

**PLINACRO
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb**

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2018. godinu**

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-7
Račun dobiti i gubitka	8
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o finansijskom položaju / Bilanca	9-10
Izvještaj o promjenama kapitala	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz finansijske izvještaje	13- 44

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Plinacro d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih finansijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Ivica Arar, predsjednik Uprave

Daria Krstičević, član Uprave

Marin Zovko, član Uprave

PLINACRO
d.o.o. • Zagreb
1

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

10 000 Zagreb

U Zagrebu, 18. travnja 2019. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju odvojenih godišnjih finansijskih izvještaja društva PLINACRO d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2018., koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2018., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2018., njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za Mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

Udjel u društvu LNG Hrvatska d.o.o.

Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
<p>Kako je navedeno u Bilješci 20. uz finansijske izvještaje Društvo u Izvještaju o finansijskom položaju / Bilanci na 31.12.2018. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. („LNG“) u iznosu od 18.408.096 kuna, a koje je osnovano s ciljem razvoja projekta LNG terminal. Društvo LNG je u svojim godišnjim finansijskim izvještajima za 2018. godinu iskazalo kapital i rezerve u iznosu od 19.405.102 kuna. Temeljem Odluke Vlade RH o izmjeni odluke o proglašenju projekta LNG terminala strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske – „RH“ (NN 11/2018), projekt će se realizirati u dvije faze (plutajući i kopneni terminal), te je proglašen strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja. Vlada je 30. siječnja 2019. godine donijela Odluku o financiranju prve faze projekta plutajućeg terminala za ukapljeni prirodni plin (UPP) na otoku Krku s ciljem osiguranja energetske neovisnosti RH i drugih država članica EU. Procijenjena vrijednost investicije prve faze projekta iznosi 234 milijuna eura. Za realizaciju prve faze projekta terminala za UPP, Europska komisija odobrila je društvu LNG bespovratna sredstva za izgradnju plutajućeg terminala u iznosu od 101,4 milijuna eura. Dana 18.02.2019. Skupština društva LNG Hrvatska d.o.o. je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala.</p> <p>Dana 22.02.2019. je izvršena uplata od strane Plinacro d.o.o. u kapital LNG Hrvatske d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna. Dokapitalizacijom se nominalni udio Plinacro d.o.o. u temeljnem kapitalu smanjio i iznosi 15,82% (na dan 31.12.2018. 46,34%). Novim društvenim ugovorom su se izmjenili i udjeli u glasačkim pravima, koji sada za Plinacro d.o.o. iznose također 15,82% (na dan 31.12.2018. 50%).</p> <p>Obzirom na spomenutu Odluku Vlade kao i na i konačnu investicijsku odluku donesenu 30. siječnja 2019, Uprava Društva procjenjuje da u ovom trenutku nema indikatora koji upućuju na potrebu smanjenja vrijednost udjela u LNG.</p>	<p>Naši revizijski postupci su uključivali pregled predočene dokumentacije između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • finansijska izvješća LNG, • Odluke Vlade RH, • zapisnici sa sastanaka Skupštine LNG, planovi • investicijski plan izgradnje plutajućeg terminala na otoku Krku 2019.-2020 • odluku o nabavi FSRU broda. <p>Također smo uzeli u obzir činjenice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da je u 2018 godini donesena Odluka o povećanju temeljnog kapitala LNG-a za 26 milijuna kuna od strane drugog člana društva LNG, društva HEP d.d. - da je nakon provedene dokapitalizacije u 2019. godini od strane oba člana društva LNG-a ,HEP d.d. i Plinacro d.o.o. temeljni kapital društva povećan za 238.376.800 kuna i iznosi 289.018.600 kuna. <p>Razgovarali smo sa odgovornim osobama koje su imale relevantne informacije o ovom pitanju. Na temelju provedenih postupaka zaključili smo da u trenutku utvrđivanje finansijskih izvještaja za 2018. godinu Društvo nema indikatora koji upućuju na potrebu smanjenja vrijednost udjela u LNG.</p>

Ispравак vrijednosti imovine

Opis	Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja
Dana 07.12.2018. godine Hrvatska energetska regulatorna agencija (dalje "HERA") donijela je Odluku o visini tarifnih stavki za transport plina za godine drugog regulacijskog razdoblja 2019. – 2021. bez PDV-a (NN 111/2018). Spomenutom odlukom visina tarifnih stavki, u odnosu na tarifne stavke koje su za isto razdoblje trebale biti u primjeni temeljem odluke HERA-e iz 2017. godine (NN 127/2017), umanjena je okvirno 20%, što će značajno utjecati na buduće poslovne prihode Plinacra d.o.o., Zagreb (dalje: "Društvo"). Kao posljedica navedenih promjena, a sukladno točci 12. Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 Umanjenje imovine (dalje MRS 36), ova situacija predstavlja pokazatelj da postoje vanjski izvori informacija koji mogu utjecati na smanjenje vrijednosti imovine – plinovoda. Na temelju navedenog, Društvo je obavilo indikativnu analizu utjecaja smanjenih tarifnih stavki na vrijednosti imovine plinovoda i s njim povezanih objekata, koji prema MRS-u 36 predstavljaju jedinicu koja stvara novac (dalje: „plinovod“). Društvo je temeljem provedene analize utvrdilo da je realno očekivati da će povrat ove imovine generiranjem novčanih tokova/priljeva biti u razdoblju do kraja predviđenog vijeka trajanja navedene imovine/plinovoda. Ovakav pristup je u skladu sa točkom 36. MRS 36, te iz navedene analize proizlazi da na 31. prosinca 2018. godine knjigovodstvena vrijednost ove imovine nije veća od njene nadoknadive vrijednosti.	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> • analiza Odluke HERA-e o visini tarifnih stavki • analizu postupaka Društva vezano za procjenu utjecaja smanjenih tarifnih stavki na vrijednosti imovine plinovoda • provjeru indikativne procjene nadoknadive vrijednosti plinovoda koju je Društvo napravilo u cilju analize utjecaja smanjenja tarifnih stavki s naglaskom na: <ul style="list-style-type: none"> - iznos planiranog slobodnog novčanog toka - odabранo razdoblje planiranog slobodnog novčanog toka tj. kraj amortizacijskog razdoblja plinovoda - odabrani WACC • provjeru usklađenosti obavljene analize indikatora za eventualno smanjenje sa zahtjevima MRS 36 • razgovor sa odgovornim stručnjacima zaduženim za upravljanje imovinom

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim 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 zahtjeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu, mi nemamo nešto za izvijestiti.

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora.
- Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan 26. rujna 2018. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017.godinu što ukupno iznosi 2 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvjestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2018. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada nađemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme

primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 9.500.000 kuna koji predstavlja približno 2% prihoda zbog toga što prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja koji odražava kontinuitet u rastu Društva.

