

IVAPLIN d.o.o.
Moslavačka ulica 13, Ivanić - Grad

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2018. godinu**

SADRŽAJ

	<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 financijske izvještaje	7 - 26

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva IVAPLIN d.o.o., Moslavačka ulica 13, Ivanić Grad (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) 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:


Dario Ferencaba, direktor

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

IVAPLIN d.o.o.
Moslavačka ulica 13
10310 Ivanić-Grad

Ivanić-Grad, 4. lipnja 2019. 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, Moslavačka ulica 13 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2018., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2018., 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 2018. 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 2018. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i 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.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

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.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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.

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.

Izvješće 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 2018. 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, 5. lipnja 2019. godine

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

V. Stipić

Vedrana Stipić, članica Uprave

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

Angelina Nižić

Angelina Nižić, ovlaštenu revizor

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

O P I S	Bilješka	2018.	2017.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	19.121.603	19.998.849
Ostali poslovi prihodi	5	1.228.974	1.676.842
Ukupno poslovni prihodi		20.350.577	21.675.691
POSLOVNI RASHODI			
Materijalni troškovi	6	(12.687.801)	(12.493.034)
Troškovi vanjskih usluga	7	(902.852)	(898.187)
Troškovi osoblja	8	(3.541.984)	(3.431.643)
Amortizacija	9	(820.879)	(806.445)
Ostali troškovi	10	(535.780)	(621.084)
Vrijednosno usklađivanje	11	(75.211)	(230.068)
Rezerviranja	12	-	(500.621)
Ostali poslovi rashodi	13	(305.142)	(71.832)
Ukupno poslovni rashodi		(18.869.649)	(19.052.914)
Dobit iz redovnog poslovanja		1.480.928	2.622.777
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	14	40.045	76.173
Financijski rashodi	15	(93.808)	(235.108)
Gubitak iz financijskih aktivnosti		(53.763)	(158.935)
UKUPNI PRIHODI		20.390.622	21.751.864
UKUPNI RASHODI		(18.963.457)	(19.288.022)
Dobit prije oporezivanja		1.427.165	2.463.842
Porez na dobit	16	(273.087)	(464.198)
Dobit tekuće godine		1.154.078	1.999.644

Bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2018.

O P I S	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
		HRK	HRK
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	17	47.281	66.233
Materijalna imovina	18	18.817.546	18.723.511
Potraživanja		75.885	75.885
Ukupno dugotrajna imovina		18.940.712	18.865.629
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	19	261.393	295.145
Potraživanja od kupaca	20	4.838.222	4.337.678
Ostala kratkotrajna potraživanja	21	59.233	229.314
Novac u banci i blagajni	22	755.156	1.600.590
Ukupno kratkotrajna imovina		5.914.004	6.462.727
UKUPNO AKTIVA		24.854.716	25.328.356
Izvanbilančni zapisi		1.279.784	2.654.514
Kapital i rezerve	23		
Temeljni (upisani) kapital		1.216.000	1.216.000
Kapitalne rezerve		2.797.095	1.422.365
Zadržana dobit		4.272.829	2.273.185
Dobit poslovne godine		1.154.078	1.999.644
Ukupno kapital		9.440.002	6.911.194
Rezerviranja	24		
Rezerviranja za započete sudske sporove		549.242	804.900
Druga rezerviranja		1.537.613	1.682.481
Ukupno rezerviranja		2.086.855	2.487.381
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	25	-	18.066
Ostale obveze prema dobavljačima	26	-	1.257.002
Ukupno dugoročne obveze		-	1.275.068
Kratkoročne obveze			
Obveze prema dobavljačima	27	4.803.536	5.426.578
Obveze prema zaposlenicima	28	187.327	191.245
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	29	365.607	669.385
Ostale kratkoročne obveze	30	79.188	85.601
Ukupno kratkoročne obveze		5.435.658	6.372.809
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	31	7.892.201	8.281.904
UKUPNO PASIVA		24.854.716	25.328.356
Izvanbilančni zapisi	32	1.279.784	2.654.514

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 Moslavačka 13, 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 2018. godine Društvo je zapošljavalo 30 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine 31 zaposlenik).

