

PLINACRO
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2017. godinu

S A D R Ź A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-7
Račun dobiti i gubitka	8
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca	9-10
Izvještaj o promjenama kapitala	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13- 50

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Plinacro d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:


Ivica Arar, predsjednik Uprave


Daria Krstičević, član Uprave


Vedran Špehar, član Uprave

PLINACRO d.o.o., Zagreb
Savska cesta 88a
10 000 Zagreb


1 d.o.o. • Zagreb

U Zagrebu, 19. travnja 2018. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva PLINACRO d.o.o., Zagreb,

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju odvojenih godišnjih financijskih izvještaja društva PLINACRO d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2017., koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2017., Račun dobiti i gubitka, Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o promjenama kapitala i Izveštaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Udjel u društvu LNG Hrvatska d.o.o.	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
Kako je navedeno u Bilješci 19 uz financijske izvještaje Društvo u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci na 31.12.2017. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. („LNG“) u iznosu od 18.408.096 kuna, a koje je osnovano s ciljem razvoja projekta LNG terminal. Društvo LNG je u svojim godišnjim financijskim izvještajima za 2017. godinu iskazalo kapital i rezerve u iznosu od 426.065 kuna. Temeljem Odluke Vlade RH o izmjeni odluke o proglašenju projekta LNG terminala strateškim investicijskim projektom RH (NN 11/2018), projekt će se realizirati u dvije faze (plutajući i kopneni terminal), te je proglašen strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja. Društvo LNG je trenutno u procesu izrade dugoročnog financijskog modela koji bi trebao pokazati financijski položaj i uspješnost društva a samim time i njegovu vrijednost. Obzirom na spomenutu Odluku Vlade kao i na očekivanja završetka izrade financijskog modela i konačne investicijske odluke, Uprava Društva procjenjuje da u ovom trenutku ne postoje relevantni pokazatelji na temelju kojih bi se napravio eventualni ispravak vrijednosti ovog udjela.	Naši revizijski postupci su uključivali pregled predočene dokumentacije (financijska izvješća LNG, Odluke Vlade RH, zapisnici sa sastanaka Skupštine LNG – Odluka o povećanju temeljnog kapitala za 26 milijuna kuna) razgovarali smo sa odgovornim osobama koje su imale relevantne informacije o ovom pitanju. Također smo održali sastanke sa ostalim dionicima koji su uključeni u ovo pitanje. Na temelju provedenih postupaka zaključili smo da u trenutku utvrđivanje financijskih izvještaja za 2017. godinu Društvo nema jasne indikatore da bi smanjilo vrijednost Udjela u LNG, a iz raspoložive dokumentacije trenutno nije niti moguće pouzdano procijeniti iznos eventualnog smanjenja, ako bi to bilo potrebno.

Ispravak vrijednosti zaliha	
Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
Društvo je u 2017. godini promijenilo procjenu vezanu uz ispravak vrijednosti zaliha (vidi Bilješku 3.11 i 5). Prema novom pristupu postupak procjene upotrebljivosti, te nadoknativosti vrijednosti zaliha se obavlja najmanje jednom godišnje i to temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po svakom artiklu, ili po grupama povezanih artikala, prema kriteriju koji artikli nisu imali promet najmanje dvije godine. Navedena analiza je rezultirala ukidanjem ispravaka vrijednosti zaliha iz prethodnih razdoblja u iznosu od 14.810.890 kuna. Do 01.01.2017. godine Društvo je ispravak vrijednosti zaliha obavljalo primjenom različitih postotaka ovisno o vremenu koliko su bile bez prometa. Zbog značajnog iznosa korekcije prethodnog ispravka vrijednosti, smatramo da je ovo područje ključno revizijsko pitanje.	Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog: • procjenu usklađenosti novog pristupa u procjeni ispravka s relevantnim standardima financijskog izvještavanja; • prisustvovali smo popisu zaliha i pri tome obratili pozornost na stare i oštećene zalihe, • testirali i analizirali na uzorku artikala kojima je ponovo procjenjivan ispravak vrijednosti. • razgovor sa odgovornim stručnjacima zaduženim za upotrebu i upravljanje zaliham rezervnih dijelova

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 28. ožujka 2017. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu, mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši

zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora.

- Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 29. rujna 2017. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu što ukupno iznosi 1 godinu.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjih financijskim izvještajima koji

su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 13.100.000 kuna koji predstavlja približno 2% prihoda zbog toga što prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja koji odražava kontinuitet u rastu Društva.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

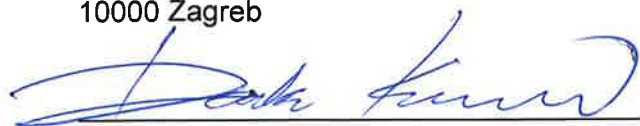
1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu;

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 19. travnja 2018. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



POZICIJA	Bilješka	2017.	2016.
		HRK	PREPRAVLJENO HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	547.818.895	512.519.492
Ostali poslovni prihodi	5.	22.489.636	8.337.944
Ukupno poslovni prihodi		570.308.531	520.857.436
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(13.219.901)	(12.985.008)
Troškovi prodane robe	7.	(74.617)	(3.775)
Ostali vanjski troškovi	8.	(71.350.749)	(73.417.011)
Trošak osoblja	9.	(58.165.028)	(58.878.085)
Amortizacija	10.	(127.300.773)	(136.606.725)
Ostali troškovi	13.	(16.285.088)	(15.839.850)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	11.	(2.736.199)	(3.106.532)
Rezerviranja	12.	(5.717.506)	(1.353.922)
Ostali poslovni rashodi	13.	(27.513.284)	(8.682.593)
Ukupno poslovni rashodi		(322.363.145)	(310.873.501)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		247.945.386	209.983.935
FINANCIJSKI PRIHODI	14.	85.591.329	80.960.900
FINANCIJSKI RASHODI	15.	(62.182.710)	(67.539.925)
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		23.408.619	13.420.975
UKUPNI PRIHODI		655.899.860	601.818.336
UKUPNI RASHODI		(384.545.855)	(378.413.426)
Dobit prije oporezivanja		271.354.005	223.404.910
Porez na dobit	16.	(36.368.537)	(34.273.383)
DOBIT TEKUĆE GODINE		234.985.468	189.131.527
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT		234.985.468	189.131.527

Popratne bilješke pod brojem 1 do 41 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2017.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.	1.1.2016.
		HRK	PREPRAVLJENO HRK	PREPRAVLJENO HRK
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	17.	19.940.167	14.413.752	26.912.135
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.	3.080.808.041	3.159.922.042	3.205.091.075
Financijska imovina	19.	555.397.613	536.827.755	536.828.103
Potraživanja		-	-	325.714
Odgođena porezna imovina	20.	1.941.312	985.008	1.231.760
Ukupno dugotrajna imovina		3.658.087.133	3.712.148.557	3.770.388.787
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	21.	28.645.215	11.671.481	14.503.248
Potraživanja od kupaca	22.	61.097.844	80.079.046	78.016.194
Potraživanja od povezanih društava	38.	95.933	155.815	130.644
Potraživanja od zaposlenika		-	2.090	782
Potraživanja od države	23.	190.977	244.545	5.306.759
Ostala kratkotrajna potraživanja	24.	1.769.211	2.352.277	3.315.015
Ulaganja u vrijednosne papire	25.	130.329	-	-
Dani depoziti	25.	2.045.738	80.833.233	9.653.799
Novac na računu i u blagajni	26.	819.508.204	565.250.108	481.062.844
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	27.	1.201.642	1.188.134	2.065.989
Ukupno kratkotrajna imovina		914.685.093	741.776.729	594.055.274
UKUPNO IMOVINA		4.572.772.226	4.453.925.286	4.364.444.061

Popratne bilješke pod brojem 1 do 41 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2017. - nastavak

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.	1.1.2016.
		HRK	PREPRAVLJENO HRK	PREPRAVLJENO HRK
KAPITAL I OBVEZE				
Kapital	28.			
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		1.830.740.793	1.641.609.266	1.532.871.616
Kapitalne rezerve		789	789	789
Dobit tekuće godine		234.985.468	189.131.527	108.737.649
Ukupno kapital		2.977.749.050	2.742.763.582	2.553.632.054
Rezerviranja	29.	8.894.989	3.882.645	4.269.195
Dugoročne obveze	30.	1.290.699.372	1.436.678.208	1.591.175.921
Kratkoročne obveze				
Obveze prema bankama	31.	137.588.630	138.396.895	139.811.667
Obveze prema dobavljačima	32.	37.362.103	45.137.422	36.194.144
Obveze prema povezanim društvima	38.	140.667	181.789	167.501
Obveze za poreze i doprinose	33.	18.503.564	30.240.793	12.048.937
Obveze prema zaposlenima	34.	2.950.768	3.016.670	3.003.110
Ostale kratkoročne obveze	35.	67.582.763	24.109.971	7.220.321
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	36.	31.300.320	29.517.311	16.921.211
Ukupno kratkoročne obveze		295.428.815	270.600.851	215.366.891
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.572.772.226	4.453.925.286	4.364.444.061

