

PLINACRO d.o.o., Zagreb

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2023.

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće revizora	2-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca	7-8
Izvještaj o promjenama kapitala	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11- 48
Standardni godišnji financijski izvještaji	49-58

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

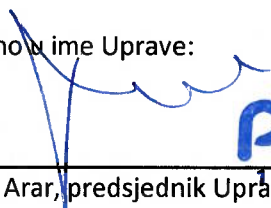
Uprava društva Plinacro d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22, 82/23) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI), 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
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objave u skladu s MSFI; te
- 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 nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Ivica Arar, predsjednik Uprave


d.o.o. • Zagreb Daria Krstičević, član Uprave

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

U Zagrebu, 23. travnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU I UPRAVI DRUŠTVA PLINACRO d.o.o., Zagreb

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Plinacro d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a (dalje u tekstu: „Društvo”), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

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

ISTICANJE PITANJA

Društvo će pripremiti konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva i njegovog ovisnog društva (Grupa), te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Grupe povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima.

PKF FACT revizija d.o.o.

www.fact.hr

OIB: 66538066056 **MBS:** 050001274 **E:** ured@pkf.hr

Zagreb: Zadarska 80, 10 000 Zagreb; **Slavonski Brod:** Tome Skalice 8, 35 000 Slavonski Brod; **Karlovac:** Marmontova aleja 31, 47000 Karlovac

PKF FACT revizija d.o.o. upisana u registar Trgovačkog suda pod br. MBS – 050001274. IBAN: HR8123400091100068593 SWIFT: PBZGHR2X
Temeljni kapital 8.680,00 EUR, uplaćen u cijelosti. Uprava: Jeni Krstičević, predsjednik Uprave i Ljiljana Lalić Dubravčić, član Uprave.

PKF FACT revizija je članica PKF International Limited zajednice pravno neovisnih tvrtki i ne prihvaća nikakvu odgovornost ili obvezu za činidbe ili nečinidbe bilo koje druge tvrtke članice ili korespondentske tvrtke ili tvrtki.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

OSTALE INFORMACIJE

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

ODGOVORNOSTI UPRAVE I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak) Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za 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 ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja "Standardni financijski izvještaji" (NN 95/16, 144/20). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama od 6. do 48. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

U Zagrebu, 23. travnja 2024. godine

PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10 000 Zagreb



Jeni Krstičević, univ.spec.oec.rra.
Predsjednik uprave



Jeni Krstičević, univ.spec.oec.rra.
Ovlašteni revizor

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4

POZICIJA	Bilješka	2023. EUR	2022. EUR
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	69.515.593	70.616.299
Ostali poslovni prihodi	5.	2.392.327	3.357.520
Ukupno poslovni prihodi		71.907.920	73.973.819
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(4.788.524)	(4.299.010)
Troškovi prodane robe	7.	(9.824)	(1.121)
Ostali vanjski troškovi	8.	(13.353.020)	(11.922.724)
Trošak osoblja	9.	(8.407.815)	(7.635.960)
Amortizacija	10.	(23.538.443)	(23.088.928)
Ostali troškovi	11.	(2.487.882)	(2.285.529)
Vrijednosno usklađenje imovine	12.	(447.568)	(167.921)
Rezerviranja	13.	(128.430)	(4.815)
Ostali poslovni rashodi	14.	(3.459.978)	(92.441)
Ukupno poslovni rashodi		(56.621.484)	(49.498.449)
DOBIT IZ POSLOVANJA		15.286.436	24.475.370
FINANCIJSKI PRIHODI	15.	70.273	790.597
FINANCIJSKI RASHODI	16.	(4.037.959)	(5.165.923)
Dobit prije oporezivanja		11.318.750	20.100.044
Porez na dobit	17.	(2.052.597)	(5.003.357)
NETO DOBIT TEKUĆE GODINE		9.266.153	15.096.687
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT			
Neto dobit tekućeg razdoblja		9.266.153	15.096.687
Stavke koje se neće reklasificirati u dobit ili gubitak			
Promjena fer vrijednosti financijske imovine		(1.311.475)	(509.656)
Porez na ostalu sveobuh vatnu dobit		236.066	91.738
Stavke koje će se reklasificirati u dobit ili gubitak			
Tečajne razlike iz promjene funkcionalne valute		-	(5.840)
Porez na dobit		0	0
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT	21.	(1.075.409)	(423.758)
UKUPNO SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		8.190.744	14.672.929

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	18.	9.550.104	8.476.292
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.	473.532.487	451.740.785
Imovina s pravom korištenja	20.	934.144	1.129.842
Financijska imovina	21.	83.584.682	84.896.157
Odgođena porezna imovina	22.	275.222	354.644
Ukupno dugotrajna imovina		567.876.639	546.597.720
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	23.	3.204.093	3.325.688
Potraživanja od kupaca	24.	7.953.166	9.426.490
Potraživanja od države	25.	1.402.389	37.810
Ostala kratkotrajna potraživanja	26.	15.528	144.860
Ulaganja u vrijednosne papire	27.	61.255	72.899
Dani depoziti	27.	4.245.111	2.160.735
Novac na računu i u blagajni	28.	72.222.019	41.986.446
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	29.	1.003.559	691.302
Ukupno kratkotrajna imovina		90.107.120	57.846.230
UKUPNO IMOVINA		657.983.759	604.443.950

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	30.		
Upisani kapital		121.046.120	121.046.121
Rezerve iz dobiti		307.955.570	292.864.723
Kapitalne rezerve		106	105
Rezerve fer vrijednosti		31.419	1.100.988
Dobit/Gubitak tekuće godine		9.266.153	15.096.687
Ukupno kapital		438.299.368	430.108.624
Rezerviranja	31.	2.803.180	2.828.648
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama	32.	83.975.380	105.965.901
Ostale dugoročne obveze	32.	785.646	979.688
Odgođena porezna obveza	22.	6.897	242.962
Ukupno dugoročne obveze		84.767.923	107.188.551
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	33.	21.990.520	21.990.520
Obveze prema dobavljačima	34.	19.861.764	6.958.746
Obveze prema povezanim društvima	40.	45.324	44.828
Obveze za poreze i doprinose	35.	276.964	5.336.663
Obveze prema zaposlenima	36.	457.348	407.013
Ostale kratkoročne obveze	37.	12.019.499	11.723.144
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	38.	77.461.869	17.857.213
Ukupno kratkoročne obveze		132.113.288	64.318.127
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		657.983.759	604.443.950

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

O P I S	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Kapitalne rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja 2022. godine	121.046.121	284.219.127	105	1.524.746	8.645.596	415.435.695
Raspored dobiti iz 2021. godine u rezerve	-	8.645.596	-	-	(8.645.596)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	15.096.687	15.096.687
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak	-	-	-	(423.758)	-	(423.758)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	121.046.121	292.864.723	105	1.100.988	15.096.687	430.108.624
Raspored dobiti iz 2022. godine u rezerve	-	15.090.847	-	5.840	(15.096.687)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	9.266.153	9.266.153
Usklađenje kapitala u euro	(1)	-	1	-	-	-
Ostala sveobuhvatna dobit/gubitak	-	-	-	(1.075.409)	-	(1.075.409)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	121.046.120	307.955.570	106	31.419	9.266.153	438.299.368

