

**PLINACRO
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb**

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

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane finansijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-6
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	7
Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju / Konsolidirana bilanca	8-9
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	10
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	11
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje	12- 45

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Plinacro d.o.o., Zagreb**, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani finansijski izvještaji Društva i ovisnog društva („Grupa“) za 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog finansijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih 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 konsolidirani finansijski položaj, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tokove Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se sprječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Ivica Arar, predsjednik Uprave

Daria Krstičević, član Uprave

Marin Zovko, član Uprave

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

10 000 Zagreb

plinacro
d.o.o. • Zagreb

U Zagrebu, 25. srpnja 2019. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

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

Osnova za Mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih 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 formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 40 uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje zbog neizvjesnosti u vezi sa sudskim sporovima koji su pokrenuti protiv Grupe. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

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

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

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

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

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

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Grupe.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Grupe i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim godišnjim finansijskim 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

1. Na dan. 26. rujna 2018 godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja za 2018. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Grupe od revizije godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe za 2017.godinu što ukupno iznosi - 2 godine.
3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja nemamo nešto za izvjestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
4. Našom zakonskom revizijom godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe za 2018. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njenim godišnjim konsolidiranim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njenim godišnjim konsolidiranim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, njenu 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 Grupu, njene dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Grupu i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Grupa sa stanjem na datum revidirane konsolidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim konsolidiranim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za konsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtjeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja Grupe za 2018. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 12.400.000 kuna koji predstavlja približno 2% konsolidiranih prihoda zbog toga što prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja koji odražava kontinuitet u rastu Grupe.

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

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Grupe za 2018. godinu i datuma ovog izvješća nismo Grupi 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 Grupu.

Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću poslovodstva Grupe za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim konsolidiranim finansijskim izvještajima Grupe za 2018. godinu;

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće poslovodstva Grupe za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njenog okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Grupe.

U Zagrebu, 25. srpnja 2019. godine

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


Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



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

POZICIJA	Bilješka	2018.	2017.
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4	576.850.536	683.128.763
Ostali poslovni prihodi	5	<u>12.383.812</u>	<u>25.702.373</u>
Ukupno poslovni prihodi		589.234.348	708.831.136
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6	(36.925.862)	(33.568.952)
Troškovi prodane robe	7	(162.672)	(244.971)
Ostali vanjski troškovi	8	(92.722.468)	(93.019.562)
Troškovi osoblja	9	(74.243.406)	(71.610.826)
Amortizacija	10	(173.363.734)	(169.997.024)
Ostali troškovi	11	(24.210.629)	(22.001.675)
Vrijednosno usklađenje	12	(286.034)	(2.736.468)
Rezerviranja	13	(24.044.621)	(27.748.377)
Ostali poslovni rashodi	14	(22.045.073)	(27.513.285)
Ukupno poslovni rashodi		(448.004.499)	(448.441.140)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		141.229.849	260.389.996
FINANCIJSKI PRIHODI	15	25.142.325	21.242.064
FINANCIJSKI RASHODI	16	<u>(61.457.531)</u>	<u>(69.576.417)</u>
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(36.315.206)	(48.334.353)
Prihod/(rashod) od primjene metode udjela	17	8.992.324	(2.933.231)
UKUPNI PRIHODI		623.368.997	730.073.200
UKUPNI RASHODI		(509.462.030)	(520.950.788)
DOBIT TEKUĆE GODINE PRIJE OPOREZIVANJA			
Porez na dobit	18	(19.218.887)	(37.222.528)
DOBIT TEKUĆE GODINE		94.688.080	171.899.884
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUHVATNA DOBIT		94.688.080	171.899.884

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

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

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	31.12.2018.	31.12.2017.	
		HRK	HRK	
IMOVINA				
Dugotrajna imovina				
Nematerijalna imovina	19	35.315.598	36.301.351	
Nekretnine, postrojenja i oprema	20	3.761.374.625	3.724.242.044	
Finansijska imovina	21	59.029.595	18.603.851	
Finansijska imovina mjerena metodom udjela	21	8.992.324	-	
Odgođena porezna imovina	18	2.348.246	1.941.312	
Ukupno dugotrajna imovina		3.867.060.388	3.781.088.558	
Kratkotrajna imovina				
Zalihe	22	39.970.612	41.537.721	
Potraživanja od kupaca	23	68.104.417	75.105.861	
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	39	4.154	4.210	
Potraživanja od zaposlenika	-	5.168	120	
Potraživanja od države	24	24.436.296	14.150.772	
Ostala kratkotrajna potraživanja	25	1.246.831	1.807.053	
Finansijska imovina	26	36.702.767	32.906.311	
Novac na računu i u blagajni	27	777.482.914	870.117.727	
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	28	1.927.796	1.751.574	
Ukupno kratkotrajna imovina		949.880.-955	1.037.381.349	
UKUPNO IMOVINA		4.816.941.343	4.818.469.907	