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

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerezivizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću poslovodstva Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim finansijskim izvještajima Društva za 2018. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće poslovodstva Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

U Zagrebu, 18. travnja 2019. godine

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


Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



The stamp contains the text "Audit d.o.o." in the center, surrounded by "REVIZIJSKE USLUGE" at the top and "ZAGREB" at the bottom.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

P O Z I C I J A	Bilješka	2018.	2017.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	443.481.988	547.818.895
Ostali poslovni prihodi	5.	11.861.562	22.489.636
Ukupno poslovni prihodi		455.343.550	570.308.531
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(14.920.802)	(13.219.901)
Troškovi prodane robe	7.	(141.796)	(74.617)
Ostali vanjski troškovi	8.	(79.834.120)	(71.350.749)
Trošak osoblja	9.	(60.483.428)	(58.165.028)
Amortizacija	10.	(129.205.005)	(127.300.773)
Ostali troškovi	11.	(18.058.280)	(16.285.088)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	12.	(282.400)	(2.736.199)
Rezerviranja	13.	(2.109.574)	(5.717.506)
Ostali poslovni rashodi	14.	(22.045.073)	(27.513.284)
Ukupno poslovni rashodi		(327.080.478)	(322.363.145)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		128.263.072	247.945.386
FINANCIJSKI PRIHODI	15.	22.153.191	85.591.329
FINANCIJSKI RASHODI	16.	(55.068.059)	(62.182.710)
(GUBITAK)/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(32.914.868)	23.408.619
UKUPNI PRIHODI		477.496.741	655.899.860
UKUPNI RASHODI		(382.148.537)	(384.545.855)
Dobit prije oporezivanja		95.348.204	271.354.005
Porez na dobit	17.	(17.501.351)	(36.368.537)
DOBIT TEKUĆE GODINE		77.846.853	234.985.468
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNO SVEOBUHVATNA DOBIT		77.846.853	234.985.468

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2018.

P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.	
		HRK	HRK	
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	18.	23.393.190	19.940.167	
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.	3.106.583.590	3.080.808.041	
Financijska imovina	20.	595.823.357	555.397.613	
Odgođena porezna imovina	21.	2.348.246	1.941.312	
Ukupno dugotrajna imovina		3.728.148.383	3.658.087.133	
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	22.	25.641.825	28.645.215	
Potraživanja od kupaca	23.	54.383.337	61.097.844	
Potraživanja od povezanih društava	40.	189.931	95.933	
Potraživanja od zaposlenika	24.	3.157	-	
Potraživanja od države	25.	17.855.853	190.977	
Ostala kratkotrajna potraživanja	26.	1.210.440	1.769.211	
Ulaganja u vrijednosne papire	27.	219.122	130.329	
Dani depoziti	27.	5.839.709	2.045.738	
Novac na računu i u blagajni	28.	718.684.703	819.508.204	
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	29.	1.606.345	1.201.642	
Ukupno kratkotrajna imovina		825.634.422	914.685.093	
UKUPNO IMOVINA		4.553.782.805	4.572.772.226	

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2018. - nastavak

POZICIJA	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
		HRK	HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	30.		
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		2.065.726.261	1.830.740.793
Kapitalne rezerve		789	789
Dobit tekuće godine		77.846.853	234.985.468
Ukupno kapital		3.055.595.903	2.977.749.050
Rezerviranja	31.	10.023.602	8.894.989
Dugoročne obveze	32.	1.138.367.153	1.290.699.372
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	33.	135.829.357	137.588.630
Obveze prema dobavljačima	34.	62.991.597	37.362.103
Obveze prema povezanim društvima	40.	138.687	140.667
Obveze za poreze i doprinose	35.	6.691.802	18.503.564
Obveze prema zaposlenima	36.	2.972.230	2.950.768
Ostale kratkoročne obveze	37.	61.458.618	67.582.763
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	38.	79.713.856	31.300.320
Ukupno kratkoročne obveze		349.796.147	295.428.815
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.553.782.805	4.572.772.226

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

O P I S	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2017. godine kako je prethodno objavljeno	912.022.000	1.641.609.266	789	188.869.930	2.742.501.985
Učinci prepravaka pogrešaka prethodnog razdoblja	-	-	-	261.597	261.597
Stanje 1. siječnja 2017. godine nakon prepravaka	912.022.000	1.641.609.266	789	189.131.527	2.742.763.582
Raspored dobiti iz 2016. godine u rezerve	-	189.131.527	-	(189.131.527)	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	234.985.468	234.985.468
Stanje 31. prosinca 2017. godine	912.022.000	1.830.740.793	789	234.985.468	2.977.749.050
Raspored dobiti iz 2017. godine u rezerve	-	234.985.468	-	(234.985.468)	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	77.846.853	77.846.853
Stanje 31. prosinca 2018. godine	912.022.000	2.065.726.261	789	77.846.853	3.055.595.903

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - direktna metoda

POZICIJA	2018.	2017.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	559.658.707	701.610.253
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.619.767	3.195.339
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	561.278.474	704.805.592
Novčani izdaci dobavljačima	(123.019.251)	(122.706.235)
Novčani izdaci za zaposlene	(64.251.684)	(61.761.484)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.988.494)	(1.861.707)
Novčani izdaci za kamate	(21.820)	(9.553)
Novčani izdaci za porez na dobit	(44.476.841)	(45.257.434)
Ostali novčani izdaci	(73.758.270)	(57.875.422)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(307.516.360)	(289.471.835)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	253.762.114	415.333.757
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.490	6.910
Novčani primici od dividendi	-	66.603.901
Primljena bespovratna sredstva iz CEF fonda	48.587.424	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	48.588.914	66.610.811
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(173.259.201)	(94.793.462)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(30.000.000)	-
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	(9.122.000)	(18.565.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(212.381.201)	(113.358.462)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(163.792.287)	(46.747.651)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	3.217.644	83.638.737
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	3.217.644	83.638.737
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(135.173.913)	(136.873.708)
Novčani izdaci za otplatu kamata	(53.664.174)	(59.712.502)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(5.090.854)	(1.212.505)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(193.928.941)	(197.798.715)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(190.711.297)	(114.159.978)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(82.031)	(168.032)
Ukupno (smanjenje)/povećanje novčanog tijeka	(100.823.501)	254.258.096
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	819.508.204	565.250.108
(Smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenta	(100.823.501)	254.258.096
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	718.684.703	819.508.204

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

1.OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

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

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

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2018. godine je **278** zaposlenika (31. prosinca 2017. godine **273** zaposlenik).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2018.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2017.	Udio (%)
DR	1	0,36%	1	0,36%
MR	4	1,44%	4	1,47%
UNIV.SPEC.	1	0,36%	-	0,00%
MAG	15	5,40%	9	3,30%
STRUČ. SPEC.	11	3,96%	10	3,66%
VSS	83	29,86%	87	31,87%
BACC	17	6,11%	19	6,96%
VŠS	18	6,47%	17	6,23%
VKV	11	3,95%	14	5,13%
SSS	99	35,61%	94	34,43%
KV	17	6,12%	17	6,23%
NSS	1	0,36%	1	0,36%
Ukupno	278	100,00%	273	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

Nadzorni odbor Društva sastoji se od pet članova, Uprava Društva od tri člana.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

1.2. Tijela Društva - nastavak

Nadzorni odbor

Drago Jakovčević	predsjednik Nadzornog odbora od 30.01.2017. godine
Ilijana Krešić Rajič	član Nadzornog odbora od 30.01.2017. godine
Dražen Arnold	član Nadzornog odbora od 30.05.2018. godine
Tomislav Barada	član Nadzornog odbora od 30.05.2018 godine
Antonio Sesvečan	član Nadzornog odbora od 18.03.2019. godine
Krešimir Gomboc	član Nadzornog odbora od 14.03.2018. godine do 18.03.2019. godine
Dean Sinković	zamjenik predsjednika od 30.01.2017. do 30.05.2018. godine
Antonio Sesvečan	član Nadzornog odbora od 26.04.2017. do 14.03.2018. godine

Uprava

Ivica Arar	predsjednik Uprave od 30.01.2017. godine
Marin Zovko	član Uprave od 30 svibnja 2018. godine
Daria Krstičević	član Uprave od 01.10.2017. godine
Vedran Špehar	član Uprave od 30.01.2017. godine do 30. svibnja 2018. godine
Marin Zovko	predsjednik Uprave do 30.01.2017. godine
Ratimir Orešković	član Uprave do 30.01.2017. godine
Radovan Cvek	član Uprave do 30.01.2017. godine

Revizijski odbor

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

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

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.-nastavak

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji finansijski izvještaji Društva za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15,120/16,116/18) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 95/16).

