

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

**Godišnji financijski izvještaji i  
Izvješće neovisnog revizora  
za 2022. godinu**

## S A D R Ź 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 financijske izvještaje	7 – 23

## 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 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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


Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s 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 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 važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu.

Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Siniša Halas, direktor

**IVAPLIN d.o.o.**

IVANIĆ-GRAD  
Ulica Krešimira IV 10

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

Ivanić-Grad, 20. lipnja 2023. godine



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva IVAPLIN d.o.o., Ivanić - Grad, Ulica Krešimira IV 10 ("Društvo") koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koje mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s 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 2022. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

#### Isticanje pitanja

##### *Sudski sporovi i potencijalne obveze*

Skrećemo pozornost na Bilješku 30. *Sudski sporovi i potencijalne obveze* u kojoj je navedeno da se protiv Društva vode sudski sporovi. S obzirom da su konačni rezultati sudskih sporova koji se vode protiv Društva neizvjesni, nismo u mogućnosti procijeniti njihov rezultat, te utjecaj na buduće poslovanje Društva.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.



### **Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem**

Skrećemo pozornost na Bilješku 2.1. Izjava usklađenosti i osnova prikaza u kojoj je navedeno kako je Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) dana 25. ožujka 2022. godine, zbog postojanja nepodmirenih obveza Društva prema dobavljaču plina, donijela Odluku o početku pružanja zajamčene opskrbe plinom. Odlukom HERA-e je utvrđeno da od 1. travnja 2022. godine društvo HEP-PLIN d.o.o. kao zajamčeni opskrbljivač pruža zajamčenu opskrbu plinom po reguliranim uvjetima svim krajnjim kupcima koje je do dana 31. ožujka 2022. godine opskrbljivalo Društvo.

Društvo je temeljem navedene Odluke podnijelo Zahtjev za prestanak važenja dozvole za opskrbu plinom, budući da se zbog nastalih izvanrednih okolnosti na tržištu plina ne planira do daljnjeg baviti tom energetsom djelatnosti. Dana 13. listopada 2022. godine HERA donosi Rješenje kojim je Društvu trajno oduzeta dozvola za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom.

Nastavno na gore navedeno, Uprava društva ulaže napore u rješavanju postojeće situacije vezane uz tekuće poslovanje i osiguranje likvidnosti Društva te nastoji kroz razvoj djelatnosti distribucije plina i ostvarenje svih ulaznih pretpostavki za rast prihoda osigurati jačanje financijske stabilnosti koja je preduvjet za rješavanje spornih potraživanja dobavljača nastalih u obavljanju djelatnosti opskrbe plinom u 2022. godini.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **Ostala pitanja**

#### *Klasifikacija Društva kao malog poduzetnika*

Sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 47/20) Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik te, sukladno članku 19., stavku 3., nije obvezno sastavljati izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom toku.

### **Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje**

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

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanjem, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava 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.

### **Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja**

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

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



**Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)****Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)**

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljammo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

U Zagrebu, 20. lipnja 2023. godine

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

Hrvoje Stipič, predsjednik Uprave

**BDO**

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

Angelina Nižić, ovlaštteni revizor

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

O p i s	Bilješka	2022.	2021.
		HRK	HRK
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	4	15.741.332	22.391.199
Ostali poslovi prihodi	5	3.126.708	869.769
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>18.868.040</b>	<b>23.260.968</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Materijalni troškovi	6	(17.495.435)	(14.844.482)
Troškovi vanjskih usluga	7	(1.279.896)	(1.268.864)
Troškovi osoblja	8	(3.702.901)	(3.928.006)
Amortizacija	9	(975.642)	(953.066)
Ostali troškovi	10	(874.101)	(542.095)
Vrijednosno usklađivanje	11	-	(284.576)
Rezerviranja	12	(151.525)	(900.225)
Ostali poslovi rashodi	13	(7.344)	(41.528)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(24.486.844)</b>	<b>(22.762.842)</b>
<b>Dobit iz redovnog poslovanja</b>		<b>(5.618.804)</b>	<b>498.126</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Financijski prihodi	14	22.766	40.819
Financijski rashodi	15	(5.368)	(9.063)
<b>Dobit iz financijskih aktivnosti</b>		<b>17.398</b>	<b>31.756</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>18.890.806</b>	<b>23.301.787</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(24.492.212)</b>	<b>(22.771.905)</b>
<b>(Gubitak) /Dobit prije oporezivanja</b>		<b>(5.601.406)</b>	<b>529.882</b>
Porez na dobit	16	-	(51.896)
<b>(Gubitak) /Dobit tekuće godine</b>		<b>(5.601.406)</b>	<b>477.986</b>

Bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA**  
**na 31. prosinca 2022.**

Opis	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
		HRK	HRK
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	17	10.869	16.663
Materijalna imovina	18	21.200.217	21.313.653
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>21.211.086</b>	<b>21.330.316</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	19	260.553	217.978
Potraživanja od kupaca	20	1.432.801	4.521.738
Ostala kratkotrajna potraživanja	21	1.196.307	481.003
Novac u banci i blagajni	22	9.693.322	4.625.430
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>12.582.983</b>	<b>9.846.149</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>33.794.069</b>	<b>31.176.465</b>
<b>Kapital i rezerve</b>	23		
Temeljni (upisani) kapital		1.216.000	1.216.000
Kapitalne rezerve		4.076.879	4.076.879
Zadržana dobit		6.601.759	6.123.773
Gubitak /(Dobit) poslovne godine		(5.601.406)	477.986
<b>Ukupno kapital</b>		<b>6.293.232</b>	<b>11.894.638</b>
<b>Rezerviranja</b>	24		
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		151.525	619.093
Rezerviranja za započete sudske sporove		-	229.000
Druga rezerviranja		-	1.615.861
<b>Ukupno rezerviranja</b>		<b>151.525</b>	<b>2.463.954</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze za primljene predujmove		2.190	260
Obveze prema dobavljačima	25	17.713.752	7.019.769
Obveze prema zaposlenima	26	202.937	228.469
Obveze za poreze i doprinose	27	118.344	132.106
Ostale kratkoročne obveze		-	1.690
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>18.037.223</b>	<b>7.382.294</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja</b>	28	<b>9.312.089</b>	<b>9.435.579</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>33.794.069</b>	<b>31.176.465</b>

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
- suglasnost za obavljanje djelatnosti građenja i izvođenja radova skupine G.

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

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo je zapošljavalo 22 zaposlenika (31. prosinca 2021. godine 30 zaposlenika).

### **1.2. Tijela Društva**

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor Siniša Halaš od 1. siječnja 2022 godine.

Članovi Nadzornog odbora:

- Krešimir Malec, predsjednik Nadzornog odbora od 13. listopada 2021. godine
- 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.
- Igor Jurec, član Nadzornog odbora od 13. svibnja 2022. godine
- Čedomir Češković, član Nadzornog odbora od 16. svibnja 2018. godine do 13. svibnja 2022. godine

## **I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Financijski izvještaji Društva za 2022. 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 i NN 144/20).

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.

Poteškoće u obavljanju djelatnosti opskrbe plinom uzrokovane poremećajima na međunarodnom tržištu plina i enormnim rastom cijena na burzama plina od druge polovine 2021. godine koji su zahvatili cijeli energetske sektor te dodatna izloženost Društva posljedicama jednostrane promjene ugovorenih cijena i uvjeta nabave plina od strane dobavljača, rezultirala je prestankom obavljanja djelatnosti opskrbe plinom u 2022. godini.

Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) je dana 25.03.2022. godine, zbog postojanja nepodmirenih obveza Društva prema dobavljaču plina, donijela Odluku o početku pružanja zajamčene opskrbe plinom, kojom je utvrđeno da od 01.04.2022. godine HEP-PLIN d.o.o. kao zajamčeni opskrbljivač pruža zajamčenu opskrbu plinom po reguliranim uvjetima svim krajnjim kupcima koje je na dan 31.03.2022. opskrbljivalo Društvo. Društvo je temeljem navedene Odluke, u postupku nadzora HERA-e nad poslovanjem Društva podnijelo Zahtjev za prestanak važenja dozvole za opskrbu plinom budući da se zbog nastalih izvanrednih okolnosti na tržištu plina ne planira do daljnjeg baviti tom energetske djelatnosti. Dana 29.08.2022. godine HERA u postupku nadzora donosi Rješenje kojim privremeno na 30 dana oduzima Društvu energetske dozvolu za opskrbu plinom nalažući Društvu da u tom roku otkloni nedostatak i podmiri sva potraživanja dobavljača. Dana 14.09.2022. godine Društvo traži poništenje navedenog Rješenja i obustavu postupka nadzora nad obavljanjem djelatnosti opskrbe plinom budući da navedeni nedostatak čije je rješavanje predmet sudskog spora nije nedostatak zbog kojeg bi se Društvu sukladno zakonu oduzela dozvola.