Popratne bilješke pod brojem 1 do 41 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

O P I S	Upisani kapital		Rezerve iz dobiti		Kapitalne rezerve		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK		HRK		HRK		HRK		HRK	
Stanje 1. siječnja 2016. godine kako je prethodno objavljeno	912.022.000		1.536.496.367		789		108.737.649		2.557.256.805	
Učinci prepravaka pogrešaka prethodnog razdoblja	-	(3.624.750)			-		-		(3.624.750)	
Stanje 1. siječnja 2016. godine nakon prepravaka	912.022.000		1.532.871.617		789		108.737.649		2.553.632.055	
Raspored dobiti iz 2015. godine u rezerve	-		108.737.649		-		(108.737.649)		-	
Sveobuhvatna dobit tekuće godine prepravljeno	-		-		-		189.131.527		189.131.527	
Stanje 31. prosinca 2016. godine-prepravljeno	912.022.000		1.641.609.266		789		189.131.527		2.742.763.582	
Raspored dobiti iz 2016. godine u rezerve kako je prethodno objavljeno	-		188.869.930		-		(188.869.930)		-	
Prijenos dobiti-prepravljeno	-		261.597		-		(261.597)		-	
Sveobuhvatna dobit tekuće godine	-		-		-		234.985.468		234.985.468	
Stanje 31. prosinca 2017. godine	912.022.000		1.830.740.793		789		234.985.468		2.977.749.050	

Popratne bilješke pod brojem 1 do 41 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - direktna metoda

POZICIJA	2017.	2016.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	701.610.253	643.235.628
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	3.195.339	686.957
Ostali novčani primici	-	-
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	704.805.592	643.922.585
Novčani izdaci dobavljačima	(122.706.235)	(114.121.979)
Novčani izdaci za zaposlene	(61.761.484)	(62.241.226)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.861.707)	(2.205.483)
Novčani izdaci za kamate	(9.553)	(20.181)
Novčani izdaci za porez na dobit	(45.257.434)	(10.521.377)
Ostali novčani izdaci	(57.875.422)	(81.693.727)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(289.471.835)	(270.803.973)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	415.333.757	373.118.612
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	6.910	3.000
Novčani primici od dividendi	66.603.901	56.194.844
Primljena bespovratna sredstva iz CEF fonda	-	14.440.297
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	66.610.811	70.638.141
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(94.793.462)	(91.142.611)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	(18.565.000)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(113.358.462)	(91.142.611)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(46.747.651)	(20.504.470)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	83.638.737	14.479.342
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	83.638.737	14.479.342
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(136.873.708)	(137.858.088)
Novčani izdaci za otplatu kamata	(59.712.502)	(65.611.807)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.212.505)	(80.702.333)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(197.798.715)	(284.172.228)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(114.159.978)	(269.692.886)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(168.032)	1.266.008
Ukupno povećanje novčanog tijeka	254.258.096	84.187.264
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	565.250.108	481.062.844
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	254.258.096	84.187.264
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	819.508.204	565.250.108

Popratne bilješke pod brojem 1 do 41 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

PLINACRO društvo s ograničenom odgovornošću ("Društvo") upisano je u Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta MBS 080304171, OIB 69401829750. Sjedište Društva je u Zagrebu, Savska cesta 88/a, Zagreb.

Upisani temeljni kapital iznosi 912.022.000 kuna, a osnivač Društva je Republika Hrvatska.

Društvo obavlja energetske djelatnosti transporta plina kao svoju osnovnu djelatnost, operator je plinskog transportnog sustava Republike Hrvatske, te upravlja razvojem, izgradnjom, održavanjem i nadzorom plinskog transportnog sustava.

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2017. godine je 273 zaposlenika (31. prosinca 2016. godine 275 zaposlenik).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2017.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2016.	Udio (%)
DR	1	0,37%	1	0,36%
MR	4	1,47%	3	1,09%
MAG	9	3,30%	8	2,91%
STRUČ. SPEC.	10	3,66%	10	3,64%
VSS	87	31,87%	86	31,27%
BACC	19	6,96%	17	6,18%
VŠS	17	6,23%	19	6,91%
VKV	14	5,13%	15	5,45%
SSS	94	34,43%	95	34,55%
KV	17	6,23%	18	6,55%
NSS	1	0,37%	2	0,73%
NK		0,00%	1	0,36%
Ukupno	273	100,00%	275	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava u Skupštini Društva preko Vlade Republike Hrvatske.

Nadzorni odbor Društva sastoji se od četiri člana, Uprava Društva od tri člana.

1.2. Tijela Društva - nastavak

Nadzorni odbor

Drago Jakovčević	predsjednik Nadzornog odbora od 30.01.2017. godine
Dean Sinković	zamjenik predsjednika od 30.01.2017. godine
Ilijana Krešić Rajić	član Nadzornog odbora od 30.01.2017. godine
Krešimir Gomboc	član Nadzornog odbora od 14.03.2018. godine
Antonio Sesvečan	član Nadzornog odbora od 26.04.2017. do 14.03.2018. godine
Berislav Lipovac	član Nadzornog odbora do 12.04.2017. godine
Ivo Družić	predsjednik Nadzornog odbora do 30.01.2017. godine
Josip Jambrač	zamjenik predsjednika do 30.01.2017. godine
Tomislav Stojak	član Nadzornog odbora do 30.01.2017. godine
Marija Duljković	član Nadzornog odbora do 30.01.2017. godine

Uprava

Ivica Arar	predsjednik Uprave od 30.01.2017. godine
Vedran Špehar	član Uprave od 30.01.2017. godine
Daria Krstičević	član Uprave od 01.10.2017. godine
Marin Zovko	predsjednik Uprave do 30.01.2017. godine
Ratimir Orešković	član Uprave do 30.01.2017. godine
Radovan Cvek	član Uprave do 30.01.2017. godine

Nadzorni odbor Društva je na sjednici dana 23. veljače 2017. godine donio Odluku o imenovanju članova Revizijskog odbora. Revizijski odbor obavlja poslove iz nadležnosti članka 28. Zakona o reviziji. Za članove Revizijskog odbora Društva imenovani su:

Ivica Smiljan	predsjednik Revizijskog odbora
Lajoš Žager	član Revizijskog odbora
Mihovil Anđelinović	član Revizijskog odbora
Ilijana Krešić Rajić	član Revizijskog odbora
Drago Jakovčević	član Revizijskog odbora

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Godišnji 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.

Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

• Izmjene i dopune MRS-a 12: Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke

Izmjene i dopune su stupile na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je pojašnjavanje zahtjeva za priznavanjem odgođene porezne imovine na nerealizirane gubitke kako bi se adresirale različitosti u praksi vezane uz primjenu odredbi MRS-a 12 Porez na dobit. Određeni problemi odnosili su se na različitosti u praksi u tretmanu privremenih poreznih razlika s osnove smanjenja fer vrijednosti, prodaje imovine za iznos viši od knjigovodstvene vrijednosti te vjerojatne buduće oporezive dobiti i razmatranja o kombiniranoj ili odvojenoj procjeni utjecaja.

• Izmjene i dopune MRS-a 7: Inicijativa za objavama

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja su započela 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj izmjena i dopuna je osiguravanje objava koje korisnicima financijskih izvještaja omogućavaju procjenu utjecaja promjena u obvezama iz financijskih aktivnosti, uključujući i novčane i nenovčane promjene. Izmjene i dopune preciziraju kako je jedan način ispunjenja zahtjeva za objavama tabelarno prikazivanje usklade između početnih i završnih stanja u izvještaju o financijskom položaju za obveze koje nastaju kao rezultat financijskih aktivnosti, uključujući i promjene u novčanim tijekovima od financiranja, promjene koje su rezultat gubitka ili stjecanja kontrole nad ovisnim društvima ili drugim poslovima, utjecaj promjena u tečaju, promjena u fer vrijednostima i ostalih promjena.

Usvajanje spomenutih izmjena i dopuna standarda nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Društva.

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu.

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerenje**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Financijski instrumenti odražava sve faze projekta o financijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite. Menadžment Društva trenutno procjenjuje utjecaj ovog standarda na financijsko izvještavanje.