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

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

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog 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 finansijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

• MSFI 9 Finansijski instrumenti : Klasifikacija i mjerjenje

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s time da je dozvoljena ranija primjena. Konačna verzija MSFI-ja 9 Finansijski instrumenti odražava sve faze projekta o finansijskim instrumentima i mijenja MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje kao i sve prethodne verzije MSFI-ja 9. Standard uvodi nove zahtjeve klasifikacije i mjerjenja, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

• Primjena MSFI-a 9 Finansijski instrumenti s MSFI-om 4 Ugovori o osiguranju: (izmjene MSFI-ja 4)

Pristup prekrivanja primjenjuje se kada se prvi put primjeni MSFI 9. Odgoda pristupa učinkovit je za godišnji razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine i dostupna je samo tri godine nakon tog datuma.

Izmjene MSFI-a 4 Ugovori o osiguranju pružaju dvije opcije za subjekte koji izdaju ugovore o osiguranju u okviru MSFI-a 4:

- mogućnost koja omogućuje subjektima reklassificiranje, iz dobiti ili gubitka, u ostalu sveobuhvatnu dobit, dio prihoda ili rashoda koji proizlaze iz određene finansijske imovine; takozvani pristup prekrivanja;
- opcionalno je privremeno izuzeće od primjene MSFI-a 9 za subjekte čija je pretežna djelatnost izdavanje ugovora u okviru MSFI-ja 4; takozvana odgoda pristupa.

Primjena oba pristupa je neobvezna i subjektu je dopušteno da ih prestane primjenjivati prije primjene novog standarda Ugovori o osiguranju.

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

2.2. Usvajanje novih i izmjenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

• MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima

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

• MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)

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

• MSFI 16 Najmovi

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerjenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimeca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprinci većinu najmova trebaju priznati u svojim finansijskim izvještajima. Na sve najmove će se primjenjivati jedinstveni računovodstveni model, s određenim izuzecima. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca neće se značajno mijenjati. Menadžment Društva trenutno procjenjuje Utjecaj ovog standarda na finansijsko izvještavanje temeljem čega bio bi veći iskaz imovina i obveza u iznosu od cca 4,9 mil kn.

• IFRIC 22: Transakcije u stranoj valuti i predujmovi

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

• IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

2.2. Usvajanje novih i izmjenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (nastavak)

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

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

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

• Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Dopunama se pojašnjava u kojem trenutku Društvo treba prenijeti nekretninu, uključujući i nekretninu u izgradnji u ili iz ulaganja u nekretnine. Dopune navode da promjena načina korištenja nastaje kada nekretnina zadovoljava, ili prestane zadovoljavati, definiciju ulaganja u nekretnine i postoji dokaz o promjeni. Sama promjena namjere menadžmenta za korištenje nekretnine, ne daje dokaz o promjeni načina korištenja.

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

- **MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja** – poboljšanjem se brišu kratkoročna izuzeća od objava o finansijskim instrumentima, naknadama zaposlenih i investitorima, koja su primjenjiva za društva koja prvi put primjenjuju MSFI.
- **MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate** – ova dopuna pojašnjava kako je odabir priznavanja ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koje drži društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo kvalificirano društvo, po vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, dostupan za sva ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate na razini svakog pojedinačnog ulaganja, i to prilikom početnog priznavanja.

Usvajanje ovih izmjena i standarda nije imalo značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja izdani od strane IASB-a su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Društva

Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, revizije i tumačenja su bili su izdani, ali još nisu na snazi

• MSFI 17: Ugovori o osiguranju

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. Ranija primjena je dopuštena ako su primjenjeni i MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Finansijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju utvrđuju načela za priznavanje, mjerjenje, prezentiranje i objavljivanje ugovora o osiguranju u okviru opsega standarda. Cilj MSFI-ja 17 je osigurati da subjekt pruži relevantne informacije koje vjerno predstavljaju te ugovore. Ti podaci pružaju osnovu za korisnike finansijskih izvješća da procijene učinak ugovora o osiguranju na finansijski položaj, finansijski rezultat i novčane tijekove subjekta. Ovo tumačenje još nije usvojeno u Europskoj uniji.

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

Standardi i tumačenja izdani od strane IASB-a su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Društva

• IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu

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

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

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

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

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

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

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

• MSFI 3 i MSFI 11: Izmjene i dopune MSFI-ja 3 pojašnjavaju da kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koji je zajednička operacija, ponovno mjeri prethodno držane interese u tom poslu. Izmjene i dopune MSFI-ja 11 pojašnjavaju da kada subjekt stječe zajedničku kontrolu nad poslovanjem koje je zajednička operacija, subjekt ne mjeri ponovno prethodno držane interese u tom poslu.

• MRS 12: Izmjene i dopune razjašnjavaju da bi sve porezne posljedice dividendi (tj. raspodjele dobiti) trebale biti priznate u dobit ili gubitak, bez obzira na to kako porez nastaje.

• MRS 23: Izmjene i dopune pojašnjavaju da ako bilo koja specifična posudba ostane nenaplaćena nakon što je povezana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ta posudba postaje dio sredstava koje subjekt općenito posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće posudbe.

• MRS 19: Izmjene i dopune plana, ograničenje ili nagodbe (izmjene MRS-a 19)

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjene i dopune su u slučajevima kada dođe do izmjene plana, ograničenja ili u slučaju kada nastupi nagodba, tada je obvezno trošak tekućeg rada i neto kamata za razdoblje nakon ponovnog mjerjenja utvrditi korištenjem pretpostavki korištenih za ponovno mjerjenje. Osim toga, uključene su izmjene i dopune kako bi se pojasnio učinak izmjene plana, ograničenja ili nagodbe na zahtjeve koji se odnose na gornju granicu imovine.

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

Standardi i tumačenja izdani od strane IASB-a su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Društva

• Izmjene i dopune Uputa za konceptualni okvir u MSFI standardima

Zajedno s revidiranim Konceptualnim okvirom objavljenim u ožujku 2018. godine, IASB je također izdao Izmjene i dopune upućivanja na konceptualni okvir u MSFI standardima. Dokument sadrži izmjene i dopune MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 i SIC-32.

• MSFI 3: Definicija poslovanja (izmjene i dopune MSFI 3)

Dodaci su na snazi za poslovna spajanja za koja je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine, kao i na stjecanja imovine koja su nastala na ili nakon početka tog razdoblja. Ranija primjena je dopuštena, te izmjene i dopune još nisu usvojene od strane Europske unije.

Ove izmjene i dopune razjašnjavaju;

oda bi se smatralo poslovnim subjektom, stečeni skup aktivnosti i sredstava mora u najmanju ruku uključiti input i suštinski proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata; osužavanje definicija poslovanja i outputa usredotočivanjem na robu i usluge koje se pružaju kupcima i uklanjanjem reference na sposobnost smanjenja troškova;

ododati smjernice i ilustrativne primjere kako bi pomogli subjektima u procjeni da li je značajan proces potreban;

oukloniti procjenu da li su sudionici na tržištu sposobni zamijeniti sve nedostajuće ulaze ili procese i nastaviti proizvoditi output;

ododavanje opcionskog testa koncentracije koji omogućuje pojednostavljenu procjenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije posao.

