 9.363 |
| Ostali prihodi od prodaje | 43.008 | 37.929 |
| UKUPNO | 19.793.177 | 19.121.603 |

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2019. | 2018. |
|---|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 24.) | 847.424 | 400.526 |
| Prihodi od potpora za investicije (bilješka 31.) | 357.619 | 379.511 |
| Prihodi od financiranja izgradnje objekata (plinovodi) | 91.702 | 241.607 |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (bilješka 20.) | 42.072 | 85.334 |
| Prihodi po sudskim sporovima | 28.645 | 53.122 |
| Prihodi od državnih potpora za obrazovanje | - | 40.790 |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | - | 14.250 |
| Ostali poslovni prihodi | 41.159 | 13.834 |
| UKUPNO | 1.408.621 | 1.228.974 |

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2019. | 2018. |
|---|-------------------|-------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Troškovi nabave plina | 12.192.404 | 11.735.650 |
| Plin za gubitke u distribucijskoj mreži | 679.346 | 472.303 |
| Troškovi sirovina i materijala | 481.946 | 293.405 |
| Trošak goriva za vozila | 84.192 | 77.643 |
| Trošak uredskog materijala | 73.282 | 66.710 |
| Radna odjeća i obuća | 29.612 | 26.726 |
| Ostali troškovi materijala i energije | 45.135 | 15.364 |
| UKUPNO | 13.585.917 | 12.687.801 |

7. TROŠKOVI USLUGA

| | 2019. | 2018. |
|--|------------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga | 177.907 | 209.342 |
| Usluge tekućeg održavanja | 77.792 | 234.935 |
| Odvjetničke i ostale intelektualne usluge | 127.880 | 125.714 |
| Trošak zakupa i najma | 778.946 | 105.737 |
| Troškovi telefona, interneta i pošte | 142.022 | 80.412 |
| Komunalne usluge | 2.273 | 1.231 |
| Trošak reprezentacije | 16.828 | 2.604 |
| Registracija vozila | 15.374 | 15.183 |
| Naknada za korištenje transportnog sustava | 97.948 | 30.257 |
| Usluge student servisa | 13.194 | 13.287 |
| Ostale vanjske usluge | 147.271 | 84.150 |
| UKUPNO | 1.597.435 | 902.852 |

8. TROŠKOVI OSOBLJA

| | 2019. | 2018. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Neto plaća | 2.384.369 | 2.180.029 |
| Doprinosi i porezi iz plaće | 929.344 | 843.099 |
| Doprinosi na plaću | 528.918 | 518.856 |
| UKUPNO | 3.842.631 | 3.541.984 |

9. AMORTIZACIJA

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Amortizacija nematerijalne imovine | 42.340 | 46.478 |
| Amortizacija dugotrajne materijalne imovine | 769.908 | 774.401 |
| UKUPNO | 812.248 | 820.879 |

10. OSTALI TROŠKOVI

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Naknade troškova prijevoza zaposlenima | 24.972 | 37.525 |
| Naknade za službeno putovanje | 17.592 | 3.327 |
| Prigodne nagrade i ostale naknade zaposlenima | 95.709 | 55.399 |
| Nadoknade članovima nadzornih odbora | 5.422 | 7.476 |
| Premije osiguranja | 88.791 | 130.101 |
| Bankovne usluge i troškovi platnog prometa | 130.408 | 121.275 |
| Doprinosi, članarine i prava korištenja | 95.750 | 71.038 |
| Troškovi obrazovanja i stručne literature | 75.842 | 46.360 |
| Sudski troškovi i pristojbe | 3.373 | 4.090 |
| Ostali troškovi po ugovoru | 26.298 | 48.454 |
| Ostali troškovi | 10.102 | 10.735 |
| UKUPNO | 574.259 | 535.780 |

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

| | 2019. | 2018. |
|--|---------------|---------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 20.) | 72.239 | 75.211 |
| UKUPNO | 72.239 | 75.211 |

12. REZERVIRANJA

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore | 159.035 | - |
| Druga rezerviranja | 255.860 | - |
| UKUPNO | 414.895 | - |

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2019. | 2018. |
|---|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Troškovi po nagodbama i sudskim presudama | 120.000 | 231.997 |
| Troškovi novčanih kazni i penali | 12.603 | 58.521 |
| Manjkovi | 1.281 | 1.252 |
| Otpis potraživanja | 5.763 | 11.835 |
| Ostali rashodi | 5.516 | 1.537 |
| UKUPNO | 145.163 | 305.142 |

14. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2019. | 2018. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Prihodi od zateznih kamata | 27.362 | 39.738 |
| Ostali financijski prihodi | 157 | 307 |
| UKUPNO | 27.519 | 40.045 |

15. FINANCIJSKI RASHODI

| | 2019. | 2018. |
|--|--------------|---------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Kamate po predstečajnoj nagodbi | - | 93.341 |
| Zatezne kamate između povezanih društava | 2.156 | 386 |
| Zatezne kamate između nepovezanih društava | 3.787 | 2 |
| Ostali financijski rashodi | 513 | 79 |
| UKUPNO | 6.456 | 93.808 |

16. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% u 2019. godini (18% u 2018. godini) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje kako slijedi:

| | 2019. | 2018. |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Dobit prije oporezivanja | 178.074 | 1.427.165 |
| Uvećanja porezne osnovice | 280.860 | 234.851 |
| Smanjenja porezne osnovice | (92.524) | (144.868) |
| Porezna osnovica | 366.410 | 1.517.148 |
| Porezna osnovica | 366.410 | 1.517.148 |
| Porezna stopa | 18% | 18% |
| Iznos poreza | 65.954 | 273.087 |

17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

| O P I S | Softveri i ostala prava | Ukupno nematerijalna imovina |
|---|----------------------------|------------------------------------|
| | HRK | HRK |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | |
| Stanje 1. siječnja 2018. godine | 318.770 | 318.770 |
| Nabava u tijeku godine | 27.526 | 27.526 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 346.296 | 346.296 |
| Nabava u tijeku godine | 24.140 | 24.140 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | (4.688) | (4.688) |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 365.748 | 365.748 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA | | |
| Stanje 1. siječnja 2018. godine | 252.537 | 252.537 |
| Amortizacija | 46.478 | 46.478 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 299.015 | 299.015 |
| Amortizacija | 42.340 | 42.340 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | (4.688) | (4.688) |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 336.667 | 336.667 |
| NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST | | |
| 31. prosinca 2018. godine | 47.281 | 47.281 |
| 31. prosinca 2019. godine | 29.081 | 29.081 |

18. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

| O P I S | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati pogonski inventar i transportna imovina | Materijalna imovina u pripremi | Ukupno materijalna imovina |
|---|------------------|---------------------|----------------------|---|--------------------------------|----------------------------|
| | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2018. godine | 1.182.307 | 23.079.512 | 530.234 | 3.225.876 | 924.205 | 28.942.134 |
| Nabava u tijeku godine | - | - | 9.379 | 30.598 | 828.459 | 868.436 |
| Povećanje prijenosom iz pripreme | - | 1.675.214 | - | - | (1.675.214) | - |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - | (20.024) | - | - | (20.024) |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 1.182.307 | 24.754.726 | 519.589 | 3.256.474 | 77.450 | 29.790.546 |
| Nabava u tijeku godine | - | - | 36.940 | 146.239 | 615.419 | 798.598 |
| Povećanje prijenosom iz pripreme | - | 325.261 | - | 25.831 | (351.092) | - |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - | (98.185) | (2.970) | - | (101.155) |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 1.182.307 | 25.079.987 | 458.345 | 3.425.574 | 341.777 | 30.487.989 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2018. godine | - | 7.010.955 | 480.547 | 2.727.121 | - | 10.218.623 |
| Amortizacija | - | 600.568 | 41.251 | 132.582 | - | 774.401 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - | (20.024) | - | - | (20.024) |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | - | 7.611.523 | 501.774 | 2.859.703 | - | 10.973.000 |
| Amortizacija | - | 641.329 | 29.768 | 98.811 | - | 769.908 |
| Rashodi, prodaja i otuđenja | - | - | (98.185) | (2.970) | - | (101.155) |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | - | 8.252.852 | 433.357 | 2.955.545 | - | 11.641.754 |
| NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST | | | | | | |
| 31. prosinca 2018. godine | 1.182.307 | 17.143.203 | 17.815 | 396.771 | 77.450 | 18.817.546 |
| 31. prosinca 2019. godine | 1.182.307 | 16.827.135 | 24.988 | 470.029 | 341.777 | 18.846.236 |