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - direktna metoda

POZICIJA	2023.	2022.
	EUR	EUR
NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	89.159.198	86.800.179
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	531.182	83.971
Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	194.978	5.001.855
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	89.885.358	91.886.005
Novčani izdaci dobavljačima	(27.411.674)	(25.566.517)
Novčani izdaci za zaposlene	(9.244.504)	(8.462.492)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(346.884)	(315.394)
Novčani izdaci za kamate	(4.087.759)	(4.870.911)
Novčani izdaci za porez na dobit	(6.534.624)	(2.043.318)
Ostali novčani izdaci	(12.282.163)	(11.923.787)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(59.907.608)	(53.182.419)
NETO NOVČANI TOK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	29.977.750	38.703.586
NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	45.575	78.322
Novčani primici od kamata	4.728	11.949
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	-	16.643
Primljena bespovratna sredstva za investicijske aktivnosti	60.000.000	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	7.232	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	60.057.535	106.914
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(35.735.110)	(9.371.301)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(35.735.110)	(9.371.301)
NETO NOVČANI TOK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	24.322.425	(9.264.387)
NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	12.691	4.068
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	12.691	4.068
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita	(21.990.520)	(21.982.925)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(2.086.755)	(826)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(24.077.275)	(21.983.751)
NETO NOVČANI TOK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(24.064.584)	(21.979.683)
NETO NOVČANI TOKOVI	30.235.573	7.523.172
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	41.986.446	34.463.274
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(18)	63.656
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	72.222.019	41.986.446

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih 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 121.046.120 eura, 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 2023. godine je **268** zaposlenika (31. prosinca 2022. godine **268** zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2023. je 268, dok je prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada 258.

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2023.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2022.	Udio (%)
DR	1	0,37%	1	0,37%
MR	3	1,12%	3	1,12%
UNIV.SPEC.	2	10,45%	1	0,37%
MAG	28	3,73%	27	10,08%
STRUČ. SPEC.	10	0,75%	12	4,49%
VSS	73	27,24%	71	26,49%
BACC	18	6,72%	18	6,72%
VŠS	19	7,09%	17	6,34%
VKV	6	2,24%	7	2,61%
SSS	103	38,43%	103	38,43%
KV	5	1,87%	7	2,61%
NSS	-	-	1	0,37%
Ukupno	268	100,00%	268	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 pet članova, Uprava Društva od dva člana.

1.2. Tijela Društva - nastavak

Nadzorni odbor

Antonijo Bebek	predsjednik Nadzornog odbora od 20.12.2023.
Ilijana Krešić Rajič	član Nadzornog odbora od 30.01.2017. (produljenje mandata od 31.01.2021.)
Dražen Arnold	član Nadzornog odbora od 06.03.2023. (raniji mandat od 30.05.2018. do 30.05.2022.)
Josip Lucić	član Nadzornog odbora od 06.03.2023.
Branimir Horčička	član Nadzornog odbora od 01.08.2023.
Mario Mikulić	član Nadzornog odbora od 01.09.2022. do 31.07.2023.
Igor Vuković	predsjednik Nadzornog odbora od 03.12.2019. do 29.11.2023.
Tomislav Barada	član Nadzornog odbora od 30.05.2018. do 30.05.2022.
Melija Bičanić	član Nadzornog odbora od 01.10.2021. do 30.08.2022.

Uprava

Ivica Arar	predsjednik Uprave od 30.01.2017. (produljenje mandata od 31.01.2021. Odlukom Skupštine)
Daria Krstičević	član Uprave od 01.10.2017. (produljenje mandata od 01.10.2021. godine odlukom Skupštine)
Marin Zovko	član Uprave od 30.05.2018. do 28.09.2022.

Revizijski odbor

Revizijski odbor obavlja poslove iz nadležnosti članka 28. Zakona o reviziji. Za članove Revizijskog odbora Društva imenovani su:

Igor Vuković	predsjednik Revizijskog odbora
Ilko Vrankić	član Revizijskog odbora
Mihovil Anđelinović	član Revizijskog odbora
Ilijana Krešić Rajič	član Revizijskog odbora
Dario Konta	član Revizijskog odbora
Srećko Prusina	član Revizijskog odbora do 29.12.2022.
Lajoš Žager	član Revizijskog odbora do 29.12.2022.

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20,114/22,82/23) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja objavljenima i na snazi u EU ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

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.

Ove odvojene godišnje financijske izvještaje treba čitati zajedno s konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima koje društvo sastavlja i javno objavljuje jer pružaju sveobuhvatne i pouzdanije informacije o poslovanju grupe čije je društvo matica. Konsolidirani godišnji financijski izvještaji bit će dostupni do kraja rujna 2024. godine putem Registra godišnjih financijskih izvještaja.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, godišnji financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2023. prvi su sastavljeni u eurima kao funkcionalnoj, odnosno novoj izvještajnoj valuti Društva.

Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Društvo je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Podaci za usporedna razdoblja, koja su u prethodnim izvještajima prezentirana u kunama, preračunati su na slijedeći način:

- Imovina i obveze preračunate su prema fiksnom tečaju konverzije 7,53450 kuna za 1 euro,
- prihodi i rashodi preračunati su prema prosječnom tečaju za 2022. godinu objavljenom na stranicama HNB- a 7,531585 kuna za jedan euro. Tečajna razlika iz preračuna je na datum 31.12.2022. iskazana u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni te dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Uprava procjenjuje da navedena izmjena standarda nema značajniji učinak na poslovanje društva.

- **MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena i uključuju druge izmjene i dopune MRS-a 8 kako bi pomogli subjektima da razlikuju promjene u računovodstvenim procjenama od promjena u računovodstvenim politikama.

Uprava procjenjuje da navedena izmjena standarda nema značajniji učinak na poslovanje Društva.

- **MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-eve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Uprava procjenjuje da navedena izmjena standarda nema značajniji učinak na poslovanje.

- **MSFI 17 – Ugovori o osiguranju**

MSFI 17 je u primjeni za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena. MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine. Uprava procjenjuje da navedeni standard nema učinka na poslovanje Društva.

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

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi

- **MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja (izmjene i dopune):** Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- **MSFI 16 Najmovi (izmjene i dopune):** Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- **MRS 21 Učinci promjena stranih valuta (Izmjene i dopune):** Nedostatak razmjenjivosti (izdan 15. kolovoza 2023. godine).
- **MRS 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI 7 Financijski instrumenti objavljivanje:** Financijski aranžmani dobavljača (izdan 25. svibnja 2023.)

Društvo ne očekuju da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva .

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, procjene vezane uz primjenu MSFI-a 16 (diskontna stopa, procjene elemenata najma i sl.) te objavu potencijalnih obveza.

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih financijskih izvještaja, prikazan je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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.

b) 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.

c) 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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. Svi ostali troškovi posudbe se priznaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali. Trošak kamata priznaje se u razdoblju na koje se kamata odnosi.

3.5. Strane valute

Poslovni događaji izraženi u stranim sredstvima plaćanja preračunati su u funkcionalnu valutu subjekta, prema važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze izražena u stranim valutama na datum bilance se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB-a) na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.6. Najmovi

Na datum početka korištenja (najma) Društvo kao korisnik najma priznaje imovinu s pravom korištenja, te obvezu po osnovi najma za sve najmove osim za najmove sklopljene na rok kraći od godine dana i najmove imovine male vrijednosti. Početno se imovina mjeri po trošku, dok se obveze po osnovi najмова mjere po sadašnjoj vrijednosti svih budućih plaćanja u vezi s najmom. Nakon početnog priznavanja imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, te se usklađuje prema usklađivanju i mjerenju vrijednosti obveze po najmu. Trošak imovine uključuje iznos obveza za najam (povećanjem knjigovodstvene vrijednosti za iznos kamate, odnosno smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti za izvršena plaćanja po obvezi najma). Ukoliko se pri izračunu sadašnje vrijednosti plaćanja za najam ne može lako utvrditi kamatna stopa iz najma Društvo koristi inkrementalnu stopu zaduženja.

