

PLINACRO D.O.O.

Zagreb

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

31. PROSINCA 2019.

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-8
Račun dobiti i gubitka	9
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o finansijskom položaju / Bilanca	10-11
Izvještaj o promjenama kapitala	12
Izvještaj o novčanim tokovima	13
Bilješke uz finansijske izvještaje	14- 56

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 2019. 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 spriječile 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

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

10 000 Zagreb

U Zagrebu, 22. travnja 2020. godine

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

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

► MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja društva Plinacro d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a (dalje u tekstu „Društvo”), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. ("Društvo"), koji obuhvaćaju Izvještaj o finansijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2019., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i finansijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

► OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije 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 primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

► ISTICANJE PITANJA

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

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 formirajući našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje
Umanjenje imovine Hrvatska regulatorna agencija u 2017. godini donijela je Odluku o visini tarifnih stavki za transport plina, kojom su tarife umanjene za 20% (NN 127/2017), a dana 7. prosinca 2018. godine tarife su dodatno umanjene za još 20% (NN 111/2018), što je značajno utjecalo na pad prihoda i rezultata poslovanja Društva u 2019. godini. Jedna od varijabli koja ulazi u izračun visine tarifa je i amortizacija dugotrajne materijalne imovine pa je ključno pitanje bilo potvrditi nadoknadivu vrijednost imovine čiji alikvotni dio nije moguće pokriti iz utrđenih tarifa. Vrijednost tarifa izravno utječe na solventnost, likvidnost i potencijal ulaganja Društva.	Naše revizorske procedure vezano za ovo područje uključivale su: <ul style="list-style-type: none"> - proučavanje odluke Hrvatske regulatorne agencije o visini tarifnih stavki, metodologije izračuna tarifa, kao i uloge regulatora u tvrđivanju vrijednosti; - razgovor sa stručnim osobama iz Društva zaduženim za upravljanje dugotrajanom materijalnom imovinom; - analizu računa dobiti i gubitka, iz koje proizlazi da Društvo unatoč znatnom smanjenju prihoda od prodaje u odnosu na prethodnu godinu za 94,5 milijuna kuna i dalje ostvaruje dobit iz redovnog poslovanja. <i>Temeljem obavljenih revizijskih postupaka i razumijevanja uloge regulatora i metodologije utvrđivanja tarifa, potvrdili smo da materijalna imovina Društva na datum bilance ima nadoknadivu vrijednost.</i>
Povezane objave u pripadajućim godišnjim finansijskim izvještajima Vidjeti bilješke 3.8., 3.13., 4., 18. u pripadajućim godišnjim finansijskim izvještajima.	
Sudski sporovi i potencijalne obveze Društvo je u svojim poslovnim knjigama na 31. prosinca 2019. godine, iskazalo rezerviranja za potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 1.026.983 kune. Tijekom redovnog poslovanja Društva, može se pojavit potencijalna izloženost po sudskim sporovima. Svaka iskazana obveza ili objavljena nepredviđena obveza, odnosno neiskazivanje istih u finansijskim izvještajima je inherentno neizvjesna i ovisi o nizu značajnih pretpostavki	Naše revizorske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su: <ul style="list-style-type: none"> - zaprimanje i analiziranje odgovora odvjetnika na naše pisane upite upućene odvjetnicima te razmatranje određenih pitanja s njima; - kritičko preispitivanje korištenih pretpostavki i procjena koje se odnose na tužbene zahtjeve. Navedeno uključuje procjenu vjerojatnosti nastanka

<p>i prosudbi. Riječ je o potencijalno značajnim iznosima kod kojih je određivanje iznosa za iskazivanje i objavljivanje u finansijskim izvještajima, ukoliko je primjenjivo, podložno subjektivnoj procjeni. Zbog svega navedenog, ovo područje smatramo ključnim revizorskim pitanjem.</p> <p>Povezane objave u pripadajućim godišnjim finansijskim izvještajima</p> <p>Vidjeti bilješke 3.16., 31. i 41. u pripadajućim godišnjim finansijskim izvještajima.</p>	<p>nepovoljnih ishoda sudske postupaka te pouzdanost procjene s njima povezanih iznosa obveze;</p> <ul style="list-style-type: none">- procjenjivanje adekvatnosti objave u finansijskim izvještajima, uzimajući u obzir osjetljivost i moguće predrasude u otkrivanju detaljnih informacija. <p><i>Revizorskim postupcima uvjerili smo se da su rezerviranja za sudske sporove u materijalno značajnim stavkama evidentirana i objavljena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</i></p>
--	---

◀ OSTALA PITANJA

Godišnje finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim finansijskim izvještajima dana 18. travnja 2019. godine.

◀ 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 drugim zakonskim 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 zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

► 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 fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih 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 povezanih 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 dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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

◀ REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)

- ◀ ocjenjujemo primjerenošt korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- ◀ zaključujemo o primjerenošti 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 zahtjeva 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**

- ◀ Na dan 27. rujna 2019. imenovala nas je Glavna skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu.
- ◀ Na datum ovog Izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu što ukupno iznosi jednu godinu.
- ◀ Osim pitanja koja smo u našem Izvješću neovisnog revizora naveli kao ključno revizijsko pitanje unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvjestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

◀ **IZVJEŠĆE TEMELJEM ZAHTJEVA IZ UREDBE (EU) BR. 537/2014 (NASTAVAK)**

- ◀ Našom zakonskom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2019. 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 finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim finansijskim 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, finansijskog 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 modifciramo naše mišljenje u Izvješću neovisnog revizora.
- ◀ U reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2019. godinu odredili smo značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 5.234 tisuće kuna što predstavlja približno 1,5% od prihoda od prodaje. Odabrali smo prihode od prodaje kao mjerilo značajnosti jer smatramo da se radi o najprikladnijem mjerilu s obzirom na aktivnosti Društva.
- ◀ Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
- ◀ Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Društva za 2019. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

► IZVJEŠĆE TEMELJEM ZAHTJEVA IZ ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izješću poslovodstva Društva za 2019. godinu usklađene su sa priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izješće poslovodstva Društva za 2019. godinu sastavljeno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izješću poslovodstva Društva.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 9. do 56. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

U Zagrebu, 22. travnja 2020. godine

FACT revizija d.o.o.
Radnička cesta 45
10 000 Zagreb

Daniela Šunjić, predsjednica Uprave

FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
2

Jeni Krstičević, ovlašteni revizor

PLINACRO d.o.o., Zagreb
RAČUN DOBITI I GUBITKA I IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

POZICIJA	Bilješka	2019.	2018.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	348.912.643	443.481.988
Ostali poslovni prihodi	5.	42.658.928	11.861.562
Ukupno poslovni prihodi		391.571.571	455.343.550
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(16.268.587)	(14.920.802)
Troškovi prodane robe		-	(141.796)
Ostali vanjski troškovi	7.	(76.399.813)	(79.834.120)
Trošak osoblja	8.	(62.292.322)	(60.483.428)
Amortizacija	9.	(135.498.377)	(129.205.005)
Ostali troškovi	10.	(17.739.007)	(18.058.280)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	11.	(1.953.158)	(282.400)
Rezerviranja	12.	(2.469.248)	(2.109.574)
Ostali poslovni rashodi	13.	(15.999.041)	(22.045.073)
Ukupno poslovni rashodi		(328.619.553)	(327.080.478)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		62.952.018	128.263.072
FINANCIJSKI PRIHODI	14.	7.804.327	22.153.191
FINANCIJSKI RASHODI	15.	(53.283.294)	(55.068.059)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(45.478.967)	(32.914.868)
UKUPNI PRIHODI		399.375.898	477.496.741
UKUPNI RASHODI		(381.902.847)	(382.148.537)
Dobit prije oporezivanja		17.473.051	95.348.204
Porez na dobit	16.	(2.383.598)	(17.501.351)
DOBIT TEKUĆE GODINE		15.089.453	77.846.853
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNO SVEOBUHVATNA DOBIT		15.089.453	77.846.853

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019.

