

PLINACRO D.O.O.

Zagreb

**GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2021.

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju /Konsolidirana bilanca	7-8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje	11- 57
Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji	58-67

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Plinacro d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovog ovisnog društva ("Grupa") za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava 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 konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati konsolidirani financijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, 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


Marin Zovko, član Uprave

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

U Zagrebu, 07.06.2022. godine

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

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Plinacro d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a i njegovog ovisnog društava Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb, Veslačka 2-4 (dalje u tekstu „Grupa“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2021., konsolidirani Račun dobiti i gubitka, konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2021., konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove Grupe za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

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

ISTICANJE PITANJA

Skrećemo pozornost na bilješke 2.3., 3.8., 3.17., 3.23.a), 19., 32., 42. i 43. u kojima je opisan utjecaj ruske agresije na Ukrajinu na poslovanje ovisnog društva, prije svega na poremećaje u dobavi plina, rast cijene plina, razine raspoloživih zaliha plina i s tim povezane potrebe daljnjeg investiranja u plinski jastuk, te namjere nabave i skladištenja strateške zalihe plina od strane Republike Hrvatske do studenog 2022. godine. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

OSTALE INFORMACIJE U GODIŠNJEM IZVJEŠĆU

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

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

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

ODGOVORNOSTI UPRAVE DRUŠTVA I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 Grupi 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 ustanovila Grupa.

REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 Grupe.
- 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 Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvešća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

IZVJEŠĆE TEMELJEM ZAHTJEVA IZ ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Grupe za 2021. godinu usklađene su sa priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe za 2021. godinu.
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Grupe za 2021. godinu sastavljeno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njezinog okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства Grupe.
- Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Grupe ("Standardni godišnji financijski izvještaji") i isti su prikazani na stranicama 58 do 67.
- Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanih na stranicama od 6. do 57. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 07. lipnja 2022. godine

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



Daniela Šunjić, dipl.oec.
predsjednica/Uprave



PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
6
Željko Krstičević, univ.spec.oec.rra.
Ovlašteni revizor

POZICIJA	Bilješka	2021. HRK	2020. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	593.474.117	474.115.904
Ostali poslovni prihodi	5.	40.243.834	16.528.041
Ukupno poslovni prihodi		633.717.951	490.643.945
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(33.436.538)	(32.907.981)
Troškovi prodane robe	7.	(347.086)	(79.331)
Ostali vanjski troškovi	8.	(93.338.615)	(92.863.974)
Trošak osoblja	9.	(75.603.461)	(76.947.449)
Amortizacija	10.	(215.542.396)	(203.784.786)
Ostali troškovi	11.	(25.568.387)	(24.377.754)
Vrijednosno usklađenje imovine	12.	(14.638.860)	(2.081.091)
Rezerviranja	13.	(18.110.223)	(17.525.470)
Ostali poslovni rashodi	14.	(11.715.930)	(12.995.615)
Ukupno poslovni rashodi		(488.301.496)	(463.563.451)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		145.416.455	27.080.494
FINANCIJSKI PRIHODI	15.	5.950.287	4.372.576
FINANCIJSKI RASHODI	16.	(47.004.840)	(66.477.996)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(41.054.553)	(62.105.420)
Prihod od primjene metode udjela	21.	2.140.732	-
UKUPNI PRIHODI		641.808.970	495.016.521
UKUPNI RASHODI		(535.306.336)	(530.041.447)
Dobit/Gubitak prije oporezivanja		106.502.634	(35.024.926)
Porez na dobit	17.	(19.285.305)	5.628.010
DOBIT/GUBITAK TEKUĆE GODINE		87.217.329	(29.396.916)
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI			
Dobit /gubitak tekućeg razdoblja		87.217.329	(29.396.916)
Promjena fer vrijednosti financijske imovine		(34.110.000)	48.120.000
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		6.139.800	(8.661.600)
OSTALI SVEOBUHVAATNI GUBITAK/ DOBIT	21.	(27.970.200)	39.458.400
SVEOBUHVAATNA DOBIT RAZDOBLJA		59.247.129	10.061.484

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA BILANCA
na 31. prosinca 2021.

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	18.	64.429.214	48.659.633
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.	4.170.354.596	4.353.523.088
Imovina s pravom korištenja	20.	7.911.258	9.108.301
Financijska imovina	21.	103.779.263	114.233.500
Odgođena porezna imovina	22.	4.255.281	8.842.380
Ukupno dugotrajna imovina		4.350.729.612	4.534.366.902
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	23.	29.382.856	39.494.730
Potraživanja od kupaca	24.	77.705.912	61.603.334
Potraživanja od zaposlenika	25.	220	795
Potraživanja od države	26.	9.523.938	26.474.627
Ostala kratkotrajna potraživanja	27.	77.195.651	26.769.712
Ulaganja u vrijednosne papire i fondove	28.	32.142.056	33.339.808
Dani depoziti	28.	16.286.283	16.253.018
Dani zajmovi	28.	-	17.368.066
Novac na računu i u blagajni	29.	281.680.361	221.001.818
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	30.	3.709.543	2.993.510
Ukupno kratkotrajna imovina		527.626.820	445.299.418
UKUPNO IMOVINA		4.878.356.432	4.979.666.320
Izvanbilančni zapisi	40.	976.006.648	1.061.387.003

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA BILANCA
na 31. prosinca 2021. – nastavak

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	31.12.2021.	31.12.2020.
		HRK	HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	31.		
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		2.141.449.017	2.158.662.567
Kapitalne rezerve		789	789
Rezerve fer vrijednosti		11.488.200	39.458.400
Zadržana dobit		26.232.163	38.415.529
Dobit/Gubitak tekuće godine		87.217.329	(29.396.916)
Ukupno kapital		3.178.409.498	3.119.162.369
Rezerviranja	32.	64.263.943	71.092.029
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama	33.	1.095.454.488	1.312.269.872
Ostale dugoročne obveze	33.	7.010.828	8.262.373
Odgođena porezna obveza	22.	2.521.800	8.661.600
Ukupno dugoročne obveze		1.104.987.116	1.329.193.845
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	34.	214.072.239	186.829.854
Obveze prema dobavljačima	35.	91.226.532	87.113.968
Obveze za poreze i doprinose	36.	24.357.175	13.245.283
Obveze prema zaposlenima	37.	4.086.955	4.223.734
Ostale kratkoročne obveze	38.	56.650.523	62.952.047
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	39.	140.302.451	105.853.191
Ukupno kratkoročne obveze		530.695.875	460.218.077
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.878.356.432	4.979.666.320
Izvanbilančni zapisi	40.	976.006.648	1.061.387.003

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

O P I S	Upisani kapital		Rezerve iz dobiti		Kapitalne rezerve		Zadržana dobit		Rezerve fer vrijednosti		Gubitak/Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2020. godine	912.022.000	2.143.573.114	789	26.812.684	-	-	26.692.298	-	-	-	26.692.298	3.109.100.885		
Raspored dobiti iz 2019. godine u zadržanu dobit	-	-	-	26.692.298	-	-	(26.692.298)	-	-	-	-	-		
Prijenos u rezerve	-	15.089.453	-	(15.089.453)	-	-	-	-	-	-	-	-		
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(29.396.916)	-	-	-	-	-		
Ostala sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	39.458.400	-	-	-	-	26.692.298		
Stanje 31. prosinca 2020. godine	912.022.000	2.158.662.567	789	38.415.529	39.458.400	39.458.400	(29.396.916)	3.119.162.369						
Raspored gubitka iz 2020. godine na teret zadržane dobiti	-	-	-	(29.396.916)	-	-	29.396.916	-	-	-	-	-		
Prijenos iz rezervi	-	(17.213.550)	-	17.213.550	-	-	-	-	-	-	-	-		
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	87.217.329	-	-	-	87.217.329	87.217.329		
Ostali sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(27.970.200)	-	-	-	(27.970.200)	(27.970.200)		
Stanje 31. prosinca 2021. godine	912.022.000	2.141.449.017	789	26.232.163	11.488.200	11.488.200	87.217.329	3.178.409.498						

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

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - direktna metoda

POZICIJA	2021. HRK	2020. HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	721.957.155	579.879.662
Novčani primici s osnove povrata poreza	8.991.258	21.038.617
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	230.032	753.209
Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	2.254.692	1.978.562
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	733.433.137	603.650.050
Novčani izdaci dobavljačima	(155.926.501)	(194.531.762)
Novčani izdaci za zaposlene	(81.340.167)	(82.315.053)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(3.975.684)	(4.175.852)
Novčani izdaci za kamate	(41.726.780)	(44.960.111)
Novčani izdaci za porez na dobit	(1.799.534)	(6.484.506)
Ostali novčani izdaci	(94.009.359)	(27.754.320)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(378.778.025)	(360.221.604)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	354.655.112	243.428.446
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	12.848
Novčani primici od kamata	90.127	22.631
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	51.072.504	27.551.339
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	51.162.631	27.586.818
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(139.575.530)	(548.391.759)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(3.386.900)	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(11.053.114)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(154.015.544)	(548.391.759)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(102.852.913)	(520.804.941)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita	-	415.863.639
Ostali primici od financijskih aktivnosti	217.902	324.889
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	217.902	416.188.528
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(186.043.953)	(350.308.752)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(4.859.106)	(8.036.570)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(190.903.059)	(358.345.322)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(190.685.157)	57.843.206
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(438.499)	1.202.514
Ukupno povećanje/ (smanjenje) novčanog tijeka	60.678.543	(218.330.775)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	221.001.818	439.332.593
(Smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenta	60.678.543	(218.330.775)
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	281.680.361	221.001.818

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

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

Društvo je matično društvo Grupe Plinacro te obavlja energetska djelatnost transporta plina kao svoju osnovnu djelatnost, operator je plinskog transportnog sustava Republike Hrvatske, te upravlja razvojem, izgradnjom, održavanjem i nadzorom plinskog transportnog sustava.