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.

Odgodeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti koji se koriste za potrebe izračuna poreza.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porezi se obračunavaju korištenjem poreznih stopa za koje se očekuje da će biti u primjeni u godinama kada se očekuje realizacija privremenih razlika, a temeljem propisa koji su na snazi ili u postupku donošenja 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. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se 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.

Nadomještена količina se priznaje po nabavnim cijenama važećima u trenutku kada dio zaliha bude iskorišten i kada ga je potrebno nadomjestiti.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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	2023.	2022.
	godine	Godine
Građevinski objekti – plinovodi, MRS i KS	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35	35
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 20	4 – 20
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, ukoliko se utvrdi potreba.

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.

Vijek upotrebe nematerijalne imovine je od 4 do 35 godina.

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Financijska imovina

Financijska imovina se priznaje kada Društvo postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta. Financijska imovina klasificirana je temeljem karakteristika ugovorenih novčanih tijekova i poslovnih modela kako slijedi:

- financijska imovina-fer vrijednost kroz račun dobiti i gubitka;
- financijsku imovinu-fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit;
- dani zajmovi – držanje radi naplate / amortizirani trošak
- potraživanja od kupaca- držanje radi naplate/amortizirani trošak.

U skupinu imovine koja se naknadno vrednuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se klasificiraju vlasnički instrumenti raspoloživi za prodaju.

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 vrijednosna usklađenja.

Potraživanja od kupaca i ostala kratkotrajna potraživanja se iskazuju u nominalnoj vrijednosti sa ciljem prikupljanja ugovornih novčanih tokova. Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja provodi se temeljem najbolje procjene o nemogućnosti naplate, te na temelju očekivanih kreditnih gubitaka, a na teret troškova usklađenja vrijednosti potraživanja.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili kada prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja. Kada Društvo prenosi financijsku imovinu mora se procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, te se sukladno procjeni obujma ista ili prestaje priznavati ili se priznaje zasebno imovina ili obveze koje su nastale ili su zadržane u okviru prijenosa.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Financijska imovina (nastavak)

Ako Društvo ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad imovinom, te se financijska imovina priznaje u mjeri u kojoj sudjeluje u kontroli.

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. Zalihe sitnog inventara čine 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. 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 se provodi ukoliko je nadoknativa vrijednost manja od nabavne i to putem ispravka vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

3.12. Umanjenje vrijednosti

Neto knjigovodstvena vrijednost Društva pregledava se na datum svake bilance kako bi se utvrdilo postoje li indikacije umanjenja vrijednosti imovine. Ako se utvrdi postojanje takvih indikacija, procjenjuje se nadoknativi 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.

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

3.13. Novac i novčani ekvivalenti

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.14. 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.

3.15. Državne potpore

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. 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.

3.16. 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 stopama prinosa državnih obveznica. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i plaćanja prilikom umirovljenja terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

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 sljedeće porezno razdoblje.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.16. Primanja zaposlenih (nastavak)

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.

3.17. 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.

3.18 Financijske obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti.

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

Naknadno se financijske obveze mjere po amortiziranom trošku uz primjenu metode efektivne kamatne stope.

3.19. 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.

3.20. 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 2023. 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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

- 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.

d) *Valutni rizik - Upravljanje valutnim rizikom*

Službena i funkcionalna valuta Društva je od 01. siječnja 2023. je euro. Do 1.1.2023. godine valutni je rizik najvećim dijelom proizlazio iz promjena nominalnog tečaja euro/kuna. Društvo nakon uvođenja eura kao nacionalne valute više ne očekuje značajniju izloženost valutom riziku.

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. U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospjeća nederivativnih 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Dospijee nederivativnih 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
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
31.12.2023.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	18.312	56.580	5.323	80.215
Erste banka (kta 1,45%)	-	1.840	1.840	14.712	7.358	25.750
Ostale obveze	20.861	-	11.800	779	6	33.447
Ukupno	20.861	1.839	31.951	72.074	12.687	139.413
31.12.2022.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	18.312	50.269	29.946	98.527
Erste banka (kta 1,45%)	-	1.839	1.839	14.715	11.036	29.429
Ostale obveze	8.926	-	15.544	322	658	25.450
Ukupno	8.926	1.839	35.695	65.305	41.640	153.406

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

3.21. 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.

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Naknada za ulaz na interkonekciji	6.996.567	8.557.615
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	22.842.990	23.192.521
Nestandardne usluge - Podzemno skladište plina povezano društvo	-	6.546
Naknada za ulaz iz terminala za UPP	22.640.135	20.812.009
Naknada za ulaz iz proizvodnje	5.165.095	5.394.476
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	1.686.625	1.469.392
Naknada za prekoračenje	1.107.467	842.153
Odstupanje od nominacije/korekcija	365.650	1.064.246
Nestandardne usluge	75.907	45.310
Naknada za priključenje	-	1.026
Naknada za izlaz na interkonekciji	8.628.666	9.212.283
Naknada za korištenje usluge transporta bez ugovorenog kapaciteta	6.491	18.722
UKUPNO	69.515.593	70.616.299

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	2023.	2022.
	EUR	EUR
Nadoknade šteta i ostale nadoknade	587.904	834.200
Prihod od ukidanja umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine /i/	729.025	449.772
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20	641.390	608.098
Prihodi od zakupa	246.888	229.716
Prihod od ukidanja rezerviranja za otpremnine	25.468	162.740
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	32.460	77.082
Prihod od prodaje stalne imovine	36.460	64.923
Prihod od zastara /ii/	21.747	45.206
Prihod od ukidanja umanjenja naplaćene financijske imovine	4.815	5.170
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha	10.457	4.462
Ostali poslovni prihodi	2.263	4.148
Naknadno naplaćena umanjena potraživanja	23.017	1.706
Prihod od prodanog materijala	18.584	1.121
Prihod od stjecanja imovine bez naknade	11.849	-
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove	-	63.681
Prihod od razlika u mjerenjima plina u transportnom sustavu (GRM) /višak/	-	805.495
UKUPNO	2.392.327	3.357.520

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

5. Ostali poslovni prihodi (nastavak)

/i/ Temeljem analize investicija u tijeku i njihove nadoknativa vrijednosti Društvo je izvršilo ukidanje umanjenja za dva investicijska projekta čija će izgradnja početi u 2024. godini u iznosu od 729.025 eura na datum 31.12.2023.

/ii/ Prihod od zastara se odnosi na zastare obveza prema fizičkim osobama s osnove stjecanja prava služnosti u postupcima izvlaštenja.

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi energije	3.675.231	3.547.240
Troškovi sirovina i materijala	627.667	481.365
Utrošeni rezervni dijelovi	352.830	169.174
Utrošeni sitni inventar	132.796	101.231
UKUPNO	4.788.524	4.299.010

7. Troškovi prodane robe

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Troškovi prodanog materijala i otpada	9.824	1.121
UKUPNO	9.824	1.121

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Usluge održavanja /i/	8.455.079	7.751.124
Usluge najma i zakupnine /ii/	481.392	460.050
Informatičke usluge	2.055.136	1.561.556
Odvjetničke usluge /iii/	291.873	317.185
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	364.513	329.954
Komunalne usluge	388.778	374.779
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	261.010	355.035
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	190.314	154.447
Troškovi promidžbe i sponzorstva	100.030	82.892
Usluge projektiranja i konzaltinga	185.364	88.234
Odštete	30.789	70.029
Savjetničke i konzultantske usluge	200.594	52.728
Geodetske usluge	65.408	73.784
Trošak administrativnog oglašavanja	40.873	29.356
Troškovi registracije vozila	13.611	13.620
Trošak zaštite na radu	16.628	15.466
Usluge poreznog savjetovanja	9.082	9082
Troškovi usluge revizije	15.291	13.941
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, sl.) /iv/	187.255	169.462
UKUPNO	13.353.020	11.922.724

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 8.455.079 eura (2022. godine 7.751.124 eura) se odnose u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 7.698.048 eura koje obuhvaćaju održavanje i sanaciju 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, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava i sl.

