

# **PLINARA ISTOČNE SLAVONIJE d.o.o. Vinkovci**

## **FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. godinu**

**Račun dobiti i gubitka 01.01.-31.12.2017. godine**

**Bilanca – stanje na dan 31.12.2017. godine**

**Izveštaj o novčanim tokovima 01.01.-31.12.2017. godine**

**Izveštaj o promjenama kapitala 01.01.-31.12.2017. godine**

**Bilješke uz financijske izvještaje**

## RAČUN DOBITI I GUBITKA OD 01.01. DO 31.12.2017.

Kn

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>I.</b>	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>1.</b>	86.398.245	81.314.660
	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	1.1.	83.839.012	79.032.816
	Prihodi na temelju upotre.vlasti. proizvoda, robe i usluga		2.259	52.154
	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	1.2.	2.556.974	2.229.690
<b>II.</b>	<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>2.</b>	81.882.368	78.735.763
	Promjene vrijed. zali.proizv. u tijeku i gotovih proizvoda			
	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>2.1.</b>	69.454.310	63.646.235
	Troškovi sirovina i materijala		3.551.492	1.650.035
	Troškovi prodane robe		58.910.428	54.208.523
	Ostali vanjski troškovi		6.992.390	7.787.677
	<b>Troškovi osoblja</b>	<b>2.2.</b>	7.918.029	9.088.481
	Neto plaće i nadnice		4.962.889	5.765.062
	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.810.784	2.014.878
	Doprinosi na plaće		1.144.356	1.308.541
	<b>Amortizacija</b>	<b>2.3.</b>	990.510	1.264.787
	<b>Ostali troškovi</b>	<b>2.4.</b>	1.909.971	2.009.396
	<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	<b>2.5.</b>	1.112.145	2.233.165
	Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		1.112.145	2.233.165
	<b>Rezerviranja</b>	<b>2.6.</b>	210.000	218.000
	Ostali poslovni rashodi		287.403	275.699
<b>III.</b>	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>3.</b>	849.465	715.670
	Ostali prihodi s osnove kamata		847.244	714.623
	Tečajne razlike i ostali poslovni prihodi		2.221	1.047
<b>IV.</b>	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>4.</b>	10.674	148.225
	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		10.674	148.225
<b>V./VI.</b>	<b>UDIO U DOBITI OD DRUŠ. POVEZ.SUD.I I ZAJEDNI.POTHVATA</b>		0	0
<b>VI./VI.</b>	<b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNI.POTHVATA. I POVEZ.SUD. INTER.</b>		0	0
<b>IX.</b>	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>5.</b>	87.247.710	82.030.330
<b>X.</b>	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>6.</b>	81.893.042	78.883.988
<b>XI.</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>7.</b>	5.354.668	3.146.342
	Dobit prije oporezivanja		5.354.668	3.146.342
	Gubitak prije oporezivanja		0	0
<b>XII.</b>	<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>7.</b>	37.574	573.435
<b>XIII.</b>	<b>DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>7.</b>	5.317.094	2.572.907
	Dobit razdoblja		5.317.094	2.572.907

U Vinkovcima, 15. veljače 2018. godine

Direktor:  
 Marija Ratkic, dipl.ing.



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2017.

Kn

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>AKTIVA</b>				
<b>A</b>	<b>POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		0	0
<b>B</b>	<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>1.</b>	29.220.961	32.013.408
<b>I.</b>	<b>Nematerijalna imovina</b>		122.623	324.458
	Koncesije, patenti, lice., ro. i uslu.marke, softver i osta.prava		122.623	324.458
<b>II.</b>	<b>Materijalna imovina</b>	<b>1.1.</b>	28.361.736	31.211.190
	Zemljište		2.564.151	2.564.151
	Građevinski objekti		24.303.464	26.750.347
	Postrojenja i oprema		997.472	932.794
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		475.149	762.398
	Materijalna imovina u pripremi		21.500	201.500
<b>III.</b>	<b>Dugotrajna financijska imovina</b>	<b>1.2.</b>	613.950	403.772
	Dani zajmovi, depoziti i slično		613.950	403.772
<b>IV.</b>	<b>Potraživanja</b>	<b>1.3.</b>	122.652	73.988
	Ostala potraživanja		122.652	73.988
<b>V.</b>	<b>Odgođena porezna imovina</b>		0	0
<b>C</b>	<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>2.</b>	29.140.029	26.010.980
<b>I.</b>	<b>Zalihe</b>	<b>2.1.</b>	788.561	757.149
	Sirovine i materijal		788.561	757.149
<b>II.</b>	<b>Potraživanja</b>	<b>2.2.</b>	25.448.953	18.585.874
	Potraživanja od kupaca		24.276.370	17.670.861
	Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		170	0
	Potraživanja od države i drugih institucija		1.167.744	911.992
	Ostala potraživanja		4.669	3.021
<b>III.</b>	<b>Kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>2.3.</b>	246.292	397.867
	Dani zajmovi, depoziti i slično		11.250	219.030
	Ostala financijska imovina		235.042	178.837
<b>IV.</b>	<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>2.4.</b>	2.656.223	6.270.090
<b>D</b>	<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>		571.148	47.489
<b>UKUPNO AKTIVA</b>			<b>58.932.138</b>	<b>58.071.877</b>
<b>F</b>	<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>			

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>PASIVA</b>				
<b>A</b>	<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>3.</b>	22.842.518	24.415.425
<b>I.</b>	<b>Temeljni (upisani) kapital</b>	<b>3.1.</b>	13.561.000	18.861.000
<b>II.</b>	<b>Kapitalne rezerve</b>		0	0
<b>III.</b>	Rezerve iz dobiti		0	0
<b>IV.</b>	<b>Revalorizacijske rezerve</b>		0	0
<b>V.</b>	<b>Rezerve fer vrijednosti</b>		0	0
<b>VI.</b>	<b>Zadržana dobit ili preneseni gubitak</b>	<b>3.2.</b>	3.964.424	2.981.518
	Zadržana dobit		3.964.424	2.981.518
	Preneseni gubitak			
<b>VII.</b>	<b>Dobit ili gubitak poslovne godine</b>		5.317.094	2.572.907
	Dobit poslovne godine	<b>3.3</b>	5.317.094	2.572.907
	Gubitak poslovne godine			
<b>VIII.</b>	<b>Manjinski interes</b>		0	0
<b>B</b>	<b>REZERVIRANJA</b>	<b>4.</b>	210.000	218.000
	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		210.000	218.000
<b>C</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>5.</b>	7.223.121	6.035.758
	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		7.223.121	6.035.758
<b>D</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>6.</b>	15.836.524	14.949.718
	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		392.397	392.397
	Obveze za zajmove, depozite i slično		0	700
	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	<b>6.1.</b>	1.088.415	1.187.362
	Obveze za predujmove	<b>6.2.</b>	614.760	922.264
	Obveze prema dobavljačima	<b>6.3.</b>	12.237.181	11.327.750
	Obveze prema zaposlenicima	<b>6.4.</b>	434.316	479.028
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	<b>6.5.</b>	917.304	534.547
	Ostale kratkoročne obveze	<b>6.6.</b>	152.151	105.670
<b>E</b>	<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>7.</b>	12.819.975	12.452.976
<b>F</b>	<b>UKUPNO PASIVA</b>		58.932.138	58.071.877
<b>G</b>	<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>			


U Vinkovcima, 15. veljače 2018. godine

 Direktor:  
 Marija Patkić, dipl.ing.