Grupnu čine Društvo i ovisno društvo Podzemno skladište plina d.o.o. („Ovisno društvo“), kako slijedi

Društvo	2021.	2020.
	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb	100%	100%

Broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2021. godine je **339** zaposlenika (31. prosinca 2020. godine **349** zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2021. je 344, dok je prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada 324.

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2021.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2020.	Udio (%)
DR	2	0,59%	2	0,57%
MR	6	1,77%	6	1,72%
PRISTUP. OEC.	1	0,29%	1	0,29%
MAG	27	7,96%	25	7,16%
UNIV.SPEC	1	0,29%	-	-
STRUČ. SPEC.	13	3,83%	14	4,01%
VSS	88	25,96%	93	26,65%
BACC	19	5,60%	22	6,30%
VŠS	17	5,01%	17	4,87%
VKV	8	2,36%	8	2,29%
SSS	146	43,07%	147	42,12%
KV	10	2,95%	13	3,72%
NSS	1	0,29%	1	0,29%
Ukupno	339	100,00%	349	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Grupe 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 (od 31.05.2022. tri člana), Uprava Društva od tri člana.

Nadzorni odbor

Igor Vuković	predsjednik Nadzornog odbora od 03.12.2019. godine
Ilijana Krešić Rajič	član Nadzornog odbora od 30.01.2017. godine (produljenje mandata od 31.01.2021.)
Dražen Arnold	član Nadzornog odbora od 30.05.2018. godine do 30.05.2022.
Tomislav Barada	član Nadzornog odbora od 30.05.2018. godine do 30.05.2022.
Melija Bičanić	član Nadzornog odbora od 01.10.2021. godine
Dalibor Antić	član Nadzornog odbora od 03.04.2020. do 01.10.2021. godine
Antonio Sesvečan	član Nadzornog odbora od 18.03.2019. godine do 02.04.2020.

Uprava

Ivica Arar	predsjednik Uprave od 30.01.2017. godine (produljenje mandata od 31.01.2021. Odlukom Skupštine)
Marin Zovko	član Uprave od 30.05.2018. godine (produljenje mandata od 31.05.2022. odlukom Skupštine)
Daria Krstičević	član Uprave od 01.10.2017. godine (produljenje mandata od 01.10.2021. godine odlukom Skupštine)

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 od 16.12.2021.
Lajoš Žager	član Revizijskog odbora
Mihovil Anđelinović	član Revizijskog odbora
Ilijana Krešić Rajič	član Revizijskog odbora
Srećko Prusina	Član Revizijskog odbora
Ivica Smiljan	predsjednik Revizijskog odbora do 11.2021. godine

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

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

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

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:

- **Reforma ujednačavanja kamatne stope – Faza 2 - MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune)**

U kolovozu 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke financijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova financijske imovine i obveza kojom se zahtijeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope. Također, izmjene uključuju olakšice u vidu prestanka primjene računovodstva zaštite uključujući i privremenu olakšicu kojom se ukida potreba zadovoljavanja kriterija odvojene prepoznatljivosti kad je nerizičan instrument određen kao zaštita rizične komponente.

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

Reformom su napravljene i izmjene MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na financijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima. Iako je primjena retroaktivna, Grupa nije obvezna prepravljati prethodna razdoblja. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna.

U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16.

Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2022. ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti primjene praktične olakšice zadovoljeni. Uprava procijenjuje da izmjene nemaju utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Grupe

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

- **MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)** uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.

- **MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune)** zabranjuje društvu umanjeње troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom

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

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Grupe (nastavak)

pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.

- **MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune)** precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.

- **Godišnja poboljšanja 2018-2020** uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata**

Izmjene i dopune se odnose na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezanih uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su se inicijalno trebale primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da

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

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Grupe (nastavak)

se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata.

U studenom 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je nacrt standarda koji pojašnjava tretman obveza za koje su vezani kovenanti nakon izvještajnog datuma. Posebice, Odbor predlaže ograničeni opseg izmjena MRS-a 1 koji preinačuje izmjene iz 2020. godine koje su zahtijevale od društava klasifikaciju na kratkoročne, obveze s vezanim kovenantima s kojima Društvo mora biti usklađeno samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, ako kovenanti nisu zadovoljeni na kraju izvještajnog razdoblja. Umjesto toga, nacrt prijedloga zahtijeva od društava zasebnu prezentaciju svih dugoročnih obveza s vezanim kovenantima s kojima je usklađenost zahtijevana samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Nadalje, ako društva nisu usklađena s takvim budućim kovenantima na kraju izvještajnog razdoblja, zahtijevat će se dodatne objave. Navedeni prijedlog standarda je primjenjiv za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2024. ili nakon toga te se mora primijeniti retroaktivno sukladno MRS-u 8. Ranija primjena je dopuštena. Shodno tome, Odbor je također predložio odgodu datuma primjene izmjena iz 2020. na način da se od društava ne zahtijeva promjena trenutne prakse prije nego započne primjena predloženih izmjena. Ove izmjene i dopune, uključujući nacrt standarda, još nisu usvojeni na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: 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. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih

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

Standardi i tumačenja koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Grupe (nastavak)

politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **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 pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

- **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 pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-jeve 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. Sukladno izmjenama i dopunama, iznimka inicijalnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije koje kod inicijalnog priznavanja dovode do jednakih iznosa oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Iznimka se primjenjuje samo ako priznavanje imovine i obveza po najmu (ili obveze i imovine za demontažu) dovodi do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih 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.

Najznačajnija procjena odnosi se na ovisno društvo Podzemno skladište plina d.o.o. i temelji se na rezultatima iz Elaborata o građi, obliku, veličini i obujmu geoloških struktura pogodnih za skladištenje prirodnog plina eksploatacijsko polje ugljikovodika Okoli iz 2021. godine, a koji je potvrđen od strane nadležnog Ministarstva u 2022. godini (dalje: Elaborat) prema kojem je nakon više godina promatranja efikasnosti utiskivanja i povlačenja plina utvrđeno da maksimalni referentni ležišni tlak skladištenja na PSP Okoli je manji za 6,2 bar u odnosu na početni ležišni tlak i iznosi 190,0 bar. Uskladišteni plin povlači se iz skladišta do minimalnog referentnog ležišnog tlaka od 80 bar. Preostali plin u skladištu, ispod minimalnog referentnog ležišnog tlaka, predstavlja plinski jastuk.

Sukladno podacima aktualnog Elaborata, ukupno kumulativno utisnuti volumen plina u PSP Okoli tijekom dosadašnjih ciklusa rada skladišta, uključujući i formiranje plinskog jastuka prilikom prvog ciklusa utiskivanja plina, te kasnijih ispitivanja mogućnosti povećanja radnog volumena skladišta plina, prepoznata je dijelom kao i migracija plina u slabije dostupna područja ležišta. Redovni gubici plina tijekom dosadašnjih ciklusa rada skladišta, od 2014. priznaju se kao sastavni dio operativnog troška poslovanja.

Migirirani plin u slabije dostupna područja ležišta iz plinskog jastuka je u vlasništvu Republike Hrvatske, a neophodan je za operativnost postojećeg skladišta plina i određuje razinu potrebnih ulaganja u funkcionalnost skladišta.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, te učinak promjena računovodstvenih procjena prikazan je u nastavku.

Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge ili prodanu robu tijekom redovnog poslovanja Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Grupa 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

Grupa sklapa ugovore o transportu i skladištenju 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 konsolidiranom 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.3. Rashodi održavanja

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

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

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 konsolidirane bilance se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB-a) na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja. Na 31. prosinca 2021. godine srednji tečaj HNB-a bio je 7,517174 HRK za 1 EUR (31. prosinca 2020. godine 7,536898 HRK/EUR).

3.6. Najmovi

3.6.1. Najmovi do 31. prosinca 2018. godine

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

Grupa kao najmodavac

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

Grupa kao najmoprimac

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6.1. Najmovi od 1. siječnja 2019. godine

Od datuma 1. siječnja 2019. Grupa primjenjuje novi MSFI-16 Najmovi, te sukladno odredbama standarda procjenjuje sadrži li ugovor elemente najma. Prilikom prve primjene MSFI-a 16 Grupa je izabrala modificirani retroaktivni pojednostavljeni pristup, te imovinu priznaje u iznosu utvrđene obveze najma, prilagođenom za iznos svih izvršenih ili dospjelih plaćanja najma povezanim s tim najmom priznatim u izvještaju o financijskom položaju neposredno prije datuma prve primjene.

Na datum početka korištenja (najma) Grupa 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 najmovi 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 Grupa koristi inkrementalnu stopu zaduženja.

Detaljnu objavu financijskih učinaka primjene MSFI-a 16 Grupa objavljuje u bilješci br. 20.

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 konsolidirane 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. Odgodeni 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 konsolidirane bilance.

Odgodena 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 konsolidiranom Računu dobiti i gubitka kako nastaju.