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

/ii/ Na troškovima usluga najma i zakupnine iskazanim u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 481.392 eura (2022. godine 460.050 eura) iskazani su kratkoročni najmovi, najmovi male vrijednosti, te najmovi koji ne ispunjavaju definiciju najma za potrebe financijskog izvještavanja.

U najvećem dijelu je riječ o zakupu kapaciteta u podzemnom skladištu za operativne zalihe plina u iznosu od 210.399 eura, kratkoročnim zakupima vezanim za funkciju transporta sustava u iznosu od 64.717 eura i zakupu web booking platformi u iznosu od 177.572 eura.

/iii/ Trošak odvjetničkih usluga iskazan u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 291.873 eura (2021. godine 317.185 eura) odnosi se na odvjetničke usluge četiri ureda koja zastupaju Društvo u tužbenim i zemljišno-knjižnim postupcima vezanim za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga iskazanih u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 198.941 euro (2022. godine 169.462 eura) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještačenja i procjena u iznosu od 53.746 eura, intelektualne usluge (analize, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 10.367 eura, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 18.516 eura, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 60.521 euro, te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2023.	2022.
	EUR	EUR
Neto plaće	5.008.973	4.570.394
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.261.371	2.025.541
Doprinosi na plaće	1.137.471	1.040.025
UKUPNO	8.407.815	7.635.960

Ukupna primanja Uprave za 2023. godinu iznose 202.878 eura , a od čega se na plaće odnosi 178.589 eura, plaće u naravi 19.164 eura, te neoporeziva primanja 5.125 eura (u 2022. godini ukupna primanja iznose 257.896 eura od čega se na plaće odnosi 221.615 eura, plaće u naravi 31.036 eura, neoporezive naknade 5.246 eura).

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

10. Amortizacija

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Amortizacija materijalne imovine	22.089.726	21.821.665
Amortizacija nematerijalne imovine	1.226.611	1.041.351
Amortizacija materijalne imovine s pravom korištenja	222.106	225.912
UKUPNO	23.538.443	23.088.928

11. Ostali troškovi

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Razne naknade i doprinosi (komunalno, NUV, doprinos za šume i sl.)	363.407	353.937
Naknade troškova zaposlenima /i/	866.866	798.774
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	117.688	139.560
Premije osiguranja	380.198	306.749
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	280.994	272.176
Troškovi službenih putovanja	137.051	113.120
Troškovi stručnog usavršavanja	90.076	82.028
Reprezentacija	51.305	52.537
Naknada članovima NO i RO	45.674	38.621
Donacije	56.891	45.807
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	33.681	35.232
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	31.911	2.336
Bankarske usluge	28.487	20.679
Ostali troškovi poslovanja	3.653	23.973
UKUPNO	2.487.882	2.285.529

/i/Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Naknada troškova prijevoza na rad	200.555	185.837
Neoporezive prigodne naknade	-	308
Neoporeziva naknada za troškove prehrane	25.742	10.024
Jubilarne nagrade	203.289	175.920
Otpremnine	11.945	10.091
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	410.005	405.175
Ostale naknade	15.330	11.419
UKUPNO	866.866	798.774

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

12. Vrijednosno usklađenje imovine

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje investicija u tijeku /i/	446.416	-
Vrijednosno usklađenja dugotrajne imovine izvan upotrebe	1.152	165.176
Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	2.745
UKUPNO	447.568	167.921

/i/ Društvo je na datum 31.12.2023. temeljem procjene nadoknadive vrijednosti investicija u tijeku izvršilo umanjene vrijednosti dva investicijska projekta. Nadoknadiva vrijednost je izračunata primjenjujući tradicionalni pristup sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope 7,31 % (prosječna stopa cijene kapitala Društva).

13. Rezerviranja

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	124.628	-
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	3.802	4.815
UKUPNO	128.430	4.815

14. Ostali poslovni rashodi

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM) /i/	3.120.741	-
Gubitci rashodovane imovine	322.558	83.727
Ostali rashodi	16.679	8.714
UKUPNO	3.459.978	92.441

/i/ 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 2023. godine. Društvo je za 2023. godinu izmjerilo GRM (gubitke i razlike u mjerenjima) u iznosu od 69.577.170 kWh.

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

15. Financijski prihodi

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Pozitivne tečajne razlike	121	74.992
Prihodi od kamata	70.152	22.532
Nerealizirani dobiti od financijske imovine	-	693.073
UKUPNO	70.273	790.597

16. Financijski rashodi

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Rashodi od kamata	4.018.305	4.801.438
Negativne tečajne razlike	307	348.777
Kamate s osnove najma	14.934	15.708
Nerealizirani gubitak od financijske imovine	4.413	-
UKUPNO	4.037.959	5.165.923

17. Porez na dobit

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Dobit/gubitak tekuće godine prije oporezivanja	11.318.750	20.100.044
Uvećanje porezne osnovice (porezno nepriznati troškovi)	597.434	403.648
Smanjenje porezne osnovice (neoporezivi prihodi)	(954.102)	(1.413.934)
Porezna osnovica	10.962.082	19.089.758
Porez na dobit – stopa	18%	18%
Porezna obveza	1.973.175	3.436.156
Ukidanje odgođene porezne imovine (bilješka 22)	79.422	210.211
Dodatni porez na dobit	-	1.356.990
Porez na dobit (efektivna stopa poreza na dobit 18,13%)	2.052.597	5.003.357

Kretanje i usklađenje odgođene porezne imovine je prikazano u bilješci 22.

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

18. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2022. godine	65.772.620	-	65.772.620
Nabava tijekom godine	-	1.058.827	1.058.827
Prijenos projekti	1.002.746	(1.002.746)	-
Prijenos ostalo	56.081	(56.081)	-
Otuđivanje i rashodovanje	(150.073)	-	-150.073
Stanje 31. prosinca 2022. godine	66.681.374	-	66.681.374
Nabava tijekom godine	-	2.304.984	2.304.984
Prijenos projekti	2.193.282	(2.193.282)	-
Prijenos ostalo	111.702	(111.702)	-
Otuđivanje i rashodovanje	(1.029.875)	-	(1.029.875)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	67.956.483	-	67.956.483
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2022. godine	57.314.207	-	57.314.207
Amortizacija tijekom 2022. godine	1.040.948	-	1.040.948
Otuđivanje i rashodovanje	(150.073)	-	(150.073)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	58.205.082	-	58.205.082
Amortizacija tijekom 2023. godine	1.226.611	-	1.226.611
Otuđivanje i rashodovanje	(1.025.314)	-	(1.025.314)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	58.406.379	-	58.406.379
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2022. GODINE	8.458.412	-	8.458.412
STANJE 31. PROSINCA 2022. GODINE	8.476.292	-	8.476.292
STANJE 31. PROSINCA 2023. GODINE	9.550.104	-	9.550.104