POZICIJA	<i>Bilješka</i>	31.12.2019.	31.12.2018.	
		HRK	HRK	
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	17.	29.741.505	23.393.190	
Nekretnine, postrojenja i oprema	18.	3.346.637.552	3.106.583.590	
Imovina s pravom korištenja	19.	5.863.928	-	
Finansijska imovina	20.	599.007.539	595.823.357	
Odgodenata porezna imovina	21.	2.548.572	2.348.246	
Ukupno dugotrajna imovina		3.983.799.096	3.728.148.383	
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	22.	24.124.047	25.641.825	
Potraživanja od kupaca	23.	43.240.545	54.383.337	
Potraživanja od povezanih društava	40.	102.169	189.931	
Potraživanja od zaposlenika	24.	2.665	3.157	
Potraživanja od države	25.	30.970.924	17.855.853	
Ostala kratkotrajna potraživanja	26.	3.039.500	1.210.440	
Ulaganja u vrijednosne papire	27.	323.589	219.122	
Dani depoziti	27.	16.024.654	5.839.709	
Dani zajmovi	27.	20.320.893	-	
Novac na računu i u blagajni	28.	397.560.346	718.684.703	
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	29.	2.225.580	1.606.345	
Ukupno kratkotrajna imovina		537.934.912	825.634.422	
UKUPNO IMOVINA		4.521.734.008	4.553.782.805	

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA
na 31. prosinca 2019. - nastavak

POZICIJA	Bilješka	31.12.2019.	31.12.2018.
		HRK	HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	30.		
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		2.143.573.114	2.065.726.261
Kapitalne rezerve		789	789
Dobit tekuće godine		15.089.453	77.846.853
Ukupno kapital		3.070.685.356	3.055.595.903
Rezerviranja	31.	8.909.697	10.023.602
Dugoročne obveze	32.	1.011.544.506	1.138.367.153
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	33.	136.287.245	135.829.357
Obveze prema dobavljačima	34.	144.184.875	62.991.597
Obveze prema povezanim društvima	40.	137.194	138.687
Obveze za poreze i doprinose	35.	2.205.339	6.691.802
Obveze prema zaposlenima	36.	3.134.808	2.972.230
Ostale kratkoročne obveze	37.	66.518.062	61.458.618
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	38.	78.126.926	79.713.856
Ukupno kratkoročne obveze		430.594.449	349.796.147
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.521.734.008	4.553.782.805

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 2019.

O P I S	Upisani kapital	Reserve iz dobjiti	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	912.022.000	1.830.740.793		789	234.985.468
Učinci prepravaka pogrešaka prethodnog razdoblja	-	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja 2018. godine	912.022.000	1.830.740.793		789	234.985.468
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
Raspored dobiti iz 2018. godine u rezerve	-	77.846.853	-	(77.846.853)	-
Sveobuhvatna dobit tekuće godine	-	-	-	15.089.453	15.089.453
Stanje 31. prosinca 2019. godine	912.022.000	2.143.573.114		789	15.089.453
					3.070.685.356

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 2019. - direktna metoda

POZICIJA	2019. HRK	2018. HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	443.960.730	559.658.707
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.208.291	1.619.767
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	445.169.021	561.278.474
Novčani izdaci dobavljačima	(127.687.426)	(123.019.251)
Novčani izdaci za zaposlene	(65.844.609)	(64.251.684)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.997.458)	(1.988.494)
Novčani izdaci za kamate	(48.816.616)	(53.685.994)
Novčani izdaci za porez na dobit	(12.441.613)	(44.476.841)
Ostali novčani izdaci	(35.391.203)	(73.758.270)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(292.178.925)	(361.180.534)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	152.990.096	200.097.940
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34.904.000	1.490
Novčani primici od dividendi	4.710.406	-
Primljena bespovratna sredstva iz CEF fonda	2.368.359	48.587.424
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	41.982.765	48.588.914
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(347.841.974)	(173.259.201)
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	(22.270.000)	(30.000.000)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	-	(9.122.000)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(370.111.974)	(212.381.201)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(328.129.209)	(163.792.287)
NOVČANI TIJEK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od finansijskih aktivnosti	669.204	3.217.644
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	669.204	3.217.644
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(135.896.891)	(135.173.913)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(11.673.885)	(5.090.854)
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(147.570.776)	(140.264.767)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	(146.901.572)	(137.047.123)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	916.328	(82.031)
Ukupno (smanjenje)/povećanje novčanog tijeka	(321.124.357)	(100.823.501)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	718.684.703	819.508.204
(Smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenta	(321.124.357)	(100.823.501)
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	397.560.346	718.684.703

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

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 2019. godine je **279** zaposlenika (31. prosinca 2018. godine **278** zaposlenika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2019.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2018.	Udio (%)
DR	1	0,36%	1	0,36%
MR	5	1,79%	4	1,44%
UNIV.SPEC.	-	0,00%	1	0,36%
MAG	17	6,09%	15	5,40%
STRUČ. SPEC.	11	3,94%	11	3,96%
VSS	81	29,03%	83	29,86%
BACC	18	6,45%	17	6,12%
VŠS	17	6,09%	18	6,47%
VKV	8	2,87%	11	3,96%
SSS	105	37,63%	99	35,61%
KV	15	5,38%	17	6,12%
NSS	1	0,36%	1	0,36%
Ukupno	279	100,00%	278	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 2019. - nastavak

1.2. Tijela Društva - nastavak

Nadzorni odbor

Igor Vuković	predsjednik Nadzornog odbora od 03.12.2019. 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. 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
Drago Jakovčević	predsjednik Nadzornog odbora od 30.01.2017. do 03.12.2019. godine

Uprava

Ivica Arar	predsjednik Uprave od 30.01.2017. godine
Marin Zovko	član Uprave od 30.05. 2018. godine
Daria Krstičević	član Uprave od 01.10.2017. godine
Marin Zovko	predsjednik Uprave do 30.01.2017. godine
Ratimir Orešković	član Uprave do 30.01.2017. godine
Radovan Cvek	član Uprave do 30.01.2017. godine
Vedran Špehar	član Uprave od 30.01.2017. do 30.05.2018. 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
Srećko Prusina	član Revizijskog odbora
Drago Jakovčević	član Revizijskog odbora do 03.12.2019. godine