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

Zalihe plina koje su potrebne za inicijalno punjenje transportnog sustava i operativne zalihe prikazane su u okviru nekretnina, postrojenja i opreme. Ovaj iznos se ne amortizira, već se testira na umanjenje. Međutim, u slučaju remonta i drugih događaja uslijed kojih dolazi do potrošnje dijela ovih zaliha, utrošeni dio se priznaje kao rashod primjenom prosječne ponderirane vrijednosti.

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

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

O p i s	2021.	2020.
	godine	Godine
Građevinski objekti – plinovodi, MRS i KS	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35-50	35-50
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 30	4 – 30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 – 10

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Ulaganja Ovisnog društva u plinski jastuk priznaju se po trošku, ne podliježu amortizaciji i testiraju se na umanjenje. Umanjenje vrijednosti plinskog jastuka, koje je na ležištu PSP Okoli financiralo Ovisno društvo testira se na datum bilance prema postojećem spot tečaju cijene plina.

Gubitke ostvarene kao razliku između utisnutog i povučenog plina, Grupa priznaje kao trošak u trenutku nabave plina koji se utiskuje kao nadoknada operativnih gubitaka.

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 konsolidiranom 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.

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

3.10. Financijska imovina

Financijska imovina se priznaje kada Grupa 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Financijska imovina (nastavak)

U skupinu imovine koja se naknadno vrednuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se klasificiraju vlasnički instrumenti raspoloživi za prodaju, te se promjene vrijednosti priznaju u sklopu rezervi do trenutka prodaje vlasničkog instrumenta.

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 ugovorenih 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.

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

3.11. Konsolidacija

Ovisna društva

Ovisna društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja u pravilu s glasačkim udjelima većim od 50% nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene da li Grupa ima kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupi te isključene iz konsolidacije od dana gubitka kontrole. Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava od strane Grupe. Trošak kupnje mjeri se kao fer vrijednost dane imovine, izdanih glavničnih instrumenata te nastalih ili preuzetih obveza na dan kupnje, uvećan za troškove neposredno povezane s kupnjom. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnoj kombinaciji inicijalno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Konsolidacija (nastavak)

udjela Grupe u neto stečenoj imovini ovisnog društva, iskazuje se kao goodwill. Ako je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto stečene imovine ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka. Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe eliminirani su pri konsolidaciji. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, osim ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnog društva izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

Pridružena društva

Ulaganja u pridružena društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajni utjecaj, ali ne i kontrolu.

U godišnjim financijskim izvještajima Grupe početno stjecanje iskazuje se primjenom metode troška. Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njegovih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Jednako tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa. Ulaganja u pridruženim društvima i sudjelujućim interesima u konsolidiranim izvještajima se iskazuju po metodi udjela.

3.12. 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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Zalihe (nastavak)

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.

Procjena upotrebljivosti, te nadoknadivosti vrijednosti zaliha se obavlja najmanje jednom godišnje, temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po artiklu ili po grupama artikala, a koje nisu imale promet najmanje dvije godine.

3.13. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Navedeni oblici imovine iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja provodi se temeljem najbolje procjene o nemogućnosti naplate, na teret troškova usklađenja vrijednosti potraživanja.

3.14. Umanjenje vrijednosti

Neto knjigovodstvena vrijednost Grupe 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 konsolidiranom računu dobiti i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihovog nadoknativog iznosa.

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

3.15. Novac i novčani ekvivalenti

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.16. Potencijalne obveze/Potencijalna imovina

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima, već se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Grupe vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u konsolidiranim financijskim izvještajima, već se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.17. Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa 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 konsolidirane bilance i usklađuju prema najnovijim procjenama. U slučaju kada Grupa 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.

Grupa aktivno prati energetska politiku Europske unije, Europski zeleni plan (Green deal), odnosno težnju Europe postati klimatski neutralni kontinent do 2050. godine kroz smanjenje stakleničkih plinova i s tim povezanu dekarbonizaciju energetskog sustava Europske unije. Na temelju do sada obavljenih analiza utjecaja regulatornog okvira na sektor plina, Grupa nije donijela odluku o eventualnim rezerviranjima koji bi se troškovi zatvaranja ili prenamjene resursa Grupe do krajnjeg predviđenog roka rasporedili linerarno na sustavnoj osnovi u razdoblju od datuma bilance do krajnjeg predviđenog roka.

3.18. Državne potpore

Grupa novčanu ili nenovčanu imovinu primljenu bez ili uz djelomičnu naknadu od strane države, državnih tijela (bilo na lokalnoj ili međunarodnoj razini) priznaje sukladno MRS-20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći. Državne novčane i nenovčane potpore se prikazuju u nominalnoj vrijednosti zajedno sa svim izdacima koji im se izravno mogu pripisati.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Državne potpore (nastavak)

Računovodstveno se potpore prikazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaje rashod, odnosno troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena (dobitni pristup). Sukladno tome potpore koje se odnose na dugotrajnu imovinu kao prihod se priznaju tijekom vijeka upotrebe imovine u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

3.19. 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 otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih.

Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Otpremnine

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

Kratkoročna primanja radnika

Grupa 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.

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

3.20. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Grupi 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.21. Financijski instrumenti

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

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se kad je Grupa postala stranom ugovora o financijskom instrumentu.

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

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

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

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

Uprava je uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u konsolidiranoj bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.22. Događaji nakon datuma konsolidirane bilance

Događaji nakon datuma konsolidirane bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Grupe na datum konsolidirane bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u konsolidiranim financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u Bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.23. 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 2021. 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Grupa je kroz svoje poslovanje izložena sljedećim financijskim rizicima:

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

a) Tržišni rizik

Grupa 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 Grupe.

Zbog gubitaka nastalih na plinskom jastuku u razdoblju od 1988. do 2014. godine, Ovisno društvo je u tijeku 2018. i 2019. godine nabavilo plin priznat po trošku kao imovina Ovisnog društva. Kako je zbog povećanja i osiguranja operativnosti skladišta neophodna nabava dodatnog plina, kao prihvatljivo rješenje se nameće dobava odnosno preusmjeravanje plina iz ležišta Grubišno polje nakon što polje bude spremno za eksploataciju. Investicije vezane za izgradnju proizvodnih instalacija na Grubišnom Polju su u tijeku, a početak eksploatacije se očekuje u drugom kvartalu 2023. godine. Operativna učinkovitost Ovisnog društva ovisiti će o dinamici povlačenja plina iz ležišta Grubišno polje i dinamici povlačenja plina korisnika skladišnih kapaciteta Ovisnog 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. Grupa ima značajne iznose dugoročnih kredita, što ga izlaže riziku novčanog toka.

c) Kreditni rizik

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

d) Valutni rizik

Upravljanje valutnim rizikom

Službena i funkcionalna valuta Grupe je hrvatska kuna (HRK), te se transakcije izražene u stranim valutama preračunavaju u hrvatske kune primjenom važećeg tečaja na datum konsolidirane bilance te je, slijedom toga, Grupa potencijalno izložena rizicima promjena valutnih tečajeva. Grupa obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Grupa surađuje te kontinuirano prati kretanja tečaja EUR/HRK na tržištu novca s ciljem ostvarenja najpovoljnijih uvjeta i upravljanja predmetnim rizikom. Glavnina transakcija se odnosi na transakcije u eurima.

Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza Grupe denominiranih u eurima na dan izvještavanja iznosi kako slijedi:

	Imovina		Obveze	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	7.486.581	1.087.900	149.993.923	181.395.279
HRK	56.277.932	8.199.391	1.127.530.418	1.367.157.717

Analiza osjetljivosti strane valute

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

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

Efekti promjene tečaja EUR	
2021.	
Dobit / (Gubitak)	+/-10.712.525

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

e) *Rizik likvidnosti*

Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Grupa neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani. Grupa 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 Grupe. Tablica je sastavljena na temelju ne diskontiranih novčanih odljeva po financijskim obvezama po najranijem datumu na koji se od Grupe može zatražiti plaćanje.

Dospjeće 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
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31.12.2021.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	137.653	550.613	190.031	878.297
Erste banka (kta 1,45%)	-	13.827	13.827	110.613	110.613	248.880
PBZ 57100132227	-	-	25.517	89.311	-	114.828
PBZ 5010715665	-	-	7.083	12.250	-	19.333
PBZ 5010739679	-	-	16.131	32.000	-	48.131
Ostale obveze	107.340	-	69.149	2.431	4.470	183.390
Ukupno	107.340	13.827	269.360	797.218	305.114	1.492.859
31.12.2020.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	138.014	552.057	328.545	1.018.616
Erste banka (kta 1,45%)	-	-	-	110.904	138.629	249.533
PBZ 57100132227	-	-	25.517	102.068	12.761	140.346
PBZ 5010715665	-	-	7.000	19.250	-	26.250
PBZ 5010739679	-	-	16.000	48.000	-	64.000
Ostale obveze	106.024	550	61.260	3.630	4.688	176.152
Ukupno	106.024	550	247.791	835.909	484.623	1.674.897

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.24. 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 KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	77.754.543	155.356.506
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	192.779.849	97.406.751
Naknada za količinu plina	-	42.553.726
Naknada za ulaz iz terminala za UPP	117.960.237	-
Naknada za ulaz iz proizvodnje	44.060.694	37.612.949
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	12.044.643	11.273.678
Naknada za prekoračenje	9.729.454	3.591.420
Odstupanje od nominacije/korekcija	2.849.612	979.087
Nestandardne usluge	59.073	663.065
Naknada za priključenje	5.380.098	49.775
Naknada za izlaz na interkonekciji	10.063.499	306
Naknada za korištenje usluge transporta bez ugovorenog kapaciteta	1.117	168
<i>Prihod od usluga transporta prirodnog plina /i/</i>	472.682.819	349.487.431
Prihodi od skladištenja plina /ii/	120.791.298	124.628.473
UKUPNO	593.474.117	474.115.904

Prihodi od prodaje su ostvareni od:

/i/ Prihoda 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. U srpnju 2020. je na snagu stupila nova Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za transport plina (NN 79/20).