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. U okviru standarda uvodi se model od 5 koraka koji će se primjenjivati na prihode ostvarene temeljen ugovora s kupcima (s ograničenim izuzecima), neovisno o vrsti prihodovne transakcije ili industriji. Zahtjevi standarda će se također primjenjivati na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije dio redovitih aktivnosti Društva (primjerice prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Opširne objave će se zahtijevati, uključujući i desegregaciju ukupnih prihoda; informacije o obvezama izvršenja; promjene u iznosima ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne procjene i prosudbe. Menadžment Društva trenutno procjenjuje utjecaj ovog standarda na financijsko izvještavanje.

- **MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)**

Pojašnjenja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga s time da je dozvoljena ranija primjena. Cilj pojašnjenja je razjašnjavanje namjera Odbora prilikom definiranja zahtjeva MSFI-ja 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima, osobito računovodstvenog tretmana identificiranih obveza izvršenja na način da se dopunila definicija „odvojeno prepoznatljivog“ principa, razmatranja odnosa principala i agenta uključujući i procjenu činjenice je li u transakciji Društvo principal ili agent kao i primjene pristupa kontrole i licenciranja dajući dodatne upute za računovodstveni tretman intelektualnog vlasništva i tantijema. Pojašnjenja također daju dodatna praktična sredstva za društva koja MSFI 15 primjenjuju korištenjem punog retroaktivnog pristupa ili za ona koja se odluče na korištenje modificiranog retroaktivnog pristupa. Ova pojašnjenja još uvijek nisu usvojena u Europskoj uniji. Menadžment Društva trenutno procjenjuje utjecaj ovih pojašnjenja na financijsko izvještavanje.

- **MSFI 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najмова trebaju priznati u svojim financijskim

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca neće se značajno mijenjati. Menadžment Društva trenutno procjenjuje utjecaj ovog standarda na financijsko izvještavanje.

• IFRIC 22: Transakcije u stranoj valuti i predujmovi

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljeno ranijom primjenom. Pojašnjava računovodstveni tretman transakcija koje uključuju primanje ili plaćanje predujmova u stranoj valuti. Tumačenje se primjenjuje na transakcije u stranoj valuti u kojima Društvo priznaje nenovčanu imovinu ili nenovčanu obvezu koja nastaje kao rezultat plaćanja ili primanja predujmova prije nego što Društvo prizna relevantnu imovinu, troškove ili prihod. Tumačenje navodi kako se datumom transakcije u svrhu određivanja tečaja, uzima datum početnog priznavanja nemonetarne imovine (predujmova) ili odgođenog prihoda (obveze). U slučajevima kada postoje višestruka plaćanja ili primitak predujmova, Društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje. Ovo tumačenje još nije usvojeno u Europskoj uniji.

• IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Tumačenje se odnosi na utvrđivanje oporezive dobiti (poreznih gubitaka), poreznih osnovica, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih olakšica i stopa poreza kada postoji neizvjesnost vezano uz tretman poreza na dohodak prema MRS-u 12. Posebno razmatra: trebaju li se porezni tretmani zajednički razmotriti; pretpostavke za provjere poreznih vlasti; određivanje oporezive dobiti (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope; i učinak promjena u činjenicama i okolnostima. Ovo tumačenje još nije usvojeno u Europskoj uniji.

• Izmjene i dopune MSFI 2: Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjenama i dopunama je definiran računovodstveni tretman utjecaja uvjeta izvršenja i neizvršenja na mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu, plaćanja temeljenih na dionicama s mogućnošću neto podmirjenja obveze poreza po odbitku i promjena uvjeta plaćanja temeljenih na dionicama kojima se mijenja klasifikacija transakcije iz one koja se podmiruje u novcu na onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

• Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjena namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

• **Godišnja poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2014-2016)** koja predstavljaju zbirku izmjena i dopuna različitih standarda. Godišnja poboljšanja su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2017. godine ili nakon toga za MSFI 12 Objavljivanje interesa u drugim društvima i za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga za MSFI 1 Prva primjena MSFI i MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate. Ranija primjena je dozvoljena za MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate. Ova godišnja poboljšanja još nisu usvojena u Europskoj uniji. Pregled godišnjeg poboljšanja iz ciklusa 2014-2016 dan je u nastavku:

- **MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja** – poboljšanjem se brišu kratkoročna izuzeća od objava o financijskim instrumentima, naknadama zaposlenih i investitorima, koja su primjenjiva za društva koja prvi put primjenjuju MSFI.
- **MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate** – ova dopuna pojašnjava kako je odabir priznavanja ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koje drži društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo kvalificirano društvo, po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, dostupan za sva ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate na razini svakog pojedinačnog ulaganja, i to prilikom početnog priznavanja.
- **MSFI 12 Objavljivanje interesa u drugim društvima** – dopune pojašnjavaju kako se zahtjevi za objavama iz MSFI-ja 12, osim onih za sažete financijske informacije ovisnih društava, zajedničkih pothvata i pridruženih društava, primjenjuju na ulaganje u ovisno društvo, zajednički pothvat ili pridruženo društvo koje je klasificirano kao imovina koja se drži za prodaju, ili raspodjelu, ili kao diskontinuirane operacije sukladno MSFI-ju 5.

• **Značajke prijevremene otplate s negativnom naknadom (Izmjene i dopune MSFI-ja 9)**

Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjenjuje postojeće zahtjeve u MSFI 9 u vezi s otkaznim pravima kako bi se omogućilo mjerenje po amortiziranom trošku (ili, ovisno o modelu poslovanja, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit) čak i u slučaju negativnih naknada. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

• **Dugoročni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima (Izmjene i dopune MRS-a 28)**

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. uz dopuštenu raniju primjenu. Pojašnjava da subjekt primjenjuje MSFI 9 Financijski instrumenti na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu koji čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koji se ne primjenjuje metoda udjela. Ove izmjene i dopune još nisu usvojene u Europskoj uniji.

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Standarde, a koji još nisu stupili na snagu (nastavak)

- **IASB je objavio Godišnje poboljšanje standarda IFRS-a 2015.-2017.**, koji je zbir izmjena MSFI-jeva. Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.

Ova godišnja poboljšanja još nisu usvojena u Europskoj uniji. Pregled Godišnjih poboljšanja MSFI-jeva 2015. - 2017. ciklusa kojeg izdaje IASB prikazan je u nastavku:

- **MSFI 3 i MSFI 11:** Izmjene i dopune MSFI-ja 3 pojašnjavaju da kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koji je zajednička operacija, ponovno mjeri prethodno držane interese u tom poslu. Izmjene i dopune MSFI-ja 11 pojašnjavaju da kada subjekt stječe zajedničku kontrolu nad poslovanjem koje je zajednička operacija, subjekt ne mjeri ponovno prethodno držane interese u tom poslu.
- **MRS 12:** Izmjene i dopune razjašnjavaju da bi sve porezne posljedice dividendi (tj. raspodjele dobiti) trebale biti priznate u dobit ili gubitak, bez obzira na to kako porez nastaje.
- **MRS 23:** Izmjene i dopune pojašnjavaju da ako bilo koja specifična posudba ostane nenaplaćena nakon što je povezana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ta posudba postaje dio sredstava koje subjekt općenito posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće posudbe.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih 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 godišnjih 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.

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je u sklopu ažuriranja i revidiranja usvojenih Računovodstvenih politika usvojilo novi dokument s primjenom od 01.01.2017.

Ovim izmjenama Društvo je promijenilo računovodstvene procjene koje se odnose na procijenjeni vijek trajanja određene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine i kriterije za procjenu ispravka vrijednosti zaliha. Sukladno MRS-u 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške efekt promjene procjena se prikazuje u tekućem i budućim razdobljima izvještavanja. Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih financijskih izvještaja, te učinak promjena računovodstvenih procjena prikazan je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge ili prodanu robu 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 od prodaje proizvoda i roba kada su na kupca preneseni svi bitni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom, prodavatelj ne zadržava sudjelovanje u upravljanju do stupnja koji se može povezati s vlasništvom niti učinkovito kontrolira prodaju proizvoda i roba, s iznos prihoda se može pouzdano utvrditi, postoji vjerojatnost da će se prodani proizvodi/roba naplatiti i moguće je pouzdano utvrditi troškove koji su nastali ili će nastati u vezi s prodajom.

a) Prihodi od prodaje usluga

Društvo sklapa ugovore o transportu prirodnog plina s kupcima, te temeljem istih ostvaruje prihode koji se obračunavaju prema stupnju dovršenosti. Računi se ispostavljaju na mjesečnoj osnovi, te se prihod priznaje u trenutku izvršene usluge. Prihod od ugovora temeljenih na utrošenom vremenu i materijalu priznat je, prema ugovorenim cijenama, u razdoblju u kojem su radni sati izvršeni i u kojem su direktni troškovi nastali, odnosno po ispunjenju ugovorne obveze, te kada kupac stekne kontrolu nad imovinom.

a) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata predstavljaju naknadu za korištenje novca i/ili novčanih ekvivalenata, te se razgraničavaju na vremenskoj osnovi, uz primjenjivu efektivnu kamatnu stopu. Prihodi od kamata se priznaju kao financijski prihod u Računu dobiti i gubitka.

b) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kada su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode povezane s nastankom prihoda od prodaje robe i usluga.