• MRS 1, MRS 8: Definicija materijalnosti (Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8)

Dodaci su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena. Amandmani pojašnjavaju definiciju "materijalnosti" i usklađuju definiciju koja se koristi u konceptualnom okviru i standardima.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je u sklopu ažuriranja i revidiranja Računovodstvenih politika i procjena usvojilo izmjene istih s primjenom od 01.01.2018. godine. Ovim izmjenama je Društvo promijenilo računovodstvene procjene rezerviranja po sudskim sporovima, što je prikazano u nastavku u bilješci 3.16, a sukladno MRS-u 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Efekt promjene računovodstvenih procjena se prikazuje u tekućem i budućim razdobljima izvještavanja. Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih finansijskih izvještaja, te učinak promjena računovodstvenih procjena prikazan je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drugče navedeno.

3.1. Priznavanje prihoda

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

a) Prihodi od prodaje usluga

Društvo sklapa ugovore o transportu prirodnog plina s kupcima, te temeljem istih ostvaruje prihode koji se obračunavaju prema stupnju dovršenosti. Računi se ispostavljaju na mjesечноj 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 ekvivalenta, te se razgraničavaju na vremenskoj osnovi, uz primjenjivu efektivnu kamatnu stopu. Prihodi od kamata se priznaju kao finansijski prihod u Računu dobiti i gubitka.

c) Prihodi od dividendi

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

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode povezane s nastankom prihoda od prodaje robe i usluga. Nabavnu vrijednost prodane robe čine svi zavisni troškovi nabave prodane robe.

3.3. Rashodi održavanja

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

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

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

Svi ostali troškovi posudbe se priznaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Trošak kamata priznaje se u razdoblju na koje se kamata odnosi.

3.5. Strane valute

Poslovni događaji izraženi u stranim sredstvima plaćanja preračunati su u funkcionalnu valutu subjekta, prema važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze izražena u stranim valutama na datum bilance se preračunavaju u 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 2018. godine srednji tečaj HNB-a bio je 7,417 HRK za 1 EUR (31. prosinca 2017. godine 7,513 HRK/EUR).

3.6. Najmovi

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

Društvo kao najmodavac

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

Društvo kao najmoprimec

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

3.7. Oporezivanje

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

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođeni porezi se obračunavaju korištenjem poreznih stopa za koje se očekuje da će biti u primjeni u godinama kada se očekuje realizacija privremenih razlika, a temeljem propisa koji su na snazi ili u postupku donošenja na datum bilance.

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dosta oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilance te se umanjuje za iznos za koji više nije vjerojatno da će se porezna imovina iskoristiti.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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	2018.	2017.
	godine	godine
Građevinski objekt – plinovodi	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35	35
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 10	4 - 10
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 - 10

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

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

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake finansijske 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 računu dobiti i gubitka kao trošak sustavno tijekom njezina vijeka upotrebe.

3.10. Financijska imovina

Društvo od 01.01.2018. primjenjuje MSFI-9 – Financijski instrumenti, te njegova primjena nije imala značajni utjecaj na finansijske izvještaje Društva. Financijska imovina se priznaje kada Društvo postaje ugovorna strana u ugovornim odredbama instrumenta. Financijska imovina klasificirana je temeljem karakteristika ugovorenih novčanih tijekova i poslovnih modela kako slijedi:

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

Udjeli u ovisnim povezanim društvima predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja s glasačkim udjelima većim od 50% u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih politika, te se konsolidiraju na razini Grupe. Sudjelujući interesi, odnosno ulaganja u pridružena društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja sa značajnim utjecajem, ali ne i kontrolom nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika. Ulaganja u ovisna društva i sudjelujući interesi iskazuju se po metodi troška.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.10. Financijska imovina (nastavak)

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 umanjenju za vrijednosna usklađenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma obuhvaćaju nabavnu cijenu i zavisne troškove koji se mogu izravno pripisivati stjecanju zaliha. Zalihe sitnog inventara čine alati, pogonski i uredski inventar, auto-gume, te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine. Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.

Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška, te se priznaje kao rashod razdoblja u kojem su realizirane.

Smanjenje vrijednosti zaliha se provodi ukoliko je nadoknadiva 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.

3.12. Kratkotrajna potraživanja

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

3.13. Umanjenje vrijednosti

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

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

3.14. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.15. Potencijalne obveze/Potencijalna imovina

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.16. Dugoročna rezerviranja

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

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

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

Društvo je u 2018. godini izmijenilo računovodstvene procjene rezerviranja po sudskim sporovima, temeljem procjene njihovog ishoda, te se s primjenom od 01.01.2018. osim glavnice spora, u troškove rezerviranja uključuju i procijenjeni iznosi troškova zateznih kamata i troškovi sudskih postupaka. Financijski efekt primjene novih računovodstvenih procjena na troškove tekućeg razdoblja iznosi 1.820.125 kuna.

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

3.17. Državne potpore

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

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

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

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

3.18. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

Očekivani troškovi ostalih primanja zaposlenih nakon prestanka zaposlenja te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Diskontne stope se temelje na 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

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

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

3.19. Politika zaštite okoliša

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

3.20. Financijski instrumenti

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

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u Društvu kad je Društvo postalo 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 trgovajući čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

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

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

3.21. Događaji nakon datuma bilance

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

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

Na dan 31. prosinca 2018. godine knjigovodstveni iznosi novca, kratkoročnih depozita, potraživanja, kratkoročnih obveza i ukalkuliranih troškova te kratkoročnih primljenih kredita približni su njihovim fer vrijednostima zbog kratkoročne prirode ovih financijskih instrumenata.

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima:

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

a) Tržišni rizik

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

d) Kamatni rizik

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

e) *Kreditni rizik*

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

f) *Valutni rizik*

Upravljanje valutnim rizikom

Službena i funkcionalna valuta Društva je hrvatska kuna (HRK), te se transakcije izražene u stranim valutama preračunavaju se u hrvatske kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

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

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

	Imovina		Obveze	
	2018.	2017.	2018.	2017.
EUR	11.456.745	5.121.052	171.774.194	190.086.021
HRK	84.981.265	38.477.782	1.274.147.964	1.428.239.455

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je primarno izloženo 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 zajmoprimeca.

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

	Efekti promjene tečaja EUR	
	2018.	2017.
Dobit / (Gubitak)	+/- 11.891.667	+/- 13.897.617

g) *Rizik likvidnosti*

Upravljanje rizikom likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospjelosti financijske imovine i obveza.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

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

Dospjeće ne derivativnih financijskih obveza

OBVEZE	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000

31.12.2018.

Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	135.829	679.147	459.172	1.274.148
Ostale obveze	74.506	-	59.748	-	48	134.302
Ukupno	74.506	-	195.577	679.147	459.220	1.408.450

31.12.2017.

Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	137.589	687.943	602.708	1.428.240
Ostale obveze	40.934	18.504	67.102	-	48	126.588
Ukupno	40.934	18.504	204.691	687.943	602.756	1.554.828

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

3.23. Usporedne informacije

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	163.426.210	209.995.723
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	139.056.591	166.704.713
Naknada za ulaz iz proizvodnje	67.728.552	87.851.563
Naknada za količinu plina	45.916.027	54.295.483
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	14.726.427	16.124.930
Naknada za prekoračenje	10.643.356	11.510.189
Nestandardne usluge	67.560	689.391
Odstupanje od nominacije/korekcija	1.917.265	631.986
Naknada za priključenje	-	14.917
UKUPNO	443.481.988	547.818.895

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

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknadno naplaćena umanjena potraživanja	5.641.644	4.135
Nadoknade šteta i ostale nadoknade	1.865.125	3.702.767
Prihodi od zakupa /i/	1.792.339	1.823.773
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	1.560.392	1.086.803
Ostali poslovni prihodi –povezano društvo Podzemno skladište plina d.o.o.	380.823	439.953
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	184.890	80.886
Prihod od prodanog materijala	141.796	74.617
Prihod od ukidanja ostalih dugoročnih rezerviranja	139.576	206.430
Ostali poslovni prihodi – društva sa sudjelujućim interesima-LNG Hrvatska d.o.o.	39.873	100.617
Ostali poslovni prihodi	60.018	139.046
Prihod od ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade– veza bilješka 31 i 38 /ii/	39.748	-
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20 - veza bilješka 38	11.268	-
Prihod od prodaje stalne imovine	4.070	19.720
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha	-	14.810.890
UKUPNO	11.861.562	22.489.636

/i/ Prihod od zakupa iskazan za 2018. godinu u iznosu od 1.792.339 kuna (2017. godine 1.823.773 kuna) odnosi se na iznajmljivanje plinovoda, telekomunikacijske infrastrukture i naknada služnosti i prava građenja.

/ii/ Izračunom rezervacija za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno MRS-19 Primanja zaposlenih na dan 31.12.2018. kratkoročne rezervacije za otpremnine bilježe rast od 801.637 kuna (veza bilješka 38), dok se dugoročna rezerviranja ukidaju u iznosu od 841.385 kuna (veza bilješka 31).

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi energije	9.264.861	7.103.443
Troškovi sirovina i materijala	3.231.957	2.985.359
Utrošeni rezervni dijelovi	1.785.791	2.448.492
Utrošeni sitni inventar	638.193	682.607
UKUPNO	14.920.802	13.219.901

7. Troškovi prodane robe

O P I S	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Trošak prodanog materijala i otpada	141.796	74.617
UKUPNO	141.796	74.617

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2018.	2017.
O P I S	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	55.183.705	47.052.721
Usluge najma i zakupnine /ii/	5.178.865	5.026.017
Informatičke usluge	4.656.657	4.331.421
Odvjetničke usluge /iii/	3.603.887	3.203.952
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	2.733.915	2.381.351
Komunalne usluge	2.077.074	1.687.538
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	1.058.136	1.791.367
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	711.661	664.544
Troškovi promidžbe i sponsorstva	676.872	552.898
Usluge projektiranja i konzaltinga	623.570	786.407
Odštete	324.511	371.622
Savjetničke i konzultantske usluge	264.100	861.000
Geodetske usluge	228.720	104.180
Trošak administrativnog oglašavanja	217.078	201.582
Troškovi registracije vozila	108.086	87.762
Trošak zaštite na radu	93.326	121.789
Usluge poreznog savjetovanja	51.300	58.800
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, sl.) /iv/	2.042.657	2.065.798
UKUPNO	79.834.120	71.350.749

/i/ Usluge održavanja iskazane su u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 55.183.705 kuna (2017. godine 47.052.721 kune) se odnose u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 44.559.550 kuna i investicijsko održavanje transportnog sustava u iznosu od 7.152.377 kuna koji obuhvaćaju održavanje i sanaciju plinovoda - redovne servise plinovoda i pratećih uređaja, interventne popravke i godišnje pregledе plinovoda i pripadajućih sustava, održavanje sustava daljinskog očitovanja, parametrisanja 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,

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

periodični pregled i održavanje opreme, instalacija i objekata elektroenergetskih postrojenja, strojarsko održavanje na plinovodima, inspekciju stanja zidova plinovoda, godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, generalni popravak kotlovnica, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava, zamjena elektromotornih pogona i sl. Troškovi održavanja bilježe porast u odnosu na prethodno razdoblje većim dijelom zbog uključivanja novo ugrađene opreme u plansko održavanje, te sanacija sustava u svrhu održavanja njegove sigurnosti i raspoloživosti.

/ii/ Troškovi usluga najma i zakupnine iskazani u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 5.178.865 kuna (2017. godine 5.026.017 kuna) odnose se u najvećem dijelu na zakupnine skladišnog prostora za operativne zalihe u iznosu od 1.331.771 kune, zakupe vezane za funkciju transporta sustava u iznosu od 1.205.520 kuna koji obuhvaćaju u najvećem dijelu zakup prostora za smještaj uređaja odnosno baznih stanica, zakup plinovoda i zakup elektroničke komunikacijske mreže i njenih dijelova, zakup web booking platformi u iznosu od 1.716.307 kuna, najam leasing vozila u iznosu od 832.174 kuna i zakup poslovnog prostora u iznosu od 93.093 kune .

/iii/ Trošak odvjetničkih usluga iskazan u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 3.603.887 kuna (2017. godine 3.203.952 kuna) odnosi se na odvjetničke usluge tri ureda koja zastupaju Društvo u tužbenim i zemljишno-knjžnim postupcima vezanim za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga iskazane u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 2.042.656 kuna (2017. godine 2.065.798 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještaka u iznosu od 349.761 kuna, intelektualne usluge (prevođenje, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 225.327 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 339.136 kuna, analiza uzoraka plina 360.070 kuna, trošak usluga revizije u iznosu od 184.300 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 195.600 kune, usluge analize radnih mjesta i ostale usluge s područja ljudskih potencijala u iznosu 112.100 kuna, usluge prijevoda 39.765 kuna od , te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2018.		2017.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Neto plaće	34.756.794		33.590.639	
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	16.875.779		16.038.186	
Doprinosi na plaće	8.850.855		8.536.203	
UKUPNO	60.483.428		58.165.028	

Ukupna primanja Uprave za 2018 godinu iznose 1.749.372 kuna od čega se na plaće odnosi 1.610.093 kune, plaće u naravi 108.950 kuna, neoporezive naknade 12.500 kuna, ostala oporeziva materijalna prava 17.829 (u 2017. godini ukupna primanja 1.242.079 kuna od čega se na plaće odnosi 1.176.544 kune, plaće u naravi 52.885 kuna te neoporezive naknade 12.650 kuna).