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

19. 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		Predjmovi za materijalnu imovinu		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST																
1. siječnja 2022. godine																
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.701.682	-	-	-	5.701.682
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.622.040	-	-	-	7.622.040
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	10.379	3.546.558	-	-	1.946.818	-	-	-	-	-	-	(5.503.755)	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	63.657	80.089	-	-	183.225	278.750	-	-	-	-	-	(605.721)	-	-	-	-
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	-	-	6.868.766	-	-	-	-	-	-	(6.868.766)	-	-	-	-
Operativni viškovi plina pri mjerenju	-	-	-	-	805.184	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	805.184
Utrošak plina iz akumulacije	-	-	-	-	(908.184)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(908.184)
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.120.035	-	-	-	1.120.035
Vrijednosno usklađenje	(4.392)	(160.720)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	449.598	-	-	-	284.486
Otuđivanje i rashodovanje	-	(53.852)	-	-	(246.184)	(292.544)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(592.580)
Stanje 31. prosinca 2022. godine																
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.051.538	7.219.550	-	-	32.271.088
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.963.241	-	-	-	4.963.241
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	-	1.122.280	-	-	1.646.633	-	-	-	-	-	-	(2.768.913)	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	14.211	351.756	-	-	833.985	320.593	-	-	-	-	-	(5.193.953)	-	-	-	(3.673.408)
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	-	-	3.635.426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.635.426
Operativni manjak plina pri mjerenju(GRM)	-	-	-	-	(3.120.741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.120.741)
Utrošak plina iz akumulacije	-	-	-	-	(883.207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(883.207)
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.725.571	-	-	-	10.725.571
Vrijednosno usklađenje	-	(1.152)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282.609	-	-	-	281.457
Otuđivanje i rashodovanje	(31.391)	(925.479)	(765.371)	(107.773)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.830.014)
Stanje 31. prosinca 2023. godine																
	10.719.656	711.583.028	80.662.570	2.543.471	134.581	49.111.547	7.219.550	861.974.403								

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

19. 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	Predjmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
1. siječnja 2022. godine	-	303.773.014	40.631.873	2.218.990	-	-	-	346.623.877
Amortizacija tijekom 2022. godine	-	17.567.129	4.145.212	100.882	-	-	-	21.813.223
Otuđivanje i rashodovanje	-	(35.317)	(245.034)	(292.544)	-	-	-	(572.895)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	321.304.826	44.532.051	2.027.328	-	-	-	367.864.205
Amortizacija tijekom 2023. godine	-	17.810.352	4.156.050	123.324	-	-	-	22.089.726
Otuđivanje i rashodovanje	-	(649.055)	(755.187)	(107.773)	-	-	-	(1.512.015)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	-	338.466.123	47.932.914	2.042.879	-	-	-	388.441.916
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
STANJE 1. SIJEČNJA 2022. GODINE	10.667.192	403.850.534	30.034.347	125.455	134.581	14.136.341	-	458.948.450
STANJE 31. PROSINCA 2022. GODINE	10.736.836	389.730.797	34.783.794	303.323	134.581	16.051.454	-	451.740.785
STANJE 31. PROSINCA 2023. GODINE	10.719.656	373.116.905	32.729.656	500.592	134.581	49.111.547	7.219.550	473.532.487

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

20. Imovina i obveze s pravom korištenja – MSFI -16

Najmovi iskazani u sklopu MSFI-a 16 se odnose na najmove zemljišta (pomorsko dobro), poslovnih prostora, komunikacijske opreme i motornih vozila, kako slijedi:

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Imovina s pravom korištenja					
1. siječnja 2022. godine	633.405	12.895	25.905	351.006	1.023.211
Povećanja	-	17.923	314.532	-	332.456
Amortizacija	(23.176)	(16.754)	(75.050)	(110.844)	(225.824)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	610.228	14.065	265.387	240.162	1.129.842
Povećanja/smanjenja	-	26.408	-	-	26.408
Amortizacija	(23.176)	(9.453)	(78.633)	(110.844)	(222.106)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	587.052	31.020	186.754	129.318	934.144

Iznos najma zemljišta se odnosi na sklopljeni Ugovor o koncesiji za korištenje pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin-Omišalj čiji fiksni dio ugovorene koncesijske naknade Društvo klasificira i iskazuje sukladno odredbama MSFI-a 16.

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

20. Imovina i obveze s pravom korištenja – MSFI -16 (nastavak)

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2023. (nastavak)

Obveze s osnova prava korištenja	2023.	2022.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	1.186.489	1.063.567
Povećanja	26.301	332.456
Plaćanja	(211.116)	(210.573)
Tečajne razlike	-	1.039
Stanje 31. prosinca	1.001.674	1.186.489
Od toga kratkoročno dospijeće	222.471	213.244

Pregled MSFI-a 16 u računu dobiti i gubitka

	2023	2022
O P I S	EUR	EUR
Amortizacija	222.106	225.912
Trošak kamata na obveze za najam	14.934	15.708
Troškovi vezani uz kratkoročne najmove	60.691	73.344
UKUPNO	297.731	314.964

Troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja su iskazani na poziciji Amortizacija (Bilješka 10) računa dobiti i gubitka, dok je trošak kamata na obveze za najam iskazan unutar pozicije financijskih rashoda od kamata (Bilješka 16).

21. Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Udjel u Podzemno skladište plina d.o.o. (100% udjela)	68.801.601	68.801.601
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. (25% udjela)	10.763.077	10.763.077
Ukupno udjeli u društvima	79.564.678	79.564.678
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva /i/	3.981.684	3.981.684
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	38.316	1.349.791
Ukupno ulaganja u vrijednosne papire	4.020.000	5.331.475
Ostala dugotrajna financijska imovina	4	4
UKUPNO	83.584.682	84.896.157

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

21. Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

/i/ Društvo ima udjel u društvu Petrokemija d.d. tvornica gnojiva kojeg čine dionice:

O P I S	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Vrijednost udjela (dionica) u eurima	3.981.684	3.981.684
Broj dionica	3.000.000	3.000.000
Nominalna vrijednost dionice u eurima	1,33	1,33
% udjela u temeljnom kapitalu i u glasačkim pravima	5,45	5,45
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	38.316	1.349.791

Društvo je na datum 31. prosinca 2023. godine izvršilo procjenu fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva, te provelo vrijednosno usklađenje dionica na iznos od 1,34 eura po dionici.

22. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

Odgođena porezna imovina iskazana je na datum 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 275.222 eura (31. prosinca 2022. godine 354.644 eura). Najvećim dijelom je do ukidanja došlo radi prihodovanja prethodno nepriznatih vrijednosnih usklađenja imovine te njihovih priznavanja po istom, dok se ostatak formirane odgođene porezne imovine odnosi na utvrđene privremene razlika koje su nastale temeljem formiranja/ukidanja vrijednosnih usklađenja imovine, dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade i ostalih privremeno nepriznatih razlika u obračunu poreza na dobit.

Usklađenje odgođene porezne imovine:

O P I S	2023. EUR	2022. EUR
Stanje 1. siječnja	354.644	564.773
Ukidanje odgođene porezne imovine	(82.248)	(227.766)
Formiranje odgođene porezne imovine	2.826	17.637
Stanje 31. prosinca	275.222	354.644

Odgođena porezna obveza na datum 31.12.2023. se iskazuje u iznosu od 6.897 eura i formirana je temeljem utvrđivanja fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva prikazanog u bilješci 21.