19. ZALIHE

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Sitan inventar u upotrebi | 167.932 | 174.336 |
| Otpis sitnog inventara | (167.932) | (174.336) |
| Sirovine i materijal | 188.352 | 260.897 |
| Predujmovi za zalihe | - | 496 |
| UKUPNO | 188.352 | 261.393 |

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 5.196.639 | 5.165.322 |
| Ispravak vrijednosti potraživanja | (369.456) | (327.100) |
| UKUPNO | 4.827.183 | 4.838.222 |

Pregled kretanja u ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca je kako slijedi:

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Stanje na početku godine | 327.100 | 673.719 |
| Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja (bilješka 11.) | 72.239 | 75.211 |
| Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 5.) | (29.882) | (85.334) |
| Otpisana potraživanja | - | (336.496) |
| Stanje na kraju godine | 369.456 | 327.100 |

21. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|----------------|---------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Potraživanja za predujam poreza na dobit | 232.551 | 58.190 |
| Ostala potraživanja od države i državnih institucija | 3.859 | 1.043 |
| UKUPNO | 236.410 | 59.233 |

22. NOVAC

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Novac na računima u banci, HRK | 73.242 | 754.538 |
| Novac u blagajni | 204 | 618 |
| UKUPNO | 73.446 | 755.156 |

23. KAPITAL

/i/ Upisani kapital Društva iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 1.216.000 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Kapitalne rezerve na datum bilance 31. prosinca 2019. godine iznose 4.076.879 kuna (31. prosinca 2018. godine 2.797.095 kuna) predstavljaju uplate članova društva.

/iii/ Zadržana dobit na datum bilance 31. prosinca 2019. godine iznosi 2.797.095 kune (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 4.076.879 kuna), a predstavlja dobit prethodnih godina.

/IV/ Poslovanje Društva u 2019. godini rezultiralo je dobitkom u iznosu od 112.120 kuna (2018. godina dobit u iznosu od 1.154.078 kuna).

Promjene na kapitalu prikazane su kako slijedi:

| O P I S | Upisani kapital | Kapitalne rezerve | Zadržana dobit | Dobit tekuće godine | Ukupno |
|---|------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Stanje 1. siječnja 2018. | 1.216.000 | 1.422.365 | 2.273.185 | 1.999.644 | 6.911.194 |
| Raspored dobiti iz 2017. godine | - | - | 1.999.644 | (1.999.644) | - |
| Uplata članova društva | - | 1.374.730 | - | - | 1.374.730 |
| Dobit tekućeg razdoblja | - | - | - | 1.154.078 | 1.154.078 |
| Stanje 31. prosinca 2018. godine | 1.216.000 | 2.797.095 | 4.272.829 | 1.154.078 | 9.440.002 |
| Raspored dobiti iz 2018. godine | - | - | 1.154.078 | (1.154.078) | - |
| Uplata članova društva | - | 1.279.784 | - | - | 1.279.784 |
| Dobit tekućeg razdoblja | - | - | - | 112.120 | 112.120 |
| Stanje 31. prosinca 2019. godine | 1.216.000 | 4.076.879 | 5.426.907 | 112.120 | 10.831.906 |

24. REZERVIRANJA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | - | 549.242 |
| Ostala rezerviranja | 1.495.291 | 1.537.613 |
| UKUPNO | 1.495.291 | 2.086.855 |

Rezerviranja u iznosu od 1.495.291 kuna se odnose na dodatna rezerviranja za trošak ovjeravanja plinomjera i zamjene plinomjera bez temperaturene kompenzacije u iznosu od 255.860 kuna i na rezerviranja za troškove saniranja oštećenja na plinovodu SS IVA 1-ETAN u iznosu od 1.196.711 kuna.

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| O P I S | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Obveze prema dobavljačima | 3.245.762 | 4.803.536 |
| UKUPNO | 3.245.762 | 4.803.536 |

26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Obveze za neto plaće i naknade | 204.669 | 185.705 |
| Ostale obveze za zaposlene | 2.352 | 1.622 |
| UKUPNO | 207.021 | 187.327 |

27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost | 343.265 | 239.255 |
| Obveze za doprinose iz i na plaće | 102.758 | 95.226 |
| Obveza za porez i prirez na plaće | 22.233 | 20.256 |
| Ostale obveze za poreze i doprinose | 10.731 | 10.870 |
| UKUPNO | 478.987 | 365.607 |

28. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Obveze za kamate | 931 | 76.365 |
| Obveze po osnovi drugog dohotka | - | 2.823 |
| Ostale kratkoročne obveze | 1.873 | - |
| UKUPNO | 2.804 | 79.188 |

29. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora | 7.779.902 | 7.892.201 |
| Naknade za neiskorištene godišnje odmore | 159.035 | - |
| UKUPNO | 7.938.937 | 7.892.201 |

Odgođeno priznanje prihoda iz državnih potpora iskazano u iznosu od 7.779.902 kune u cijelosti se odnosi na potpore vezane za dugotrajnu materijalnu imovinu, odnosno plinsku mrežu financiranu od strane drugih. Iznos potpore će se priznati kao prihod na sustavnoj osnovi, u alikvotnom dijelu amortizacije, tijekom korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava koja su financirana tim potporama.

Promjene u odgođenom prihodu za donirana sredstva, prikazane su kako slijedi:

| | 2019. | 2018. |
|--|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Stanje na početku godine | 7.892.201 | 8.241.114 |
| Povećanje | 253.683 | 30.598 |
| Amortizacija odgođenog prihoda (bilješka 5.) | (365.982) | (379.511) |
| Stanje na kraju | 7.779.902 | 7.892.201 |

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim rizicima:

- Rizik kapitala
- Financijski rizik
- Kreditni rizik
- Kamatni rizik
- Valutni rizik
- Tržišni rizik
- Rizik likvidnosti

a) Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala.

Struktura kapitala Društva sastoji se vlasničke glavnice koja uključuje upisani kapital, kapitalne rezerve i zadržanu dobit.

b) Upravljanja financijskim rizikom

Financijski rizici uključuju kreditni rizik, kamatni rizik, valutni rizik, tržišni rizik i rizik likvidnosti.

- **Kreditni rizik**

Kreditni rizik, odnosi se na rizik neispunjenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski gubitak Društva. Izloženost Društva i kreditni položaj drugih ugovornih strana su neprekidno praćeni. Potraživanja od kupaca odnose se na veći broj kupaca. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju financijskog položaja kupaca. Nije bilo značajnijih promjena utjecaja kreditnog rizika na poslovanje Društva.

- **Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog financijskog instrumenta tijekom vremena. Najveći dio zaduženja na koja se mogu obračunati kamate su obveze prema dobavljačima za nabavku plina ukoliko se obveze ne plate u ugovorenim rokovima. Rizikom se upravlja održavanjem likvidnosti.

- **Valutni rizik**

Društvo je izloženo tečajnom riziku prilikom uzimanja zajmova denominiranih u drugim valutama. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno EUR. Društvo nije kreditno zaduženo pa je stoga valutni rizik mali.

30. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA (nastavak)

- **Tržišni rizik**

Društvo posluje na hrvatskom tržištu plina. Prodajne cijene plina za kupce prema kojima je Društvo u obvezi javne usluge opskrbe (kućanstva) su regulirane od strane države, a cijene plina prema ostalim kupcima (izvan obveze javne usluge opskrbe) formiraju se slobodno na tržištu i Uprava određuje te cijene na temelju tržišnih cijena. Društvo također nema utjecaj na odluke krajnjih kupaca vezano za promjenu opskrbljivača budući da sve kategorije krajnjih kupaca imaju pravo na slobodan izbor i besplatni postupak promjene opskrbljivača plinom (i kućanstva), a istovremeno je Društvo dužno i obvezno unaprijed za narednu plinsku godinu zakupiti kapacitete i nabaviti dostatne količine plina za sve krajnje kupce dok veletrgovci plina na više ili manje preuzete količine plina uvjetno ugovaraju klauzulu „penala“ (uključivo i za kućanstva u obvezi javne usluge).

- **Rizik likvidnosti**

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

31. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Temeljem podataka dobivenih od pravnih zastupnika Društva, protiv Društva se vodi samo jedan sudski spor. Društvo u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjeruje da neće doći do nepovoljnog sudskog rješenja, te sukladno navedenom nije formiralo pripadajuće rezervacije.