10. Amortizacija

O P I S	2018.		2017.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	4.317.122		3.747.587	
Amortizacija materijalne imovine	124.887.883		123.553.186	
UKUPNO	129.205.005		127.300.773	

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

11. Ostali troškovi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Razne naknade i doprinosi	4.340.803	4.285.598
Naknade troškova zaposlenima /i/	3.821.554	3.480.277
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	2.275.820	846.738
Premije osiguranja	1.933.995	1.984.413
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	1.835.460	1.653.833
Troškovi službenih putovanja	1.282.913	1.160.630
Troškovi stručnog usavršavanja	577.913	504.216
Reprezentacija	488.768	436.575
Naknada članovima NO i RO	357.081	290.911
Donacije	349.000	238.603
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	341.035	569.165
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	189.212	294.586
Bankarske usluge	133.678	128.239
Ostali troškovi poslovanja	131.048	411.304
UKUPNO	18.058.280	16.285.088

/i/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	2.397.339	2.288.030
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	25.173	70.937
Jubilarne nagrade	202.000	87.000
Opremnine	103.690	48.000
Ostale naknade	1.093.352	986.310
UKUPNO	3.821.554	3.480.277

12. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	151.337	105.944
Vrijednosna usklađenja potraživanja	131.063	2.630.255
UKUPNO	282.400	2.736.199

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

13. Rezerviranja

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	2.109.574	-
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	-	5.717.506
UKUPNO	2.109.574	5.717.506

Kao što je objašnjeno u Bilješci 3.16., Društvo je, s primjenom od 01. siječnja 2018., izmijenilo računovodstvenu procjenu rezerviranja za sudske sporove i temeljem istih uključilo i procjenu troškova rezervacije za zatezne kamate i sudske troškove postupaka u iznosu od 1.820.125 kuna (od toga trošak kamata iznosi 1.758.103 kn). Ostatak iznosa troška rezerviranja od 289.449 kuna se odnosi dodatne rezervacije po glavnici spora za koji se, prema najnovijim procjenama, predviđa negativan ishod.

Društvo 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 doprinose.

14. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenu (GRM) /i/	19.970.339	15.788.983
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovne imovine	2.074.734	11.724.047
Otpisi potraživanja	-	254
UKUPNO	22.045.073	27.513.284

/i/ Operativni gubici plina i razlike u mjerenu (GRM) iskazani su za 2018. godinu u iznosu od 19.970.339 kuna (2017. godine 15.788.983 kune). Prema Pravilima organizacije tržišta plina koja su važeća od 1. siječnja 2015. godine te Mrežnim pravilima transportnog sustava važećim od 1. siječnja 2015. godine i njihovim izmjenama od 1. listopada 2015. godine odgovornost za gubitke i razlike u mjerenu prenesena je na operatera transportnog sustava. GRM se utvrđuje kao razlika ulaza i izlaza plina za korisnike sustava plus razlika po operativnim bilančnim računima minus razlika ukupnog stanja zaliha Društva na kraju i na početku godine te plus količina plina koju je Društvo nabavilo za nadoknadu gubitka tijekom 2018. godine. Društvo je za 2018. godinu ostvarilo GRM u iznosu od 104.297.838 kWh.

15. Financijski prihodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	19.263.284	12.255.993
Prihodi od kamata	2.801.114	6.601.106
Nerealizirani dobici od financijske imovine	88.793	130.329
Prihod od udjela u dobiti	-	66.603.901
UKUPNO	22.153.191	85.591.329

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

16. Financijski rashodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	53.420.230	59.468.394
Negativne tečajne razlike	1.647.829	2.714.316
UKUPNO	55.068.059	62.182.710

17. Porez na dobit

P O Z I C I J A	2018.	2017.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	95.348.204	271.354.005
Uvećanje porezne osnovice	5.232.096	16.105.100
Smanjenje porezne osnovice	(1.089.825)	(80.098.881)
Porezna osnovica	99.490.475	207.360.224
Porez na dobiti - stopa	18%	18%
Porezna obveza	17.908.285	37.324.840
Odgođeni troškovi poreza/odgođena porezna imovina koja se odnosi na stvaranje privremenih razlika	(406.934)	(956.303)
Porez na dobit (efektivna stopa 18,355%)	17.501.351	36.368.537

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova vrijednosnog usklađenja financijske imovine, rezerviranja za obveze po osnovi prijašnjeg rada, te troškova dugoročnih rezerviranja (bilješka 21. uz financijske izvještaje).

Efektivna stopa poreza na dobit je 18,355 % (u 2017. 13,403%).

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2018.	2017.
Stanje 1. siječnja	1.941.312	985.009
Ukidanje odgođene porezne imovine	(230.655)	(37.157)
Formiranje odgođene porezne imovine	637.589	993.460
Stanje 31. prosinca	2.348.246	1.941.312

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU / 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 2017. godine	441.828.555	-	441.828.555
Nabava tijekom godine	9.274.002	9.274.002	18.548.004
Prijenos projekti	-	(8.506.188)	(8.506.188)
Prijenos ostalo	-	(767.814)	(767.814)
Otuđivanje i rashodovanje	(1.220)	-	(1.220)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	451.101.337	-	451.101.337
Nabava tijekom godine	7.770.145	7.770.145	15.540.290
Prijenos projekti	-	(5.847.351)	(5.847.351)
Prijenos ostalo	-	(1.922.794)	(1.922.794)
Otuđivanje i rashodovanje	(19.691.158)	-	(19.691.158)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	439.180.324	-	439.180.324
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2017. godine	427.414.803	-	427.414.803
Amortizacija tijekom 2017. godine	3.747.587	-	3.747.587
Otuđivanje i rashodovanje	(1.220)	-	(1.220)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	431.161.170	-	431.161.170
Amortizacija tijekom 2018. godine	4.317.122	-	4.317.122
Otuđivanje i rashodovanje	(19.691.158)	-	(19.691.158)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	415.787.134	-	415.787.134
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2017. GODINE	14.413.752	-	14.413.752
STANJE 31. PROSINCA 2017. GODINE	19.940.167	-	19.940.167
STANJE 31. PROSINCA 2018. GODINE	23.393.190	-	23.393.190

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventari i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRJEDNOST								
1. siječnja 2017. godine	77.134.568	4.611.933.920	328.891.704	15.630.069	1.014.000	109.032.823	-	5.143.637.084
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	49.016.026	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	22.716	-	-	-	22.626.945	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	813.516	4.662.327	21.067.566	84.226	-	(26.627.635)	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	-	3.077.693	2.525.581	155.522	-	(5.758.796)	-	-
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	19.951.281	-	-	(19.951.281)	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativni gubici pri mjerjenju	-	-	(15.788.983)	-	-	-	-	(15.788.983)
Otudjivanje i rashodovanje	-	(4.094.388)	(5.709.336)	(246.100)	-	(9.076.881)	-	(19.126.705)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	77.948.084	4.615.579.552	350.960.529	15.623.717	1.014.000	119.261.201	-	5.180.387.083
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	116.566.728	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	37.024.697	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	6.330	1.345.295	15.588.587	-	-	(16.940.212)	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	-	6.453.399	9.809.909	1.227.829	-	(17.491.137)	-	-
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	19.645.877	-	-	(19.645.877)	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	9.178.990	-	9.178.990
Predujmovi za nabavu postrojenja i opreme	-	-	-	-	-	-	9.625.045	9.625.045
Operativni gubici pri mjerjenju	-	-	(19.970.339)	-	-	-	-	(19.970.339)
Otudjivanje i rashodovanje	-	(2.458.615)	(7.708.268)	(164.941)	-	(262.644)	-	(10.594.468)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	77.954.414	4.620.919.631	368.326.295	16.686.605	1.014.000	227.691.746	9.625.045	5.322.217.736