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.-nastavak

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji finansijski izvještaji Društva za 2019. 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 16 Najmovi**

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerena, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („najmoprimca“) i dobavljača („najmodavca“). Sukladno novom standardu najmoprimci većinu najmova trebaju prznati 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. Društvo je utjecaj ovog standarda na finansijsko izvještavanje iskazalo detaljno u bilješci broj 19.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

• MSFI 9: Značajke predujmova s negativnom naknadom (Izmjene i dopune) (nastavak)

Izmjenama i dopunama dozvoljava se mjerjenje finansijske imovine sa značajkama predujmova kojima se strankama dozvoljava ili brani plaćanje ili primanje naknade za prijevremeni raskid ugovora (iz perspektive vlasnika finansijske imovine to može biti negativna naknada) po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

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

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019, te pojašnjavaju da subjekt primjenjuje MSFI 9 Finansijski instrumenti na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu koji čine dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat, ali na koji se primjenjuje metoda udjela. Uprava je procijenila da navedene izmjene nemaju utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

• 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. Izmjene i dopune zahtijevaju ažuriranje aktuarskih prepostavki za utvrđivanje obvezno troška tekućeg rada i neto kamata u slučajevima kada dođe do izmjene plana, ograničenja ili u slučaju kada nastupi nagodba. 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. Uprava je procijenila da navedene izmjene nemaju utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

• IFRIC 23: Nesigurnost u pogledu postupanja s porezom na dobit

Tumačenje je na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. Tumačenje se odnosi na utvrđivanje oporezive dobiti (poreznih gubitaka), poreznih osnovica, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih olakšica i stopa poreza kada postoji neizvjesnost prema MRS-u 12.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

Posebno razmatra: trebaju li se porezni tretmani zajednički razmotriti; pretpostavke za provjere poreznih vlasti; određivanje oporezive dobiti (porezni gubitak), porezne osnovice, neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i porezne stope; i učinak promjena u činjenicama i okolnostima. Uprava je procijenila da navedene izmjene nemaju utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

- **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. Uprava je procijenila da naveden izmjene nemaju značajan utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

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

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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 (nastavak)

• **MSFI 3: poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)**

Odbor za MSFI-eve je izdao izmjene i dopune definicije poslovanja (Izmjene i dopune MSFI-a 3) usmjerenu na rješavanje poteškoća koje nastaju kada društvo utvrđuje je li preuzele poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene se odnose samo na poslovne kombinacije čiji je datum stjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga te na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja s dozvoljenom ranjom primjenom. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini EU. Uprava je procijenila da navedene izmjene neće imati utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

• **MRS 1 Prezentiranje finansijskih izvještaja i MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške: Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune)**

Dodaci su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena. Amandmani pojašnjavaju definiciju "značajnosti". Nova definicija i izmjene i dopune osiguravaju konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde.

• **Reforma ujednačavanja kamatne stope – MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune)**

Izmjene su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine te se moraju primjenjivati retrospektivno. Ranije primjena je dopuštena. U rujnu 2019. godine Odbor za MSIF-jeve je donio izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39 i MSFI-ja 7, čime je završio prvu fazu svog rada na projektu definiranja učinaka reforme međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR) na finansijsko izvještavanje, Druga faza bit će usredotočena na pitanja koja bi mogla utjecati na finansijsko izvještavanja kada se postojeća referentna kamatna stopa zamijeni nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Objavljene izmjene i dopune se bave pitanjima utjecaja na razdoblja prije zamjene stopa, te implikacijama vezanim za posebne zahtjeve za računovodstvo zaštite. Uprava je procijenila da navedene izmjene neće imati utjecaja na finansijske izvještaje Društva.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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 (nastavak)

- **MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune su na snazi za razdoblja od 1. siječnja 2022. godine i nakon toga. Ranije primjena je dopuštena. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni na način da se Društвima pomogne utvrditi kako klasificirati obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o finansijskom položaju (kao kratkoročne ili kao dugoročne). Iako se izmjenama i dopunama mijenja prezentacija u izvještaju o finansijskom položaju, iste ne mijenjaju zahtjeve oko objava u bilješkama ili mјerenje i trenutak priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda. Izmjene još nisu usvojene na razini EU. Uprava procjenjuje da naveden izmjene neće imati značajni utjecaj na finansijske izvještaje Društva.

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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 drukčije navedeno.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 mjesecnoj 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 financijski prihod u Računu dobiti i gubitka.

c) *Prihodi od dividendi*

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

3.2. Poslovni rashodi

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

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

3.3. Rashodi održavanja

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

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

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

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

3.5. Strane valute

Poslovni događaji izraženi u stranim sredstvima plaćanja preračunati su u funkcionalnu valutu subjekta, prema važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze izražena u stranim valutama na datum bilance se preračunavaju u 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 2019. godine srednji tečaj HNB-a bio je 7,442580 HRK za 1 EUR (31. prosinca 2018. godine 7,417575 HRK/EUR).

3.6. Najmovi

3.6.1. Najmovi do 31. prosinca 2018. godine

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

Društvo kao najmodavac

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

Društvo kao najmoprimac

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6. Najmovi (nastavak)

3.6.1. Najmovi od 1. siječnja 2019. godine

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

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

Detaljnu objavu finansijskih učinaka primjene MSFI-a 16 Društvo objavljuje u bilješci br. 19.

3.7. Oporezivanje

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

Odgođeni porezi na dobit uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe finansijskog 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.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Oporezivanje (nastavak)

Odgođena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dosta na 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.

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

O p i s	2019.	2018.
	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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Financijska imovina

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

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

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

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

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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zalihe (nastavak)

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 nadoknadi iznos imovine. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihovog nadoknadiog iznosa.

Nadoknadi 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 finansijskim izvještajima, već se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u finansijskim 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 2019. - nastavak

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

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

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

3.17. Državne potpore

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

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

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

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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Primanja zaposlenih (nastavak)

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 doprinosova na primanja radnika.

3.19. Politika zaštite okoliša

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

3.20. Financijski instrumenti

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

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u Društvu kad je Društvo postalo stranom ugovora o finansijskom 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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.20. Financijski instrumenti (nastavak)

Uprava Društva je uvjerenja 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 finansijske 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 2019. 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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

b) Kamatni rizik

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

c) Kreditni rizik

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

d) 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	
	2019.	2018.	2019.	2018.
EUR	12.356.575	11.456.745	173.273.084	171.774.194
HRK	91.964.797	84.981.265	1.289.598.788	1.274.147.964

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

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 slabija/jača za 1%:

Efekti promjene tečaja EUR		
	2019.	2018.
Dobit / (Gubitak)	+/-11.976.340	+/- 11.891.667

e) Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

U idućoj tablici analizirano je preostalo razdoblje do ugovorenih dospijeća 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.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.22. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Dospijeće nederivativnih financijskih obveza

OBVEZE	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31.12.2019.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	136.287	675.234	330.635	1.142.156
Ostale obveze	155.827	299	60.053	939	4.738	221.856
Ukupno	155.827	299	196.340	676.173	335.373	1.364.012
31.12.2018.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 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

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	139.557.674	163.426.210
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	92.710.664	139.056.591
Naknada za ulaz iz proizvodnje	43.180.437	67.728.552
Naknada za količinu plina	39.607.484	45.916.027
Naknada za priključenje	15.352.961	-
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	11.011.297	14.726.427
Naknada za prekoračenje	4.965.392	10.643.356
Nestandardne usluge	124.713	67.560
Odstupanje od nominacije/korekcija	2.402.021	1.917.265
UKUPNO	348.912.643	443.481.988

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. Do smanjenja prihoda od prodaje u 2019. je došlo zbog primjene novih iznosa tarifnih stavki koje su stupile na snagu 1. siječnja 2019. godine sukladno odluci Hrvatske energetske regulatorne agencije (HERA-e) od 7. prosinca 2018. godine (NN 111/18).