Nabavnu vrijednost prodane robe čine svi zavisni troškovi nabave prodane robe.

3.3. Rashodi održavanja

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

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 kratkoročne i dugoročne posudbe, te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

3.5. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazane u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja. Na 31. prosinca 2017. godine srednji tečaj Hrvatske narodne banke bio je 7,513648 hrvatskih kuna za 1 euro (31. prosinca 2016. godine 7,557787 kn).

3.6. Najmovi

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

Društvo kao najmodavac

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete Račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.7. Oporezivanje

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju računovodstvene dobiti, usklađene za propisane stavke usklađenja. Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum Bilance.

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođena porezna imovina i obveze izračunavaju se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje nadoknaditi ili namiriti privremene razlike, a na osnovi poreznih stopa koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum Bilance.

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dostatna oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se pregledava na svaki datum Bilance te se umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će se porezna imovina iskoristiti.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabave, te čine materijalnu imovinu kojoj je vijek upotrebe duži od godine dana. Trošak nabave uključuje nabavnu cijenu nakon odbitaka eventualnih popusta i rabata, carinu i uvozne pristojbe, nepovratne poreze, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove posudbe, te ostale zavisne troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju, i gubitak od umanjenja.

Naknadni izdaci koji se odnose na postojeće materijalno sredstvo povećavaju nabavnu vrijednost sredstva ako se produljuje procijenjeni vijek upotrebe, povećava kapacitet i/ili znatno poboljšava kvaliteta usluge, odnosno znatno smanjuje trošak obavljanja djelatnosti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u Računu dobiti i gubitka kako nastaju.

U slučaju zamjene bitnijih sastavnih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme, Društvo priznaje takve dijelove kao imovinu sa određenim vijekom trajanja, ukoliko udovoljavaju definiciji sredstva.

Zalihe plina koje su potrebne za inicijalno punjenje transportnog sustava i operativne zalihe prikazane su u okviru nekretnina, postrojenja i opreme. Ovaj iznos se ne amortizira, već se testira na umanjenje. Međutim, u slučaju remonta i drugih događaja uslijed kojih dolazi do potrošnje dijela ovih zaliha, utrošeni dio se priznaje kao rashod primjenom prosječne ponderirane vrijednosti. Nadomještena količina se priznaje po nabavnim cijenama važećima u trenutku kada dio zaliha bude iskorišten i kada ga je potrebno nadomjestiti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, inicijalnog punjenja plinovoda plinom, operativne zalihe, umjetničkih djela i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode, kako slijedi:

O p i s	2017.	2016.
	godine	godine
Građevinski objekt – plinovodi	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35	35
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 10	4 - 10
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 - 10

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva, te se priznaju u računu dobiti i gubitka prema neto načelu.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno. Društvo je u 2017. godini izvršilo povećanje procijenjenog vijeka trajanja pojedinih sredstava unutar kategorije postrojenja i opreme i to: opreme mjerno redukcijskih stanica sa 4 na 10 godina i sustava daljinskog očitavanja, parametriranja i nadzora obračunskih mjerenja SCADA sa 4 na 5 godina. Financijski efekt promjene korisnog vijeka za navedene kategorije je smanjenje troška amortizacije u iznosu od 3.846.327 kuna za 2017.godinu.

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence.

Nematerijalna imovina se početno iskazuje po trošku nabave, a nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost uvećana za sve troškove koje je izravno moguće pripisati pripremi imovine za njezinu predviđenu uporabu, a nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Promjene u očekivanom vijeku trajanja tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Procjena vijeka trajanja revidira se jednom godišnje. Društvo je u 2017. godini povećalo procijenjeni vijek upotrebe nematerijalnih prava vezanih za izgradnju, korištenje i održavanje plinovoda sa 4 na 35 godina. Financijski efekt promjene korisnog vijeka je smanjenje troška amortizacije u iznosu od 8.562.627 kuna za 2017. godinu.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u Računu dobiti i gubitka kao trošak sustavno tijekom njezina vijeka upotrebe.

3.10. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum Bilance, klasificira, kako slijedi:

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u Računu dobiti i gubitka;
- financijsku imovinu raspoloživu za prodaju;
- ulaganja koja se drže do dospijeća;
- zajmovi i potraživanja.

Udjeli u ovisnim povezanim društvima predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja s glasačkim udjelima većim od 50% u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih politika, te se konsolidiraju na razini Grupe.

Sudjelujući interesi, odnosno ulaganja u pridružena društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja sa značajnim utjecajem, ali ne i kontrolom nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna društva i sudjelujući interesi iskazuju se po metodi troška.

Kratkotrajna financijska imovina obuhvaća ulaganja s ciljem stjecanja prihoda čije se unovčenje očekuje unutar 12 mjeseci od datuma Bilance (dani zajmovi, depoziti i sl., ulaganja u vrijednosne papire). Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po metodi troška umanjenoj za možebitna vrijednosna usklađenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma obuhvaćaju nabavnu cijenu i zavisne troškove koji se mogu izravno pripisivati stjecanju zaliha. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška, te se priznaje kao rashod razdoblja u kojem su realizirane.

Smanjenje vrijednosti zaliha, kao računovodstvena procjena, provodi se na teret rashoda razdoblja i to temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti i sl., te kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti, putem ispravka vrijednosti.

Postupak procjene upotrebljivosti, te nadoknadivosti vrijednosti zaliha se obavlja najmanje jednom godišnje, i to od 01.01.2017. temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po artiklu ili po grupama artikala, a koje nisu imale promet najmanje dvije godine.

Do 01.01.2017. godine Društvo je ispravak vrijednosti zaliha obavljalo za prekomjerne zalihe prema slijedećim kriterijima:

- zalihe koje nisu imale promet u jednoj godini ispravljaju se 0%
- zalihe koje nisu imale promet u dvije godine ispravljaju se 50%
- zalihe koje nisu imale promet u tri godine ispravljaju se 75%
- zalihe koje nisu imale promet u četiri godine ispravljaju se 100%.

Izuzetak su bile sigurnosne zalihe koje se drže za osiguranje sigurnosti i pouzdanosti transportnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti, te zalihe vezane za investicijske projekte. One su se umanjivale temeljem pojedinačne procjene nadoknadivog iznosa.

Financijski efekt promjene računovodstvene procjene za smanjenje vrijednosti zaliha je povećanje prihoda od ukidanja ispravka vrijednosti zaliha u iznosu od 14.810.890 kuna za 2017.godinu.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar, auto-gume, te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine.

Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

3.12. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Navedeni oblici imovine iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju u kojem postoji opravdana sumnja u mogućnost naplate.

3.13. Umanjenje vrijednosti

Neto knjigovodstvena vrijednost Društva pregledava se na datum svake Balance kako bi se utvrdilo postoje li indikacije umanjenja vrijednosti imovine. Ako se utvrdi postojanje takvih indikacija, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u Računu dobiti i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihovog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadivi iznos potraživanja Društva izračunava se kao sadašnja vrijednost očekivanih budućih novčanih primitaka i izdataka, diskontiranih efektivnom kamatnom stopom.

3.14. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na žiro računima i u blagajnama Društva, kratkoročne depozite s ugovorenim rokom dospijeca do 3 mjeseca i ostala visoko likvidna kratkotrajna ulaganja koja se mogu brzo konvertirati u novac i nisu pod značajnim utjecajem rizika promjene vrijednosti.

3.15. Potencijalne obveze/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.

3.16. Dugoročna rezerviranja

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

Rezerviranja se preispituju na svaki datum Bilance i usklađuju prema najnovijim procjenama. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane izvjesna.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova i troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine).

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

3.17 Državne potpore

Društvo novčanu ili nenovčanu imovinu primljenu bez ili uz djelomičnu naknadu od strane države, državnih tijela (bilo na lokalnoj ili međunarodnoj razini) priznaje sukladno MRS-20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

Državne novčane i nenovčane potpore se prikazuju u nominalnoj vrijednosti zajedno sa svim izdacima koji im se izravno mogu pripisati.