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - 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	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
							HRK	HRK
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
1. siječnja 2017. godine	-	1.734.129.767	236.523.869	13.061.406	-	-	-	1.983.715.042
Amortizacija tijekom 2017. godine	-	109.178.138	13.630.317	744.731	-	-	-	123.553.186
Otuđivanje i rashodovanje	-	(1.913.384)	(5.543.628)	(246.100)	-	-	-	(7.703.112)
Ostale promjene	-	-	-	13.926	-	-	-	13.926
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	1.841.394.521	244.624.484	13.560.037	-	-	-	2.099.579.042
Amortizacija tijekom 2018. godine	-	109.220.784	14.792.961	874.138	-	-	-	124.887.883
Otuđivanje i rashodovanje	-	(1.035.243)	(7.632.595)	(164.941)	-	-	-	(8.832.779)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	1.949.580.062	251.784.850	14.269.234	-	-	-	2.215.634.146
SADAŠNJA VRJEDNOST								
STANJE 1. Siječnja 2017. GODINE	77.134.568	2.877.804.153	92.367.835	2.568.663	1.014.000	109.032.823	-	3.159.922.042
STANJE 31. PROSINCA 2017. GODINE	77.948.084	2.774.185.031	106.336.045	2.063.680	1.014.000	119.261.201	-	3.080.808.041
STANJE 31. PROSINCA 2018. GODINE	77.954.414	2.671.339.569	116.541.445	2.417.371	1.014.000	227.691.746	9.625.045	3.106.583.590

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

20. Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Udjel u Podzemno skladište plina d.o.o. (100% udjela)	518.385.666	518.385.666
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. – udio u glasačkim pravima 50%, a u kapitalu 46,34 %	23.465.900	23.465.900
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	(5.057.804)	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društvima	536.793.762	536.793.762
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva - udio 5,45 % u kapitalu i glasačkim pravima	30.000.000	-
Dani zajmovi društvima povezanim sudjelujućim interesom LNG Hrvatska d.o.o. (kta 4,97%)	29.029.595	18.570.056
Depoziti kod Privredne banke d.d.	-	33.795
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	59.029.595	18.603.851
UKUPNO	595.823.357	555.397.613

Društvo na 31.12.2018. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. („LNG“) u iznosu od 18.408.096 kuna. LNG je osnovan s ciljem razvoja projekta LNG terminal. Temeljem „Odluke Vlade RH o izmjeni Odluke o proglašenju projekta LNG terminala (izgradnja prihvatnog terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku) strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske“ (NN 11/2018), projekt će se realizirati u dvije faze (plutajući i kopneni terminal), te je proglašen strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja.

Dana 26. ožujka 2018. godine Skupština društva LNG donijela je Odluku o povećanju temeljnog kapitala, promjeni predmeta poslovanja i promjeni odredbi društvenog ugovora LNG (broj odluke SK-05/2018). Temeljem navedene odluke se povećava temeljni kapital društva LNG, te se nominalni udio HEP d.d. u kapitalu povećava sa 3,56% na 53,66%, a udio Plinacro d.o.o. smanjuje sa 96,44% na 46,34 %. Glasačka prava članova društva LNG ostaju nepromijenjena.

Dana 30. siječnja 2019. godine Vlada RH je donijela Odluku o financiranju prve faze projekta plutajućeg terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku (NN 12/2019).

Dana 31. listopada 2018. temeljem odluke Skupštine (broj SD 16/2018) Društvo je izvršilo uplatu i upis dionica društva Petrokemija d.d. tvornica gnojiva i to 3 mil dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 10 kuna. Temeljem rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu od dana 5. studenoga 2018. o povećanju temeljnog kapitala društva Petrokemija d.d. tvornica gnojiva, Društvo je steklo nominalni udio od 5,45 % u kapitalu, te 5,45% udjela u glasačkim pravima.

21. Odgodena porezna imovina

Odgodena porezna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 2.348.246 kuna (31. prosinca 2017. godine 1.941.312 kuna) i formirana je iz privremenih razlika koje su nastale vrijednosnim usklađenjem financijske imovine, rezerviranjem za obveze po osnovi prijašnjeg rada, te dugoročnim rezerviranjem za otpremnine i jubilarne nagrade (veza bilješka 17.).

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

22. Zalihe

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	18.400.012	20.269.367
Rezervni dijelovi na skladištu	7.116.960	7.790.664
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	382.135	691.128
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	2.658.420	2.792.645
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(2.915.702)	(2.898.589)
UKUPNO	25.641.825	28.645.215

23. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	67.636.603	79.975.750
Potraživanja za obračunate kamate	73.567	70.304
Ispravak vrijednosti potraživanja	(13.326.833)	(18.948.210)
UKUPNO	54.383.337	61.097.844

24. Potraživanja od zaposlenika

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za akontacije po putnim nalozima	392	-
Ostala potraživanja od zaposlenih	2.765	-
UKUPNO	3.157	-

25. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za preplaćene akontacije poreza na dobit	17.753.654	-
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	51.243	144.160
Ostala potraživanja od države	50.956	46.817
UKUPNO	17.855.853	190.977

26. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	604.136	1.081.594
Ostala potraživanja	900.866	871.384
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(294.562)	(183.767)
UKUPNO	1.210.440	1.769.211

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

27. Financijska imovina

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Depoziti u bankama /i/	5.839.709	2.045.738
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	1.693.379	1.701.619
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(1.474.257)	(1.571.290)
UKUPNO	6.058.831	2.176.067

/i/ Depoziti u bankama iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 5.839.709 kuna (31. prosinca 2017. godine 2.045.738 kuna) odnose se u cijelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

28. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Novac na kunskim računima	173.154.244	114.239.703
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	59.537.141	66.777.193
Strani novac u banci	84.982.889	38.483.794
Novac u blagajni - kune	2.908	1.925
Strani novac u blagajni	7.521	5.589
Depoziti	401.000.000	600.000.000
UKUPNO	718.684.703	819.508.204

/i/ Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 59.537.141 kuna (31. prosinca 2017. godine 66.777.193 kuna) odnose se najvećim dijelom na jamstva u obliku novčanih pologa u svrhu osiguranja naplate potraživanja proizašlih iz komercijalnih ugovora.

29. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	1.565.904	704.211
Nedospjela naplata prihoda	40.441	497.431
UKUPNO	1.606.345	1.201.642

Nedospjela naplata prihoda iskazana na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 40.441 kune (31. prosinca 2017. godine 497.431 kune) odnosi se na prihode od nedospjelih kamata po depozitima u bankama.

30. Kapital

Upisani kapital Društva utvrđen je i iskazan na dan 31. prosinca 2018. u iznosu od 912.022.000 kuna (31. prosinca 2017. godine u istom iznosu). Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska.

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

31. Dugoročna rezerviranja

O P I S			31.12.2018.	31.12.2017.
			HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine			5.801.479	6.642.864
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima			4.153.665	2.044.091
Rezerviranja po osnovi prijašnjeg rada			68.458	208.034
UKUPNO			10.023.602	8.894.989

Promjene na rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Rezerviranja s osnove prijašnjeg rada
	HRK	HRK	HRK
1. siječnja 2018. godine	2.044.091	6.642.864	208.034
Dodatna rezerviranja (veza bilješka 13)	2.109.574	-	-
Ukidanje dugoročnih rezerviranja temeljem procjene (veza bilješka 5)	-	(841.385)	(887)
Ukidanje temeljem isplate	-	-	(138.689)
31. prosinca 2018. godine	4.153.665	5.801.479	68.458

32. Dugoročne obvezе

O P I S			31.12.2018.	31.12.2017.
			HRK	HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)			1.274.147.964	1.428.239.456
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita			(135.829.357)	(137.588.630)
Ukupno dugoročne finansijske obvezе			1.138.318.607	1.290.650.826
Ostale dugoročne obvezе - Ina d.d.			48.546	48.546
UKUPNO			1.138.367.153	1.290.699.372

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

DO SPIJEĆE KREDITA PO GODINAMA			Ukupno	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	HRK
	EIB I	EIB II		
2019	6.000.000	12.311.828	18.311.828	135.829.357
2020	6.000.000	12.311.828	18.311.828	135.829.357
2021	6.000.000	12.311.828	18.311.828	135.829.357
2022	6.000.000	12.311.828	18.311.828	135.829.357
nakon 2023*	19.333.333	79.193.548	98.526.881	730.830.536
UKUPNO	43.333.333	128.440.860	171.774.193	1.274.147.964

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

33. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 135.829.357 kuna (31. prosinca 2017. godine 137.588.630 kuna) i odnose se na dospijeće dugoročnih kredita u 2019. godini (bilješka 32. uz finansijske izvještaje).

34. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	47.341.354	31.288.818
Dobavljači - depozit	15.501.892	5.947.356
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	148.351	125.929
UKUPNO	62.991.597	37.362.103

35. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za PDV	4.695.638	7.118.891
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	691.920	708.298
Porez i prirez iz plaća	496.066	503.540
Doprinosi iz plaća	808.178	803.633
Obveze za porez na dobit	-	9.369.202
UKUPNO	6.691.802	18.503.564

36. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	2.738.841	2.717.615
Ostale obveze prema zaposlenima	233.389	233.153
UKUPNO	2.972.230	2.950.768

37. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (bilješka 28.)	59.295.847	66.622.218
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	1.662.538	461.484
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	451.897	480.236
Ostale kratkoročne obveze	48.336	18.825
UKUPNO	61.458.618	67.582.763

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

38. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Odgođeni prihodi – državne potpore MRS 20 /i/	68.191.084	19.696.976
Obračunati budući troškovi /ii/	3.428.731	3.624.001
Ostali odgođeni prihodi /iii/	3.099.571	3.361.167
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	4.994.470	4.618.176
UKUPNO	79.713.856	31.300.320

/i/ Odgođeni prihodi od državnih potpora iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine odnose se na primljena bespovratna sredstva dobivena od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA), CEF-Instrument za povezivanje Europe) za :

- predinvesticijsku fazu projekta glavnog tranzitnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo-Sisak-Slobodnica za transport plina s LNG terminala i odobrenog dijela bespovratnih sredstava od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA) u iznosu od 5.168.622 kuna
- aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I" u iznosu od 14.289.627 kuna
- za aktivnost "Gradevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin" u iznosu od 48.732.835 kuna

/ii/ Obračunati budući troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.428.732 kuna (31. prosinca 2017. godine 3.624.001 kuna) odnose se na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2018. godine u iznosu od 2.128.361 kuna i na kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2019. godine u iznosu od 1.300.370 kuna (veza bilješka 5.)

/iii/ Ostali odgođeni prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.099.571 kuna (31. prosinca 2017. 3.361.167 kuna) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode koji se odnose na uslugu budućeg razdoblja.

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 4.994.470 kunu (31. prosinca 2017. godine 4.618.176 kuna) odnose se većim dijelom na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 1.875.011 kuna, te obračunatu akontaciju za porez na dobit za 12 mjesec 2018.godine u iznosu od 3.110.403 kuna.

39. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	238.656.944	240.839.697
EIB kamate po dugoročnom kreditu	251.069.606	308.937.451
Sredstva u opticaju i tuđi plin	5.448.924	4.765.812
Zatezna kamata prijavljena u stečaju	1.123.497	1.123.497
UKUPNO	496.298.971	555.666.457

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode izvanbilančno u iznosu od 238.656.944 kune u najvećem dijelu se odnose na zadužnicu sukladno Ugovoru o jamstvu solidarnog jamca-platca za ispunjenje cijelokupne novčane obveze korisnika kredita Podzemnog skladišta plina d.o.o. (na 31. prosinca 2018. iznos od 222.670.572 kune).

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

40. Transakcije s povezanim stranama

	31.12.2018.	31.12.2018.	31.12.2018.	2018.	2018.
	Potraživanja po zajmu	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
O P I S	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Podzemno skladište plina d.o.o. Zagreb	-	185.777	138.687	380.823	1.331.771
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	29.029.595	4.154	-	1.377.412	-
UKUPNO		189.931	138.687	1.758.235	1.331.771

	31.12.2017.	31.12.2017.	31.12.2017.	2017.	2017.
	Potraživanja po zajmu	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
O P I S	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Podzemno skladište plina d.o.o. Zagreb	-	91.723	140.667	67.043.854	1.346.445
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	18.570.056	4.210	-	105.673	-
UKUPNO	18.570.056	95.933	140.667	67.149.527	1.346.445

41. Sporovi i potencijalne obveze

U vrijeme sastavljanja ovih godišnjih finansijskih izvještaja postoji nekoliko otvorenih pravnih sporova koji se vode protiv Društva. Po mišljenju Uprave Društva, rješavanje tih tužbi neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na finansijski položaj Društva, osim za određene tužbene zahtjeve za koja su napravljena rezerviranja (veza bilješka 31.).

42. Događaji poslije datuma Izvještaja o finansijskom položaju / Bilance

- Dana 18.02.2019. Uprava Društva je donijela odluku o sklapanju ugovora o korporativnom jamstvu s društvom LNG Hrvatska d.o.o., a za potrebe dodjele bespovratnih sredstva društvu LNG Hrvatska od strane Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA-e) u iznosu od 22.623.236 EUR-a;
- Dana 26.02.2019. Uprava Društva je donijela odluku o sklapanju ugovora o korporativnom jamstvu s društvom LNG Hrvatska d.o.o. radi ispunjavanja uvjeta društva LNG Hrvatska d.o.o. temeljem sklopljenog koncesijskog ugovora s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 2.000.000 EUR-a;
- Dana 21.02.2019. Vlada RH je donijela odluku (NN 18/2019) o davanju koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin-Omišalj DN 1000/100, na području grada Kraljevice i općine Omišalj;
- Sukladno točki IX. Odluke Vlade RH od 21.02.2019. (NN 18/2019) godine – Odluka o davanju koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin – Omišalj DN 1000, na području grada Kraljevice i Općine Omišalj, Plinacro d.o.o. je dana 27.02.2019. godine izdao zadužnicu broj OV-1490/2019 u korist Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na iznos od 179.060,00 kuna;
- Dana 18.02.2019. Skupština društva LNG Hrvatska d.o.o. je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala;

Dana 22.02.2019. je izvršena uplata od strane Plinacro d.o.o. u kapital LNG Hrvatske d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna. Dokapitalizacijom se nominalni udio Plinacro d.o.o. u temeljnem kapitalu smanjio i iznosi 15,82% (na dan 31.12.2018. 46,34%).

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

Novim društvenim ugovorom su se izmijenili i udjeli u glasačkim pravima, koji sada za Plinacro d.o.o. iznose također 15,82% (na dan 31.12.2018 50%);

- Odlukama sa sjednice Radničkog vijeća održane dana 18.03.2019. godine s mesta predstavnika radnika u Nadzornom odboru društva razriješen je Krešimir Gomboc i kao novi predstavnik radnika u Nadzornom odboru imenovan Antonio Sesvečan.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o finansijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2018. godinu koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi finansijski izvještaji trebali biti prepravljeni.

43. Odobrenje godišnjih finansijskih izvještaja

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 18. travnja 2019. godine.

~~Za upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb~~

~~Ivica Arar, predsjednik Uprave~~

~~Daria Krstičević, član Uprave~~

~~Marin Zovko, član Uprave~~

plinacro
d.o.o. • Zagreb