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.
- Branko Šafran, član Nadzornog odbora od 23. lipnja 2014.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) 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, umanjenje 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 2018. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,42 kuna (31. prosinca 2017. godine 1 EUR bio je 7,51 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	2018.	2017.
	%	%
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	2018.	2017.
	%	%
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

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje plina - kućanstva	10.303.282	10.473.172
Prihodi od prodaje plina - gospodarstvo	3.662.398	4.527.003
Prihodi od naknade za distribuciju	3.167.741	3.178.792
Prihod od fiksni dio distribucije - kućanstvo	1.110.923	1.098.471
Prihod od fiksni dio distribucije - gospodarstvo	111.970	114.630
Prihodi od rekonstrukcije i izgradnje priključaka	592.130	240.355
Prihodi od fiksni dio opskrbe kućanstva	87.261	86.805
Prihod od naknade za priključenje	36.652	14.708
Prihodi od novih priključaka i ponovnih priključenja	1.954	165.100
Prihodi od naknade za neovlaštenu potrošnju	9.363	64.441
Ostali prihodi od prodaje	37.929	35.372
UKUPNO	19.121.603	19.998.849

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 24.)	400.526	874.811
Prihodi od potpora za investicije (bilješka 31.)	379.511	440.950
Prihodi od financiranja izgradnje objekata (plinovodi)	241.607	302.206
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (bilješka 20.)	85.334	38.590
Prihodi po sudskim sporovima	53.122	12.557
Prihodi od državnih potpora za obrazovanje	40.790	-
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	14.250	-
Ostali poslovni prihodi	13.834	7.728
UKUPNO	1.228.974	1.676.842

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Troškovi nabave plina	11.735.650	11.852.439
Plin za gubitke u distribucijskoj mreži	472.303	177.412
Troškovi sirovina i materijala	293.405	262.695
Trošak goriva za vozila	77.643	77.670
Trošak uredskog materijala	66.710	65.805
Radna odjeća i obuća	26.726	33.669
Ostali troškovi materijala i energije	15.364	23.344
UKUPNO	12.687.801	12.493.034

7. TROŠKOVI USLUGA

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	209.342	133.343
Usluge tekućeg održavanja	234.935	209.670
Odvjetničke i ostale intelektualne usluge	125.714	52.822
Trošak zakupa i najma	105.737	101.240
Troškovi telefona, interneta i pošte	80.412	79.242
Komunalne usluge	1.231	1.176
Trošak reprezentacije	2.604	12.679
Registracija vozila	15.183	21.006
Naknada za korištenje transportnog sustava	30.257	184.692
Usluge student servisa	13.287	29.779
Ostale vanjske usluge	84.150	72.539
UKUPNO	902.852	898.188

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Neto plaća	2.180.029	2.133.413
Doprinosi i porezi iz plaće	843.099	784.134
Doprinosi na plaću	518.856	514.096
UKUPNO	3.541.984	3.431.643

9. AMORTIZACIJA

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	46.478	50.623
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	774.401	755.822
UKUPNO	820.879	806.445

10. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Naknade troškova prijevoza zaposlenima	37.525	36.492
Naknade za službeno putovanje	3.327	7.031
Prigodne nagrade i ostale naknade zaposlenima	55.399	84.213
Nadoknade članovima nadzornih odbora	7.476	1.113
Premije osiguranja	130.101	138.232
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	121.275	100.888
Doprinosi, članarine i prava korištenja	71.038	104.417
Troškovi obrazovanja i stručne literature	46.360	58.108
Sudski troškovi i pristojbe	4.090	25.939
Ostali troškovi po ugovoru	48.454	49.270
Ostali troškovi	10.735	15.381
UKUPNO	535.780	621.084

11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 20.)	75.211	230.068
UKUPNO	75.211	230.068

12. REZERVIRANJA

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Rezerviranja za započete sudske sporove	-	-
Druga rezerviranja	-	500.621
UKUPNO	-	500.621

13. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi po nagodbama i sudskim presudama	231.997	-
Troškovi novčanih kazni i penali	58.521	5.493
Manjkovi	1.252	6.111
Otpis potraživanja	11.835	49.339
Ostali rashodi	1.537	10.889
UKUPNO	305.142	71.832

14. FINANCIJSKI PRIHODI

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od zateznih kamata	39.738	74.922
Ostali financijski prihodi	307	1.251
UKUPNO	40.045	76.173

15. FINANCIJSKI RASHODI

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Kamate po predstečajnoj nagodbi	93.341	232.517
Zatezne kamate između povezanih društava	386	-
Zatezne kamate između nepovezanih društava	2	241
Ostali financijski rashodi	79	2.350
UKUPNO	93.808	235.108

16. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% u 2018. godini (18% u 2017. godini) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje kako slijedi:

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Dobit prije oporezivanja	1.427.165	2.463.842
Uvećanja porezne osnovice	234.851	540.399
Smanjenja porezne osnovice	(144.868)	(425.361)
Porezna osnovica	1.517.148	2.578.880
Porezna osnovica	1.517.148	2.578.880
Porezna stopa	18%	18,00%
Iznos poreza	273.087	464.198

17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

O P I S	Softveri i ostala prava	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2017. godine	306.198	306.198
Nabava u tijeku godine	12.572	12.572
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. 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
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA		
Stanje 1. siječnja 2017. godine	201.914	201.914
Amortizacija	50.623	50.623
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-
Stanje 31. prosinca 2017. godine	252.537	252.537
Amortizacija	46.478	46.478
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-
Stanje 31. prosinca 2018. godine	299.015	299.015
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST		
31. prosinca 2017. godine	66.233	66.233
31. prosinca 2018. godine	47.281	47.281