Dana 13.10.2022. godine HERA donosi Rješenje kojim je Društvu trajno oduzeta dozvola za obavljanje energetske djelatnosti opskrbe plinom. Gubitke nastale u djelatnosti opskrbe plinom u 2022. godini Ivaplin će financijski rješavati u okvirima dosadašnjih pozitivnih rezultata ostvarenih u djelatnosti distribucije plina za koju je djelatnost HERA Rješenjem od 14.07.2022. godine obustavila postupak nadzora. Daljnji razvoj djelatnosti distribucije plina i ostvarenje svih ulaznih pretpostavki za rast prihoda usmjeren je na jačanje financijske stabilnosti koja je preduvjet za rješavanje spornih potraživanja dobavljača nastalih u obavljanju djelatnosti opskrbe plinom u 2022. godini.

### **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 2022. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,53 kuna (31. prosinca 2021. godine 1 EUR bio je 7,52 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.

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 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	2022.	2021.
	%	%
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.

#### 3.8. 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	2022.	2021.
	%	%
Softver	25	25



### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.9. 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.

#### 3.10. 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.

#### 3.11. 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.

#### 3.12. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

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

#### 3.13. 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.

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.13. Politika iskazivanja kapitala (nastavak)

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.

#### 3.14. 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.

#### 3.15. 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.

#### 3.16. 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.

#### 3.17. 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	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje plina - kućanstva	5.505.734	12.053.078
Prihodi od prodaje plina - gospodarstvo	4.268.901	3.782.695
Prihodi od naknade za distribuciju	3.376.978	3.737.422
Prihod od fiksni dio distribucije - kućanstvo	1.167.740	1.134.648
Prihodi od rekonstrukcije i izgradnje priključaka	970.107	912.765
Prihodi od novih priključaka i ponovnih priključenja	272.381	497.031
Prihod od fiksni dio distribucije - gospodarstvo	118.300	113.310
Prihod od naknade za priključenje	42.356	65.059
Prihodi od fiksni dio opskrbe kućanstva	-	22.179
Ostali prihodi od prodaje	18.837	73.012
<b>UKUPNO</b>	<b>15.741.332</b>	<b>22.391.199</b>

### 5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od ukidanja rezerviranja (Bilješka 24)	2.463.954	268.732
Prihodi od potpora za investicije (Bilješka 28)	423.490	416.361
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	114.096	35.632
Prihodi od fin. izgradnje objekata (plinovodi)	71.579	94.036
Prihodi po sudskim sporovima	12.919	22.531
Ostali poslovni prihodi	40.670	32.477
<b>UKUPNO</b>	<b>3.126.708</b>	<b>869.769</b>

### 6. MATERIJALNI TROŠKOVI

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi nabave plina	16.540.022	13.757.676
Troškovi sirovina i materijala	513.891	599.075
Plin za gubitke u distribucijskoj mreži	233.518	234.816
Trošak goriva za vozila	123.089	95.852
Trošak uredskog materijala	27.322	57.135
Radna odjeća i obuća	15.936	26.364
Ostali troškovi materijala i energije	41.657	73.564
<b>UKUPNO</b>	<b>17.495.435</b>	<b>14.844.482</b>