**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda  
u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017.**

Red. br.	Naziv pozicije	Bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1.	Dobit prije oporezivanja		5.354.668	3.146.342
2.	<b>Usklađenja</b>		960.510	1.272.787
	Amortizacija		990.510	1.264.787
	Rezerviranja		-30.000	8.000
I.	<b>Poveća.ili smanje.novča. tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		6.315.178	4.419.129
3.	<b>Promjene u radnom kapitalu</b>		674.523	6.114.062
	Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		268.659	-985.753
	Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		547.707	6.863.079
	Povećanje ili smanjenje zalihe		-144.390	31.412
	Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		2.547	205.324
II.	<b>Novac iz poslovanja</b>		6.989.701	10.533.191
4.	Novčani izdaci za kamate		0	0
5.	Plaćeni porez na dobit		-890.595	-573.435
<b>A</b>	<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>6.099.106</b>	<b>9.959.756</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1.	Novčani primi.od prodaje dugotra. materi. i nema.imovine		0	0
2.	Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata		0	0
3.	Novčani primici od kamata		0	0
4.	Novčani primici od dividendi		0	0
5.	Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		0	0
6.	Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	0
III.	<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Novčani izdaci za kupnju dugotra.materi.i nema. imovine		-10.479.120	-4.316.076
2.	Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata		0	0
3.	Novčani izdaci s osnove danih zajmova i šte.uloga za razdoblje		0	0
4.	Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac		0	0
5.	Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	0
IV.	<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>-10.479.120</b>	<b>-4.316.076</b>
<b>B</b>	<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>-10.479.120</b>	<b>-4.316.076</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1.	Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		0	0
2.	Novčani primici od izdava. vlasni.idužničkih finan instrume.		0	0
3.	Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		8.311.536	0
4.	Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti		93.523	210.178
V.	<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>8.405.059</b>	<b>210.178</b>
1.	Novčani izdaci za otplatu glavni.kredita, pozajmica idr.posudbi			-1.088.416
2.	Novčani izdaci za isplatu dobiti		-3.750.000	-1.000.000
3.	Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4.	Novčani izdaci za otkup vlasti.dionica i smanje. temeljnog kapit.		0	0
5.	Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		-6.787	-151.575
VI.	<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>-3.756.787</b>	<b>-2.239.991</b>
<b>C</b>	<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>4.648.272</b>	<b>-2.029.813</b>
<b>D</b>	<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>268.258</b>	<b>3.613.867</b>
<b>E</b>	<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>2.387.965</b>	<b>2.656.223</b>
<b>F</b>	<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>		<b>2.656.223</b>	<b>6.270.090</b>

U Vinkovcima, 15. veljače 2018. godine  
Financijski izvještaji za 2017. godinu

Direktor:  
  
 Marija Ratić, dipl.ing. i.o.o.  
 SLAVONJE d.o.o.  
 OHRIDSKA 17  
 32100 VINKOVCI

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**od 01.01.2017. do 31.12.2017.godine**

Opis pozicije	Bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Kn	
					Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Ukupno kapital i rezerve
<b>Prethodno razdoblje</b>						
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja		8.521.000	6.567.634	6.186.790	21.275.424	21.275.424
Dobit razdoblja				5.317.094	5.317.094	5.317.094
Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti		5.040.000		-5.040.000	0	0
Isplata udjela u dobiti			-2.603.210	-1.146.790	-3.750.000	-3.750.000
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja		13.561.000	3.964.424	5.317.094	22.842.518	22.842.518
<b>Tekuće razdoblje</b>						
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja		13.561.000	3.964.424	5.317.094	22.842.518	22.842.518
Dobit razdoblja				2.572.907	2.572.907	2.572.907
Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti		5.300.000		-5.300.000	0	0
Isplata udjela u dobiti			-1.000.000		-1.000.000	-1.000.000
Ostale raspodjele vlasnicima			17.094	-17.094	0	0
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja		18.861.000	2.981.518	2.572.907	24.415.425	24.415.425

U Vinkovcima, 15. veljače 2018.godine

Direktor:  
 Marija Ratkić, dipl.ing.



## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Plinara istočne Slavonije d.o.o. za opskrbu plinom osnovana je Društvenim ugovorom od 27. rujna 1999. godine, koji su sklopili Vukovarsko – srijemska županija i INA Industrija nafte d.d. Zagreb. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Osijeku 30. studenog 1999. godine., s matičnim brojem subjekta upisa 030066352, a na temelju rješenja istog suda broj Tt – 99/1486-4 s kapitalom od 21.000 kuna.

Ugovorom o ustupanju poslovnog udjela u Društvu 11. srpnja 2002. godine poslovni udjel INE Industrija nafte d.d. od 40% preuzeo je CROPLIN d.o.o. Zagreb i postao novi član Društva.

Upis povećanja temeljnog kapitala proveden je 2003. godine. Nakon povećanja temeljni kapital iznosio je 5.021.000 kuna.

U 2015. godini provedena je dokapitalizacija Društva u iznosu od 3.500.000 kuna iz ostvarene dobiti za 2014. godinu (reinvestirana dobit).

Tijekom 2016. godine provedena je dokapitalizacija u iznosu od 5.040.000 kuna iz ostvarene dobiti za 2015. godinu (reinvestirana dobit).

U 2017. godini provedena je dokapitalizacija Društva u iznosu 5.300.000 kuna iz ostvarene dobiti za 2016. godinu (reinvestirana dobit).

Temeljni kapital Društva na dan 31.12.2017. godine iznosi 18.861.000 kuna.

Vukovarsko-srijemska županija ima 60% temeljnog udjela odnosno 11.315.000 kuna, a Croplin d.o.o. Zagreb ima 40% temeljnog udjela tj. 7.546.000 kuna.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija i opskrba prirodnim plinom.

Za obavljanje djelatnosti Društvo ima dvije važeće dozvole Hrvatske energetske regulatorne agencije.

- Dozvola za distribuciju plina vrijedi do 05. studenog 2020. godine
- Dozvola za opskrbu plinom vrijedi do 06. veljače 2023. godine

Sjedište Društva je u Vinkovcima, Ohridska 17. Matični broj je 1471201, OIB 16423775522. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Marija Ratkić, dipl.ing., direktor Društva.

Društvo je na dan 31. prosinac 2017. godine imalo zaposleno 71 djelatnika.

### Članovi Nadzornog odbora na dan 31. prosinca 2017. godine:

- |                         |                          |
|-------------------------|--------------------------|
| - Dražen Milinković     | - predsjednik,           |
| - Damir Škugor          | - zamjenik predsjednika, |
| - Laslo Farkaš Višontai | - član.                  |
| - Mihajlo Tomašković    | - član,                  |
| - Gabrijel Galović      | - član,                  |

## **OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**

Društvo je sukladno Zakonu o računovodstvu razvrstano u kategoriju srednjih poduzetnika.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Zakonom o računovodstvu, odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Izvještaji su sastavljeni za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2017.godine te su iskazani u hrvatskim kunama.

Financijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela vremenske neograničenosti i metodom povijesnog troška.

Dosljednost predočavanja i klasifikacija pozicija ista je tijekom više obračunskih razdoblja.

## **SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA KOJE SE PRIMJENJUJU PRI SASTAVLJANJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s HSFI 5. Obuhvaća softver, licence, prava, izdaci za razvoj i dr. Dugotrajna materijalna imovina iskazuje se u skladu s HSFI 6. Obuhvaća imovinu namijenjenu za korištenje u svrhu poslovne aktivnosti. To su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva i ostala dugotrajna imovina.

Pojedinačni trošak nabave veći je od 3.500,00 kuna i vijek trajanja dulji od godinu dana. Cjelokupno uredsko pokušstvo vodi se na dugotrajnoj imovini neovisno o trošku nabave.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina iskazana je u bilanci po trošku nabave umanjena za akumuliranu amortizaciju.

Obračun amortizacije vrši se linearnom metodom. Amortizacijske stope su usklađene sa Zakonom o porezu na dobit. Zemljište se ne amortizira. Sukladno Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina vijek trajanja distribucijskog sustava je 35 godina.

### **Zalihe**

Zalihe sirovina, materijala, trgovačke robe, rezervnih dijelova, ambalaže i automobilske gume bilježe se prema stvarnim cijenama sukladno HSFI 10, a obuhvaćaju ukupne troškove nabave.

Prilikom izdavanja troškovi se obračunavaju metodom prosječnih ponderiranih cijena. Zalihe sitnog inventara, radne i zaštitne odjeće jednokratno se otpisuju pri stavljanju u uporabu.



## **Dugotrajna i kratkotrajna potraživanja**

Dugotrajna i kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih fizičkih i pravnih osoba. Dugotrajna potraživanja su s rokom dospijeca preko jedne godine, a kratkotrajna do jedne godine.

Iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o vrijednosti. Ukoliko potraživanja nisu naplaćena obračunavaju se zakonske zatezne kamate.

Procjena realnosti pojedinih potraživanja glede njihove naplativosti prosuđuju se na temelju raspoloživih dokaza i vjerodostojnoj dokumentaciji. Ukoliko postoji neizvjesnost naplate ili spor vrši se vrijednosno usklađenje.

## **Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja.

## **Kapital**

Temeljni kapital predstavlja fer vrijednost uloga koji su vlasnici unijeli u Društvo kod osnivanja ili naknadno, bilo u novcu ili naravi, iskazan u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se iskazuje u sljedećim pozicijama:

- temeljni kapital
- rezerve
- zadržana dobit / gubitak
- dobit / gubitak tekuće godine.

## **Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze.

## **Dugoročne i kratkoročne obveze**

Dugoročna obveze su obveze koje dospijevaju u roku dužem od dvanaest mjeseci posije datuma bilance. Kratkoročne obveze su obveze koje dospijevaju do dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

### **Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Uplate građana i pravnih osoba za izgradnju plinske mreže iskazuju se kao prihod budućeg razdoblja društava budući da su uplate povezane s imovinom. Prema HSFI 14,15 uplata/potpورا se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira.

### **Priznavanje prihoda**

Prihodi se evidentiraju po neto vrijednosti na temelju isporučenih i fakturiranih proizvoda i usluga. Priznaju se ako se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je vjerojatno da će nastati priljev ekonomske koristi u Društvo.

Za prihod od pružanja usluga koristi se metoda stupnja dovršenosti po kojoj se priznaje prihod u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružena.

Prihod od fakturiranih zakonskih zateznih i ugovornih kamata priznaje se u razdoblju kada se fakturiraju.

### **Priznavanje rashoda**

Rashodi se utvrđuju u visini stvarno nastalih troškova koji su učinjeni radi ostvarivanja prihoda. Rashodi se sučeljavaju s приходima prema mjestu i vremenu nastanka. Iskazuju se kao:

- poslovni rashodi,
- financijski rashodi.

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U ovim se bilješkama daju objašnjenja o ostvarenim prihodima i rashodima prema propisanoj strukturi Računa dobiti i gubitka.

### Bilješka br. 1. Poslovni prihodi

U tekućoj poslovnoj godini Društvo je ostvarilo poslovne prihode u iznosu od 81.314.660 kuna i manji su u odnosu na 2016. godinu za 6%.

Poslovni prihodi čine 99% ukupnih prihoda i to su prihodi od prodaje prirodnog plina, usluge distribucije, usluge izvedbe priključaka plina i sličnih usluga, prihod od iznajmljivanja poslovnog prostora te naplaćena otpisana potraživanja.

Struktura poslovnih prihoda prikazana je u tablici 1.

Tablica 1.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Prihodi od prodaje	83.839.012	97,04	79.032.816	97,19	94
2.	Prihodi na temelju upor.vlas.pr.-plin	2.259	0,00	52.154	0,06	2.309
3.	Ostali poslovni prihodi	2.556.974	2,96	2.229.690	2,74	87
	UKUPNO:	86.398.245	100,00	81.314.660	100,00	94

### Bilješka br. 1.1. Prihodi od prodaje

U 2017. godini ostvareni su prihodi od prodaje plina, distribucije plina i izvođenja priključaka i ostalih usluga u ukupnom iznosu 79.032.816 kuna, u odnosu na 2016. godinu smanjenje od 6%. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u tablica 2.

Tablica 2.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Opskrba prirodnog plina	62.121.191	74,10	58.197.975	73,64	94
2.	Distribucija plina	17.792.166	21,22	16.600.586	21,00	93
3.	Distribucija plina-drugi opskrbljivači	2.711.335	3,23	2.513.857	3,18	93
4.	Prihodi od priključaka, dr.	1.174.435	1,40	1.653.922	2,09	141
5.	Neovlaštena potrošnja i zatvaranje potrošača	39.886	0,05	66.476	0,08	167
	UKUPNO:	83.839.012	100,00	79.032.816	100,00	94

Prihodi od opskrbe prirodnog plina manji su za 6% u odnosu na prethodnu godinu iako je došlo do povećanja količina, radi smanjenja cijene plina i opskrbe marže kod kućanstava i pojedinih kategorija potrošača poduzetništva.

Odlukom o iznosu tarifnih stavki za javnu uslugu opskrbe plinom smanjena je je opskrba marža za kućanstva 01.04.2017. godine za 35%. Poslovnom politikom Društva dodatno je smanjena opskrba marža za kućanstvo za 0,0023 kn/kwh do 31. prosinca 2017. godine, odnosno kumulativno 0,0074 kn/kwh tj. ukupno 50% u odnosu na prethodno razdoblje. Osim toga poslovnom politikom Društva zbog stanja na tržištu i utjecaja konkurencije smanjene su i opskrbe marže za pojedine kupce iz kategorije poduzetništva.