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Prihod od prodaje stalne imovine /i/	30.037.920	4.070
Prihod od zastara (ii)	3.006.886	43.985
Prihod od naknada za izdana jamstva /iii/	2.480.118	-
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove /veza Bilješka 31/	2.404.678	-
Nadoknade šteta i ostale nadoknade	1.464.264	1.865.125
Prihodi od zakupa	1.677.516	1.792.339
Ostali poslovni prihodi – povezano društvo Podzemno skladište plina d.o.o.	505.916	380.823
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20 /veza Bilješka 38/	459.276	11.268
Prihod od ukidanja rezerviranja za otpremnine /veza Bilješka 38/	279.577	39.748
Prihod od stjecanja imovine bez naknade	183.212	-
Prihod od ukidanja ostalih dugoročnih rezerviranja	68.458	139.576
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	40.471	1.560.392
Prihod od ukidanja umanjenja naplaćene finansijske imovine	36.641	-
Naknadno naplaćena umanjena potraživanja	7.522	5.641.644
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha	6.473	-
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	184.890
Prihod od prodanog materijala	-	141.796
Ostali poslovni prihodi – društva sa sud. interesima - LNG Hrvatska d.o.o.	-	39.873
Ostali poslovni prihodi	-	16.033
UKUPNO	42.658.928	11.861.562

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

5. Ostali poslovni prihodi (nastavak)

/i/ Društvo u 2019. godini iskazuje prihod od prodaje dugotrajne imovine koji se odnosi na prodaju nekretnina i to plinovoda PČ Slobodnica – Sava DN 400/50 i poslovnog objekta sa zemljištem u Zagrebu.
/ii/ Prihod od zastara se odnosi na zastare obveza prema fizičkim osobama s osnove stjecanja prava služnosti u postupcima izvlaštenja.

/iii/ Prihod od naknada za izdana jamstva iskazan u iznosu od 2.480.118 kuna se odnosi na naknade po izdanim korporativnim jamstvima tijekom 2019.godine za društvo LNG Hrvatska d.o.o. u korist INEA i u korist Ministarstva mora, prometa i veza (veza Bilješka 39).

Prihodi ostvareni temeljem transakcija s društvom LNG Hrvatska d.o.o., na dan 31. prosinca 2018. godine su se iskazivali na poziciji sudjelujućih interesa, dok na dan 31. prosinca 2019. godine LNG Hrvatska d.o.o. više ne predstavlja društvo povezano sudjelujućim interesima (veza Bilješka 20).

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Troškovi energije		11.039.525		9.264.861
Troškovi sirovina i materijala		3.456.186		3.231.957
Utrošeni rezervni dijelovi		1.122.465		1.785.791
Utrošeni sitni inventar		650.411		638.193
UKUPNO		16.268.587		14.920.802

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

7. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	50.207.938	55.183.705
Usluge najma i zakupnine /ii/	3.663.345	5.178.865
Informatičke usluge	5.718.818	4.656.657
Odvjetničke usluge /iii/	3.033.727	3.603.887
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	2.768.209	2.733.915
Komunalne usluge	2.046.460	2.077.074
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	2.744.917	1.058.136
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	780.917	711.661
Troškovi promidžbe i sponsorstva	673.274	676.872
Usluge projektiranja i konzaltinga	591.055	623.570
Odštete	477.487	324.511
Savjetničke i konzultantske usluge	439.500	264.100
Geodetske usluge	558.370	228.720
Trošak administrativnog oglašavanja	240.271	217.078
Troškovi registracije vozila	108.699	108.086
Trošak zaštite na radu	194.537	93.326
Usluge poreznog savjetovanja	68.400	51.300
Troškovi usluge revizije	213.875	184.300
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, sl.) /iv/	1.870.014	1.858.357
UKUPNO	76.399.813	79.834.120

/i/ Usluge održavanja iskazane su u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 50.207.938 kuna (2018. godine 55.183.705 kuna) se odnose u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 44.975.716 kuna koji obuhvaćaju održavanje i sanaciju plinovoda - redovne servise plinovoda i pratećih uređaja, interventne popravke i godišnje pregledi 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, periodični pregled i održavanje opreme, instalacija i objekata elektroenergetskih postrojenja, strojarsko održavanje na plinovodima, inspekciju stanja zidova plinovoda, godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava i sl.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

7. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

/ii/ U 2019. godini Društvo je primijenilo odredbe standarda MSFI-16 Najmovi. Sukladno istom na troškovima usluga najma i zakupnine iskazanim u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 3.663.345 kuna (2018. godine 5.178.865 kuna) iskazani su kratkoročni najmovi, te najmovi imovine koja nije odvojiva niti implicitno odrediva ili ne zadovoljava elemente priznavanja najma sukladno MSFI-16.

U najvećem dijelu je riječ o zakupu kapaciteta u podzemnom skladištu za operativne zalihe plina u iznosu od 1.317.064 kuna i kratkoročnim zakupima vezanim za funkciju transporta sustava u iznosu od 472.331 kuna, zakup web booking platformi u iznosu od 1.773.206 kuna. Smanjenje iskazanih troškova zakupa u odnosu na 2018. godinu odnosi se na primjenu MSFI-a 16.

/iii/ Trošak odvjetničkih usluga iskazan u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 3.033.727 kuna (2018. godine 3.603.887 kuna) odnosi se na odvjetničke usluge tri ureda koja zastupaju Društvo u tužbenim i zemljишno-knjižnim postupcima vezanim za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga iskazane u računu dobiti i gubitka za 2019. godinu u iznosu od 1.870.014 kuna (2018. godine 1.858.357 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještaka u iznosu od 274.100 kuna, intelektualne usluge (izrada analiza, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 279.559 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 366.370 kuna, analiza uzoraka plina 331.300 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 280.009 kuna, usluge s područja ljudskih potencijala u iznosu 115.150 kuna, te ostale vanjske usluge.