/ii/ Prihodi od skladištenja plina iskazani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka u iznosu od 120.791.298 kuna (2020. godine 124.628.473 kune) ostvareni su temeljem Ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN122/16) koju donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) i Cjenikom nestandardnih usluga operatora sustava skladišta plina koji opererator donosi u skladu s Metodologijom utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 48/18), te izmjenama i dopunama Metodologije utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 25/19).

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihod od zastara (i)	2.000.439	3.329.326
Prihod od ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (veza bilješka 32.)	1.071.319	2.579.650
Prihod od stjecanja imovine bez naknade	1.030.245	2.560.847
Prihod od naknada za izdana jamstva /ii/	764.424	2.536.898
Prihodi od zakupa	1.891.501	1.644.684
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20	4.222.219	921.517
Nadoknade šteta i ostale nadoknade	1.505.559	886.462
Naknadno naplaćena umanjena potraživanja	2.946	648.390
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	236.077	592.433
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.600.328	173.412
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha	181.540	208.290
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove (veza bilješka 32.)	23.715.416	120.631
Prihod od ukidanja umanjenja naplaćene financijske imovine	301.612	36.641
Prihod od prodanog materijala	347.086	86.621
Prihod od prodaje stalne imovine	10.908	985
Prihod od ukidanja dugoročnih obveza	906.250	-
Ostali poslovni prihodi	455.965	201.254
UKUPNO	40.243.834	16.528.041

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

/ii/ Prihod od naknada za izdana jamstva iskazan u iznosu od 764.424 kuna (2020. godine 2.536.898 kuna) se odnosi na naknade po izdanim korporativnim jamstvima za društvo LNG Hrvatska d.o.o. u korist INEA i u korist Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi energije	22.953.267	22.908.873
Troškovi sirovina i materijala	7.451.305	7.333.558
Utrošeni rezervni dijelovi	2.216.574	2.125.759
Utrošeni sitni inventar	815.392	539.791
UKUPNO	33.436.538	32.907.981

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

7. Troškovi prodane robe

O P I S	2021.	2021.
	HRK	HRK
Troškovi prodanog materijala i otpada	347.086	79.331
UKUPNO	347.086	79.331

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	59.186.956	58.788.610
Usluge najma i zakupnine /ii/	2.289.398	3.587.511
Informatičke usluge	10.731.896	10.127.474
Odvjetničke usluge /iii/	5.111.442	3.441.978
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	2.923.563	3.144.366
Komunalne usluge	3.516.812	3.625.964
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	2.717.757	1.836.581
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.445.645	1.690.606
Troškovi promidžbe i sponzorstva	1.359.441	1.249.904
Usluge projektiranja i konzaltinga	774.690	694.962
Odštete	124.652	663.561
Savjetničke i konzultantske usluge	682.354	416.750
Geodetske usluge	295.495	568.810
Trošak administrativnog oglašavanja	177.961	181.010
Troškovi registracije vozila	113.209	72.446
Trošak zaštite na radu	97.380	99.922
Usluge poreznog savjetovanja	68.400	68.400
Troškovi usluge revizije	260.625	157.425
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, sl.) /iv/	1.460.939	2.447.694
UKUPNO	93.338.615	92.863.974

/i/ Usluge održavanja iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2021. godinu u iznosu od 59.186.956 kuna (2020. godine 58.788.610 kuna) se odnose u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 48.160.141 kunu 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

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava i sl., te troškove održavanja skladišta plina u iznosu od 6.154.954 kune koje obuhvaća strojarske, elektroenergetske, instrumentacijske, građevinske te radove na tehničkoj zaštiti objekata i osoba.

/ii/ Na troškovima usluga najma i zakupnine iskazanim u računu dobiti i gubitka za 2021. godinu u iznosu od 2.289.398 kuna (2020. godine 3.587.511 kuna) iskazani su kratkoročni najmovi, najmovi male vrijednosti (izuzeća MSFI 16), te najmovi koji ne ispunjavaju uvjete klasifikacije sukladno MSFI-16.

U najvećem dijelu je riječ o kratkoročnim zakupima informatičke opreme u iznosu od 412.453 kuna, zakupima vezanim za funkciju transporta sustava u iznosu od 452.387 kuna i zakupu web booking platformi u iznosu od 1.243.273 kune.

/iii/ Trošak odvjetničkih usluga iskazan u računu dobiti i gubitka za 2021. godinu u iznosu od 5.111.442 kuna (2020. godine 3.441.978 kuna) odnosi se na odvjetničke usluge ureda koja zastupaju Grupu u tužbenim i zemljišno-knjižnim postupcima vezanim za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga iskazanih u računu dobiti i gubitka za 2021. godinu u iznosu od 1.460.939 kuna (2020. godine 2.447.694 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještačenja i procjena u iznosu od 273.679 kuna, intelektualne usluge (izrada analiza, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 185.600 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 281.360 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 348.638 kuna, te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Neto plaće	45.627.126	44.971.929
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	19.742.393	21.412.028
Doprinosi na plaće	10.233.942	10.563.492
UKUPNO	75.603.461	76.947.449

Ukupna primanja Uprave Društva i ovisnog društva za 2021. godinu iznose 2.586.412 kuna od čega se na plaće odnosi 2.286.056 kuna, plaće u naravi 261.083 kuna, neoporeziva primanja 39.273 kuna te (u 2020. godini ukupna primanja iznose 2.431.099 kune od čega se na plaće odnosi 2.240.308 kune, plaće u naravi 146.618 kuna, neoporezive naknade 41.641 kuna i ostala oporeziva materijalna prava 2.532).

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

10. Amortizacija

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Amortizacija materijalne imovine	202.382.642	191.425.018
Amortizacija nematerijalne imovine	11.170.102	10.361.677
Amortizacija materijalne imovine s pravom korištenja-MSFI16	1.989.652	1.998.091
UKUPNO	215.542.396	203.784.786

11. Ostali troškovi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Razne naknade i doprinosi (komunalno, NUV, doprinos za šume i sl.)	5.776.288	5.832.196
Naknade troškova zaposlenima /i/	5.642.911	5.618.423
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	2.865.685	1.785.252
Premije osiguranja	4.317.412	4.111.642
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	2.313.201	2.170.161
Naknada za koncesiju	1.046.100	1.046.100
Troškovi službenih putovanja	424.264	565.105
Troškovi stručnog usavršavanja	685.599	591.996
Reprezentacija	415.736	391.086
Naknada članovima NO i RO	805.181	737.203
Donacije	385.623	629.463
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	339.089	314.438
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	15.229	31.513
Bankarske usluge	227.545	341.306
Ostali troškovi poslovanja	308.524	211.870
UKUPNO	25.568.387	24.377.754

/i/Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	1.643.520	1.679.717
Neoporezive prigodne naknade	1.943.117	1.954.750
Neoporeziva naknada za troškove prehrane	1.538.756	1.479.110
Jubilarnе nagrade	181.260	140.058
Otpremnine	120.500	95.675
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	12.258	11.513
Ostale naknade	203.500	257.600
UKUPNO	5.642.911	5.618.423

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

12. Vrijednosno usklađenje imovine

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenja dugotrajne imovine izvan upotrebe	995.723	580.154
Vrijednosno usklađenje investicija u tijeku /i/	11.666.574	-
Vrijednosno usklađenje potraživanja	4.312	12.664
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.972.251	1.488.273
UKUPNO	14.638.860	2.081.091

/i/ Temeljem pokazatelja na umanjene, utvrđenih rezultatima prikupljenih neobvezujućih ponuda i planom daljnjeg razvoja kapaciteta terminala za evakuaciju UPP-a prema korisnicima u RH i susjednim tržištima, Društvo je izvršilo test umanjenja 7 investicijskih projekata knjigovodstvene vrijednosti od 29.243.131 kn na datum 31. prosinca 2021. Nadoknativa vrijednost imovine je izračunata primjenjujući tradicionalni pristup sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope 5,81 % (prosječna stopa cijene kapitala Društva).

13. Rezerviranja

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	151.574	16.778
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (veza bilješka 32.)	17.958.649	17.337.420
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	171.272
UKUPNO	18.110.223	17.525.470

14. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM) /i/	10.859.073	11.693.753
Sadašnja vrijednost rashodovane imovine	409.871	1.286.829
Otpis potraživanja	-	14.974
Ostali rashodi	446.986	59
UKUPNO	11.715.930	12.995.615

/i/ Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM) iskazani su za 2021. godinu u iznosu od 10.859.073 kune (2020. godine 11.693.753 kuna). 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.

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

14. Ostali poslovni rashodi (nastavak)

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 2021. godine. Grupa je za 2021. godinu ostvarila GRM u iznosu od 60.405.270 kWh.

15. Financijski prihodi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata /i/	1.128.288	1.195.744
Pozitivne tečajne razlike	4.740.356	1.462.558
Nerealizirani dobiti od financijske imovine	81.643	1.714.274
UKUPNO	5.950.287	4.372.576

/i/ Od ukupno iskazanog prihoda od kamata u iznosu od 1.128.288 kuna iznos od 766.892 kuna se odnosi na kamatu po danom zajmu prema LNG Hrvatska d.o.o. koje na datum izvještavanja 31.12.2021. predstavlja društvo povezano sudjelujućim interesom (bilješka 21).