Prihodi od distribucije plina smanjeni su 7% unatoč povećanim količinama radi smanjenja distributivne marže. HERA je Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina smanjila distributivnu maržu od 01.01.2017. godine za 13,69% u odnosu na 2016. godinu.

Količine distribuiranog prirodnog plina povećane su za 5%. Ukupno je distribuirano 420 mil. kWh u odnosu na 400 mil. kWh 2016. godine.

Prihodi od izgradnje priključaka i ostalih usluga povećani su za 41%. U 2017. godini priključeno je novih 269 potrošača (2016. godine 148), od toga 250 kućanstva i 19 potrošača iz kategorije poduzetništva.

Usporedna opskrba prirodnog plina u odnosu na prethodnu godinu prema kategorijama potrošača prikazana je u nastavku:

Tablica 3.

Red.br.	Naziv	2016.		2017.		Indeks
		kWh	%	kWh	%	
1.	Kućanstva	180.827.319	64,09	193.630.468	64,17	107
2.	Poduzetništvo	101.310.743	35,91	108.115.729	35,83	107
	UKUPNO:	282.138.062	100,00	301.746.197	100,00	107

**Bilješka br. 1.2. Ostali poslovni prihodi**

Tablica 4.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Prihod od građevinskih usluga - Odorizacijska stanica Sopot	0	0,00	505.850	22,69	100
2.	Prihod od najma poslovnog prostora	249.263	9,75	239.853	10,76	96
3.	Prihod od ukidanja dugoročnog rezerviranja	240.000	9,39	210.000	9,42	88
4.	Prihod od naknadno napla.potraživanja i dr.	1.500.067	58,67	767.509	34,42	51
5.	Prihod od sučeljavanja troš.amortiz.i nak.pl.mreže	398.900	15,60	373.381	16,75	94
6.	Ostali nespomenuti prihodi(sud. pristojbi,dr)	168.745	6,60	133.097	5,97	79
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.556.974</b>	<b>100,00</b>	<b>2.229.690</b>	<b>100,00</b>	<b>87</b>

Ostali poslovni prihodi iznose 2.229.690 kuna, i manji su za 13% u odnosu na 2016. godinu najviše radi manjih prihoda od naknadno naplaćenih potraživanja(vrijednosna usklađenja).

Sukladno Ugovoru o zakupu plinske mreže sa društvom Croplin d.o.o., PIS d.o.o. je koordinirao rad na rekonstrukciji odorizacijske stanice Sopot Vinkovci. Izvršeni troškovi prefakturirani su vlasniku plinske mreže Croplin d.o.o. Zagreb.

Razmjerni dio odgođenih prihoda (Bilješka uz Bilancu br.7) u iznosu 373.381 kuna, koji se sučeljavaju s troškovima amortizacije plinske mreže, evidentiraju se u prihod tekuće godine sukladno HSFI 14,15.

**RASHODI****Bilješka br. 2. Poslovni rashodi**

Došlo je do pada poslovnih rashoda za 4% u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura rashoda razdoblja, prikazana je u tablici br.5.

Tablica 5.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Materijalni troškovi	69.454.310	84,82	63.646.235	80,84	92
2.	Troškovi osoblja	7.918.029	9,67	9.088.481	11,54	115
3.	Amortizacija	990.510	1,21	1.264.787	1,61	128
4.	Ostali troškovi	1.909.971	2,33	2.009.396	2,55	105
5.	Vrijednosno usklađivanje	1.112.145	1,36	2.233.165	2,84	201
6.	Rezerviranja	210.000	0,26	218.000	0,28	0
7.	Ostali poslovnih rashodi	287.403	0,35	275.699	0,35	96
	UKUPNO:	81.882.368	100,00	78.735.763	100,00	96

Na smanjenje rashoda najviše su utjecali manji troškovi zamjene plinomjera, te smanjenje cijene prirodnog plina i transporta u odnosu na 2016. godinu.

**Bilješka br. 2.1. Materijalni troškovi**

Struktura ovih troškova prikazana je u tablici br. 6.

Tablica 6.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Materijal za održavanje	3.294.078	4,74	1.167.669	1,83	35
2.	Materijal za priključke	257.414	0,37	482.367	0,76	187
3.	Trošak prirodnog plina	58.910.428	84,82	54.208.523	85,17	92
4.	Ostali vanjski troškovi	6.992.390	10,07	7.787.677	12,24	111
	UKUPNO:	69.454.310	100,00	63.646.235	100,00	92

U periodu 2014.-2016. godine zamijenjena je većina plinomjera bez temperaturne kompenzacije plinomjerima sa temperaturnom kompenzacijom, te je stoga trošak zamjene plinomjera u 2017. godini manji za 2.165.000 kuna u odnosu na prethodnu godinu.

Trošak prirodnog plina predstavlja vrijednost nabavljenih prodanih količina plina (opskrba). Prodane količine plina dane su u Tablici 3. Iako je prodano plina za 7% više u odnosu na prethodnu godinu došlo je do smanjenja troškova zbog pada nabavnih cijena plina. Nabavna cijena plina za kućanstva u periodu do 31.03.2016. godine iznosila je 0,2438 kn/kWh, a nakon toga 0,1883 kn/kWh. Kod poduzetništva prosječna cijena u 2016. godini iznosila je 0,22 kn/kWh a u 2017. godini 0,18 kn/kWh.

Osim toga smanjeni su i gubici u mreži. Isti su 2016. godine iznosili 3 mil/kWh odnosno 0,79%, a 2017. godine gubitaka nije bilo. Na gubitke u mreži ima utjecaj zamjena i ugradnja većeg broja plinomjera s temperaturnom kompenzacijom kao i primjena faktora korekcije.

## Ostali vanjski troškovi

Struktura ostalih vanjskih troškova prikazana je u tablici br.7.

Tablica 7.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Telefonske, poštanske usluge i prijev. usluge	263.398	3,77	232.012	2,98	88
2.	Usluge izrade priključaka plina	333.131	4,76	399.355	5,13	120
3.	Odorizacijska stanica Sopot	0	0,00	505.850	6,50	100
4.	Usluge teku. održavanja mreže i opreme	453.713	6,49	569.611	7,31	126
5.	Troškovi zakupa plinovoda	4.453.355	63,69	4.593.019	58,98	103
6.	Baždarenje plinomjera, servisi uređaja	277.713	2,23	158.972	5,15	258
7.	Zakup prostora i operativni leasing	291.301	4,17	66.165	0,85	23
8.	Usl. tek. održavnja posl. zgrade	155.698	2,23	401.302	5,15	258
9.	Troškovi promidžbe	118.981	1,70	195.506	2,51	164
10.	Odvjetničke, dr. usluge	403.682	4,49	371.977	3,69	91
11.	Trošak reprezentacije	208.428	2,98	167.862	2,16	81
12.	Komunalni troškovi	22.145	0,32	95.155	1,22	430
13.	Ostale usluge	10.845	0,16	30.889	0,40	285
	<b>UKUPNO:</b>	<b>6.992.390</b>	<b>100,00</b>	<b>7.787.677</b>	<b>100,00</b>	<b>111</b>

Najveći udio u ostalim vanjskim troškovima imaju troškovi zakupa plinske mreže u iznosu od 4.593.019 kuna.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge održavanja distributivnog sustava – mreža i priključci, te opreme potrebne za redovito poslovanje (automobili i svi ostali uređaji i oprema).