8. Troškovi osoblja

O P I S	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Neto plaće		35.813.975		34.756.794
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		17.695.271		16.875.779
Doprinosi na plaće		8.783.076		8.850.855
UKUPNO		62.292.322		60.483.428

Ukupna primanja Uprave za 2019. godinu iznose 1.748.324 kune od čega se na plaće odnosi 1.626.461 kune, plaće u naravi 100.863 kune, neoporeziva primanja 21.000 kuna (u 2018. godini ukupna primanja iznose 1.749.372 kune od čega se na plaće odnosi 1.610.093 kune, plaće u naravi 108.950 kuna, neoporezive naknade 12.500 kuna, te ostala oporeziva materijalna prava 17.829 kuna).

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

9. Amortizacija

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Amortizacija materijalne imovine	128.621.807	124.887.883
Amortizacija nematerijalne imovine	5.343.709	4.317.122
Amortizacija materijalne imovine s pravom korištenja-MSFI16	1.532.861	-
UKUPNO	135.498.377	129.205.005

10. Ostali troškovi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Razne naknade i doprinosi (komunalno, NUV, doprinos za šume i sl.)	4.373.630	4.340.803
Naknade troškova zaposlenima /i/	4.087.067	3.821.554
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	1.792.604	2.275.820
Premije osiguranja	2.106.684	1.933.995
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	1.783.317	1.835.460
Troškovi službenih putovanja	1.151.477	1.282.913
Troškovi stručnog usavršavanja	575.225	577.913
Reprezentacija	409.021	488.768
Naknada članovima NO i RO	391.826	357.081
Donacije	325.300	349.000
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	308.252	341.035
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	80.233	189.212
Bankarske usluge	224.771	133.678
Ostali troškovi poslovanja	129.599	131.048
UKUPNO	17.739.007	18.058.280

/i/Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	1.628.476	2.397.339
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	13.571	25.173
Jubilarne nagrade	107.000	202.000
Otpremnine	88.000	103.690
Neoporezive prigodne naknade	2.089.230	958.200
Ostale naknade	160.790	135.152
UKUPNO	4.087.067	3.821.554

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

11. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenja zaliha materijala i rez.dijelova	1.953.158	151.337
Vrijednosno usklađenje potraživanja	-	131.063
UKUPNO	1.953.158	282.400

12. Rezerviranja

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	2.081.235	-
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	327.932	2.109.574
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	60.081	-
UKUPNO	2.469.248	2.109.574

Društvo je temeljem procjena negativnih ishoda i sukladno odredbama MRS-a 37 izvršilo dodatna rezerviranja za novo započete sudske sporove u iznosu od 327.932 kune.

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 doprinosa. Društvo je u izračunu primijenilo stopu prinosa državnih obveznica, te je porast rezervacija najvećim dijelom rezultat promjene iste. Društvo je prema izračunu na dan 31. prosinca 2019. godine izvršilo dodatna dugoročna rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade u iznosu od 2.081.235 kuna.

Kratkoročna rezerviranja za otpremnine prema planu za slijedeću poslovnu godinu Društvo iskazuje unutar vremenskih razgraničenja (Bilješka 38).

13. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2019.	2018.
	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenu (GRM) /i/	15.804.403	19.970.339
Sadašnja vrijednost rashodovane imovine	194.638	2.074.734
UKUPNO	15.999.041	22.045.073

/i/ Operativni gubici plina i razlike u mjerenu (GRM) iskazani su za 2019. godinu u iznosu od 15.804.403 kune (2018. godine 19.970.339 kuna). Prema Pravilima organizacije tržišta plina koja su važeća od 1. siječnja 2015. godine te Mrežnim pravilima transportnog sustava važećim od 1. siječnja 2015. godine i njihovim izmjenama od 1. listopada 2015. godine odgovornost za gubitke i razlike u mjerenu prenesena je na operatera transportnog sustava.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

13. Ostali poslovni rashodi (nastavak)

GRM se utvrđuje kao razlika ulaza i izlaza plina za korisnike sustava plus razlika po operativnim bilančnim računima minus razlika ukupnog stanja zaliha Društva na kraju i na početku godine te plus količina plina koju je Društvo nabavilo za nadoknadu gubitka tijekom 2019. godine. Društvo je za 2019. godinu ostvarilo GRM u iznosu od 73.086.537 kWh.

14. Financijski prihodi

O P I S	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihod od udjela u dobiti	4.710.406		-	
Prihodi od kamata	1.898.028		2.801.114	
Pozitivne tečajne razlike	1.091.426		19.263.284	
Nerealizirani dobici od financijske imovine	104.467		88.793	
UKUPNO	7.804.327		22.153.191	

15. Financijski rashodi

O P I S	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Rashodi od kamata	48.521.633		53.420.230	
Negativne tečajne razlike	4.690.610		1.647.829	
Kamate s osnove prava korištenja- MSFI 16	71.051		-	
UKUPNO	53.283.294		55.068.059	

16. Porez na dobit

P O Z I C I J A	2019.		2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	17.473.051		95.348.204	
Uvećanje porezne osnovice	5.407.169		5.232.096	
Smanjenje porezne osnovice	(8.525.087)		(1.089.825)	
Porezna osnovica	14.355.133		99.490.475	
Porez na dobiti – stopa	18%		18%	
Porezna obveza	2.583.924		17.908.285	
Ukidanje odgođenih troškova poreza/odgođena porezna imovina	(200.326)		(406.934)	
Porez na dobit (efektivna stopa 13,641 %)	2.383.598		17.501.351	

Odgodjena porezna imovina je formirana temeljem privremeno porezno nepriznatih troškova vrijednosnog usklađenja financijske imovine, zaliha, rezerviranja za obvezu po osnovi prijašnjeg rada, te troškova dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade, dok se ukida za iskorištene privremene razlike iz prethodnih razdoblja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

16. Porez na dobit (nastavak)

Efektivna stopa poreza na dobit je 13,641 % (u 2018. godine 18,355%).

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

	2019.	2018.
Stanje 1. siječnja	2.348.246	1.941.312
Ukidanje odgođene porezne imovine	(555.598)	(230.655)
Formiranje odgođene porezne imovine	755.924	637.589
Stanje 31. prosinca	2.548.572	2.348.246

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

17. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2018. 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
Nabava tijekom godine	11.692.024	11.692.024	23.384.048
Prijenos projekti	-	(9.977.034)	(9.977.034)
Prijenos ostalo	-	(1.714.990)	(1.714.990)
Otuđivanje i rashodovanje	(718.050)	-	(718.050)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	450.154.298	-	450.154.298

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

17. Nematerijalna imovina (nastavak)

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2018. 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
Amortizacija tijekom 2019. godine	5.343.709	-	5.343.709
Otuđivanje i rashodovanje	(718.050)	-	(718.050)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	420.412.793	-	420.412.793
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2018. GODINE	19.940.167	-	19.940.167
STANJE 31. PROSINCA 2018. GODINE	23.393.190	-	23.393.190
STANJE 31. PROSINCA 2019. GODINE	29.741.505	-	29.741.505