Računovodstveno se potpore prikazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaje rashod, odnosno troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena (dobitni pristup).

Sukladno tome potpore koje s odnose na dugotrajnu imovinu kao prihod se priznaju tijekom vijeka upotrebe imovine u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

3.18. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

Očekivani troškovi ostalih primanja zaposlenih nakon prestanka zaposlenja te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Diskontne stope se temelje na tržišnom prinosu na visokokvalitetne korporativne obveznice. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Otpremnine

Obveza za otpremnine nastaje kada se zaposlenje zaposlenika otkazuje prije uobičajenog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik prihvati dobrovoljno umirovljenje u zamjenu za otpremninu.

Kratkoročna primanja radnika

Društvo priznaje vremenska razgraničenja za neiskorištene dane godišnjeg odmora kada zaposleni pružaju usluge koje povećavaju njihova prava na buduće naknade za vrijeme odsustvovanja, te za otpremnine pri umirovljenju prema planu za slijedeće porezno razdoblje.

Društvo nema posebnih mirovinskih planova zaposlenih. Svi radnici Društva uključeni su u mirovinske planove na razini države. Obveza Društva svodi se na uplatu propisanih doprinosa na primanja radnika.

3.19. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

3.20. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadleve iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije. Ulaganja su svrstana u ulaganja namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u Računu dobiti i gubitka ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate iskazuju se u iznosima primljenih sredstava.

Uprava Društva je uvjerena da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u Bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.21. 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.

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca.

Na dan 31. prosinca 2017. godine knjigovodstveni iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza i ukalkuliranih troškova te kratkoročnih primljenih kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik
- Rizik likvidnosti

a) Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu kao energetski subjekt za transport prirodnog plina i operator plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

b) Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ima značajne iznose dugoročnih kredita, što ga izlaže riziku novčanog toka.

c) Kreditni rizik

Imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine, novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Društvo nema drugih značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

d) *Valutni rizik*

Upravljanje valutnim rizikom

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum Bilance te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute.

Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izvještavanja je kako slijedi:

	Imovina		Obveze	
	2017.	2016.	2017.	2016.
EUR	5.121.052	17.741.144	190.086.021	208.397.849
HRK	38.477.782	134.083.787	1.428.239.455	1.575.026.558

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je primarno izloženo valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja kune u odnosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti kune za 1% u odnosu na strane valute. 1% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama tečajeva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze nominirane u stranoj valuti i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu tečaja od 1%. Analiza osjetljivosti uključuje eksterne kredite koji su denominirani u valuti različitoj od valute zajmodavca ili zajmoprimca.

(Negativan) / pozitivan iznos prikazan niže ukazuje na neto (smanjenje) / povećanje dobiti prije poreza u hrvatskim kunama kada tečaj hrvatske kune u odnosu na EUR slabi/jača za 1%:

	Efekti promjene tečaja EUR	
	2017.	2016.
Dobit / (Gubitak)	+/- 13.897.617	+/- 14.409.439

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

e) *Rizik likvidnosti*

Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospelosti financijske imovine i obveza.

Tabela za rizik likvidnosti

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća ne derivativnih financijskih obveza Društva. Tablica je sastavljena na temelju ne diskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

Dospjeće ne derivativnih financijskih obveza

OBVEZE	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31.12.2017.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	137.589	687.943	602.708	1.428.240
Ostale obveze	40.934	18.504	67.102	-	48	126.588
Ukupno	40.934	18.504	204.691	687.943	602.756	1.554.828
31.12.2016.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	138.397	691.985	744.645	1.575.027
Ostale obveze	48.921	30.241	23.525	-	48	102.735
Ukupno	48.921	30.241	161.922	691.985	744.645	1.677.762

Društvo očekuje da će podmiriti svoje obveze iz operativnih novčanih tijekova i priliva od dospelje financijske imovine.

3.23. Usporedne informacije

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

Tijekom 2017.godine, Društvo je ispravilo pojedine pozicije financijskih izvještaja retroaktivnim prepravljanjem financijskih izvještaja za prethodna usporedna razdoblja u skladu s MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Ispravci se odnose na: izdvajanje vrijednosti zemljišta evidentiranog u sklopu građevine. Ispravkom se izvršilo povećanje rezervi iz dobiti zbog ukidanja amortizacije zemljišta u iznosu od 259.610 kuna za razdoblje od 2003. do 2013. godine, te ispravak više priznatog prihoda po izlaznim računima u razdoblju 2014. i 2015. godine u ukupnom iznosu od 3.622.764 kuna, a koji su trebali biti razgraničeni na razdoblje od 15 godina. Ispravkom greške se izvršio ispravak ostalih rezervi iz dobiti sa stanjem 01. siječnja i 31. prosinca 2016. godine, ispravak tekuće dobiti 2016. te odgođenih prihoda na 01. siječnja i 31. prosinca 2016. godine.

Učinci prepravaka prikazani su kako slijedi:

Prepravci u financijskim izvještajima na datum 1. siječnja 2016. godine

P O Z I C I J A	Bilješka	1.1.2016. - kako je prethodno objavljeno	Prepravci	1.1.2016. - nakon prepravaka
		HRK	HRK	HRK
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.	3.204.831.465	259.610	3.205.091.075
UKUPNO IMOVINA		4.364.184.451	259.610	4.364.444.061
Rezerve iz dobiti		1.536.496.367	(3.624.750)	1.532.871.617
Obračunati troškovi budućeg razdoblja	36.	13.036.850	3.884.361	16.921.211
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.364.184.451	259.610	4.364.444.061

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

Prepravci u financijskim izvještajima na datum 31. prosinca 2016. godine

POZICIJA	Bilješka	31.12.2016. - kako je prethodno objavljeno	Prepravci	31.12.2016. - nakon prepravaka
		HRK	HRK	HRK
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.	3.159.662.432	259.610	3.159.922.042
UKUPNO IMOVINA		4.453.665.676	259.610	4.453.925.286
Rezerve iz dobiti		1.645.234.016	(3.624.750)	1.641.609.266
Dobit tekuće godine		188.869.930	261.597	189.131.527
Obračunati troškovi budućeg razdoblja	36.	25.894.547	3.622.763	29.517.311
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.453.665.676	259.610	4.453.925.286

Učinci prepravaka prikazani su kako slijedi:

Prepravci u financijskim izvještajima na datum 31. prosinca 2016. godine

POZICIJA	Bilješka	2016. - kako je prethodno objavljeno	Prepravci	2016. - nakon prepravaka
		HRK	HRK	HRK
Ostali poslovni prihodi	5.	8.076.347	261.597	8.337.944
UKUPNI PRIHODI		601.556.739	261.597	601.818.336
Dobit prije oporezivanja		223.143.313	261.597	223.404.910
Porez na dobit	16.	(34.273.383)	-	(34.273.383)
DOBIT TEKUĆE GODINE		188.869.930	261.597	189.131.527
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-	-
UKUPNO SVEOBUH VATNA DOBIT		188.869.930	261.597	189.131.527

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	209.995.723	151.392.638
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	166.704.713	170.867.407
Naknada za ulaz iz proizvodnje	87.851.563	103.474.698
Naknada za količinu plina	54.295.483	53.512.988
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	16.124.930	18.201.542
Naknada za prekoračenje	11.510.189	8.954.637
Nestandardne usluge	689.391	312.557
Odstupanje od nominacije/korekcija	631.986	932.721
Naknada za priključenje	14.917	4.870.304
UKUPNO	547.818.895	512.519.492

Prihodi od prodaje su ostvareni od energetske djelatnosti transporta prirodnog plina temeljem tarifnog sustava za transport plina i propisani su važećim zakonskim propisima te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije.

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	PREPRAVLJENO HRK
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha /ii/	14.810.890	-
Naknade šteta i ostale nadoknade	3.702.767	755.776
Prihodi od zakupa /i/	1.823.773	1.844.737
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	1.086.803	672.268
Ostali poslovni prihodi –povezano društvo Podzemno skladište plina d.o.o.	439.953	368.178
Prihod od ukidanja ostalih dugoročnih rezerviranja	206.430	-
Ostali poslovni prihodi – društva sa sudjelujućim interesima-LNG Hrvatska d.o.o.	100.617	364.749
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	80.886	-
Naknadno naplaćena ispravljena potraživanja	4.135	423
Prihod od prodanog materijala	74.617	-
Prihod od prodaje stalne imovine	19.720	222.608
Ostali poslovni prihodi	139.046	1.270.306
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava - veza bilješka 36, MRS 20	-	1.455.520
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove	-	1.383.379
UKUPNO	22.489.636	8.337.944

5. Ostali poslovni prihodi (nastavak)

/i/ Prihod od zakupa iskazan u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 1.823.773 kuna (2016. godine 1.844.737 kuna) odnosi se na iznajmljivanje plinovoda, telekomunikacijske infrastrukture i naknada služnosti i prava građenja.