16. Financijski rashodi

O P I S	2021.	2020.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	45.004.787	47.748.312
Negativne tečajne razlike	678.219	16.647.658
Kamate s osnove prava korištenja- MSFI 16	143.802	146.609
Nerealizirani gubitak od financijske imovine	1.178.032	43.396
Ostali financijski rashodi	-	1.892.021
UKUPNO	47.004.840	66.477.996

17. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava po stopi 18% (2020. godine ista stopa) sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit, a kretanje i usklađenje odgođene porezne imovine je prikazano u bilješki 22.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

18. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	470.196.473	-	470.196.473
Nabava tijekom godine	20.916.498	20.916.498	41.832.996
Prijenosi u upotrebu	-	(20.916.498)	(20.916.498)
Prijenos iz drugih kategorija imovine	119.801	-	119.801
Otuđivanje i rashodovanje	(1.592.939)	-	(1.592.939)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	489.639.833	-	489.639.833
Nabava tijekom godine	26.940.054	26.940.054	53.880.108
Prijenos u upotrebu	-	(26.940.054)	(26.940.054)
Otuđivanje i rashodovanje	(890.894)	-	(890.894)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	515.688.993	-	515.688.993
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2020. godine	432.199.301	-	432.199.301
Amortizacija tijekom 2020. godine	10.361.677	-	10.361.677
Otuđivanje i rashodovanje	(1.580.778)	-	(1.580.778)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	440.980.200	-	440.980.200
Amortizacija tijekom 2021. godine	11.170.102	-	11.170.102
Otuđivanje i rashodovanje	(890.523)	-	(890.523)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	451.259.779	-	451.259.779
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2020. GODINE	37.997.172	-	37.997.172
STANJE 31. PROSINCA 2020. GODINE	48.659.633	-	48.659.633
STANJE 31. PROSINCA 2021. GODINE	64.429.214	-	64.429.214

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

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		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST	86.633.585	5.251.067.089	1.471.475.215	31.244.910	161.567.800	410.670.668	7.412.659.267							
1. siječnja 2020. godine														
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	110.019	78.574.383	33.567.016	92.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	2.116.048	682.543	3.949.674	149.373	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	15.010.847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativni gubici pri mjerenju	-	-	(11.693.753)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos na druge kategorije imovine	(119.800)	-	8.360.956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vrijednosno usklađenje	-	(580.154)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	(7.815)	(7.523.413)	(25.064.689)	(356.891)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2020. godine	88.732.037	5.322.220.448	1.495.605.266	31.129.792	161.567.800	707.209.755	7.806.465.098							
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	3.836.937	497.494.801	38.247.735	2.394.771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	1.000.795	1.193.597	6.668.557	53.210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	8.815.530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativni gubici pri mjerenju	-	-	(10.859.073)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos na druge kategorije imovine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vrijednosno usklađenje	-	(995.723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	(176.287)	(7.560.003)	(82.940)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	93.569.769	5.819.736.836	1.530.918.012	33.494.833	161.567.800	178.635.288	7.817.922.538							

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU 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		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
1. siječnja 2020. godine	-	2.377.203.151	894.620.758	21.913.653	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.293.737.562
Amortizacija tijekom 2020. godine	-	123.770.422	65.367.468	2.287.128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191.425.018
Otuđivanje i rashodovanje	-	(6.810.428)	(25.063.048)	(347.094)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32.220.570)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	-	2.494.163.145	934.925.178	23.853.687	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.452.942.010
Amortizacija tijekom 2021. godine	-	135.791.044	64.273.877	2.317.721	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202.382.642
Otuđivanje i rashodovanje	-	(131.641)	(7.553.276)	(71.793)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.756.710)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	2.629.822.548	991.645.779	26.099.615	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.647.567.942
SADAŠNJA VRIJEDNOST														
STANJE 1. SIJEČNJA 2020. GODINE	86.633.585	2.873.863.938	576.854.457	9.331.257	161.567.800	410.670.668	4.118.921.705							
STANJE 31. PROSINCA 2020. GODINE	88.732.037	2.828.057.303	560.680.088	7.276.105	161.567.800	707.209.755	4.353.523.088							
STANJE 31. PROSINCA 2021. GODINE	93.569.769	3.189.914.288	539.272.233	7.395.218	161.567.800	178.635.288	4.170.354.596							

U okviru ostale materijalne imovine iskazana je vrijednost ulaganja ovisnog društva u plinski jastuk.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU (nastavak)

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

Grupa je u prvoj primjeni MSFI-a 16 koristila modificiranu retroaktivnu pojednostavljenu metodu bez prepravljavanja usporednih podataka, te je kao praktičnu pomoć primijenilo dozvoljeno izuzeće po kojem se najmovi koji dospijevaju za manje od 12 mjeseci od datuma prve primjene standarda obračunavaju kao kratkoročni najmovi.

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2021.

Grupa prilikom primjene MSFI-a 16 koristi dopuštena izuzeća za kratkoročne najmove i najmove male vrijednosti. Kratkoročni najmovi i najmovi koji ne sadržavaju komponentu najma sukladno odredbama MSFI-a 16 se iskazuju u konsolidiranom računu dobiti i gubitka unutar pozicije ostalih vanjskih troškova (Bilješka 8).

Najmovi iskazani u sklopu MSFI-a 16 se odnose na najmove zemljišta (pomorsko dobro), poslovnih prostora, komunikacijske opreme i motornih vozila, te se u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima propisanim Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16,144/20) iskazuju unutar stavke dugotrajne materijalne imovine, a prema prirodnoj vrsti, kako slijedi:

O P I S	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Imovina s pravom korištenja					
1. siječnja 2020. godine	5.121.629	96.105	506.169	716.294	6.440.197
Povećanja	-	354.810	-	4.328.862	4.683.672
Amortizacija	(174.621)	(194.162)	(467.233)	(1.162.075)	(1.998.091)
Otuđenja/Rashodi				(17.477)	(17.477)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	4.947.008	256.753	38.936	3.865.604	9.108.301
Povećanja	-	35.007	624.574	139.844	799.425
Amortizacija	(174.621)	(194.601)	(468.331)	(1.158.915)	(1.996.468)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	4.772.387	97.159	195.179	2.846.533	7.911.258

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 Grupa klasificira i iskazuje sukladno odredbama MSFI-a 16.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU

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

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2021. (nastavak)

Obveze s osnova prava korištenja	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	9.346.917	6.524.946
Povećanja	806.245	4.683.672
Plaćanja	(1.916.072)	(1.888.732)
Tečajne razlike	(7.318)	47.430
Otpisi/rashodi	-	(20.399)
Stanje 31. prosinca	8.229.772	9.346.917
Od toga kratkoročno dospijeće	1.267.490	1.133.090

Pregled MSFI-a 16 u konsolidiranom računu dobiti i gubitka

O P I S	2021	2020
	HRK	HRK
Amortizacija	1.989.652	1.998.091
Trošak kamata na obveze za najam	143.802	146.609
Troškovi vezani uz kratkoročne najmove	974.206	1.809.704
UKUPNO	3.107.660	3.954.404

Troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja su iskazani na poziciji Amortizacija (Bilješka 10) konsolidiranog 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

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. /i/	81.094.400	45.735.900
Usklađenje po metodi udjela	(16.267.364)	(18.408.096)
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	(5.057.804)	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društvima	59.769.232	22.270.000
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva /ii/	30.000.000	30.000.000
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	14.010.000	48.120.000
Ukupno ulaganja u vrijednosne papire	44.010.000	78.120.000
Dani zajmovi - LNG Hrvatska d.o.o. (kta 3,42%)	-	31.211.566
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	-	(17.368.066)
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično		13.843.500
Ostala dugotrajna financijska imovina	31	-
UKUPNO	103.779.263	114.233.500

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU (nastavak)

21. Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

/i/ Grupa na datum 31. prosinca 2021. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. u neto iznosu od 59.769.232 kuna (na dan 31. prosinca 2020. godine 22.270.000 kuna). Nakon provedene dokapitalizacije u 2021., većim djelom iz potraživanja po danom zajmu, postotak udjela Plinacro d.o.o. u temeljnom kapitalu i u glasačkim pravima LNG Hrvatska d.o.o. iznosi 25%. (na dan 31. prosinca 2020. godine 15,82%), te Grupa na dan 31. prosinca 2021. godine ima značajni utjecaj u društvu LNG Hrvatska d.o.o. te ono predstavlja ulaganje u sudjelujuće interese u smislu Zakona o računovodstvu. U konsolidiranom računu dobiti i gubitka temeljem metode udjela u 2021. je priznat udio u tekućem rezultatu poslovanja LNG Hrvatska d.o.o. u iznosu od 2.140.732 kune. Primjenom metode udjela na datum 31. prosinca 2021. u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju je iskazano umanjenje u ukupnom iznosu od 16.267.364 kuna.