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

23. Zalihe

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Zalihe sirovina i materijala	2.063.859	2.088.076
Rezervni dijelovi na skladištu	1.376.241	1.496.982
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	123.015	110.109
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	373.819	351.997
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže u upotrebi	(373.819)	(351.997)
Ispravak vrijednosti (umanjenje vrijednosti) zaliha materijala i rezervnih dijelova	(359.022)	(369.479)
UKUPNO	3.204.093	3.325.688

Kretanje ispravka vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova :

	2023.	2022.
O P I S	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	369.479	373.939
Ukidanje usklađenja iz prethodnih razdoblja (veza Bilješka 5)	(10.457)	(4.460)
Stanje 31. prosinca	359.022	369.479

24. Potraživanja od kupaca

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Kupci za usluge	7.953.124	9.447.702
Potraživanja za obračunate kamate	285	21
Ispravak vrijednosti potraživanja	(243)	(21.233)
UKUPNO	7.953.166	9.426.490

Starosna struktura potraživanja od kupaca:

O P I S	Nedospjelo	1-60 dana	61-90 dana	91-120 dana	121-180 dana	181-365 dana	više od 365 dana	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2023.								
Potraživanja od kupaca	7.952.334	832	-	-	-	-	243	7.953.409
Ispravak vrijednosti	-	-	-	-	-	-	(243)	(243)
Ukupno	7.952.334	832	-	-	-	-	-	7.953.166

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca :

	2023.	2022.
Stanje 1. siječnja	21.233	1.674.661
Ukidanje vrijednosnog usklađenja	(20.990)	(1.653.428)
Stanje 31. prosinca	243	21.233

25. Potraživanja od države

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja za porez na dobit	930.877	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	462.216	28.836
Ostala potraživanja od države	9.296	8.974
UKUPNO	1.402.389	37.810

26. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja za dane predujmove	2.491	122.855
Potraživanja prema zaposlenima	27	-
Ostala potraživanja	31.873	42.895
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(18.863)	(20.890)
UKUPNO	15.528	144.860

27. Financijska imovina

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Depoziti u bankama /i/	4.245.111	2.160.735
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	78.773	90.819
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(17.518)	(17.920)
UKUPNO	4.306.366	2.233.634

/i/ Depoziti u bankama iskazani na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 4.245.111 eura (31. prosinca 2022. godine 2.160.735 eura) odnose se u cjelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

28. Novac na računu i u blagajni

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Novac na računima	25.414.358	19.850.196
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	46.806.182	11.191.466
Devizni računi u banci	1.370	10.944.679
Novac u blagajni	109	105
UKUPNO	72.222.019	41.986.446

/i/ Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 46.806.182 eura (31. prosinca 2022. godine 19.850.196 eura) odnose se dijelom na jamstva u obliku novčanih pologa u svrhu osiguranja naplate potraživanja proizašlih iz komercijalnih ugovora, te većim dijelom na primljena bespovratna sredstva (veza bilješka 38).

29. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	990.470	690.582
Nedospjela naplata prihoda	13.089	720
UKUPNO	1.003.559	691.302

30. Kapital

Tijekom 2023. nastavno na uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj donesena je odluka o usklađenju temeljnog kapitala, te upisani kapital Društva na 31.12.2023. iznosi 121.046.120 eura. (31. prosinca 2022. godine 121.046.121 euro). Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Promjene na kapitalu prikazane su u Izvještaju o promjenama kapitala na stranici 9. Društvo na datum 31. prosinca 2023. iskazuje rezerve iz fer vrijednosti u iznosu od 31.419 eura. Za utvrđenu dobit tekućeg razdoblja u iznosu od 9.266.153 eura Uprava predlaže prijenos u ostale rezerve.

31. Dugoročna rezerviranja

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Rezerviranja za primanja zaposlenih	505.761	531.229
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	2.297.419	2.297.419
UKUPNO	2.803.180	2.828.648

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

31. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

Promjene rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Rezerviranja za primanja zaposlenih
	EUR	EUR
1. siječnja 2023. godine	2.297.419	531.229
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	-	(25.468)
31. prosinca 2023. godine	2.297.419	505.761

Aktuarski izračuni su bazirani na odredbama važećeg Kolektivnog ugovora, i to ukupnog bruto troška uključujući propisane poreze i doprinose. Društvo je u izračunu primijenilo stopu prinosa državnih obveznica. Kratkoročna rezerviranja za otpremnine prema planu za slijedeću poslovnu godinu Društvo iskazuju se unutar vremenskih razgraničenja.

32. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	80.215.053	98.526.881
Erste banka (kte 1,45%)	25.750.847	29.429.540
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(21.990.520)	(21.990.520)
Ukupno obveze prema bankama	83.975.380	105.965.901
Dugoročne obveze po najmovima	1.001.674	1.186.489
Tekuće dospijeće obveza po najmovima	(222.471)	(213.244)
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	6.443	6.443
Ukupno ostale dugoročne obveze	785.646	979.688
UKUPNO	84.761.026	106.945.589

Dospijeće glavnice dugoročnih kredita po godinama prikazano je kako slijedi:

DOSPIJEĆE KREDITA PO GODINAMA				Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR
	EIB I	EIB II	ERSTE	
2024	6.000.000	12.311.828	3.678.692	21.990.520
2025	6.000.000	12.311.828	3.678.692	21.990.520
2026	1.333.333	12.311.828	3.678.692	17.323.853
2027	-	12.311.828	3.678.692	15.990.520
nakon 2027*	-	17.634.408	11.036.079	28.670.487
UKUPNO	13.333.333	66.881.720	25.750.847	105.965.900

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

33. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 21.990.520 eura (31. prosinca 2022. godine 21.990.520 eura) i odnose se na dospijeće dugoročnih kredita u 2024. godini.

34. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Dobavljači u zemlji	12.381.178	6.703.561
Dobavljači – depozit	7.416.135	237.058
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	64.451	18.127
UKUPNO	19.861.764	6.958.746

35. Obveze za poreze i doprinose

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Doprinosi iz plaća	119.635	108.196
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	93.978	85.197
Porez i prirez iz plaća	63.351	57.300
Obveza za porez na dobit	-	2.451.032
Obveza za dodatni porez na dobit	-	1.356.465
Obveze za PDV	-	1.278.473
UKUPNO	276.964	5.336.663

36. Obveze prema zaposlenima

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Obveze za plaće i naknade	416.738	377.120
Ostale obveze prema zaposlenima	40.610	29.893
UKUPNO	457.348	407.013

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

37. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (veza Bilješka 28)	10.070.108	11.088.655
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	214.986	7.880
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	145.600	102.784
Tekuće dospijeće obveza s osnove najma	222.471	213.244
Obveze za primljene predujmove	1.361.892	308.745
Ostale kratkoročne obveze	4.442	1.836
UKUPNO	12.019.499	11.723.144

38. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Odgođeni prihodi – državne potpore /i/	76.416.671	17.005.748
Obračunati (ukalkulirani) troškovi /ii/	444.144	394.297
Odgođeni prihodi /iii/	267.293	304.053
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	333.761	153.115
UKUPNO	77.461.869	17.857.213

/i/ Ukupni odgođeni prihodi od državnih potpora na datum 31. prosinca 2023. godine iskazuju se u ukupnom iznosu od 76.416.671 euro. Društvo je u 2023. primilo 60.000.000 eura sredstava temeljem Sporazuma o mosnom financiranju za ulaganje - povećanje kapaciteta LNG terminala na otoku Krku te jačanje plinske infrastrukture. Ostatak iskazanog iznosa se odnosi na aktivnosti i bespovratna sredstva dodijeljena u prethodnim razdobljima:

- predinvesticijska faza 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) u iznosu od 1.020.355 eura;
- aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I" u iznosi od 437.018 eura
- građevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin" u iznosu od - 14.886.935 eura;
- povećanje kibernetičke sigurnosti SCADA sustava za upravljanje kapacitetima u iznosu od - 21.491 euro
- konsolidiranje/nadogradnja procesne mrežne infrastrukture i provedbe sustava SIEM u iznosu od 35.835 eura;
- nadogradnja korporativne mreže Plinacra u skladu s NIS direktivom u iznosu od 15.037 eura

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

38. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja (nastavak)

/ii/ Obračunati (ukalkulirani) troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 444.144 eura (31. prosinca 2022. godine 394.297 eura) većim dijelom se odnose na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2023. godine u iznosu od 288.152 eura, kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2023. godine u iznosu od 148.376 eura.