Odvjetničke i druge usluge sadrže i troškove revizije financijskih izvještaja u iznosu od 65.000 kuna.

### Bilješka br. 2.2. Troškovi osoblja

U tekućoj poslovnoj godini, troškovi osoblja iznose 9.088.481 kuna, u odnosu na 2016. godinu veći su za 15%.

- neto plaće (neto)	5.765.062 kn
- troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.014.878 kn
- troškovi doprinosa na plaće	1.308.541 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.088.481 kn</b>

Prosječna neto plaća za 2017. godinu iznosila je 6.005 kuna, za 2016.godinu 6.363 kuna. Kao usporedne podatke navodimo prosječnu mjesečnu neto plaću u RH za 2017. godinu 5.985 kuna, na razini djelatnosti u RH prosječna neto plaća za listopad 2017. godine iznosila je 8.202 kuna (Izvor:DZS). Došlo je do povećanja prosječnog broja zaposlenih sa 65 u 2016. godini na 70 u 2017. godini. Na dan 31.12.2017. godine u Društvu je bilo zaposleno 71 djelatnik.

### Bilješka br. 2.3. Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine

Obračunata amortizacija dugotrajne imovine iznosi 1.264.787 kuna, i veća je u odnosu na 2016. godinu za 28%. Povećanje troškova amortizacije proizlazi iz nove nabave tj. kupovine plinske mreže Općine Stari Jankovci i Općine Lovas u 2017. godini, te poslovne zgrade krajem 2016.godine.

Prema Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina dozvoljena stopa amortizacije za plinovode, plinske stanice i poslovne zgrade (plinska mreža i dr.) iznosi 2,86% .

#### Korištene amortizacijske stope

Tablica 8.

Red.br.	Amortizacijska skupina	Amortizacijske stope
1.	Osobni automobili	20%
2.	Vozila(osim os.autom)	25%
3.	Nematerijalna imovina	25%
4.	Oprema	25%
5.	Mehanizacija	25%
6.	Računalna op. i programi	50%
7.	Plinska mre., odorizacij. stani. zgrada	2,86%



**Bilješka br. 2.4. Ostali troškovi poslovanja**

Struktura ostalih troškova poslovanja u iznosu od 2.009.396 kuna, što je povećanje od 5 % u odnosu na prethodnu godinu, prikazana je u tablici br. 9.

Tablica 9.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Dnevnice i putni troškovi	43.469	2,28	45.686	2,27	105
2.	Naknade troškova zaposlenima	670.489	35,10	945.130	47,04	141
3.	Stipendije i trošak učenika na praksi	103.516	5,42	88.200	4,39	85
4.	Naknade članovima NO	86.085	4,51	78.812	3,92	92
5.	Premije osiguranja	148.149	7,76	169.670	8,44	115
6.	Bankovne usluge i usl.platnog prometa	329.467	17,25	249.369	12,41	76
7.	Doprinosi, članarine	162.869	8,53	159.919	7,96	98
8.	Koncesija	125.745	6,58	135.680	6,75	108
9.	Troškovi stručne literature i obrazovanja	97.874	5,12	89.775	4,47	92
10.	Ostali nematerijalni troškovi	142.308	7,45	47.155	2,35	33
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.909.971</b>	<b>100,00</b>	<b>2.009.396</b>	<b>100,00</b>	<b>105</b>

Ostali troškovi zadržali su se na razini prethodne godine, osim naknada zaposlenima koji su rasli zbog isplaćenih troškova otpremnina radnicima u iznosu od 233.343 kuna.

**Bilješka br. 2.5. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine**

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.233.165 kuna izvršen je temeljem utuženja pojedinih kupaca i procjene otežane naplativosti.

**Bilješka br. 2.6. Rezerviranja**

Trošak rezerviranja proizlazi iz izvedenih građevinskih radova na priključcima plina za koji je propisan jamstveni rok od dvije godine. Na temelju vrijednosti izvršenih radova tekuće i prethodne godine izvršeno je rezerviranje u iznosu od 218.000 kuna. Istovremeno je ukinuto rezerviranje za istu namjenu u iznosu od 210.000 kuna što je evidentirano u prihodima.

### **Bilješka br. 3. Financijski prihodi**

Financijski prihodi iskazani u iznosu od 715.670 kuna, odnose se na prihode od zateznih kamata obračunati kupcima zbog kašnjenja u plaćanju.

### **Bilješka br. 4. Financijski rashodi**

U tekućoj poslovnoj godini, financijski rashodi iskazani su u iznosu od 148.225 kuna. Došlo je do povećanja troškova budući da su za kupnju poslovne zgrade korištena kreditna sredstva.

### **Bilješka br. 5. Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja**

Ukupni prihodi iz redovnog poslovanja iznose 82.030.330 kuna, što je 6% manje u odnosu na 2016. godinu. Kretanje ukupnih prihoda proizlazi iz kretanja poslovnih i financijskih prihoda kako je to opisano u bilješkama.

### **Bilješka br. 6. Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja**

Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja iznose 78.883.988 kuna, što je 4 % manje u odnosu na 2016. godinu. Kretanje ukupnih rashoda proizlazi iz kretanja poslovnih i financijskih rashoda kako je to opisano u bilješkama.

### **Bilješka br. 7. Dobit**

Dobit prije oporezivanja kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda iznosi 3.146.342 kuna.

U 2017. godini ostvarena dobit nakon oporezivanja iznosi 2.572.907 kuna, što je smanjenje u odnosu na 2016. godinu za 52%.

U skladu s Zakonom o porezu na dobit stopa poreza na dobit je 18% i računa se na poreznu osnovicu. Obračunani porez na dobit za 2017. godinu iznosi 573.435 kuna. Do povećanja obračunatog poreza došlo je iz razloga što se prilikom obračuna za 2016. godinu koristila olakšica za reinvestiranu dobit. U 2017. godini istu nije moguće koristiti zbog promjene Zakona o porezu na dobit.

Elementi obračuna poreza na dobit dani su u slijedećem prikazu:

Dobit prije oporezivanja	3.146.342 kn
Uvećanje osnovice	102.250 kn
Umanjenje osnovice	62.843 kn
<b>Porezna osnovica</b>	<b>3.185.749 kn</b>
Porez na dobit (18%)	573.435 kn
<b>NETO DOBIT</b>	<b>2.572.907kn</b>

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

U ovim se bilješkama daju objašnjenja o imovini, kapitalu i obvezama Društva na dan 31. prosinca 2017. godine.

Krajem tekuće poslovne godine, zbroj aktive / pasive iznosio je 58.071.877 kuna.

Skraćena struktura aktive i pasive 2017. godine, s usporednim podatcima o bilančnim stavkama 2016. godinu, prikazana je u tablici br. 10.