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

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
Vrijednost udjela u HRK	30.000.000	30.000.000
Broj dionica	3.000.000	3.000.000
Nominalna vrijednost dionice u HRK	10	10
% udjela u temeljnom kapitalu i u glasačkim pravima	5,45	5,45
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	14.010.000	48.120.000

Grupa je na datum 31. prosinca 2021. godine izvršila procjenu fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva, te provela vrijednosno usklađenje dionica na iznos od 14,67 kuna po dionici. Provedeno je ukidanje formiranog usklađenja u iznosu od 34.110.000 kuna, ukidanje odgođene porezne obveze u iznosu od 6.139.800 kuna, te je u neto iznosu od 27.970.200 kuna ukinuta rezerva fer vrijednosti i utvrđen gubitak u sveobuhvatnoj dobiti kako slijedi:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	39.458.400	-
Rezerve fer vrijednosti	(34.110.000)	48.120.000
Stanje 31. prosinca	14.010.000	48.120.000
Odgođena porezna obveza (18%)	6.139.800	(8.661.600)
Stanje 31. prosinca	(2.521.800)	(8.661.600)
Stanje 31. prosinca- rezerve fer vrijednosti	11.488.200	39.458.400

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU (nastavak)

22. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

Odgođena porezna imovina iskazana je na datum 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 4.255.281 kune (31. prosinca 2020. godine 8.842.380 kuna). Najvećim dijelom je do ukidanja došlo radi korištenja poreznog gubitka iz prethodnog razdoblja, dok se ostatak formiranja odgođene porezne imovine odnosi na kretanje utvrđenih privremenih 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:

	2021.	2020.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	8.842.380	2.548.572
Ukidanje odgođene porezne imovine	(6.905.591)	(429.789)
Formiranje odgođene porezne imovine	2.318.492	6.723.597
Stanje 31. prosinca	4.255.281	8.842.380

Iznos odgođene porezne obveze u iznosu od 2.521.800 kn je formiran temeljem utvrđivanja fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva prikazanog u bilješki 21.

23. Zalihe

	31.12.2021.	31.12.2020.
O P I S	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	20.796.918	27.934.742
Rezervni dijelovi na skladištu	15.768.529	17.130.987
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	477.232	298.113
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	3.249.142	3.045.561
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže u upotrebi	(3.249.142)	(3.045.561)
Ispravak vrijednosti (umanjenje vrijednosti) zaliha materijala i rezervnih dijelova	(7.659.823)	(5.869.112)
UKUPNO	29.382.856	39.494.730

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

23. Zalihe (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova :

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	5.869.112	4.589.128
Vrijednosno usklađenje temeljem procjene	1.972.251	1.488.274
Ukidanje usklađenja iz prethodnih razdoblja	(181.540)	(208.290)
Stanje 31. prosinca	<u>7.659.823</u>	<u>5.869.112</u>

24. Potraživanja od kupaca

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
O P I S	HRK	HRK
Kupci za usluge	90.323.117	74.218.897
Potraživanja za obračunate kamate	529	340
Ispravak vrijednosti potraživanja	(12.617.734)	(12.615.903)
UKUPNO	<u>77.705.912</u>	<u>61.603.334</u>

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Prekoračenje datuma dospjeća:	HRK	HRK
Nedospjelo	77.705.846	61.602.336
Do 60 dana	66	895
Od 61-180 dana	-	-
Od 181-360 dana	-	103
Preko 360 dana	-	-
UKUPNO	<u>77.705.912</u>	<u>61.603.334</u>

25. Potraživanja od zaposlenika

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
O P I S	HRK	HRK
Ostala potraživanja od zaposlenih	2.885	3.460
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(2.665)	(2.665)
UKUPNO	<u>220</u>	<u>795</u>

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

26. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za preplaćene akontacije poreza na dobit	1.799.534	17.420.065
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	7.680.631	9.007.799
Ostala potraživanja od države	43.773	46.763
UKUPNO	9.523.938	26.474.627

27. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	1.281.703	26.677.692
Ostala potraživanja /i/	76.063.514	252.051
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(149.566)	(160.031)
UKUPNO	77.195.651	26.769.712

/i/ Iskazana ostala potraživanja se većim dijelom u iznosu od 75.785.342 kune odnose na nabavljenu opremu za potrebe projekta PSP Grubišno Polje koja se do ugradnje iskazuje u kategoriji Izvanbilančni zapisi . Nakon ugradnje oprema će biti evidentirana kao imovina Ovinsog društva.

28. Financijska imovina

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Depoziti u bankama /i/	16.286.283	16.253.018
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	885.343	1.188.646
Potraživanja iz ulaganja u fondove /ii/	31.668.466	32.927.264
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(411.753)	(776.102)
Dani zajmovi - LNG Hrvatska d.o.o. /iii/	-	17.368.066
UKUPNO	48.428.339	66.960.892

/i/ Depoziti u bankama iskazani na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 16.286.283 kuna (31. prosinca 2020. godine 16.253.018 kune) odnose se u cjelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

/ii/ Potraživanja iz ulaganja u fondove iskazana na datum 31. prosinca 2021. godine u iznosu 31.668.466 kuna (31. prosinca 2020. godine 32.927.264 kune) se odnose na obvezničke fondove.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU
(nastavak)

28. Financijska imovina (nastavak)

/iii/ Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa ne iskazuje potraživanja po zajmu danom društvu LNG Hrvatska d.o.o., slijedom izvršene dokapitalizacije u prosincu 2021. (veza bilješka 21).

29. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	172.414.579	137.317.611
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	52.927.154	60.424.259
Devizni računi u banci	56.288.514	8.201.051
Novac u blagajni – kune	3.422	6.923
Blagajna – devizna sredstva	6.140	11.423
Depoziti (dospijeće od 3 mjeseca)	40.552	15.040.551
UKUPNO	281.680.361	221.001.818

/i/ Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 52.927.154 kune (31. prosinca 2020. godine 60.424.259 kuna) odnose se najvećim dijelom na jamstva u obliku novčanih pologa u svrhu osiguranja naplate potraživanja proizašlih iz komercijalnih ugovora.

30. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	3.645.603	2.931.431
Nedospjela naplata prihoda	63.940	62.079
UKUPNO	3.709.543	2.993.510

31. Kapital

Upisani kapital Društva utvrđen je i iskazan na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 912.022.000 kuna (31. prosinca 2020. godine u istom iznosu). Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Promjene na kapitalu prikazane su u Konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala na stranici 10.

Grupa na datum 31. prosinca 2021. iskazuje rezerve iz fer vrijednosti u iznosu od 11.488.200 kuna kako je prikazano u bilješki 21.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

32. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine	5.037.594	6.108.913
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	59.226.349	64.983.116
UKUPNO	64.263.943	71.092.029

Promjene na rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada
	HRK	HRK
1. siječnja 2021. godine	64.983.116	6.108.913
Dodatna rezerviranja	17.958.649	-
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	(23.715.416)	(1.071.319)
31. prosinca 2021. godine	59.226.349	5.037.594

Na datum 31. prosinca 2021., Grupa je izvršila dodatna rezerviranja po započetim sudskim sporovima najvećim dijelom u iznosu od 16.638.642 kuna po sporu pokrenutom od Petrokemija d.d. protiv Društva, a temeljem procjene negativnog ishoda istog. Provedeno ukidanje rezerviranja se većim dijelom odnosi na pozitivan ishod dva materijalno značajna sudska spora tijekom 2021. godine.

Grupa vrši dugoročna rezerviranja za otpremnine prilikom umirovljenja i jubilarne nagrade temeljem MRS 19 - Primanja zaposlenih. Aktuarski izračuni su bazirani na odredbama važećeg Kolektivnog ugovora, i to ukupnog bruto troška uključujući propisane poreze i doprinosa. Grupa je u izračunu primijenilo stopu prinosa državnih obveznica. Kratkoročna rezerviranja za otpremnine prema planu za slijedeću poslovnu godinu Grupa iskazuje unutar vremenskih razgraničenja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

33. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	878.296.911	1.018.615.817
PBZ – 5010715665	114.828.673	26.250.000
PBZ – 5010739679	19.250.000	64.000.000
PBZ – 57100132227	48.000.000	140.346.156
Erste banka (kte 1,45%)	248.880.342	249.533.369
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(213.824.051)	(186.531.863)
Obveze po financijskom leasingu	56.582	89.466
Tekuće dospijeće financijskog leasinga	(33.969)	(33.073)
Ukupno obveze prema banakama	1.095.454.488	1.312.269.872
Dugoročne obveze s osnove prava korištenja- MSFI 16	8.229.772	9.346.917
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja – MSFI 16	(1.267.490)	(1.133.090)
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	48.546
Ukupno ostale dugoročne obveze	7.010.828	8.262.373
UKUPNO	1.102.465.316	1.320.532.245

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

DOSPIJEĆE GLAVNICE KREDITA PO GODINAMA							Ukupno
Godina	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
	EIB I	EIB II	ERSTE	PBZ 5710013227	PBZ 5010715665	PBZ 5010739679	
2022	45.103.045	92.550.154	27.653.369	25.517.483	7.000.000	16.000.000	213.824.051
2023	45.103.045	92.550.154	27.653.369	25.517.483	7.000.000	16.000.000	213.824.051
2024	45.103.045	92.550.154	27.653.369	25.517.483	5.250.000	16.000.000	212.074.051
2025	45.103.045	92.550.154	27.653.369	25.517.483	-	-	190.824.051
nakon 2025*	10.022.896	317.661.220	138.266.864	12.758.741	-	-	478.709.722
UKUPNO	190.435.076	687.861.836	248.880.342	114.828.673	19.250.000	48.000.000	1.309.255.926

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

34. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 214.072.239 kuna (31. prosinca 2020. godine 186.829.854 kuna) i odnose se najvećim dijelom na dospijeće dugoročnih kredita u 2022. godini.

35. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	86.836.936	47.988.994
Dobavljači – depozit	4.014.319	38.163.374
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	375.277	961.600
UKUPNO	91.226.532	87.113.968

36. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Obveze za PDV	8.126.293	10.555.705
Obveze za porez na dobit	13.621.572	-
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	892.789	928.858
Porez i prirez iz plaća	607.879	614.744
Doprinosi iz plaća	1.108.642	1.145.976
UKUPNO	24.357.175	13.245.283

37. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	3.816.668	3.951.956
Ostale obveze prema zaposlenima	270.287	271.778
UKUPNO	4.086.955	4.223.734

38. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (veza Bilješka 29)	51.915.880	59.944.411
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	1.134.344	481.099
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	1.218.314	807.377
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja -MSFI 16	1.267.490	1.133.090
Ostale kratkoročne obveze	1.114.495	586.070
UKUPNO	56.650.523	62.952.047

**V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU
 (nastavak)**

39. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2021.	31.12.2020.
	HRK	HRK
Odgođeni prihodi – državne potpore MRS 20 /i/	132.647.498	98.048.232
Obračunati budući troškovi /ii/	4.032.903	2.609.342
Ostali odgođeni prihodi /iii/	2.568.629	2.588.098
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	1.053.421	2.607.519
UKUPNO	140.302.451	105.853.191

/i/ Ukupni odgođeni prihodi od državnih potpora iskazani na datum 31. prosinca 2021. godine iskazuju se u ukupnom iznosu od 132.647.498 kuna i odnose se na aktivnosti:

- 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 7.687.864 kuna;
- aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I" u iznosu od 3.292.714 kune
- građevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin“ u iznosu od 119.256.822 kuna; tijekom 2021. zaprimljena sredstva u iznosu od 48.261.507 kuna
- povećanje kibernetičke sigurnosti SCADA sustava za upravljanje kapacitetima u iznosu od 573.653 kune
- konsolidiranje/nadogradnja procesne mrežne infrastrukture i provedbe sustava SIEM u iznosu od 1.208.566 kuna, tijekom 2021. zaprimljena sredstva u iznosu od 1.071.437 kuna
- nadogradnja korporativne mreže Plinacra u skladu s NIS direktivom u iznosu od 627.879 kuna tijekom 2021. zaprimljena sredstva u iznosu od 554.716 kuna

/ii/ Obračunati budući troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 4.032.903 kuna (31. prosinca 2020. godine 2.609.342 kune) većim dijelom se odnose na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2021. godine u iznosu od 2.985.763 kune, kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2022. godine u iznosu od 774.039 kune.

/iii/ Ostali odgođeni prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 2.568.629 kune (31. prosinca 2020. godine u iznosu od 2.588.098 kuna) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode za usluge budućeg razdoblja.

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

39. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja (nastavak)

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 1.053.421 kuna (31. prosinca 2020. godine 2.607.519 kuna) odnose se većim dijelom na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

40. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2021.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	202.494.060	351.935.415
Zalihe plina na skladištu OKOLI	532.799.021	522.886.260
Kamate po dugoročnim kreditima	140.531.791	182.087.328
Sredstva u opticaju i tuđi plin	24.396.434	3.354.503
Oprema u tuđem vlasništvu	75.785.342	-
Zatezna kamata prijavljena u stečaju	-	1.123.497
UKUPNO	976.006.648	1.061.387.003

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode izvanbilančno u iznosu od 202.494.060 kune na dan 31. prosinca 2021. 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 187.600.000 kuna.

41. Sporovi i potencijalne obveze

U vrijeme sastavljanja ovih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja postoji nekoliko otvorenih pravnih sporova koji se vode protiv Grupe. Po mišljenju Uprave, rješavanje tih tužbi neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na financijski položaj Grupe, osim za određene tužbene zahtjeve za koja su izvršena rezerviranja.

Dana 6. prosinca 2014. godine INA-Industrija nafte d.d. je podnijela tužbu protiv Ovisnog društva, a radi „nadoknade svrsishodno uložениh sredstava“ u istraživanje polja Grubišno Polje. Naknada koju tužitelj zahtjeva utvrđena je u iznosu od 25.000.000 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. Dana 28. ožujka 2019. godine Trgovački sud u Zagrebu je donio presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Visoki trgovački sud republike Hrvatske kao drugostupanjsko tijelo je 11. prosinca 2020. potvrdio prvostupanjsku presudu u korist tuženika. Nakon pravomoćne presude Visokog trgovačkog suda dana 15. veljače 2021. godine INA-Industrija nafte d.d. podnijela je prijedlog za dopuštenje revizije za spor poslovnog broja P-3005/14 na koji je Ovisno društvo podnijelo odgovor na prijedlog za dopuštanje revizije. Dana 08. travnja 2021.g. trgovački sud u Zagrebu dostavio je prijedlog za dopuštanje revizije Vrhovnom sudu RH.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU (nastavak)

41. Sporovi i potencijalne obveze (nastavak)

Dana 21. travnja 2021. godine, Vrhovni sud RH donio je Rješenje kojim se prijedlog za dopuštanje revizije odbacuje kao nedopušten.

Dana 3. ožujka 2017. godine tužitelj je podnio tužbu protiv Ovisnog društva radi naknade štete koja je nastala društvu Prirodni plin d.o.o. vezano za provođenje postupka raspodjele skladišnih kapaciteta podzemnog skladišta plina Okoli za plinsko razdoblje od 2014. do 2017. godine te navodne štete koja je nastala provođenjem postupka prodaje nepovučenog plina, u skladu sa Pravilima korištenja sustava skladišta plina (NN 12/13) te Pravilima i uvjetima otvorenog postupka prodaje nepovučenog plina, u vlasništvu društva Prirodni plin d.o.o. iz podzemnog skladišta plina Okoli u travnju 2014. godine.

Naknada koju tužitelj zahtjeva iznosi 194.350.469 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. U predmetnom postupku 12. ožujka 2019. godine zakazano je pripremno ročište koje je odgođeno, te je sljedeće održano 13. lipnja 2019. godine, nakon čega nije bilo daljnjih radnji u postupku.

42. Vremenska neograničenost poslovanja

Zbog poremećaja u opskrbi i velikog rasta cijene plina nakon ruske agresije na Ukrajinu, Ovisno društvo je isporučilo povijesno najznačajnije količine prema svojim zakupnicima skladišnog prostora. Zbog gubitaka nastalih na plinskom jastuku u razdoblju od 1988. do 2014. godine, Ovisno društvo je usporilo intenzitet povlačenja plina u cilju očuvanja samog ležišta i s tim povezanog minimalno tlaka skladištenja PSP Okoli. Zbog povećanja radne učinkovitosti, Ovisno društvo je pokrenulo investicijski projekt izgradnje novog podzemnog skladišta plina u Grubišnom Polju što će osigurati dodatni skladišni prostor, a nakon dovršetka investicije dio eksploatiranog/povučenog plina iz Grubišnog Polja biti će korišten kao plinski jastuk u skladištu PSP Okoli, nakon čega će to ležište imati osiguranu aktivnost unutar utvrđenog radnog volumena. Kako je Europski parlament postigao dogovor o uredbi o obnavljanju zaliha plina prije zime u cilju ublažavanja mogućih šokova u opskrbi, Vlada Republike Hrvatske pridružila se inicijativi te donijela odluku po kojoj će zalihe plina Republike Hrvatske uskladištiti u skladišnim kapacitetima Ovisnog društva.

43. Događaji poslije datuma Godišnjeg konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

43. Događaji poslije datuma Godišnjeg konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance (nastavak)

- 19. siječnja 2022. Trgovački sud u Bjelovaru je izdao Rješenje kojim se zaključuje stečaj nad društvom Elektrometal d.d.. Društvo na datum 31.12.2021. u financijskim izvještajima izvršilo ispravak vrijednosti cjelokupnog potraživanja prema Elektrometal d.d. (iznos od 8.673.760 kuna), te navedeni događaj nema utjecaj na rezultat poslovanja 2021. godine i ne zahtjeva usklađenja.
- 8. ožujka 2022. pred Općinskim sudom u Osijeku u parničnom postupku POLJOPRIVREDNI CENTAR d.o.o. Veliškovci c/a PLINACRO sklopljena je Sudska nagodba temeljem koje Društvo treba Poljoprivrednom centru d.o.o. nadoknaditi iznos od 479.621 kuna. Za predmetnu obvezu je u konsolidiranim financijskim izvještajima na datum 31.12.2021., Grupa provela usklađenje i rezerviranje po započetom sudskom sporu.
- 9. veljače 2022. donesena je presuda Županijskog suda u Rijeci, pod posl.br. Gž-1239/2021 kojom je odbijena žalba Društva i potvrđena presuda Općinskog radnog suda u Zagrebu pod posl.br. Pr-2185/2019, kojom je naloženo Društvu da tužiteljima isplati iznos od 237.014 sa zakonskom zateznom kamatom tekućom od dana 30.9.2010. Za predmetnu obvezu na datum 31.12.2021., Grupa je provela usklađenje i rezerviranje po započetom sudskom sporu.
- 1. veljače 2022. potpisan je novi Kolektivni ugovor Društva koji se primjenjuje od 01. siječnja 2022.
- U veljači 2022. godine Ruska Federacija je izvršila vojnu agresiju na Ukrajinu što je imalo za posljedicu uvođenje ekonomskih sankcija Ruskoj Federaciji od strane Europske unije i SAD. Društvo je analiziralo utjecaj ratnih zbivanja na području Europe na poslovanje, te je utvrđeno da potencijalni prekidi - opskrbe plinom iz Rusije preko Ukrajine ne bi trebali bitnije utjecati na poslovanje. Naime, približno 75% prihoda od prodaje Društvo ostvaruje od zakupa kapaciteta na godišnjoj razini, a godišnji kapaciteti za razdoblje do 30. rujna 2022. (odnosno plinske godine 2021/2022 jer se godišnji kapacitet odnosi na plinsku godinu) su ranije ugovoreni i korisnici su obvezni platiti naknadu za ugovorene kapacitete. Međutim, utjecaj prekida na cjelokupno plinsko poslovanje je kompleksnije pitanje, koje zahtjeva opsežnije analize. Društvo ne posluje s tvrtkama s područja ovih dviju država, ali postoji mogućnost da će u budućnosti kriza u Ukrajini i sankcije prema Ruskoj Federaciji utjecati na intenzitet korištenja plinovoda na pojedinim dobavnim pravcima, a time i poslovanje Društva. Hrvatsko tržište zbog mogućnosti dobave plina iz LNG terminala na otoku Krku može kompenzirati eventualnu obustavu, a samim time i osigurati buduće prihode Društva.
- U ožujku 2022. godine HERA je odobrila petogodišnji plan poslovanja i investicijskih ulaganja za razdoblje 2022.–2026. godine, koji je temelj za godišnje planove poslovanja podzemnog skladišta