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**7. TROŠKOVI USLUGA**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Odvjetničke i ostale intelektualne usluge	369.569	197.712
Usluge tekućeg održavanja	258.008	359.266
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	183.752	146.126
Trošak zakupa i najma	132.889	138.710
Troškovi telefona, interneta i pošte	74.806	75.129
Naknada za korištenje transportnog sustava	64.483	169.880
Usluge student servisa	5.664	18.874
Registracija vozila	14.088	13.393
Komunalne usluge	8.083	6.050
Trošak reprezentacije	4.464	6.163
Ostale vanjske usluge	164.090	137.561
<b>UKUPNO</b>	<b>1.279.896</b>	<b>1.268.864</b>

**8. TROŠKOVI OSOBLJA**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Neto plaća	2.307.988	2.469.916
Doprinosi i porezi iz plaće	871.834	902.874
Doprinosi na plaću	523.079	555.216
<b>UKUPNO</b>	<b>3.702.901</b>	<b>3.928.006</b>

**9. AMORTIZACIJA**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Amortizacija nematerijalne imovine (Bilješka 17)	5.794	5.989
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine (Bilješka 18)	969.848	947.077
<b>UKUPNO</b>	<b>975.642</b>	<b>953.066</b>



**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**10. OSTALI TROŠKOVI**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Prigodne nagrade i ostale naknade zaposlenima	538.337	135.300
Doprinosi, članarine i prava korištenja	85.423	71.892
Premije osiguranja	63.144	46.822
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	59.683	116.451
Troškovi obrazovanja i stručne literature	40.909	77.266
Naknade troškova prijevoza zaposlenima	27.682	41.296
Nadoknade članovima nadzornih odbora	11.026	6.342
Sudski troškovi i pristojbe	16.111	4.550
Naknade za službeno putovanje	400	2.877
Ostali troškovi	31.386	39.299
<b>UKUPNO</b>	<b>874.101</b>	<b>542.095</b>

**11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	284.576
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>284.576</b>

**12. REZERVIRANJA**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	151.525	190.429
Rezerviranja za otpremnine	-	428.664
Rezerviranja za započete sudske sporove	-	229.000
Druga rezerviranja	-	52.132
<b>UKUPNO</b>	<b>151.525</b>	<b>900.225</b>

**13. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

O P I S	2022. HRK	2021. HRK
Troškovi novčanih kazni i penali	1.436	25.699
Manjkovi	4.198	7.524
Ostali rashodi	1.710	8.305
<b>UKUPNO</b>	<b>7.344</b>	<b>41.528</b>

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**14. FINANIJSKI PRIHODI**

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od zateznih kamata	17.289	40.803
Ostali finansijski prihodi	5.477	16
<b>UKUPNO</b>	<b>22.766</b>	<b>40.819</b>

**15. FINANIJSKI RASHODI**

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Zatezne kamate između nepovezanih društava	5.368	9.063
<b>UKUPNO</b>	<b>5.368</b>	<b>9.063</b>

**16. POREZ NA DOBIT**

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% u 2022. godini (18% u 2021. 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	2022.	2021.
	HRK	HRK
<b>(Gubitak) / Dobit prije oporezivanja</b>	<b>(5.601.406)</b>	<b>529.882</b>
Uvećanja porezne osnovice	12.628	59.462
Smanjenja porezne osnovice	(1.615.860)	(301.033)
<b>(Gubitak) / Dobit nakon povećanje i smanjenja</b>	<b>(7.204.638)</b>	<b>288.311</b>
Porezna stopa	18%	18%
<b>Iznos poreza</b>	<b>-</b>	<b>51.896</b>

Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima porezne gubitke u iznosu 7.204.638 kuna po osnovi kojih nije priznata odgođena porezna imovina u iznosu od 1.296.838 kuna zbog neizvjesnosti iskorištenja tih poreznih gubitaka.

Društvo je u mogućnosti prenijeti porezne gubitke u buduća razdoblja u svrhu umanjenja oporezive dobiti u razdoblju od narednih pet (5) godina.

Neto iznos poreznih gubitaka u iznosu od 7.204.638 kuna raspoloživih za prijenos mogu se iskoristiti kako slijedi do:

31. prosinca 2027. godine

7.204.638 kuna

U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo kojem trenutku pregledati porezne knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do značajnijih potencijalnih obveza u tom pogledu.