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

18. Nekretnine, postrojenja i oprema

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Aлати, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
NABAVNA VRJEDNOST								
1. siječnja 2018. 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	-	116.566.728
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	37.024.697	-	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 mjerenu	-	-	(19.970.339)	-	-	-	-	(19.970.339)
Otuđivanje 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
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	353.310.594	(9.625.045)	343.685.549
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	29.799.528	-	29.799.528
Nabava tijekom godine-zalihe na putu	-	-	-	-	-	24.076.262	-	24.076.262
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	163.426	146.534.981	95.839.348	-	-	(242.537.755)	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	183.212	383.199	6.900.785	1.318.412	-	(8.785.608)	-	-
Prijenos na imovinu izvan upotrebe	-	2.466.354	-	-	-	(2.466.354)	-	-
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	18.352.179	-	-	(18.352.179)	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	(8.056.376)	-	(8.056.376)
Operativni gubici pri mjerenu	-	-	(15.804.403)	-	-	-	-	(15.804.403)
Otuđivanje i rashodovanje	(4.865.280)	(11.450.714)	(3.206.473)	(399.807)	-	-	-	(19.922.274)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	73.435.772	4.758.853.451	470.407.731	17.605.210	1.014.000	354.679.858	-	5.675.996.022

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BIJUŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je zavrsila 31. prosinca 2019. - nastavak

V BIJUŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAU / BILANCU (nastavak)

18. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljišta objekti	Građevinski postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predijmovi za materijalu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
						HRK	HRK
ISPRAVAK VRJEDNOSTI							
1. siječnja 2018. 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
Amortizacija tijekom 2019. godine	-	109.581.114	18.004.853	1.035.840	-	-	128.621.807
Otuđivanje i rashodovanje	-	(11.378.632)	(3.119.044)	(399.807)	-	-	(14.897.483)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	2.047.782.544	266.670.659	14.905.267	-	-	- 2.329.358.470
SADAŠNJA VRJEDNOST							
STANJE 1. Siječnja 2018. 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
STANJE 31. prosinca 2019. godine	73.435.772	2.711.070.907	203.737.072	2.699.943	1.014.000	354.679.858	- 3.346.637.552

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

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

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

Na dan 1. siječnja provedeno je usklađenja obveza za operativne najmove kako slijedi:

Ugovorena buduća plaćanja za operativne najmove na dan 31.12.2018.	2.933.779
Inkrementalna stopa zaduživanja na dan 1. siječnja 2019.	5%
Diskontirana buduća plaćanja za operativni najam na dan 1. siječnja 2019.	2.895.491
Od toga buduća plaćanja za kratkoročne najmove	(1.705.984)
Obveze za najam na dan 1. siječnja 2019.	1.189.507

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2019.

Društvo prilikom primjene MSFI-a 16 koristi dopuštena izuzeća za kratkoročne najmove i najmove male vrijednosti. Kratkoročni najmovi i najmovi koji ne sadržavaju komponentu najma sukladno odredbama MSFI-a 16 se iskazuju u računu dobiti i gubitka unutar pozicije ostalih vanjskih troškova (Bilješka 7).

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

O P I S	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ukupno
				HRK	HRK	
Imovina s pravom korištenja						
1. siječnja 2019. godine	-	242.690	-	946.817	1.189.507	
Povećanja	5.238.625	34.191	934.466	0	6.207.282	
Amortizacija	(116.996)	(180.776)	(428.297)	(806.792)	(1.532.861)	
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.121.629	96.105	506.169	140.025	5.863.928	

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

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

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2019. (nastavak)

Obveze s osnova prava korištenja	2019.
Stanje 1. siječnja	1.189.507
Povećanja	6.207.282
Plaćanja	(1.472.076)
Tečajne razlike	2.052
Stanje 31. prosinca 2019. godine	5.926.765
Od toga kratkoročno dospijeće (veza Bilješka 32 i 37)	299.494

Povećanje imovine i obveza s osnove prava korištenja se u najvećem dijelu odnosi na sklopljeni Ugovor o koncesiji za korištenje pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin-Omišalj čiji fiksni dio ugovorene koncesijske naknade Društvo klasificira i iskazuje sukladno odredbama MSFI-a 16.

Pregled MSFI-a 16 u računu dobiti i gubitka

O P I S	HRK
Amortizacija	1.532.861
Trošak kamata na obveze za najam	71.051
Troškovi vezani uz kratkoročne najmove	1.935.712
UKUPNO	3.539.624

Troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja su iskazani na poziciji Amortizacija (Bilješka 9) računa dobiti i gubitka, dok je trošak kamata na obveze za najam iskazan unutar pozicije finansijskih rashoda od kamata (Bilješka 15).

20. Dugotrajna finansijska imovina

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	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 i kapitalu 15,82% (na dan 31. prosinca 2018. godine glasačka prava 50%, udio u kapitalu 46,34 %)	45.735.900	23.465.900
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	(5.057.804)	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društvima	559.063.762	536.793.762
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva - udio 5,45 % u kapitalu i glasačkim pravima	30.000.000	30.000.000
Ukupno ulaganja u vrijednosne papire	30.000.000	30.000.000
Dani zajmovi - LNG Hrvatska d.o.o. (kta 4,97%; od 1. srpnja 2019. 3,96%)	30.264.670	29.029.595
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	(20.320.893)	-
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	9.943.777	29.029.595
UKUPNO	599.007.539	595.823.357

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

20. Dugotrajna finansijska imovina (nastavak)

Društvo na 31. prosinca 2019. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. („LNG“) u iznosu od 40.678.096 kuna (na dan 31. prosinca 2018. godine 18.408.096 kuna). Tijekom 2019. izvršena je dokapitalizacija društva LNG Hrvatska d.o.o. u sklopu koje je Društvo izvršilo uplatu u kapital LNG Hrvatske d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna. Procesom dokapitalizacije se nominalni udio Plinacro d.o.o. u temeljnog kapitalu LNG Hrvatska d.o.o. smanjio i iznosi 15,82% (na dan 31. prosinca 2018. godine 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. prosinca 2018. godine 50%), te Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine nema značajni utjecaj u društvu LNG Hrvatska d.o.o.

Slijedom opisanih promjena Društvo vrijednost ulaganja u udjele LNG Hrvatska d.o.o. na dan 31. prosinca 2019. godine iskazuje na ostaloj dugotrajnoj finansijskoj imovini (na dan 31. prosinca 2018. godine na ulaganjima u društva povezana sudjelujućim interesima), te se i ostala potraživanja prema društvu LNG Hrvatska d.o.o. na datum 31. prosinca 2019. godine više ne iskazuju kao sudjelujući interesi odnosno pridruženi subjekt. Dio danog zajma koji dospijeva u roku 1 godine je iskazan na kratkotrajnoj finansijskog imovini (Bilješka 27).

21. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina iskazana je na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 2.548.572 kune (31. prosinca 2018. godine 2.348.246 kuna) i formirana je iz privremenih razlika koje su nastale vrijednosnim usklađenjem finansijske imovine, rezerviranjem za obveze po osnovi prijašnjeg rada, te dugoročnim rezerviranjem za otpremnine i jubilarne nagrade (veza Bilješka 16.).