/iii/ Ostali odgođeni prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 267.293 eura (31. prosinca 2022. godine u iznosu od 304.053 eura) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode za usluge budućeg razdoblja.

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 333.761 eura (31. prosinca 2022. godine 153.115 eura) odnose se najvećim dijelom na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 47.173 eura i nedospjelu akontaciju poreza na dobit za prosinac 2023. u iznosu od 286.236 eura.

39. Izvanbilančni zapisi

	31.12.2023.	31.12.2022.
O P I S	EUR	EUR
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	28.253.115	26.923.550
Kamate po dugoročnim kreditima	9.773.185	13.845.334
Sredstva u opticaju i tuđi plin	5.759.569	360.972
UKUPNO	43.785.869	41.129.856

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode izvanbilančno u iznosu od 28.253.115 eura na datum 31. prosinca 2023. godine odnose se najvećim dijelom na Ugovor o jamstvu solidarnog jamca-platca za ispunjenje cjelokupne novčane obveze korisnika kredita Podzemnog skladišta plina d.o.o. u iznosu od 24.898.799 eura.

40. Transakcije s povezanim stranama

O P I S	31.12.2023.	31.12.2023.	2023.	2023.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi/na bavke
OVISNA DRUŠTVA	EUR	EUR	EUR	EUR
PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o. /i/	-	45.324	-	210.399
OSTALE POVEZANE OSOBE				
HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.	1.881.059	1.081.621	10.760.664	5.223.343
HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE d.o.o.	33.148	-	365.650	-
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d.	-	105	-	1.121
HRVATSKE ŠUME d.o.o.	-	-	-	2.724
HRVATSKE CESTE d.o.o.	-	-	-	161
ODAŠILJAČI I VEZE d.o.o.	12.585	19.992	61.280	85.993
INA d.d.	1.031.515	17.938	8.574.101	208.607
CROATIA OSIGURANJE d.d.	-	36.372	-	322.788
FINANCIJSKA AGENCIJA	-	88	-	1.478
NARODNE NOVINE	-	995	-	26.179
HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	-	-	-	15.548
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.	-	-	-	30.341
SREDIŠNJE KLIRINŠKO DEPOZITARNO DRUŠTVO D.D.	-	-	-	6
HP-HRVATSKA POŠTA d.d.	-	2.304	-	8.994
HRVATSKE VODE - pravna osoba za upravljanje vodama	-	-	-	13.510
JADRANSKI NAFTOVOD d.d.	-	-	706	-
Pravosudne ustanove	-	354	-	68.402
Zakonodavna i upravna tijela RH	-	23.618	-	347.576
Sveučilišta i veleučilišta	-	-	-	36.558
Ostali korisnici	-	412	-	3.753
UKUPNO	2.958.307	1.229.123	19.762.401	6.607.481

/i/ Dio iskazane obveze prema povezanom društvu Podzemno skladište plina d.o.o. na datum 31.12.2023. od 23.350 eura se odnosi na obvezu po primljenom predujam.

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

40. Transakcije s povezanim stranama (nastavak)

O P I S	31.12.2022.	31.12.2022.	2022.	2022.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi/na bavke
OVISNA DRUŠTVA	EUR	EUR	EUR	EUR
PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o. /i/	-	44.828	6.543	197.204
OSTALE POVEZANE OSOBE				
HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.	1.610.409	-	8.052.789	-
HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE d.o.o.	182.736	-	1.063.882	-
HRVATSKA POŠTANSKA BANKA d.d.	-	81	-	1.138
HRVATSKE ŠUME d.o.o.	-	-	-	3.797
HRVATSKE CESTE d.o.o.	-	-	-	140
ODAŠILJAČI I VEZE d.o.o.	5.029	22.291	69.386	93.129
INA d.d.	866.088	1.266.643	9.427.680	3.651.714
CROATIA OSIGURANJE d.d.	-	18.941	-	264.887
FINANCIJSKA AGENCIJA	-	27	-	1.636
NARODNE NOVINE	-	-	-	23.724
HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	-	-	-	13.761
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.	-	-	-	18.324
PLETER USLUGE D.O.O.	-	962	-	8.077
HP-HRVATSKA POŠTA d.d.	-	672	-	6.697
HRVATSKE VODE - pravna osoba za upravljanje vodama	-	-	714.897	3.699
HŽ INFRASTRUKTURA d.o.o.	-	-	-	253
Pravosudne ustanove	-	235	-	111.894
Zakonodavna i upravna tijela RH	-	18.241	-	338.451
Sveučilišta i veleučilišta	-	-	-	1.769
Ostali korisnici	-	-	-	1.915
UKUPNO	2.664.262	1.372.920	19.335.177	4.742.210

41. Sporovi i potencijalne obveze

U vrijeme sastavljanja ovih godišnjih financijskih izvještaja postoji nekoliko otvorenih pravnih sporova koji se vode protiv Društva. 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 izvršena rezerviranja.

42. Događaji poslije datuma Izvještaja o financijskom položaju / Balance

- Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 8. veljače 2024. godine donijela Zaključak da će s ciljem osiguranja energetske neovisnosti Republike Hrvatske, kao i osiguranja kontinuiteta i sigurnosti opskrbe prirodnim plinom kućanstava i poduzetništva na teritoriju Republike Hrvatske i drugih država članica Europske unije, Republika Hrvatska sudjelovati

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU (nastavak)

42. Događaji poslije datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance (nastavak)

u financiranju izgradnje plinovoda Bosiljevo – Sisak – Kozarac i plinovoda Lučko – Zabok, kao javnih investicijskih projekata. Projekti su određeni kao javni investicijski projekti od interesa za Republiku Hrvatsku čiju će realizaciju provesti Društvo i započeti s radovima na poslovima povezanim s izgradnjom i izgradnju navedenih plinovoda.

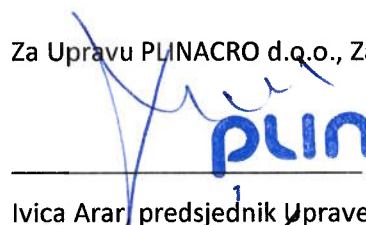
- Uslijed navedenog Društvo je pokrenuo postupke nabave cijevi i opreme za plinovode Zabok-Lučko i Bosiljevo-Sisak i Kozarac-Sisak, ukupne procijenjene vrijednosti nabave 136.230.000 eura.
- U prvom kvartalu 2024. završena je priprema projektne i druge popratne dokumentacije za dostavu projektnog prijedloga na Javni poziv za Jačanje plinske infrastrukture (NPOO.C7.1.I3.01) koji je objavljen 26. veljače 2024. godine. Društvo je 29.02.2024. podnijelo projektnu prijavu te pozitivno prošlo provjeru projektne prijave koje su proveli Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja kao Tijelo nadležno za komponentu 1. Gospodarstvo i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kao Provedbeno tijelo 5. travnja 2024. potpisan je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz mehanizma za oporavak i otpornost za NPOO.C7.1.I3.01 Jačanje plinske infrastrukture u vrijednosti od 533 mil eura.

Osim navedenog nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi financijski izvještaji trebali biti prepravljani.

43. Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

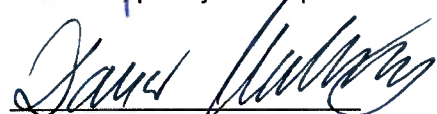
Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 23. travnja 2024. godine.