Tablica 10.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Dugotrajna imovina	29.220.961	49,58	32.013.408	55,13	110
2.	Kratkotrajna imovina	29.140.029	49,45	26.010.980	44,79	89
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	571.148	0,00	47.489	0,08	8
I.	<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>58.932.138</b>	<b>100,00</b>	<b>58.071.877</b>	<b>100,00</b>	<b>99</b>
1.	Kapital i rezerve	22.842.518	38,76	24.415.425	42,04	107
2.	Rezerviranja	210.000	0,36	218.000	0,38	104
3.	Dugoročne obveze	7.223.121	0,00	6.035.758	10,39	84
4.	Kratkoročne obveze	15.836.524	26,87	14.949.718	25,74	94
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	12.819.975	21,75	12.452.976	21,44	97
II.	<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>58.932.138</b>	<b>100,00</b>	<b>58.071.877</b>	<b>100,00</b>	<b>99</b>

**Bilješka br. 1. Dugotrajna imovina**

Dugotrajna imovina Društva iznosi 32.013.408 kuna. U 2017. godini kupljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 4.136.960 kuna. Najveću vrijednost kupljene imovine čini kupovina plinske mreže Općine Stari Jankovci u iznosu 2.300.000 kuna i Općine Lovas u iznosu od 1.000.000 kuna, te alati, transportna sredstva, uredska i računalna oprema.

Struktura dugotrajne imovine u tekućoj i prethodnoj godini, prikazana je u tablici br. 11.

Tablica 11.

POZICIJA	Nemate. imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i tran.imo.	Materijalna imovina u pripremi	Ostala dugotrajna imovina	UKUPNO
31.12.2016.								
Nabavna vrijednost	1.068.883	2.564.151	33.575.014	3.231.825	4.025.334	21.500	736.602	45.223.309
Akumulirana amortizacija	946.260	0	9.271.550	2.234.353	3.550.185	0	0	16.002.349
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 2016.	122.623	2.564.151	24.303.464	997.472	475.149	21.500	736.602	29.220.961
31.12.2017.								
IMOVINA								
Početna nabavna vrijednost	1.068.883	2.564.151	33.575.014	3.231.825	4.025.334	21.500	736.602	45.223.309
Povećanje	236.353	0	3.300.000	108.394	492.212	180.000	0	4.316.960
Rashod/smanjenje	26.380	0	0	90.363	119.014	0	258.842	494.599
NABAVNA VRIJEDNOST	1.278.855	2.564.151	36.875.014	3.249.856	4.398.532	201.500	477.760	49.045.668
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA								
Početno stanje	946.260	0	9.271.550	2.234.353	3.550.185	0	0	16.002.349
Amortizacija	34.518	0	853.117	173.072	204.080	0	0	1.264.787
Rashod	26.380	0		90.363	118.131	0	0	234.873
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA	954.397	0	10.124.667	2.317.063	3.636.135	0	0	17.032.261
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST 2017.	324.458	2.564.151	26.750.347	932.794	762.398	201.500	477.760	32.013.408

### **Bilješka br. 1.1. Materijalna imovina**

Sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine Društva iznosi 31.211.190 kuna a to je 97% ukupne dugotrajne imovine.

#### **Građevinski objekti**

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata iznosi 26.750.347 kuna. To su osnovna sredstva koja čine plinsku mrežu i poslovne zgrade.

- Plinska mreža 18.999.570 kn,
- Poslovni prostori (bez zemljišta) 7.750.777 kn.

#### **Postrojenja i oprema**

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme iznosi 932.794 kuna. Najveću vrijednost ove imovine čine:

- Odorizacijska stanica Ivankovo 148.990 kn,
- Odorizacijska stanica Županja 230.690 kn,
- Odorizacijska stanica Negoslavci 294.553 kn,
- Ostala oprema 258.561 kn.

#### **Alati, pogonski inventar i transportna imovina**

Vrijednost ove imovine, iznosi 762.398 kuna, a najveću vrijednost čine:

- transportna sredstva 328.257 kn,
- alati, mjerni instrumenti, ured.inventar 230.892 kn,
- ostalo 203.249 kn.

U 2017. godini kupljen je kombi vozilo u vrijednosti od 133.032 kuna.

### **Bilješka br. 1.2. Dugotrajna financijska imovina**

Vrijednost dugotrajne financijske imovine iznosi 403.772 kuna. Ova imovina odnosi se na dugoročne zajmove radnicima Društva, odobrene putem kompenzacija za građevinski materijal, te su se na taj način smanjila sporna potraživanja od kupaca. Zaposlenici uredno ispunjavaju svoje obveze.

### **Bilješka br. 1.3. Dugotrajna potraživanja**

Dugotrajna potraživanja iznose 73.988 kuna. To su potraživanja nastala temeljem sklopljenih predstečajnih nagodbi s rokom dospijanja poslije 2018. godine.

**Bilješka br. 2. Kratkotrajna imovina**

Vrijednost kratkotrajne imovine iznosi 26.010.980 kuna. Došlo je do smanjenja kratkotrajne imovine za 11%. Razlog smanjenju je prelazak najvećeg kupca i dužnika Osatina Grupa d.o.o. kod drugog opskrbljivača. Isti je prilikom prelaska podmirio sve svoje obveze.

**Bilješka br. 2.1. Zalihe**

Vrijednost zaliha iskazana je u iznosu 757.149 kuna i zadržala se na razini prethodne godine. Zalihe čine materijal i rezervni dijelovi za održavanje distributivnog sustava, materijal za izvedbu priključaka plina, sitnog inventara i zalihe radne i zaštitne odjeće. Stanje zaliha potvrđeno je inventurom.

**Bilješka br. 2.2. Kratkotrajna potraživanja**

Kratkotrajna potraživanja, čija je struktura prikazana u tablici 12., iskazana su u ukupnom iznosu od 18.585.874 kuna.

Tablica 12.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Potraživanja od kupaca	24.276.370	95,39	17.670.861	95,08	73
2.	Potraživanja od države	1.167.744	4,59	911.992	4,91	78
3.	Ostala potraživanja	4.839	0,02	3.021	0,02	62
	UKUPNO:	25.448.953	100,00	18.585.874	100,00	73

Potraživanja od države odnose se najvećim dijelom na plaćene predujmove poreza na dobit u iznosu od 879.783 kuna. Ostala potraživanja od države odnose se na potraživanja temeljem dugotrajnog bolovanja djelatnika.

## Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose 18.585.874 kuna i manja su za 27% u odnosu na 2016. Ovakav pad potraživanja proizlazi, kako smo već naprijed naveli zbog naplate potraživanja od najvećeg dužnika Osatina grupa d.o.o..

Ukupna potraživanja u bruto iznosu su 21.582.000 kuna. Ispravak vrijednosti u tekućoj i prethodnim godinama izvršen je u iznosu 3.911.140 kuna.

### Najveća potraživanja – poduzetništvo

Tablica 13.