32. PROCJENA UPRAVE O NASTAVKU POSLOVANJA I PREDSTEČAJNOJ NAGODBI I FINANCIJSKOM OPERATIVNOM RESTRUKTURIRANJU DRUŠTVA

Trgovački sud u Zagrebu donio je rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe između Društva kao dužnika i vjerovnika na ročištu održanom 16. srpnja 2014. godine. Nagodbom su utvrđeni rokovi i način otplate tražbina sa otpisom zakonskih zateznih kamata, a vlasnici Društva su se obvezali izvršiti dodatne uplate Društvu kroz razdoblje od 4 godine.

Sredstva za otplatu obveza iz predstečajne nagodbe osigurana su iz dodatnih uplata vlasnika (Grad Ivanić Grad, Općina Križ i Općina Kloštar Ivanić), koji su do 31. ožujka 2019. godine. uplatili preostali iznos od 1.279.784 kuna. (bilješka 23.) i time su vlasnici Društva podmirili sve svoje obveze prema Društvu koji se odnose na predstečajnu nagodbu.

Nakon što je Društvo u ožujku 2019. godine podmirilo i posljednju ratu te su time u cijelosti podmirene sve obveze prema vjerovnicima svih skupina po sklopljenoj predstečajnoj nagodbi, Nagodbeno vijeće HR01, Financijske agencije je, po Zahtjevu Društva, dana 12. rujna 2019. godine donijelo Rješenje Klasa: UP - I/110/07/13-01/1985 Zagreb, Ur.br: 07-02-19-1985-98, kojim je naložilo brisanje upisa zabilježbe otvaranja postupka predstečajne nagodbe nad Društvom iz Registra Trgovačkog suda u Zagrebu i upisnika Općinskog suda u Ivanić-Gradu, Zemljišno knjižni odjel.

32. PROCJENA UPRAVE O NASTAVKU POSLOVANJA I PREDSTEČAJNOJ NAGODBI I FINANCIJSKOM OPERATIVNOM RESTRUKTURIRANJU DRUŠTVA (nastavak)

U daljnjem poslovanju Društvo će pažnjom dobrog gospodarstvenika nastaviti provoditi operativno restrukturiranje i daljnje uštede s ciljem osiguranja dugoročne održivosti poslovanja, postizanja veće konkurentnosti na tržištu i pozitivnih financijskih rezultata.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Prema Mišljenju s rezervom o Financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu, u kojem je revizor konstatirao da Društvo kod isporuke i distribucije plina dijelom koristi i plinovode koji se vode u poslovnim knjigama vlasnika Društva: Grad Ivanić - Grad, Općina Križ i Općina Kloštar Ivanić, i dio u trgovačkim društvima koja su sudjelovala u izgradnji (rekonstrukciji) plinovoda, Uprava Društva je u 2019. godini, uz podršku Nadzornog odbora i Skupštine Društva, započela s rješavanjem ove složene problematike načina unosa plinovoda u Društvo i primjene ispravnog modela s poreznog aspekta unosa.

Društvo je o predmetnoj tematici zatražilo i dobilo Mišljenje Ministarstva financija, Porezne Uprave, Središnji Ured, KLASA: 410-01/19-01/2294, URBROJ:513-07-21-01-20-3 od 21. siječnja 2020. godine o poreznim aspektima unosa plinovoda u imovinu Društva bez naknade. U okvirima navedenog Mišljenja Porezne uprave svi članovi Društva (predstavnička tijela) su, zaključno sa 5. svibnja 2020. godine, donijeli Odluke o povećanju temeljnog kapitala Društva unosom plinovoda u temeljni kapital te je trenutno u tijeku angažiranje sudskog vještaka za procjene nekretnina radi utvrđivanja sadašnje vrijednosti plinovoda, koji postupak procjene prethodi upisu povećanja temeljnog kapitala u sudski registar, sukladno relevantnim propisima.

Temeljem istog Mišljenja Porezne uprave u završnoj fazi je potpisivanje ugovora o prijenosu imovine (plinovoda) bez naknade sa Vodoopskrbom i odvodnjom Zagrebačke županije, nakon čega slijedi angažiranje stalnog sudskog vještaka za procjenu nekretnina radi utvrđivanja fer vrijednosti plinovoda koja će se unijeti u poslovne knjige Društva.

34. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 16. lipnja 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave:

 **IVAPLIN d.o.o.**
Dario Ferencaba, direktor
IVANIĆ-GRAD
Ulica Krešimira IV 10

IVAPLIN d.o.o.
Ulica Krešimira IV 10
10310 Ivanić-Grad