**17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

O P I S	Softveri i ostala prava	Ukupno nematerijalna imovina
	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
<b>Stanje 1.siječnja 2021. godine</b>	<b>362.574</b>	<b>362.574</b>
Nabava u tijeku godine	11.485	11.485
Rashodi, prodaja i otuđenja	(2.762)	(2.762)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>371.297</b>	<b>371.297</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>371.297</b>	<b>371.297</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>		
<b>Stanje 1.siječnja 2021. godine</b>	<b>351.407</b>	<b>351.407</b>
Amortizacija (Bilješka 9)	5.989	5.989
Rashodi, prodaja i otuđenja	(2.762)	(2.762)
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>354.634</b>	<b>354.634</b>
Amortizacija (Bilješka 9)	5.794	5.794
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>360.428</b>	<b>360.428</b>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>		
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>16.663</b>	<b>16.663</b>
<b>31. prosinca 2022. godine</b>	<b>10.869</b>	<b>10.869</b>

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
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>												
Stanje 1.siječnja 2021. godine	1.182.307	28.323.451	533.244	3.507.016	145.838	33.691.856						
Nabava u tijeku godine	-	-	92.419	175.573	645.221	913.213						
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	721.869	-	-	(721.869)	-						
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(19.536)	(14.898)	-	(34.434)						
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.182.307	29.045.320	606.127	3.667.690	69.190	34.570.634						
Nabava u tijeku godine	-	8.800	22.560	4.590	822.155	858.104						
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	581.346	-	-	(581.346)	-						
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.182.307	29.635.466	628.687	3.672.280	309.999	35.428.739						
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>												
Stanje 1.siječnja 2021. godine	-	8.928.866	476.874	2.934.454	-	12.340.194						
Amortizacija	-	747.146	62.256	137.674	-	947.077						
Rashodi, prodaja i otuđenja	-	-	(19.334)	(10.956)	-	(30.289)						
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	9.676.012	519.797	3.061.172	-	13.256.981						
Amortizacija	-	762.820	61.478	145.550	-	969.848						
Usklada	-	214	1.479	-	-	1.693						
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	10.439.046	582.754	3.206.722	-	14.228.522						
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>												
31. prosinca 2021. godine	1.182.307	19.369.308	86.329	606.519	69.190	21.313.653						
31. prosinca 2022. godine	1.182.307	19.196.421	45.933	465.557	309.999	21.200.217						



**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**19. ZALIHE**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Sitan inventar u upotrebi	166.441	190.425
Otpis sitnog inventara	(166.441)	(190.425)
Sirovine i materijal	258.660	215.369
Predujmovi za zalihe	1.893	2.609
<b>UKUPNO</b>	<b>260.553</b>	<b>217.978</b>

**20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.234.794	5.389.531
Ispravak vrijednosti potraživanja	(801.993)	(867.793)
<b>UKUPNO</b>	<b>1.432.801</b>	<b>4.521.738</b>

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

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>867.793</b>	<b>612.442</b>
Povećanje ispravka vrijednosti potraživanja	-	284.576
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(65.800)	(29.225)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>801.993</b>	<b>867.793</b>

**21. OSTALA KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Potraživanja za predujam poreza na dobit	339.612	269.800
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	812.505	86.109
Ostala potraživanja od države i državnih institucija	44.190	125.094
<b>UKUPNO</b>	<b>1.196.307</b>	<b>481.003</b>

**22. NOVAC**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Novac u banci, valuta HRK	9.693.322	4.624.221
Novac u blagajni	-	1.209
<b>UKUPNO</b>	<b>9.693.322</b>	<b>4.625.430</b>

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**23. KAPITAL**

/I/ Upisani kapital Društva iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 1.216.000 kuna (31. prosinca 2021. 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 2022. godine iznose 4.076.879 kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu) predstavljaju uplate članova društva.

/iii/ Zadržana dobit na datum bilance 31. prosinca 2022. godine iznosi 6.601.759 kuna (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 6.123.773 kuna), a predstavlja dobit prethodnih godina.

/IV/ Poslovanje Društva u 2022. godini rezultiralo je gubitkom u iznosu od 5.601.406 kuna (2021. godina dobit u iznosu od 477.986 kuna).