Red.br.	Naziv kupca	Potraživanje na dan 31.12.2016.	Potraživanje na dan 31.12.2017.
1.	OSATINA GRUPA d.o.o. Semeljci	2.666.187	6.808
2.	GTG d.o.o. Vinkovci	946.117	1.499.492
3.	OPĆA ŽUPANIJSKA BOLNICA VINKOVCI	1.726.745	1.788.881
4.	UNIDAL d.o.o. Vinkovci	224.216	180.076
5.	PERISKA d.o.o.	358.983	489.042
6.	NOVI DOMIL d.o.o.	0	419.416
	UKUPNO:	5.922.248	4.383.715

Stanja potraživanja usklađena su s najznačajnijim kupcima.

### Bilješka br. 2.3. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina, iskazana u ukupnom iznosu od 397.867 kuna, odnosi se na:

- potraživanja od izdavatelja kreditnih i debitnih kartica 178.837 kuna (plaćanje računa za plin karticama),
- jamčevina za nadmetanje kod kupovine plinske mreže Općine Babina Greda 121.234. kuna,
- kratkoročno dospijeće odobrenih kredita radnicima 97.796 kuna (Bilješka Bilanca 1.2.).

### Bilješka br. 2.4. Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2017. godine, Društvo je raspolagalo novčanim sredstvima u iznosu od 6.270.090 kuna. Stanje novčanih sredstava usklađeno je sa izvodima banaka.

### Bilješka br. 3. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve iznose 24.415.425 kuna. Struktura kapitala prikazana je u tablici br. 14.

Tablica 14.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Temeljni kapital	13.561.000	59,37	18.861.000	77,25	139
2.	Zadržana dobit	3.964.424	17,36	2.981.518	12,21	75
3.	Dobit poslovne godine	5.317.094	23,28	2.572.907	10,54	48
	UKUPNO:	22.842.518	100,00	24.415.425	100,00	107

#### Bilješka br. 3.1. Upisani (temeljni) kapital

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 18.861.000 kuna. U 2017. godini izvršena je dokapitalizacija za iznos reinvestirane dobiti iz 2016. godine u iznosu od 5.300.000 kuna i to razmjerno vlasničkim udjelima prema odluci Skupštine.

#### Bilješka br. 3.2. Zadržana dobit

Tijekom 2017. godine došlo je do promjene na poziciji zadržana dobit. Vlasnicima je iz zadržane dobiti isplaćeno 1.000.000 kuna, a za 17.094 kuna došlo je do povećanja zadržane dobiti iz tekuće dobiti 2016. godine. Zadržana dobit na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.981.518 kuna.

#### Bilješka br. 3.3. Dobit poslovne godine

Ostvarena neto dobit tekuće godine iznosi 2.572.907 kuna (veza Bilješka 7. uz Račun dobiti i gubitka).

#### Bilješka br. 4. Rezerviranja

Dugoročna rezerviranja u iznosu od 218.000 kuna odnose se na moguće troškove jamstava za izvedene građevinske radove na priključcima plina.

#### Bilješka br. 5. Dugoročne obveze

Društvo je tijekom studenog 2016. godine izvršilo javno nadmetanje za nabavu dugotrajnog investicijskog kredita za kupovinu poslovne zgrade Vinkovci, Ohridska 17, s rokom otplate od 7 godina, u iznosu od 8.311.536 kuna. Najpovoljnije uvjete ponudila je ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK d.d. promjenjiva kamatnu stopu vezana za tromjesečni Trezorski zapis Ministarstva financija, s dodatkom marže 1,6%.

Društvo uredno otplaćuje kreditne obveze, a dugoročni dio (otplata poslije 2018. godine) iznosi 6.035.758 kuna.



**Bilješka br. 6. Kratkoročne obveze**

U tekućoj poslovnoj godini, kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 14.949.718 kuna, i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 5%.

**Kratkoročne obveze**

Tablica 15.

Red.br.	POZICIJA	2016.		2017.		Indeks
		Iznos u kn	%	Iznos u kn	%	
1.	Obveze prema društvima povez.sudjelu.interesom	392.397	2,48	392.397	2,62	100
2.	Obveze za depozite	0	0,00	700	0,00	0
3.	Obveze prema bankama	1.088.415	6,87	1.187.362	7,94	100
5.	Obveze za predujmove	614.760	3,88	922.264	6,17	150
6.	Obveze prema dobavljačima	12.237.181	77,27	11.327.750	75,77	93
7.	Obveze prema zaposlenicima	434.316	2,74	479.028	3,20	110
8.	Obveze za poreze,doprinosе i slično	917.304	5,79	534.547	3,58	58
9.	Ostale kratkoročne obveze	152.151	0,96	105.670	0,71	69
	<b>UKUPNO:</b>	<b>15.836.524</b>	<b>100,00</b>	<b>14.949.718</b>	<b>100,00</b>	<b>94</b>

**Bilješka br. 6.1. Obveze prema bankama**

Obveze prema bankama iskazane u iznosu 1.187.362 kuna odnose se na kratkoročni dio (dospijeće 2018. godine) odobrenog od strane ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK d.d. za kupnju poslovne zgrade (Bilješka 5 uz Bilancu).

**Bilješka br. 6.2. Obveze za predujmove**

Iznos od 922.264 kuna odnosi se na primljene predujmove od kupaca za buduće izvedbe priključaka plina i potrošnju plina.

**Bilješka br. 6.3. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima iznose 11.327.750 kuna i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 7%. Do smanjenja obveza došlo je zbog manje isporučenih količina plina u prosincu u odnosu na prosinac 2016. godine.

Obveze prema dobavljačima najvećim dijelom čine obveze prema isporučiteljima plina za kupljeni prirodni plin u prosincu 2017.godine. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (Croplin d.o.o.) iznose 392.397 kuna i na razini su prethodne godine. Ostale obveze prema dobavljačima odnose na obveze za kupljeni materijal krajem godine.

Najznačajnije obveze na dan 31.12.2017. godine iskazane su prema slijedećim dobavljačima:

Tablica 16.

Red.br.	Naziv kupca	Obveze na dan 31.12.2016.	Obveze na dan 31.12.2017.
1.	HEP d.d. OPSKRBA PLINOM Zagreb	8.653.658	7.590.528
2.	INA INDUSTRIJA NAFTE d.d.	0	2.587.146
3.	PPD D.O.O. Vukovar	2.929.682	0
3.	CROPLIN d.o.o. Zagreb	392.397	392.397
4.	PLINACRO d.o.o. Zagreb	227.652	227.652
	UKUPNO:	12.203.389	10.797.723

Većina obveza podmirena je početkom 2018. godine.

**Bilješka br. 6.4. Obveze prema zaposlenima**

Obveze prema zaposlenima, u iznosu od 479.028 kuna odnose se na plaću za prosinac 2017. godine, koja je isplaćena u siječnju 2018. godine.

**Bilješka br. 6.5. Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe**

Obveze prema državi i državnim institucijama, u ukupnom iznosu od 534.547 kuna, odnose se na doprinose i poreze temeljem plaće iz prosinca 2017. godine, te za obvezu PDV-a za prosinac.