22. Zalihe

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	17.246.092		18.400.012	
Rezervni dijelovi na skladištu	8.544.908		7.116.960	
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	537.014		382.135	
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	2.470.150		2.658.420	
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže u upotrebi	(2.470.150)		(2.658.420)	
Ispravak vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova	(2.203.967)		(257.282)	
UKUPNO	24.124.047		25.641.825	

Kretanje ispravka vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova :

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

22. Zalihe (nastavak)

	2019.	2018.
Stanje 1. siječnja	257.282	105.945
Vrijednosno usklađenje temeljem procjene za 2019. (veza Bilješka 11)	1.953.158	151.337
Ukidanje usklađenja iz prethodnih razdoblja (veza Bilješka 5)	(6.473)	-
Stanje 31. prosinca	2.203.967	257.282

23. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Kupci za usluge	56.497.749	67.636.603
Potraživanja za obračunate kamate	69.629	73.567
Ispravak vrijednosti potraživanja	(13.326.833)	(13.326.833)
UKUPNO	43.240.545	54.383.337

24. Potraživanja od zaposlenika

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za akontacije po putnim nalozima	-	392
Ostala potraživanja od zaposlenih	2.665	2.765
UKUPNO	2.665	3.157

25. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za preplaćene akontacije poreza na dobit	24.500.940	17.753.654
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	6.422.059	51.243
Ostala potraživanja od države	47.925	50.956
UKUPNO	30.970.924	17.855.853

26. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	2.405.390	604.136
Ostala potraživanja	790.087	900.866
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(155.977)	(294.562)
UKUPNO	3.039.500	1.210.440

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

27. Financijska imovina

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Depoziti u bankama /i/	16.024.654	5.839.709
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	1.658.883	1.693.379
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(1.335.294)	(1.474.257)
Dani zajmovi - LNG Hrvatska d.o.o. (kta 4,97%; od 1. srpnja 2019. 3,96%) /ii/	20.320.893	-
UKUPNO	36.669.136	6.058.831

/i/ Depoziti u bankama iskazani na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 16.024.654 kune (31. prosinca 2018. godine 5.839.709 kuna) odnose se u cijelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

/ii/ Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo iskazuje dio potraživanja po zajmu danom društvu LNG Hrvatska d.o.o., a koji dospijeva u roku do 1 godine unutar kratkotrajne imovine u iznosu od 20.320.893 kune.

28. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	126.091.570	173.154.244
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	59.495.472	59.537.141
Devizni računi u banci	91.971.624	84.982.889
Novac u blagajni – kune	28	2.908
Blagajna – devizna sredstva	1.652	7.521
Depoziti (dospijeće od 3 mjeseca)	120.000.000	401.000.000
UKUPNO	397.560.346	718.684.703

/i/ Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 59.495.472 kune (31. prosinca 2018. godine 59.537.141 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	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	2.184.035	1.565.904
Nedospjela naplata prihoda	41.545	40.441
UKUPNO	2.225.580	1.606.345

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

30. Kapital

Upisani kapital Društva utvrđen je i iskazan na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 912.022.000 kuna (31. prosinca 2018. godine u istom iznosu). Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska.

Promjene na kapitalu prikazane su na stranici 12. uz financijske izvještaje.

31. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2019. HRK	31.12.2018. HRK
Rezerviranja za otpremnine	7.882.714	5.801.479
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	1.026.983	4.153.665
Rezerviranja po osnovi prijašnjeg rada	-	68.458
UKUPNO	8.909.697	10.023.602

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 prijasnjeg rada
	HRK	HRK	HRK
1. siječnja 2019. godine	4.153.665	5.801.479	68.458
Dodatna rezerviranja (veza Bilješka 12)	327.932	2.081.235	-
Ukidanje dugoročnih rezerviranja temeljem procjene (veza Bilješka 5)	(2.404.678)	-	-
Ukidanje temeljem realizacije troškova (veza Bilješka 5)	(1.049.936)	-	(68.458)
31. prosinca 2019. godine	1.026.983	7.882.714	-

32. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2019. HRK	31.12.2018. HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	1.142.155.933	1.274.147.964
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(136.287.245)	(135.829.357)
Ukupno dugoročne financijske obveze	1.005.868.688	1.138.318.607
Dugoročne obveze s osnove prava korištenja- MSFI 16 (veza Bilješka 19)	5.926.765	-
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja -MSFI 16 (veza Bilješka 19 i 37)	(299.494)	-
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	48.546
UKUPNO	1.011.544.506	1.138.367.153

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

32. Dugoročne obveze (nastavak)

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

DOSPIJEĆE KREDITA PO GODINAMA godine	EUR	EUR	Ukupno	Ukupno
			EUR	HRK
EIB I		EIB II		
2020	6.000.000	12.311.828	18.311.828	136.287.245
2021	6.000.000	12.311.828	18.311.828	136.287.245
2022	6.000.000	12.311.828	18.311.828	136.287.245
2023	6.000.000	12.311.828	18.311.828	136.287.245
nakon 2023*	13.333.333	66.881.720	80.215.053	597.006.953
UKUPNO	37.333.333	116.129.032	153.462.365	1.142.155.933

33. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 136.287.245 kuna (31. prosinca 2018. godine 135.829.357 kuna) i odnose se na dospijeće dugoročnih kredita u 2020. godini (veza Bilješka 32).

34. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji		44.288.601		47.341.354
Dobavljači – depozit		22.802.851		15.501.892
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu		63.807.828		148.351
Dobavljači inozemstvo – depozit		13.285.595		-
UKUPNO		144.184.875		62.991.597

35. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Obveze za PDV		-		4.695.638
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi		734.850		691.920
Porez i pritez iz plaća		571.989		496.066
Doprinosi iz plaća		898.500		808.178
UKUPNO		2.205.339		6.691.802

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

36. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	2.997.476	2.738.841
Ostale obveze prema zaposlenima	137.332	233.389
UKUPNO	3.134.808	2.972.230

37. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (veza Bilješka 28)	58.819.937	59.295.847
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	6.139.996	1.662.538
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	683.284	451.897
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja -MSFI 16 (veza Bilješka 19 i 32)	299.494	-
Ostale kratkoročne obveze	575.351	48.336
UKUPNO	66.518.062	61.458.618

38. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2019.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Odgođeni prihodi – državne potpore MRS 20 /i/	70.349.433	68.191.084
Obračunati budući troškovi /ii/	2.999.690	3.428.731
Ostali odgođeni prihodi /iii/	2.837.974	3.099.571
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	1.939.829	4.994.470
UKUPNO	78.126.926	79.713.856

/i/ Društvo je tijekom 2019. godine primilo bespovratna sredstva od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA), CEF- (Instrument za povezivanje Europe) za aktivnosti povećanja kibernetičke aktivnosti u iznosu od 2.368.359 kuna (320.705 EUR u protuvrijednosti na datum isplate).