/ii/ Društvo je u smislu računovodstvene procjene, s primjenom od 01. siječnja 2017., pristupilo pojedinačnoj analizi vrijednosti artikala na zalihama, te je isto rezultiralo ukidanjem ispravaka vrijednosti zaliha iz prethodnih razdoblja u iznosu od 14.810.890 kuna.

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Troškovi energije	7.103.443	8.670.573
Troškovi sirovina i materijala	2.985.359	2.299.103
Utrošeni rezervni dijelovi	2.448.492	1.265.961
Utrošeni sitni inventar	682.607	749.371
UKUPNO	13.219.901	12.985.008

7. Troškovi prodane robe

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Trošak prodanog materijala i otpada	74.617	3.775
UKUPNO	74.617	3.775

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	47.052.721	45.988.156
Usluge najma i zakupnine /ii/	5.026.017	6.022.902
Informatičke usluge	4.331.421	4.507.398
Odvjetničke usluge /iii/	3.203.952	1.740.707
Usluge čuvanja imovine	2.205.311	2.081.084
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	1.791.367	1.969.303
Komunalne usluge	1.687.538	1.960.409
Savjetničke i konzultantske usluge	861.000	3.424.300
Usluge poreznog savjetovanja	58.800	73.868
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	664.544	728.444
Troškovi promidžbe i sponzorstva	552.898	1.257.823
Usluge projektiranja i konzaltinga	786.407	566.175
Geodetske usluge	104.180	112.690
Troškovi registracije vozila	87.762	86.402
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, oglasi, odštete i sl.) /iv/	2.936.831	2.897.350
UKUPNO	71.350.749	73.417.011

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

/i/ Usluge održavanja iskazane su u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 47.052.721 kuna (2016. godine 45.988.156 kune) odnose se u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 40.102.352 kuna i investicijsko održavanje transportnog sustava u iznosu od 2.808.160 kuna koji obuhvaćaju održavanje plinovoda - redovne servise plinovoda i pratećih uređaja, interventne popravke i godišnje preglede plinovoda i pripadajućih sustava, održavanje sustava daljinskog očitovanja, parametriranja i nadzora obračunskih mjerila te obrada prikupljenih podataka, detaljno snimanje katodne zaštite plinovoda te korektivno održavanje katodne zaštite, krčenje raslinja i košnja trave na trasama plinovoda regija transporta plina, periodični pregled i održavanje opreme, instalacija i objekata elektroenergetskih postrojenja, strojarsko održavanje na plinovodima, inspekciju stanja zidova plinovoda, godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, generalni popravak kotlovnica, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava, zamjena elektromotornih pogona i sl.

/ii/ Usluge najma i zakupnine iskazane u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 5.026.017 kuna (2016. godine 6.022.902 kuna) odnose se u najvećem dijelu na zakupnine skladišnog prostora za operativne zalihe u iznosu od 1.346.445 kune, zakupe vezane za funkciju transporta sustava u iznosu od 1.237.096 kuna koji obuhvaćaju u najvećem dijelu zakup prostora za smještaj uređaja odnosno baznih stanica, zakup plinovoda i zakup elektroničke komunikacijske mreže i njenih dijelova, zakup web booking platformi u iznosu od 1.500.188 kuna, najam leasing vozila u iznosu od 837.945 kuna, zakupnine poslovnih prostora u iznosu od 93.093 kune i ostale zakupe u iznosu od 11.250 kuna.

/iii/ Odvjetničke usluge iskazane u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 3.203.952 kuna (2016. godine 1.740.707 kuna) u najvećem dijelu odnose se na odvjetničke usluge tri ureda pri zastupanju Društva u tužbenim i zemljišno-knjižnim postupcima vezano za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Ostale vanjske usluge iskazane u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 2.936.831 kuna (2016. godine 2.897.350 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge revizije u iznosu od 309.500 kuna, trošak vatrogasne zaštite u iznosu od 176.040 kuna, administrativne oglase u iznosu od 201.582 kune, odštete u iznosu od 371.262 kune, intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 326.639 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 339.766 kuna, analiza uzoraka plina 316.000 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 326.403 kune, grafičke usluge u iznosu od 28.408 kuna, te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Neto plaće	33.590.639	32.927.233
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	16.038.186	17.311.539
Doprinosi na plaće	8.536.203	8.639.313
UKUPNO	58.165.028	58.878.085

Ukupna primanja Uprave za 2017 godinu iznose 1.242.079 kuna od čega se na plaće odnosi 1.176.544 kune, plaće u naravi 52.885 kuna, te neoporezive naknade 12.650 kuna (u 2016. godini ukupna primanja 2.024.299 kuna od čega se na plaće odnosi 1.605.026 kune, plaće u naravi 394.108 kuna te neoporezive naknade 25.165 kuna).

10. Amortizacija

	2017.	2016.
OPIS	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	3.747.587	18.718.970
Amortizacija materijalne imovine	123.553.186	117.887.755
UKUPNO	127.300.773	136.606.725

11. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

	2017.	2016.
OPIS	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	105.944	3.105.607
Vrijednosna usklađenja potraživanja	2.630.255	925
UKUPNO	2.736.199	3.106.532

12. Rezerviranja

	2017.	2016.
OPIS	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	-	996.830
Troškovi dugoročnog rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	5.218.773	-
Troškovi kratkoročnog rezerviranja za otpremnine	498.733	-
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	357.092
UKUPNO	5.717.506	1.353.922

Društvo vrši dugoročna rezerviranja za otpremnine prilikom umirovljenja i jubilarne nagrade temeljem MRS -19 Primanja zaposlenih. Izračuni su bazirani na odredbama važećeg Kolektivnog ugovora, i to ukupnog bruto troška uključujući propisane poreze i doprinose.

Na dan izdavanja i sastavljanja financijskih izvještaja za 2016.godinu odredbe Kolektivnog ugovora nisu bile na snazi, te je Društvo sukladno MRS-19 i neformalnim očekivanjima, izračun baziralo na porezno priznatom iznosu otpremnine prilikom odlaska u mirovinu.

13. Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM) /ii/	15.788.983	7.923.968
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovne imovine	11.724.047	302.141
Razne naknade i doprinosi	4.285.598	4.370.634
Naknade troškova zaposlenima /i/	3.480.277	3.377.262
Premije osiguranja	1.984.413	2.205.483
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	1.653.833	1.685.916
Troškovi službenih putovanja	1.160.630	1.121.680
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	846.738	823.847
Troškovi stručnog usavršavanja	504.216	456.328
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	569.165	495.707
Reprezentacija	436.575	456.484
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	294.586	408.229
Naknada članovima NO i RO	290.911	100.950
Donacije	238.603	450.000
Bankarske usluge	128.239	94.060
Ostali troškovi poslovanja	411.558	249.754
UKUPNO	43.798.372	24.522.443

/i/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	2.288.030	2.251.526
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	70.937	253.808
Jubilarne nagrade	87.000	108.000
Otpremnine	48.000	80.000
Ostale naknade	986.310	683.928
UKUPNO	3.480.277	3.377.262

/ii/ Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM) iskazani su u Računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 15.788.983 kuna (2016. godine 7.923.968 kune). Prema Pravilima organizacije tržišta plina koja su važeća od 1. siječnja 2015. godine te Mrežnim pravilima transportnog sustava važećim od 1. siječnja 2015. godine i njihovim izmjenama od 1. listopada 2015. godine odgovornost za gubitke i razlike u mjerenju prenesena je na operatera transportnog sustava. GRM se utvrđuje kao razlika ulaza i izlaza plina za korisnike sustava plus razlika po operativnim bilančnim računima minus razlika ukupnog stanja zaliha Društva na kraju i na početku godine te plus količina plina koju je Društvo nabavilo za nadoknadu gubitka tijekom 2017. godine. Društvo je za 2017. godinu ostvarilo GRM u iznosu od 91.962.158 kWh.