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

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

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	31.12.2018.	31.12.2017.
		HRK	HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	29		
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		2.065.726.261	1.830.740.793
Kapitalne rezerve		789	789
Zadržana dobit		4.677.949	67.763.533
Dobit poslovne godine		94.688.080	171.899.884
Ukupno kapital		3.077.115.079	2.982.426.999
 Rezerviranja	30	54.280.148	31.219.339
 Dugoročne obveze	31	1.300.910.996	1.463.878.642
 Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	32	160.836.102	161.985.557
Obveze prema dobavljačima	33	70.648.216	53.692.036
Obveze za poreze i doprinose	34	7.180.543	20.696.048
Obveze prema zaposlenima	35	3.685.820	3.704.449
Ostale kratkoročne obveze	36	61.834.823	67.638.237
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	37	80.449.616	33.228.600
Ukupno kratkoročne obveze		384.635.120	340.944.927
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.816.941.343	4.818.469.907

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

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

O P I S	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Kapitalne rezerve	Zadrižana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2017. godine kako je prethodno objavljeno	912.022.000	1.645.234.016		789	59.848.008	196.785.455
Učinci prepravaka pogrešaka prethodnog razdoblja	-	(3.624.750)		-		261.597 (3.363.153)
Stanje 1. siječnja 2017. godine nakon prepravaka	912.022.000	1.641.609.266		789	59.848.008	197.047.052
Raspored rezultata iz 2016. godine	-	-		-	197.047.052	(197.047.052)
Prijenos u rezerve	-	189.131.527			(189.131.527)	-
Dobit tekuće godine	-	-		-	-	171.899.884
Stanje 31. prosinca 2017. godine	912.022.000	1.830.740.793		789	67.763.533	171.899.884
Raspored rezultata iz 2017. godine	-	-		-	171.899.884	(171.899.884)
Prijenos u rezerve	-	234.985.468		-	(234.985.468)	-
Dobit tekuće godine	-	-		-	94.688.080	94.688.080
Stanje 31. prosinca 2018. godine	912.022.000	2.065.726.261		789	4.677.949	94.688.080
						3.077.115.079

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

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

POZICIJA	2018.	2017.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	724.987.955	875.302.027
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.619.767	3.484.983
Novčani primici s osnove povrata poreza	<u>13.927.215</u>	-
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	740.534.937	878.787.010
Novčani izdaci dobavljačima	(177.782.868)	(177.463.730)
Novčani izdaci za zaposlene	(78.801.899)	(76.106.843)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(3.978.277)	(3.676.207)
Novčani izdaci za kamate	(21.820)	(9.556)
Novčani izdaci za porez na dobit	(50.054.091)	(62.388.399)
Ostali novčani izdaci	<u>(93.290.343)</u>	<u>(85.450.463)</u>
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(403.929.298)	(405.095.198)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	336.605.639	473.691.812
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	1.490	6.910
Primljena bespovratna sredstva iz CEF fonda	<u>48.587.424</u>	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	48.588.914	6.910
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(234.705.029)	(123.580.973)
Novčani izdaci za stjecanje finansijskih instrumenata	(30.000.000)	-
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	<u>(9.122.000)</u>	<u>(18.565.000)</u>
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(273.827.029)	(142.145.973)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(225.238.115)	(142.139.063)
NOVČANI TIJEK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	16.332.176	58.950.208
Ostali primici od finansijskih aktivnosti	<u>3.544.043</u>	<u>88.847.876</u>
Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti	19.876.219	147.798.084
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(158.972.966)	(148.334.587)
Novčani izdaci za finansijski najam	(53.664.174)	(59.712.502)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	<u>(11.159.385)</u>	<u>(28.271.578)</u>
Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	(223.796.525)	(236.318.667)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI	(203.920.306)	(88.520.583)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(82.031)	(168.032)
Ukupno (smanjenje) / povećanje novčanog tijeka	(92.634.813)	242.864.134
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	870.117.727	627.253.593
(Smanjenje) / Povećanje novca i novčanih ekvivalenta	(92.634.813)	242.864.134
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	777.482.914	870.117.727

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

Društvo je matično društvo Grupe Plinacro („Grupa“), te 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.

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

Društvo	2018.		2017.	
	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb	100%		100%	

Broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2018. godine je 351 zaposlenik (31. prosinca 2017. godine 343 zaposlenika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2018.	Udio %	Broj zaposlenika 31.12.2017.	Udio %
DR	2	0,57%	2	0,58%
MR	5	1,43%	5	1,46%
UNIV. SPEC.	1	0,28%		
MAG	17	4,84%	10	2,92%
STRUČ. SPEC.	15	4,27%	13	3,79%
VSS	100	28,49%	106	30,90%
BACC	20	5,70%	22	6,41%
VŠS	20	5,70%	18	5,25%
VKV	11	3,13%	14	4,08%
SSS	141	40,17%	134	39,07%
KV	18	5,13%	18	5,25%
NSS	1	0,29%	1	0,29%
UKUPNO	351	100,00%	343	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, a Uprava Društva od tri člana.