Ukupni odgođeni prihodi od državnih potpora iskazani na dan 31. prosinca 2019. godine iskazuju se u ukupnom iznosu od 70.349.433 kune i odnose se na aktivnosti :

- predinvesticijska faza projekta glavnog tranzitnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo-Sisak-Slobodnica za transport plina s LNG terminala i odobrenog dijela bespovratnih sredstava od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA) u iznosu od 5.139.164 kuna;
- aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I" u iznosi od 14.314.369 kuna;

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

38. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja (nastavak)

- građevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin" u iznosu od 48.854.805 kuna
 - povećanje kibernetičke sigurnosti SCADA sustava za upravljanje kapacitetima u iznosu od 433.739 kuna
 - konsolidiranje/nadogradnja procesne mrežne infrastrukture i provedbe sustava SIEM u iznosu od 1.127.964 kune
 - nadogradnja korporativne mreže Plinacra u skladu s NIS direktivom u iznosu od 479.392 kuna
- /ii/ Obračunati budući troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 2.999.690 kuna (31. prosinca 2018. godine 3.428.731 kune) odnose se na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2019. godine u iznosu od 1.899.592 kune, kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2020. godine u iznosu od 1.020.793 kune (veza Bilješka 5.), i ukalkulirane troškove razdoblja u iznosu od 79.305 kuna.
- /iii/ Ostali odgođeni prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 2.837.974 kune (31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.099.571 kuna) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode za usluge budućeg razdoblja.
- /iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 1.939.829 kuna (31. prosinca 2018. godine 4.994.470 kuna) odnose se većim dijelom na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 1.935.092 kune.

39. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2019.		31.12.2018.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	421.265.672		238.656.944	
EIB kamate po dugoročnom kreditu	203.199.061		251.069.606	
Sredstva u opticaju i tuđi plin	4.381.576		5.448.924	
Zatezna kamata prijavljena u stečaju	1.123.497		1.123.497	
UKUPNO	629.969.806		496.298.971	

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode izvanbilančno u iznosu od 421.265.672 kune na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se najvećim dijelom na Ugovor o jamstvu solidarnog jamca-platca za ispunjenje cjelokupne novčane obveze korisnika kredita Podzemnog skladišta plina d.o.o. u iznosu od 223.421.206 kuna i korporativna jamstva za LNG Hrvatska d.o.o. u korist INEA (Innovation and Networks Executive Agency) i u korist Ministarstva mora, prometa i veza u iznosu od 183.260.406 kuna.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

40. Transakcije s povezanim stranama

O P I S	31.12.2019.	31.12.2019.	2019.	2019.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
OVISNA DRUŠTVA				
PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.	102.169	137.194	5.216.322	1.317.064
OSTALE POVEZANE OSOBE				
LNG HRVATSKA d.o.o.	30.608.130	-	3.715.193	-
HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.	8.093.972	-	47.942.111	-
HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE d.o.o.	329.736	-	2.402.021	-
ODAŠILJAČI I VEZE d.o.o.	58.776	-	385.945	580.070
INA d.d.	7.246.366	158.737	74.550.433	1.790.823
CROATIA OSIGURANJE d.d.	-	83.078	-	1.204.429
FINANCIJSKA AGENCIJA	-	708	-	5.407
NARODNE NOVINE d.d.	-	1.875	-	210.950
HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	-	-	-	103.680
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.	-	-	-	156.278
HRVATSKE CESTE d.o.o.	-	-	-	210
HP-HRVATSKA POŠTA d.d.	-	13.827	-	86.381
HRVATSKE VODE - pravna osoba za upravljanje vodama	-	9.530	-	1.551.486
Pravosudne ustanove	-	43.653	-	1.563.718
Zakonodavna i upravna tijela RH	-	196.035	-	7.127.627
Sveučilišta i veleučilišta	-	12.500	-	144.950
Ostali korisnici	-	354	-	26.225
UKUPNO	46.439.149	657.490	134.212.025	15.869.298

O P I S	31.12.2018.	31.12.2018.	2018.	2018.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
OVISNA DRUŠTVA				
PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.	185.777	138.687	380.823	1.331.771
OSTALE POVEZANE OSOBE				
LNG HRVATSKA d.o.o.	29.033.749	-	1.377.412	-
HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d.	12.075.440	-	77.337.618	-
HRVATSKI OPERATOR TRŽIŠTA ENERGIJE d.o.o.	660.609	-	1.917.265	-
ODAŠILJAČI I VEZE d.o.o.	46.564	78.907	376.061	483.851
INA d.d.	12.039.728	188.219	97.549.434	1.748.141
CROATIA OSIGURANJE d.d.	-	106.353	-	1.444.036
FINANCIJSKA AGENCIJA	-	2.263	-	10.951
NARODNE NOVINE d.d.	-	-	-	254.341
HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	-	-	-	103.680
HRVATSKE AUTOCESTE d.o.o.	-	-	-	162.241
HP-HRVATSKA POŠTA d.d.	-	14.854	-	72.184
HRVATSKE VODE	-	-	-	1.540.338
Pravosudne ustanove	-	72.962	-	2.040.642
Zakonodavna i upravna tijela RH	-	233.126	-	6.085.842
Sveučilišta i veleučilišta	-	-	-	108.303
Ostali korisnici	-	-	-	59.951
UKUPNO	54.041.867	835.371	178.938.613	15.446.272

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

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 izvršena rezerviranja (veza Bilješka 31).

42. Događaji poslije datuma Izvještaja o finansijskom položaju / Bilance

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

- Dana 28.1.2020. Uprava Društva donijela je Odluku o sklapanju Ugovora o korporativnom jamstvu s društvom LNG Hrvatska d.o.o., a za potrebe dodijele bespovratnih sredstava društvu LNG Hrvatska d.o.o. od strane Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA-e) u iznosu od 17.936.764 EUR.
- Nakon 31. prosinca 2019. godine pa do izdavanja ovih finansijskih izvještaja, značajan događaj za poslovanje društva je pandemija COVID-19 zbog kojeg je Vlada RH izdala čitav niz mjera za suzbijanje širenja virusa, kao i čitav niz mjera za pomoć gospodarstvu zbog pada poslovnih aktivnosti uzrokovanih virusom. Zbog suzbijanja širenja virusa Vlada RH je donijela odluku o potpunoj ili djelomičnoj zabrani rada i zabrani kretanja van mjesta prebivališta/boravišta što je utjecalo na smanjenje ili potpuno obustavljanje poslovnih aktivnosti u RH. Slične ili iste mjere donijele su i druge države. Sve te mjere donesene u RH i u drugim državama zahvaćenim virusom će se negativno odraziti na poslovanje u 2020.godini. Jedan dio prevladavanja poteškoća očekujemo riješiti kroz poticajne Mjere Vlade RH, a drugi dio kroz pojačanu aktivnost nakon prestanka opasnosti od širenja zaraze COVID-19 što bi značilo u zadnjem kvartalu 2020.
- Navedeno nema utjecaja na finansijske izvještaje za 2019. godinu. Nismo u mogućnosti procijeniti kakav će finansijski utjecaj navedeni događaji imati na poslovanje društva u 2020. godine, ali očekujemo kako navedeni događaji neće utjecati na mogućnost društva za nastavkom poslovanja u narednim razdobljima.

Osim navedenog, nakon datuma Izvještaja o finansijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi finansijski izvještaji trebali biti prepravljeni.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. - nastavak

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

43. Odobrenje godišnjih finansijskih izvještaja

Godišnje finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 22. travnja 2020. 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

1