14. Financijski prihodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prihod od udjela u dobiti	66.603.901	56.194.844
Pozitivne tečajne razlike	12.255.993	20.179.876
Prihodi od kamata	6.601.106	4.586.180
Nerealizirani dobici od financijske imovine	130.329	-
UKUPNO	85.591.329	80.960.900

15. Financijski rashodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	59.468.394	65.362.875
Negativne tečajne razlike	2.714.316	2.176.974
Ostali financijski rashodi	-	76
UKUPNO	62.182.710	67.539.925

16. Porez na dobit

P O Z I C I J A	2017.	2016.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	271.354.005	223.404.910
Uvećanje porezne osnovice	16.105.100	4.172.668
Smanjenje porezne osnovice	(80.098.881)	(57.444.424)
Porezna osnovica	207.360.224	170.133.154
Porez na dobiti - stopa	18%	20%
Porezna obveza	37.324.840	34.026.631
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje privremenih razlika	(956.303)	246.752
Porez na dobit (efektivna stopa 13,403%)	36.368.537	34.273.383

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova vrijednosnog usklađenja financijske imovine, rezerviranja za obveze po osnovi prijašnjeg rada, te troškova dugoročnih rezerviranja (bilješka 20. uz financijske izvještaje).

Efektivna stopa poreza na dobit je 13,403 % (u 2016. 15,359%).

16. Porez na dobit (nastavak)

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Stanje 1. siječnja	985.008	1.231.760
Ukidanje odgođene porezne imovine	(37.157)	(246.752)
Formiranje odgođene porezne imovine	<u>993.461</u>	<u>-</u>
Stanje 31. prosinca	<u>1.941.312</u>	<u>985.008</u>

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

17. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2016. godine	439.076.019	-	439.076.019
Nabava tijekom godine	-	2.828.054	2.828.054
Prijenos projekti	3.549.471	(1.745.422)	1.804.049
Prijenos ostalo	2.671.116	(1.082.632)	1.588.484
Otuđivanje i rashodovanje	(3.468.051)	-	(3.468.051)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	441.828.555	-	441.828.555
Nabava tijekom godine	9.274.002	9.274.002	18.548.004
Prijenos projekti	-	(8.506.188)	(8.506.188)
Prijenos ostalo	-	(767.814)	(767.814)
Otuđivanje i rashodovanje	(1.220)	-	(1.220)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	451.101.337	-	451.101.337
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2016. godine	412.163.884	-	412.163.884
Amortizacija tijekom 2016. godine	18.718.970	-	18.718.970
Otuđivanje i rashodovanje	(3.468.051)	-	(3.468.051)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	427.414.803	-	427.414.803
Amortizacija tijekom 2017. godine	3.747.587	-	3.747.587
Otuđivanje i rashodovanje	(1.220)	-	(1.220)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	431.161.170	-	431.161.170
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2016. GODINE	26.912.135	-	26.912.135
STANJE 31. PROSINCA 2016. GODINE	14.413.752	-	14.413.752
STANJE 31. PROSINCA 2017. GODINE	19.940.167	-	19.940.167

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

18. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST							
1. siječnja 2016. godine- prepravljeno	76.592.154	4.599.920.197	282.485.484	15.316.521	1.014.000	103.773.178	5.079.101.534
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	68.753.056	68.753.056
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	12.142.915	12.142.915
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	508.235	12.798.931	50.647.029	-	-	(63.954.195)	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	36.269	-	2.097.881	1.014.441	-	(3.148.591)	-
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	8.533.540	-	-	(8.533.540)	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-
Operativni gubici pri mjerenju	-	-	(7.923.968)	-	-	-	(7.923.968)
Otuđivanje i rashodovanje	(2.090)	(785.208)	(6.948.262)	(700.893)	-	-	(8.436.453)
Stanje 31. prosinca 2016. godine- prepravljeno	77.134.568	4.611.933.920	328.891.704	15.630.069	1.014.000	109.032.823	5.143.637.084
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	49.016.026	49.016.026
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	22.716	-	-	22.626.945	22.649.661
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	813.516	4.662.327	21.067.566	84.226	-	(26.627.635)	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	-	3.077.693	2.525.581	155.522	-	(5.758.796)	-
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	19.951.281	-	-	(19.951.281)	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-
Operativni gubici pri mjerenju	-	-	(15.788.983)	-	-	-	(15.788.983)
Otuđivanje i rashodovanje	-	(4.094.388)	(5.709.336)	(246.100)	-	(9.076.881)	(19.126.705)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	77.948.084	4.615.579.552	350.960.529	15.623.717	1.014.000	119.261.201	5.180.387.083

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. - nastavak

18. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
1. siječnja 2016. godine prepravljeno	-	1.630.452.554	230.810.479	12.747.426	-	-	1.874.010.459
Amortizacija tijekom 2016. godine	-	104.228.655	12.644.226	1.014.873	-	-	117.887.754
Otuđivanje i rashodovanje	-	(551.442)	(6.930.836)	(700.893)	-	-	(8.183.171)
Stanje 31. prosinca 2016. godine prepravljeno	-	1.734.129.767	236.523.869	13.061.406	-	-	1.983.715.042
Amortizacija tijekom 2017. godine	-	109.178.138	13.630.317	744.731	-	-	123.553.186
Otuđivanje i rashodovanje	-	(1.913.384)	(5.543.628)	(246.100)	-	-	(7.703.112)
Ostale promjene	-	-	13.926	-	-	-	13.926
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	1.841.394.521	244.624.484	13.560.037	-	-	2.099.579.042
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
STANJE 1. SIJEČNJA 2016. GODINE PREPRAVLJENO	76.592.154	2.969.467.643	51.675.005	2.569.095	1.014.000	103.773.178	3.205.091.075
STANJE 31. PROSINCA 2016. GODINE PREPRAVLJENO	77.134.568	2.877.804.153	92.367.835	2.568.663	1.014.000	109.032.823	3.159.922.042
STANJE 31. PROSINCA 2017. GODINE	77.948.084	2.774.185.031	106.336.045	2.063.680	1.014.000	119.261.201	3.080.808.041

19. Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Udjelu u Podzemno skladište plina d.o.o. (100% udjela)	518.385.666	518.385.666
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. – udio u glasačkim pravima 50%, a u kapitalu 96,44 %	23.465.900	23.465.900
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	(5.057.804)	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društvima	536.793.762	536.793.762
Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom LNG Hrvatska d.o.o. (kta 4,97%)	18.570.056	-
Depoziti kod Privredne banke d.d.	33.795	33.993
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	18.603.851	33.993
UKUPNO	555.397.613	536.827.755

Društvo u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci na 31.12.2017. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. u iznosu od 18.408.096 kuna, a koje je osnovano s ciljem razvoja projekta LNG terminal. Temeljem „Odluke Vlade RH o izmjeni Odluke o proglašenju projekta LNG terminala (izgradnja prihvatnog terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku) strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske“ (NN 11/2018), projekt će se realizirati u dvije faze (plutajući i kopneni terminal), te je proglašen strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja.

20. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina iskazana je u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 1.941.312 kuna (31. prosinca 2016. godine 985.008 kuna) i formirana je iz privremenih razlika koje su nastale vrijednosnim usklađenjem financijske imovine, rezerviranjem za obveze po osnovi prijašnjeg rada, te dugoročnim rezerviranjem za otpremnine i jubilarne nagrade (bilješka 16. uz financijske izvještaje).

21. Zalihe

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	20.269.367	18.310.280
Rezervni dijelovi na skladištu	7.790.664	7.844.370
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	691.128	327.722
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	2.792.645	2.966.134
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(2.898.589)	(17.777.025)
UKUPNO	28.645.215	11.671.481

22. Potraživanja od kupaca

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Kupci za usluge	79.975.750	100.270.713
Potraživanja za obračunate kamate	70.304	3.171.763
Kupci za dugotrajnu materijalnu imovinu	-	1.760
Ispravak vrijednosti potraživanja	(18.948.210)	(23.365.190)
UKUPNO	61.097.844	80.079.046

23. Potraživanja od države

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	144.160	195.811
Ostala potraživanja od države	46.817	48.734
UKUPNO	190.977	244.545

24. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	1.081.594	1.836.225
Ostala potraživanja	871.384	703.954
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(183.767)	(187.902)
UKUPNO	1.769.211	2.352.277

25. Financijska imovina

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Depoziti u bankama /i/	2.045.738	80.833.233
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	1.701.619	1.577.630
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(1.571.290)	(1.577.630)
UKUPNO	2.176.067	80.833.233

/i/Depoziti u bankama iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 2.045.738 kuna (31. prosinca 2016. godine 80.833.233 kuna) odnose se u cjelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

26. Novac na računu i u blagajni

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	114.239.703	73.223.841
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi //	66.777.193	22.939.168
Strani novac u banci	38.483.794	7.106.711
Novac u blagajni - kune	1.925	3.309
Strani novac u blagajni	5.589	6.258
Depoziti	600.000.000	461.970.821
UKUPNO	819.508.204	565.250.108

//Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 66.777.193 kuna (31. prosinca 2016. godine 22.939.168 kuna) odnose se najvećim dijelom na jamstva u obliku novčanih pologa u svrhu osiguranja naplate potraživanja proizašlih iz komercijalnih ugovora.

27. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	704.211	633.900
Nedospjela naplata prihoda	497.431	554.234
UKUPNO	1.201.642	1.188.134

Nedospjela naplata prihoda iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 497.431 kune (31. prosinca 2016. godine 554.234 kune) u najvećem dijelu odnosi se na ukalkulirane nedospjele kamate po depozitima.

28. Kapital

Upisani kapital Društva utvrđen je i iskazan je u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. u iznosu od 912.022.000 kuna (31. prosinca 2016. godine u istom iznosu). Jedinu osnivač Društva je Republika Hrvatska.

Promjene na kapitalu prikazane su na stranici 11. uz financijske izvještaje.

29. Dugoročna rezerviranja

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine	6.642.864	1.424.091
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	2.044.091	2.044.091
Rezerviranja po osnovi prijašnjeg rada	208.034	414.463
UKUPNO	8.894.989	3.882.645

29. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Troškovi otpremna i jubilarnih nagrada	Rezerviranja s osnove prijašnjeg rada
1. siječnja 2017. godine	2.044.091	1.424.091	414.463
Dodatna rezerviranja (bilješka 12)	-	5.218.773	-
Ukidanje rezerviranja temeljem procjene	-	-	(205.207)
Ukidanje temeljem isplate	-	-	(1.222)
31. prosinca 2017. godine	2.044.091	6.642.864	208.034

30. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kta 3,95% - 5,054%)	1.428.239.456	1.575.026.557
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	(137.588.630)	(138.396.895)
Ukupno dugoročne financijske obveze	1.290.650.826	1.436.629.662
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	48.546
UKUPNO	1.290.699.372	1.436.678.208

Dospjeće glavnice dugoročnih kredita po godinama prikazano je su kako slijedi:

DOSPIJEĆE KREDITA PO GODINAMA		Ukupno	
	EUR	EUR	HRK
	EIB I	EIB II	
2018	6.000.000	12.311.828	18.311.828
2019	6.000.000	12.311.828	18.311.828
2020	6.000.000	12.311.828	18.311.828
2021	6.000.000	12.311.828	18.311.828
nakon 2022	25.333.333	91.505.376	116.838.709
UKUPNO	49.333.333	140.752.688	190.086.021

31. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 137.588.630 kuna (31. prosinca 2016. godine 138.396.895 kuna) i odnose se na dospijeće dugoročnih kredita u 2018. godini (bilješka 30. uz financijske izvještaje).

32. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	31.288.818	41.174.376
Dobavljači - depozit	5.947.356	3.485.918
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	125.929	477.128
UKUPNO	37.362.103	45.137.422

33. Obveze za poreze i doprinose

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za PDV	7.118.891	9.483.623
Obveze za porez na dobit	9.369.202	18660595
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	708.298	734.108
Porez i prirez iz plaća	503.540	545.291
Doprinosi iz plaća	803.633	817.176
UKUPNO	18.503.564	30.240.793

34. Obveze prema zaposlenima

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	2.717.615	2.785.375
Ostale obveze prema zaposlenima	233.153	231.295
UKUPNO	2.950.768	3.016.670

35. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2017.	31.12.2016.
O P I S	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (bilješka 26.)	66.622.218	22.623.869
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	461.484	584.388
Obveze za primljene predujmove	-	156.012
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	480.236	742.048
Ostale kratkoročne obveze	18.825	3.654
UKUPNO	67.582.763	24.109.971

36. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	PREPRAVLJENO	
	HRK	HRK
Odgođeni prihodi MRS 20 /i/	19.696.976	19.812.686
Obračunati budući troškovi /ii/	3.624.001	2.737.813
Ostali odgođeni prihodi /iii/	3.361.167	3.622.764
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	4.618.176	3.344.048
UKUPNO	31.300.320	29.517.311

/i/ Odgođeni prihodi iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 5.195.636 kuna odnose se na primljena bespovratna sredstva dobivena od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA), CEF- (Instrument za povezivanje Europe) za predinvesticijsku fazu projekta glavnog tranzitnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo-Sisak-Slobodnica za transport plina s LNG terminala i odobrenog dijela bespovratnih sredstava od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA), CEF (Instrument za Povezivanje Europe) u iznosu od 14.501.340 kuna za aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – zabok – Rogatac (SI) – Studije za fazu I".

/ii/ Obračunati budući troškovi iskazani u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 3.624.001 kuna (31. prosinca 2016. godine 2.737.813 kuna) odnose se u najvećem dijelu na ukalkulirane nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na 2017. godinu.

/iii/ Ostali odgođeni prihodi u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 3.361.167 kuna (31. prosinca 2016. 3.622.764 kuna) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode koji se odnose na uslugu budućeg razdoblja.

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 4.618.176 kunu (31. prosinca 2016. godine 3.344.048 kuna) odnose se najvećim dijelom na rezerviranja za nadoknade za neiskorištene godišnje odmori u iznosu od 2.059.902 kuna, te obračunatu akontaciju za porez na dobit za 12 mjesec 2017.godine u iznosu od 2.556.103 kuna.

37. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	240.839.697	239.839.642
Sredstva u opticaju i tuđi plin	4.765.812	4.913.824
EIB kamate po dugoročnom kreditu	308.937.451	371.154.912
Zatezna kamata prijavljena u stečaju	1.123.497	-
UKUPNO	555.666.457	615.908.378

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode vanbilančno u iznosu od 240.839.697 kune u najvećem dijelu, u iznosu od 225.554.618 kune se odnose na danu zadužnicu sukladno Ugovoru o jamstvu solidarnog jamca-platca za ispunjenje cjelokupne novčane obveze korisnika kredita Podzemnog skladišta plina d.o.o.

38. Transakcije s povezanim stranama

	31.12.2017.	31.12.2017.	2017.	2017.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
O P I S	HRK	HRK	HRK	HRK
Podzemno skladište plina d.o.o. Zagreb	91.723	140.667	67.043.854	1.346.445
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	18.574.266	-	105.673	-
UKUPNO	18.665.989	140.667	67.149.527	1.346.445

	31.12.2016.	31.12.2016.	2016.	2016.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
O P I S	HRK	HRK	HRK	HRK
Podzemno skladište plina d.o.o. Zagreb	117.860	181.789	56.563.022	1.745.172
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	37.955	-	364.749	-
UKUPNO	155.815	181.789	56.927.771	1.745.172

39. Sporovi i potencijalne obveze

U vrijeme sastavljanja ovih godišnjih financijskih izvještaja postoji nekoliko otvorenih pravnih sporova čiji tužbeni zahtjevi iznose približno 18 milijuna kuna. Po mišljenju Uprave Društva, rješavanje tih tužbi neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na financijski položaj Društva, osim za određene tužbene zahtjeve za koja su napravljena rezerviranja (bilješka 29. uz financijske izvještaje).

40. Događaji poslije datuma Izvještaja o financijskom položaju / Balance

- Odlukama Radničkog vijeća od 14. ožujka 2018. godine (br.RV-07-18-IJ i RV-10-18-IJ) s mjesta predstavnika radnika u Nadzornom odboru razriješen je Antonio Sesvečan i kao novi predstavnik radnika u Nadzornom odboru imenovan Krešimir Gomboc (bilješka 1.2.);
- 31. siječnja 2018. godine, temeljem Ugovora o zajmu od 27. prosinca 2017., isplaćena je II. tranša zajma društvu povezanom sudjelujućim interesom LNG Hrvatska d.o.o. u iznosu od 9.122.000 kuna (bilješka 19.);
- 26. ožujka 2018. godine Skupština društva LNG Hrvatska d.o.o. donijela je Odluku o povećanju temeljnog kapitala, promjeni predmeta poslovanja i promjeni odredbi društvenog ugovora LNG Hrvatska d.o.o.(broj odluke SK-05/2018). Temeljem navedene odluke se povećava temeljni kapital društva LNG Hrvatska d.o.o., te se nominalni udio HEP d.d. u kapitalu povećava sa 3,56% na 53,66%, a udio Plinacro d.o.o. smanjuje sa 96,44% na 46,34 %. Glasačka prava članova društva LNG Hrvatska d.o.o. ostaju nepromijenjena.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Balance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2017. godinu koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi financijski izvještaji trebali biti prepravljani.

41. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 19. travnja 2018. godine.

Za upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb



Ivica Arar, predsjednik Uprave

Daria Krstičević, član Uprave

Vedran Špehar, član Uprave

plinacro
d.o.o. • Zagreb