Promjene na kapitalu prikazane su kako slijedi:

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit/ (Gubitak) tekuće godine	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>	<b>1.216.000</b>	<b>4.076.879</b>	<b>5.539.028</b>	<b>584.745</b>	<b>11.416.652</b>
Raspored dobiti iz 2020. godine	-	-	584.745	(584.745)	-
Dobit tekućeg razdoblja	-	-	0	477.986	477.986
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>1.216.000</b>	<b>4.076.879</b>	<b>6.123.773</b>	<b>477.986</b>	<b>11.894.638</b>
Raspored dobiti iz 2021. godine	-	-	477.986	(477.986)	-
Gubitak tekućeg razdoblja	-	-	-	(5.601.406)	(5.601.406)
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>1.216.000</b>	<b>4.076.879</b>	<b>6.601.759</b>	<b>(5.601.406)</b>	<b>6.293.232</b>

**24. REZERVIRANJA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	151.525	619.093
Rezerviranja za započete sudske sporove	-	229.000
Ostala rezerviranja (i)	-	1.615.861
<b>UKUPNO</b>	<b>151.525</b>	<b>2.463.954</b>

Kretanje rezerviranja u 2022. godini prikazano je kako slijedi:

O P I S	Sudski sporovi	Otpremnine za mirovinu i slične obveze	Ostala rezerviranja (i)	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>229.000</b>	<b>619.093</b>	<b>1.615.861</b>	<b>2.463.954</b>
Povećanje rezerviranja	-	151.525	-	151.525
Korištenje rezerviranja u toku godine	(229.000)	(619.093)	(1.615.861)	(2.463.954)
<b>31. prosinca 2021. godine</b>	<b>-</b>	<b>151.525</b>	<b>-</b>	<b>151.525</b>

(i) Društvo je u 2022. godini ukinulo rezerviranja u iznosu 1.615.861 kn koja su se odnosila na rezerviranja za trošak ovjeravanja plinomjera bez temperaturne kompenzacije u iznosu 269.970 kn budući da temeljem zapisnika Mjeriteljske inspekcije Društvo nema novih obveza s osnova umjeravanja plinomjera kojima će na dan 31.12.2022. godine isteći ovjerno razdoblje te na rezerviranja za troškove saniranja oštećenja na plinovodu SS IVA 1-ETAN u iznosu 1.345.891 kn budući da će se u okviru projekta revitalizacije u području šume Žutica izgraditi novi plinovod za potrebe izgradnje priključka novih kupaca te se plinovod za koji je izvršeno rezerviranje sredstava više neće koristiti i izvjesno je da rezervirani troškovi neće nastati.

**IVAPLIN d.o.o., Ivanić-Grad**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.**

**25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima	17.713.752	7.019.769
<b>UKUPNO</b>	<b>17.713.752</b>	<b>7.019.769</b>

**26. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za neto plaće i naknade	189.896	212.022
Ostale obveze za zaposlene	13.041	16.447
<b>UKUPNO</b>	<b>202.937</b>	<b>228.469</b>

**27. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Obveze za doprinose iz i na plaće	98.116	104.935
Obveza za porez i prirez na plaće	20.228	17.322
Ostale obveze za poreze i doprinose	-	9.404
Obveza za PDV	-	445
<b>UKUPNO</b>	<b>118.344</b>	<b>132.106</b>

**28. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	9.312.089	9.435.579
<b>UKUPNO</b>	<b>9.312.089</b>	<b>9.435.579</b>

Odgođeno priznavanje Prihoda iz državnih potpora iskazano u iznos od 9.312.089 kuna u cijelosti se odnosi na potpore vezane uz 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 sredstva koja su financirana tim potporama.

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

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>9.435.579</b>	<b>9.498.712</b>
Povećanje	300.000	353.227
Amortizacija odgođenog prihoda (Bilješka 5)	(423.490)	(416.360)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>9.312.089</b>	<b>9.435.579</b>

## 29. 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 od 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. Nakon prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom od 01.04.2022. godine prihod od distribucije plina krajnjim kupcima, koji su stvarni obveznici plaćanja naknada za distribuciju, naplaćuje se od opskrbljivača krajnjih kupaca koji su obvezni platiti Društvu naknade za distribuciju plina neovisno o tome da li su ih naplatili od krajnjih kupaca te je time rizik naplate za Društvo minimalan.