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

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	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST												
Stanje 1. siječnja 2017. godine	1.182.307	21.069.893	499.278	3.225.876	55.678	26.033.032						
Nabava u tijeku godine	-	-	30.956	-	2.878.146	2.909.102						
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	2.009.619	-	-	(2.009.619)	-						
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	-	-	-	-						
Stanje 31. prosinca 2017. 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						
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA												
Stanje 1. siječnja 2017. godine	-	6.490.853	439.710	2.532.238	-	9.462.801						
Amortizacija	-	520.102	40.837	194.883	-	755.822						
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	-	-	-	-						
Stanje 31. prosinca 2017. 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						
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST												
31. prosinca 2017. godine	1.182.307	16.068.557	49.687	498.755	924.204	18.723.511						
31. prosinca 2018. godine	1.182.307	17.143.203	17.815	396.771	77.450	18.817.546						

IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

19. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Sitan inventar u upotrebi	174.336	179.048
Otpis sitnog inventara	(174.336)	(179.048)
Sirovine i materijal	260.897	293.813
Predujmovi za zalihe	496	1.332
UKUPNO	261.393	295.145

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	5.165.322	5.011.397
Ispravak vrijednosti potraživanja	(327.100)	(673.719)
UKUPNO	4.838.222	4.337.678

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

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Stanje na početku godine	673.719	482.241
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja (bilješka-11.)	75.211	230.068
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja (bilješka 5.)	(85.334)	(38.590)
Otpisana potraživanja	(336.496)	-
Stanje na kraju godine	327.100	673.719

21. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od lokalne samouprave	-	229.314
Potraživanja za predujam poreza na dobit	58.190	-
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	1.043	-
UKUPNO	59.233	229.314

22. NOVAC

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Novac na računima u banci, HRK	754.538	1.599.716
Novac u blagajni	618	874
UKUPNO	755.156	1.600.590

23. KAPITAL

/i/ Upisani kapital Društva iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 1.216.000 kuna (31. prosinca 2017. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavicu registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

/ii/ Kapitalne rezerve na datum bilance 31. prosinca 2018. godine iznose 2.797.095 kuna (31. prosinca 2017. godine 1.422.365 kuna) predstavljaju uplate članova društva.

/iii/ Zadržana dobit na datum bilance 31. prosinca 2018. godine iznosi 4.272.829 kune (31. prosinca 2017. godine u iznosu od 2.273.185 kuna), a predstavlja dobit prethodnih godina.

/IV/ Poslovanje Društva u 2018. godini rezultiralo je dobitkom u iznosu od 1.154.078 kuna (2017. godina dobit u iznosu od 1.999.644 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 2017.	1.216.000	972.365	1.276.272	996.913	4.461.550
Raspored dobiti iz 2016. godine	-	-	996.913	(996.913)	-
Uplata članova društva	-	450.000	-	-	450.000
Dobit tekućeg razdoblja	-	-	-	1.999.644	1.999.644
Stanje 31. prosinca 2017. godine	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

24. REZERVIRANJA

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Rezerviranja za započete sudske sporove	549.242	804.900
Ostala rezerviranja	1.537.613	1.682.481
UKUPNO	2.086.855	2.487.381

Rezerviranja u iznosu 2.086.855 kuna se odnose rezerviranja na rezerviranja za troškove sudskih sporova, troškove saniranja cjevovoda te nabavu i umjeravanje novih mjerila (plinomjera). U tijeku 2018. godine ukinuta su dugoročna rezerviranja u iznosu 144.868 kuna za nabavu i umjeravanje novih mjerila te 255.658 kuna po sudskim sporovima (bilješka 5.).

25. OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANCIJSKIM INSTITUCIJAMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za financijski leasing	-	18.066
UKUPNO	-	18.066

26. DUGOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
OPIS	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima-predstečajna nagodba	-	1.257.002
UKUPNO	-	1.257.002

Dugoročne obveze prema dobavljačima su obveze koje su proizišle iz postupka pred stečajne nagodbe. Tekuće dospijeće dugoročnih obveza iz predstečajne nagodbe iskazano je u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljačima (bilješka 27.). Društvo je u 2019. godini u potpunosti podmirilo obveze tražbina prema vjerovnicima iz predstečajne nagodbe (bilješka 35.).

27. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
OPIS	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima	4.803.536	5.426.578
UKUPNO	4.803.536	5.426.578

28. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	185.705	190.462
Ostale obveze za zaposlene	1.622	783
UKUPNO	187.327	191.245

29. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	31.12.2018.	31.12.2017.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za porez na dodanu vrijednost	239.255	160.788
Obveze za doprinose iz i na plaće	95.226	95.201
Obveza za porez i prirez na plaće	20.256	17.809
Obveze za porez na dobit	-	377.893
Ostale obveze za poreze i doprinose	10.870	17.694
UKUPNO	365.607	669.385

30. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za kamate	76.365	82.778
Obveze po osnovi drugog dohotka	2.823	2.823
UKUPNO	79.188	85.601

31. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
O P I S	HRK	HRK
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	7.892.201	8.241.114
Obračunati troškovi	-	40.790
UKUPNO	7.892.201	8.281.904

Odgođeno priznanje prihoda iz državnih potpora iskazano u iznosu od 7.892.201 kunu 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:

	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Stanje na početku godine	8.241.114	8.653.195
Povećanje	30.598	38.397
Amortizacija odgođenog prihoda (bilješka 5.)	(379.511)	(440.950)
Stanje na kraju	7.892.201	8.241.114

32. IZVANBILANČNI ZAPISI

U postupku provođenja predstečajne nagodbe Društvo je usvojilo Plan operativnog financijskog restrukturiranja. Uplate vlasnika vode se izvanbilančno. Uplate se vrše sukladno potrebama i financijskom stanju Društva.

O P I S	Obveza za uplatu u 2014.	Obveza za uplatu u 2015.	Obveza za uplatu u 2016.	Obveza za uplatu u 2017.	Uplaćeno do 31.12.2018.	Ostaje za uplatu
Grad Ivanić Grad	862.365	862.365	862.365	862.365	2.587.095	862.365
Općina Križ	517.419	517.419	517.419	517.419	1.652.257	417.419
Općina Kloštar Ivanić	344.946	344.946	344.946	344.946	1.379.784	-
UKUPNO	1.724.730	1.724.730	1.724.730	1.724.730	5.619.136	1.279.784

33. 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.

33. 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.

34. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Temeljem podataka dobivenih od pravnih zastupnika Društva, protiv Društva se vodi više sudskih sporova. Društvo je u skladu s profesionalnim pravnim savjetom, vjerujući da će doći do nepovoljnog sudskog rješenja formiralo pripadajuće rezerve u iznosu od 549.242 kune.

35. 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.

Društvo je u 2018. godini u potpunosti namirilo dospjeli dug prema vjerovnicima iz predstečajne nagodbe. Na 31. prosinca 2018. godine preostale obveza iz predstečajne nagodbe iznose 1.257.000 kuna, te su iste, sukladno otplatnom planu, u cijelosti podmirene početkom 2019. 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. prosinca 2018. godine ukupno uplatili iznos od 5.619.136 kuna, te je preosali iznos za uplatu na 31. prosinca 2018. godine iznosio 1.279.784 kuna (bilješka 32.).

Vlasnici Društva do dana izdavanja Godišnjih financijskih izvještaja podmirili su sve svoje obveze prema Društvu koji se odnose na predstečajnu nagodbu.

Sukladno otplatnom planu iz sklopljene predstečajne nagodbe Društvo je u ožujku 2019. godine podmirilo i posljednju ratu, te su time u cijelosti podmirene sve obveze prema vjerovnicima svih skupina po sklopljenoj predstečajnoj nagodbi koju je odobrio Trgovački sud u Zagrebu.

35. 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.

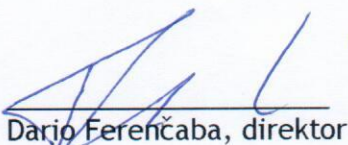
36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Osim navedenog u bilješci 35., početkom 2019. godine Uprava Društva pokrenula je postupke rješavanja prijenosa plinske mreže kojom Društvo upravlja, a nije zavedena u poslovnim knjigama Društva već je, ili u vlasništvu osnivača Društva (Grad Ivanić-Grad, Općina Križ i Općina Kloštar Ivanić), ili u vlasništvu trgovačkih društava koja su sudjelovala u investiciji izgradnje (rekonstrukcije) plinovoda. U pokrenutim postupcima Uprava Društva je zatražila i mišljenje Porezne uprave u smislu jasnog definiranja poreznih obveza Društva kod predmetnog prijenosa imovine. Za žurno rješavanje evidentiranja navedene imovine u poslovnim knjigama Društva Uprava je dobila podršku od strane Nadzornog odbora Društva i od strane vlasnika Društva (Skupština) te bi ovi postupci trebali biti završeni najkasnije do kraja tekuće poslovne 2019. godine.

37. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 4. lipnja 2019. godine.

Potpisano u ime Uprave:


Dario Ferencaba, direktor

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

IVAPLIN d.o.o.
Moslavačka ulica 13
10310 Ivanić-Grad