**Bilješka br. 6.6. Ostale kratkoročne obveze**

Ostale kratkoročne obveze iznose 105.670 kuna. Najvećim dijelom odnose se na obveze za najam plinovoda temeljem sklopljenih ugovora sa lokalnim jedinicama.

**Bilješka br. 7. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 12.452.976 kuna iskazani su temeljem prikupljenih naknada za priključenje na plinsku mrežu, umanjeno za priznate prihode. (veza Bilješka uz Račun dobiti i gubitka br. 1.2. Ostali poslovni prihodi).

**BILJEŠKE UZ NOVČANE TOKOVE**

Novčani tok ima svrhu pružiti informaciju o promjenama novca i novčanih ekvivalenata iz poslovnih, financijskih ili investicijskih aktivnosti. Društvo je u 2017. godini ostvarilo pozitivan novčani tok novca u iznosu od 3.613.867 kuna. Za izradu ovog izvješća korištena je indirektna metoda, a prati se kroz tri vrste aktivnosti.

Tablica 17.

Kn

Red.br.	POZICIJE	2016.	2017.
1.	Poslovne aktivnosti	6.099.106	9.959.756
2.	Investicijske aktivnosti	-10.479.120	-4.316.076
3.	Financijske aktivnosti	4.648.272	-2.029.813
4.	Ukupno	268.258	3.613.867
5.	Početno stanje novčanih sredstava	2.387.965	2.656.233
6.	Povećanje novčanih sredstava	268.258	3.613.867
7.	Završno stanje novčanih sredstava	2.656.223	6.270.090

Društvo ostvaruje pozitivne novčane tokove od poslovnih aktivnosti. Tako ostvarena novčana sredstva iskorištena su za nabavu imovine tj. investicijske aktivnosti te za otplatu kredita i isplatu dobiti tj. financijske aktivnosti.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

Cilj ovog izvještaja je prikazati promjene glavnice odnosno kapitala između dva datuma bilance.

Neto dobit 2017. godine je 2.572.907 kuna, a 2016. godine 5.317.094 kuna.

Tijekom 2017. godine temeljni kapital Društva povećan je putem reinvestirane dobiti iz 2016. godine za 5.300.000 kuna i na kraju razdoblja iznosi 18.861.000 kuna.

Vlasnicima je ukupno isplaćeno 1.000.000 kuna i to iz zadržane dobiti prethodnih godina.

Kapital i rezerve na dan 31.12.2017. godine iznose 24.415.425 kuna, a 31.12.2016. godine iznosile su 22.842.518 kuna.

Povećanje ukupnog kapitala 2017. godine u odnosu na 2016. godinu iznosi 1.572.907 kuna, odnosno 7%.

## DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon datuma bilance koji su se dogodili nakon 31. prosinca 2017. godine, a koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje 2017. godine.

## POKAZATELJI POSLOVANJA

Pokazatelji poslovanja izračunati su na temelju podataka iz Bilance i Računa dobiti i gubitka za 2017. godinu i ranije godine. Pokazatelji poslovanja temeljem tih podataka prikazani su u tablici 18.

Tablica 18.

POKAZATELJI	2015.	2016.	2017.
<b>POKAZATELJI LIKVIDNOSTI</b>			
Tekuća likvidnost	1,91	1,84	1,74
Ubrzana likvidnost	1,87	1,79	1,69
Financijska stabilnost	0,97	0,97	1,05
<b>POKAZATELJI ZADUŽENOSTI</b>			
Stupanj zaduženosti	0,31	0,39	0,36
Odnos dugotrajnih obveza i dugotrajnog kapitala	0,00	0,24	0,20
Odnos obveza i glavnice	0,72	1,01	0,86
<b>POKAZATELJI AKTIVNOSTI</b>			
Obrtaj ukupne imovine	2,04	1,48	1,41
Trajanje naplate potraživanja	96,50	105,69	81,61
<b>POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI</b>			
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,07	1,07	1,04
<b>POKAZATELJI PROFITABILNOSTI</b>			
EBITDA MARŽA	5,87	6,37	4,73
Povrat na imovinu (ROA)	0,12	0,09	0,04
Povrat na glavnici (ROE)	0,29	0,23	0,11

Pokazatelji likvidnosti pokazuju koliko je društvo sposobno podmirivati svoje dospjele kratkoročne obveze.

Koeficijent tekuće likvidnosti predstavlja ocjenu likvidnosti i solventnosti. Ako je pokazatelj veći od 1, znači da je tekuća aktiva veća od tekućih obveza te se smatra da se tekuće obveze mogu podmiriti. Optimalna veličina koeficijenta je oko 2.

Koeficijent ubrzane likvidnosti uzima u izračunavanje vrijednost kratkotrajne imovine u odnosu na istu vrijednost obveza. Vrijednost koeficijenta ubrzane likvidnosti trebao bi biti oko ili iznad 1 tj. pretpostavlja se da će obveze biti podmirene u roku.

Koeficijent financijske stabilnosti je odnos između dugotrajne imovine, kapitala i dugotrajnih obveza.

Pokazatelji zaduženosti pokazuju odnos vlastitog i tuđeg kapitala.

Što je pokazatelj manji manja je zaduženost i povećava se udio vlastitog financiranja, tako je 2017.g. 36% imovine financirano iz tuđeg kapitala (obveza).

Dugotrajne obveze čine 20% dugotrajnih izvora financiranja (dugoročni kredit za poslovnu zgradu).

Koeficijent obrtaja ukupne imovine daje podatak o tome koliko prihoda daje jedna kuna ukupne imovine. Društvo je uspješnije što je ovaj pokazatelj veći.

Društvo ostvaruje naplatu potraživanja s tendencijom pada broja dana.

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja predstavlja odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda te pokazuje koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. Što je pokazatelj veći, društvo uspješnije posluje.

Pokazatelji profitabilnosti pokazuju veličinu operativnog i neto dobitka u odnosu na angažiranu imovinu i veličinu prihoda. Mjere uspjeh ostvarivanja zarade društva, pokazuju ukupni efekt likvidnosti, upravljanja imovinom i dugom na mogućnost ostvarenja profita.

EBITDA marža pokazuje koliki postotak dobitka prije kamata, poreza i amortizacije ostaje gospodarskom subjektu po svakoj jedinici (kuni) poslovnih prihoda. Veća vrijednost EBITDA marže je povoljnija, jer ostaje veći dio prihoda nakon pokrića poslovnih troškova.

ROA (engl.Return on assets) pokazuje uspješnost korištenja imovinom u stvaranju dobiti i sposobnosti internog izvora financiranja.

ROE (ENGL.Return on Equity) ili povrat na kapital pokazuje kolika je dobit po kuni uloženog kapitala. ROE je i dobar pokazatelj brzine rasta poduzeća jer se smatra da ukupni prihodi ne mogu rasti po stopi većoj od trenutnog iznosa ROE, osim zaduživanjem kod banaka.

U Vinkovcima, 15. veljače 2018. godine

Direktor:

Marija Ratkić, dipl.ing



PLINARA ISTOČNE  
SLAVONIJE d.o.o.  
OHRIDSKA 17  
32100 VINKOVCI