#### • 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.

#### • Tržišni rizik

Poremećaji na međunarodnom tržištu plina i enormni rast cijena na burzama plina od druge polovine 2021. godine koji su zahvatili cijeli energetske sektor te dodatna izloženost Društva posljedicama jednostrane promjene ugovorenih cijena i uvjeta nabave plina od strane dobavljača, rezultirala je prestankom obavljanja djelatnosti opskrbe plinom od 01.04.2022. godine. Sukladno modelu regulacije energetske djelatnosti distribucije plina kao javne usluge društvo ostvaruje prihode od reguliranih naknada za distribuciju plina, naknada za priključenje i prema propisanom cjeniku za nestandardne usluge operatora distribucijskog sustava.

#### • Rizik likvidnosti

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



### **30. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE**

Društvo u svojstvu tuženika učestvuje u sporu koji je pokrenuo dobavljač plina GPZ-Opskrba d.o.o. za naplatu isporučenog plina u 1. 2. i 3. mjesecu 2022. godine. Društvo je obvezu prema GPZ-Opskrbi d.o.o. osporilo zbog nezakonite jednostrane promjene ugovorenih cijena i obračuna isporučenog plina od strane dobavljača te je sudski postupak u tijeku.

### **31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Neodrživost poslovanja u segmentu djelatnosti opskrbe plinom uzrokovana globalnom krizom na tržištu plina Europske unije i nezakonitim postupanjima dobavljača koji nije osigurao plin po ugovorenim cijenama, doveli su do prestanka obavljanja djelatnosti opskrbe plinom od 01.04.2022. godine i trajnog oduzimanja dozvole za opskrbu plinom od 13.10.2022. godine.

Izvanredne mjere za rješavanje nastalih poremećaja na tržištu plina propisane Uredbom Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (NN broj 104/2022 i 106/2022 – dalje u tekstu: „Uredba“) sukladno članku 26. Zakona o energiji, koje je u vrlo sličnom sadržaju Društvo predlagalo nadležnim institucijama početkom plinske godine 2021/2022. (od 01.11.2021.), u cilju rješavanja poteškoća Društva da nabavi plin po održivim cijenama, donesene su i primjenjuju se tek od 01.10.2022. godine.

Uredbom se rješava gorući problem osiguranja potrebnih količina plina po održivim cijenama za sve opskrbljivače u obvezi javne usluge koji su svoje poslovanje nastavili u okvirima mjera donesenih Uredbom bez ikakvih štetnih posljedica koje su se dogodile Društvu, iako je jedan od osnovnih ciljeva regulacije u energetsom sektoru zaštita interesa svih energetske subjekata bez diskriminacije.

Slijedom događaja u 2022. godini i pozitivnih rezultata ostvarenih u djelatnosti distribucije plina Društvo je svoje poslovanje u 2023. godini usmjerilo na daljnji razvoj djelatnosti distribucije plina proširenjem pružanja nestandardnih usluga i ostvarenje svih ulaznih pretpostavki za rast prihoda povećanjem broja priključaka i potrošnje plina na distribucijskom području Društva, sukladno iskazanom interesu novih korisnika. Uz planirani rast prihoda i daljnju racionalizaciju poslovanja jačat će financijska stabilnost Društva neophodna za rješavanje spornih potraživanja dobavljača nastalih u obavljanju djelatnosti opskrbe plinom u 2022. godini.

Nakon datuma Bilance, sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uveden je euro kao službena valuta u Republici Hrvatskoj. Financijski izvještaji za 2022. godinu su sastavljeni u kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti koja je vrijedila do 31. prosinca 2022. godine dok će financijski izvještaji budućih razdoblja biti sastavljeni u eurima kao novoj funkcionalnoj i izvještajnoj valuti.

### **31. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 20. lipnja 2023. godine.

Potpisano u ime Uprave:

  
Siniša Hatás, direktor

**IVAPLIN d.o.o.**

IVANIĆ-GRAD  
Ulica Krešimira IV 10

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