Za Upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb



d.o.o. • Zagreb

Ivica Arar, predsjednik Uprave



Daria Krstičević, član Uprave

RAČUN DOBITI I GUBITKA
 za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
 POD-RDG**

Obveznik: 69401829750; PLINACRO d.o.o.				
Naziv pozicije	AO P ozn aka	Rbr. bilješk ke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		73.973.819,33	71.907.919,72
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		6.545,77	0,00
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	4	70.609.753,37	69.515.593,10
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			0,00
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5	3.357.520,19	2.392.326,62
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		49.498.449,23	56.621.483,11
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		16.222.854,52	18.151.367,29
a) Troškovi sirovina i materijala	136	6	4.299.010,32	4.788.523,67
b) Troškovi prodane robe	137	7	1.120,88	9.824,00
c) Ostali vanjski troškovi	138	8	11.922.723,32	13.353.019,62
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	9	7.635.960,02	8.407.815,24
a) Neto plaće i nadnice	140		4.570.393,66	5.008.973,16
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		2.025.540,95	2.261.371,45
c) Doprinosi na plaće	142		1.040.025,41	1.137.470,63
4. Amortizacija	143	10	23.088.928,03	23.538.442,88
5. Ostali troškovi	144	11	2.285.529,17	2.487.881,58
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	12	167.921,34	447.568,20
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		165.176,48	447.568,20
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		2.744,86	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148	13	4.814,79	128.429,82
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			124.628,34
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			0,00
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154		4.814,79	3.801,48
8. Ostali poslovni rashodi	155	14	92.441,36	3.459.978,10
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	15	790.597,28	70.272,78
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		11.953,61	4.728,46
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		10.578,63	65.424,57
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		74.992,45	119,75
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		693.072,59	0,00
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	16	5.165.923,42	4.037.959,23
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		4.817.146,45	4.033.239,41
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		348.776,97	307,33
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			4.412,49
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		74.764.416,61	71.978.192,50
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		54.664.372,65	60.659.442,34
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		20.100.043,96	11.318.750,16
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		20.100.043,96	11.318.750,16
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184	17	5.003.356,95	2.052.596,84
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		15.096.687,01	9.266.153,32
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		15.096.687,01	9.266.153,32
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		15.096.687,01	9.266.153,32
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-515.496,29	-1.311.475,21
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-417.917,58	-1.075.409,67
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208		-509.655,58	-1.311.475,21
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212		91.738,00	236.065,54
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		-5.840,71	0,00
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214		-5.840,71	
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223	21	-423.758,29	-1.075.409,67
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		14.672.928,72	8.190.743,65
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

BILANCA
 stanje na dan 31.12.2023.

**Obrazac
 POD-BIL**

Obveznik: 69401829750; PLINACRO d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		546.597.719,05	567.876.638,27
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	18	8.476.291,58	9.550.103,99
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		8.476.291,58	9.550.103,99
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	19,20	452.870.626,64	474.466.630,81
1. Zemljište	011		11.347.064,17	11.306.708,12
2. Građevinski objekti	012		389.744.861,64	373.147.925,42
3. Postrojenja i oprema	013		35.049.180,62	32.916.409,49
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		543.485,21	629.909,95
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			7.219.549,87
7. Materijalna imovina u pripremi	017		16.051.454,07	49.111.547,10
8. Ostala materijalna imovina	018		134.580,93	134.580,86
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	21	84.896.157,25	83.584.682,04
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		68.801.601,45	68.801.601,45
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		10.763.076,51	10.763.076,51
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		0,00	
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		0,00	0,00
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		5.331.475,21	4.020.000,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		0,00	0,00
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		0,00	
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		4,08	4,08
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	22	354.643,58	275.221,43
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		57.154.929,40	89.103.560,93
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	23	3.325.688,38	3.204.092,64
1. Sirovine i materijal	039		3.325.688,38	3.204.092,64
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		9.609.160,13	9.371.082,61
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		0,00	0,00
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		0,00	0,00
3. Potraživanja od kupaca	049	24	9.426.489,58	7.953.165,72
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	26	0,00	26,56
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	25	37.810,15	1.402.388,91
6. Ostala potraživanja	052	26	144.860,40	15.501,42
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	27	2.233.634,72	4.306.366,42
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		72.899,40	61.255,14
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		2.160.735,32	4.245.111,28
9. Ostala financijska imovina	062		0,00	
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	28	41.986.446,17	72.222.019,26
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	29	691.301,77	1.003.559,31
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		604.443.950,22	657.983.758,51
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	39	41.129.855,87	43.785.869,16
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	30	430.108.624,23	438.299.367,88
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		121.046.121,18	121.046.120,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		104,74	105,92
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		292.864.723,42	307.955.569,72
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		292.864.723,42	307.955.569,72

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		1.100.987,88	31.418,92
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		1.106.828,59	31.418,92
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082		-5.840,71	
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		0,00	0,00
1. Zadržana dobit	084			
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		15.096.687,01	9.266.153,32
1. Dobit poslovne godine	087		15.096.687,01	9.266.153,32
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	31	2.828.648,31	2.803.179,90
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		531.229,41	505.761,00
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		2.297.418,90	2.297.418,90
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		107.188.551,42	84.767.923,18
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	32	105.965.901,02	83.975.380,50
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107	32	979.688,03	785.645,85
11. Odgođena porezna obveza	108	22	242.962,37	6.896,83
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		46.460.913,20	54.651.418,99
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	40	44.827,56	45.324,39
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	33	21.990.520,42	21.990.520,52
7. Obveze za predujmove	116	37	308.744,50	1.361.891,92
8. Obveze prema dobavljačima	117	34	6.958.745,53	19.861.762,92

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. - nastavak

9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	36	407.012,93	457.348,28
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	35	5.336.662,58	276.964,72
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123	37	11.414.399,68	10.657.606,24
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	38	17.857.213,06	77.461.868,56
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		604.443.950,22	657.983.758,51
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	39	41.129.855,87	43.785.869,16

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
 u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
 POD-NTD**

Obveznik: 69401829750; PLINACRO d.o.o.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		86.800.179,23	89.159.198,37
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		83.970,65	531.182,18
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		5.001.855,21	194.978,08
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		91.886.005,09	89.885.358,63
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-25.566.517,01	-27.411.673,88
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-8.462.492,66	-9.244.504,27
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-315.393,72	-346.884,49
4. Novčani izdaci za kamate	010		-4.870.910,61	-4.087.759,48
5. Plaćeni porez na dobit	011		-2.043.318,17	-6.534.623,66
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-11.923.787,16	-12.282.162,60
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-53.182.419,33	-59.907.608,38
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		38.703.585,76	29.977.750,25
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		78.322,12	45.575,00
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		16.643,28	0,00
3. Novčani primici od kamata	017		11.948,98	4.728,46
4. Novčani primici od dividendi	018		0,00	
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		0,00	
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		0,00	60.007.231,77
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		106.914,38	60.057.535,23
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-9.371.300,74	-35.735.110,21
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-9.371.300,74	-35.735.110,21
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-9.264.386,36	24.322.425,02
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				

1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030		
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032	4.068,18	12.691,48
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033	4.068,18	12.691,48
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034	-21.982.924,91	-21.990.520,42
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038	-825,95	-2.086.754,82
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039	-21.983.750,86	-24.077.275,24
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040	-21.979.682,68	-24.064.583,76
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041	63.655,80	-18,42
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042	7.523.172,52	30.235.573,09
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043	34.463.273,65	41.986.446,17
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	28 41.986.446,17	72.222.019,26

Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

[illegible]