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

**43. Događaji poslije datuma Godišnjeg konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju /
Konsolidirane Bilance (nastavak)**

plina, a i na temelju kojega je HERA donijela Odluku o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 36/22) za treće regulacijsko razdoblje s primjenom od 1. travnja 2022. do 31. prosinca 2026. godine.

- Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja izdalo je dana 15. veljače 2022. godine Građevinsku dozvolu za građenje naftno-rudarskih objekata i postrojenja: Podzemno skladište plina na eksploatacijskom polju za podzemno skladištenje plina "Grubišno Polje", 2. etapa – izgradnja plinske stanice i priključnog plinovoda od bušotine Gr-1z do plinske stanice u funkciji inicijalnog crpljenja procijenjenih pridobivih količina rezervi prirodnog plina ležišta bušotinom Gr-1z koja će se opremiti za inicijalno crpljenje.
- 20. siječnja 2022. godine potpisan je Ugovor za izvođenje radova i ugradnju opreme prve faze projekta PSP Grubišno Polje, kao i Ugovor o uslugama nadzora nad izvođenjem radova i ugradnjom opreme prve faze projekta PSP Grubišno Polje. Po potpisivanju ugovora, radovi na izgradnji naftno-rudarskih objekata i postrojenja na lokaciji eksploatacijskog polja započeli su s danom 21. veljače 2022. godine.

Osim navedenog, nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju / konsolidirane Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2021. godinu koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi konsolidirani financijski izvještaji trebali biti prepravljani.

44. Odobrenje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 07. lipnja 2022. godine.

Za Upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb


1 d.o.o. • Zagreb

Ivica Arar, predsjednik Uprave



Daria Krstičević, član Uprave



Marin Zovko, član Uprave

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
 Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
 POD-RDG

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		490.643.945	633.717.951
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	4	474.115.904	593.474.117
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5	16.528.041	40.243.834
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		463.563.451	488.301.496
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		125.851.286	127.122.239
a) Troškovi sirovina i materijala	136	6	32.907.981	33.436.538
b) Troškovi prodane robe	137	7	79.331	347.086
c) Ostali vanjski troškovi	138	8	92.863.974	93.338.615
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	9	76.947.449	75.603.461
a) Neto plaće i nadnice	140		44.971.929	45.627.126
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		21.412.028	19.742.393
c) Doprinosi na plaće	142		10.563.492	10.233.942
4. Amortizacija	143	10	203.784.786	215.542.396
5. Ostali troškovi	144	11	24.377.754	25.568.387
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	12	2.081.091	14.638.860
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		580.154	12.662.297
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		1.500.937	1.976.563
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148	13	17.525.470	18.110.223
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		188.050	151.574
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		17.337.420	17.958.649
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155	14	12.995.615	11.715.930
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	15	4.372.576	5.950.287
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			
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			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		969.526	857.019
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		226.218	271.269
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		1.462.558	4.740.356
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		1.710.419	72.392
10. Ostali financijski prihodi	166		3.855	9.251
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	16	66.477.996	47.004.840
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		49.786.942	45.148.589
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		16.647.658	678.219
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		43.396	1.178.032
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	21		2.140.732
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		495.016.521	641.808.970
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		530.041.447	535.306.336
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-35.024.926	106.502.634
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182			106.502.634
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		35.024.926	
XII. POREZ NA DOBIT	184	17	-5.628.010	19.285.305
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-29.396.916	87.217.329
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186			87.217.329
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		29.396.916	
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
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)				

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
 Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		-29.396.916	87.217.329
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		-29.396.916	87.217.329
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	204		-29.396.916	87.217.329
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		48.120.000	-34.110.000
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		39.458.400	-27.970.200
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		48.120.000	-34.110.000
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		-8.661.600	6.139.800
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213			
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215		0	0
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			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 206+213)	223	21	39.458.400	-27.970.200
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 204+223)	224		10.061.484	59.247.129
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 226+227)	225		10.061.484	59.247.129
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226		10.061.484	59.247.129
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA
 BILANCA**
 stanje na dan 31.12.2021

Obrazac
 POD-BIL

Svote u kunama

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		4.534.366.902	4.350.729.612
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	18	48.659.633	64.429.214
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		48.659.633	64.429.214
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	19,20	4.362.631.389	4.178.265.854
1. Zemljište	011		93.679.045	98.342.156
2. Građevinski objekti	012		2.828.314.056	3.190.011.447
3. Postrojenja i oprema	013		560.719.024	539.467.412
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		11.141.709	10.241.751
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017		707.209.755	178.635.288
8. Ostala materijalna imovina	018		161.567.800	161.567.800
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020	21	114.233.500	103.779.263
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
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			59.769.232
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		78.120.000	44.010.000
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		13.843.500	
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		22.270.000	31
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	22	8.842.380	4.255.281
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		442.305.908	523.917.277

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	23	39.494.730	29.382.856
1. Sirovine i materijal	039		39.494.730	29.382.856
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namjenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046		114.848.468	164.425.721
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	24	61.603.334	77.705.912
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	25	795	220
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	26	26.474.627	9.523.938
6. Ostala potraživanja	052	27	26.769.712	77.195.651
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053	28	66.960.892	48.428.339
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		412.544	473.590
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		33.621.084	16.286.283
9. Ostala financijska imovina	062		32.927.264	31.668.466
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	29	221.001.818	281.680.361
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	30	2.993.510	3.709.543
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+037+064)	065		4.979.666.320	4.878.356.432
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	40	1.061.387.003	976.006.648
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	31	3.119.162.369	3.178.409.498
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		912.022.000	912.022.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		789	789
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		2.158.662.567	2.141.449.017
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		2.158.662.567	2.141.449.017
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 082)	077		39.458.400	11.488.200
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		39.458.400	11.488.200
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	083		38.415.529	26.232.163
1. Zadržana dobit	084		38.415.529	26.232.163
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	086		-29.396.916	87.217.329
1. Dobit poslovne godine	087			87.217.329
2. Gubitak poslovne godine	088		29.396.916	
VIII. MANJINSKI INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090	32	71.092.029	64.263.943
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		6.108.913	5.037.595
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		64.983.116	59.226.348
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		1.329.193.845	1.104.987.116
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	33	1.312.269.872	1.095.454.488
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107	33	8.262.373	7.010.828
11. Odgođena porezna obveza	108	22	8.661.600	2.521.800
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109		354.364.886	390.393.424
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
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	34	186.829.854	214.072.239
7. Obveze za predujmove	116		550.000	1.091.000
8. Obveze prema dobavljačima	117	35	87.113.968	91.226.532
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	37	4.223.734	4.086.955
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	36	13.245.283	24.357.175
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

14. Ostale kratkoročne obveze	123	38	62.402.047	55.559.523
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	39	105.853.191	140.302.451
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		4.979.666.320	4.878.356.432
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	40	1.061.387.003	976.006.648

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
 u razdoblju od 01.01.2021 do 31.12.2021

Obrazac
 POD-NTD

Svote u kunama

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		579.879.662	721.957.155
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		753.209	230.032
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		21.038.617	8.991.258
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		1.978.562	2.254.692
I. Ukuno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		603.650.050	733.433.137
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-194.531.762	-155.926.501
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-82.315.053	-81.340.167
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-4.175.852	-3.975.684
4. Novčani izdaci za kamate	010		-44.960.111	-41.726.780
5. Plaćeni porez na dobit	011		-6.484.506	-1.799.534
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-27.754.320	-94.009.359
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-360.221.604	-378.778.025
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		243.428.446	354.655.112
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		12.848	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		22.631	90.127
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		27.551.339	51.072.504
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		27.586.818	51.162.631
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-548.391.759	-139.575.530
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			-3.386.900
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			-11.053.114
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-548.391.759	-154.015.544
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-520.804.941	-102.852.913

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
 Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. - nastavak

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		415.863.639	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		324.889	217.902
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		416.188.528	217.902
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-350.308.752	-186.043.953
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		-8.036.570	-4.859.106
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-358.345.322	-190.903.059
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		57.843.206	-190.685.157
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041		1.202.514	-438.499
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		-218.330.775	60.678.543
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		439.332.593	221.001.818
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	29	221.001.818	281.680.361