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

1.2. Tijela Društva - nastavak

Nadzorni odbor

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

Uprava

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

Revizijski odbor

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

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

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

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

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

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povjesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su prikazani po fer vrijednosti, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

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

2.2 Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

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

• MSFI 9 Financijski instrumenti : Klasifikacija i mjerjenje

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

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

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

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

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

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

Usvajanje spomenutih izmjena i dopuna standarda nije značajno utjecalo na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

• MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima

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

• MSFI 15 Prihodi temeljem ugovora s kupcima (pojašnjenja)

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

• MSFI 16 Najmovi

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga. MSFI 16 definira pravila priznavanja, mjerjenja, prezentacije i objava za najmove obiju ugovornih strana, odnosno kupca („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. Utjecaj ovog standarda na konsolidirano finansijsko izvještavanje bio bi veći iskaz imovine i obveza u iznosu od cca 3,5 mil kn.

• IFRIC 22: Transakcije u stranoj valuti i predujmovi

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

• IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu

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

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

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

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

• Izmjene i dopune MRS 40: Prijenos ulaganja u nekretnine

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

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

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

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

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

• MSFI 17: Ugovori o osiguranju

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

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

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

• IFRIC 23: Nesigurnost u poreznom tretmanu

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

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

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

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

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

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

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

• MSFI 3 i MSFI 11: Izmjene i dopune MSFI-ja 3 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 razjašnavaju 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 pojašnavaju da ako bilo koja specifična posudba ostane nenaplaćena nakon što je povezana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, ta posudba postaje dio sredstava koje subjekt općenito posuđuje prilikom izračunavanja stope kapitalizacije na opće posudbe.

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

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

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

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

• Izmjene i dopune Uputa za konceptualni okvir u MSFI standardima

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

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

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

Ove izmjene i dopune razjašnjavaju:

- o da bi se smatralo poslovnim subjektom, stečeni skup aktivnosti i sredstava mora u najmanju ruku uključiti input i suštinski proces koji zajedno značajno doprinose sposobnosti stvaranja rezultata;
- o sužavanje definicija poslovanja i outputa usredotočivanjem na robu i usluge koje se pružaju kupcima i uklanjanjem reference na sposobnost smanjenja troškova;
- o dodati smjernice i ilustrativne primjere kako bi pomogli subjektima u procjeni da li je značajan proces potreban;
- o ukloniti procjenu da li su sudionici na tržištu sposobni zamijeniti sve nedostajuće ulaze ili procese i nastaviti proizvoditi output; i
- o dodavanje opcijskog testa koncentracije koji omogućuje pojednostavljenu procjenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije posao.

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

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

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

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

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

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

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

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je s primjenom od 01. siječnja 2018. promijenilo računovodstvene procjene i time provedlo ažuriranje računovodstvenih politika za rezerviranja po sudskim sporovima, a što je prikazano u nastavku u bilješci 3.17.

Sukladno MRS-u 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške efekt promjene računovodstvenih procjena je prikazan u tekućem i budućim razdobljima izvještavanja.

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

3.1. Priznavanje prihoda

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

a) *Prihodi od prodaje usluga*

Grupa sklapa ugovore o transportu 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 finansijski prihod u Računu dobiti i gubitka.

c) *Prihodi od dividendi*

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Rashodi održavanja

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

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

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

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

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

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

3.5. Strane valute

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

Na dan 31. prosinca 2018. godine srednji tečaj HNB-a bio je 7,417575 HRK za 1 EUR (31. prosinca 2017. godine 7,513648 HRK/EUR).

3.6. Najmovi

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

Grupa kao najmodavac

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

Grupa kao najmoprimac

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

3.7. Oporezivanje

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

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

Odgodena porezna imovina se priznaje do iznosa za koji je vjerojatno da će postojati dosta oporeziva dobit za koju se odgođena porezna imovina može iskoristiti. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum konsolidirane 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 produžuje procijenjeni vijek upotrebe, povećava kapacitet i/ili znatno poboljšava kvaliteta usluge, odnosno znatno smanjuje trošak obavljanja djelatnosti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u konsolidiranom računu dobiti i gubitka kako nastaju.

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

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

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

O p i s	2018. godine	2017. godine
Građevinski objekt – plinovodi	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35-50	35-50
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 30	4 - 30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 - 10

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

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

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

3.10. Financijska imovina

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

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

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 umanjenog za možebitna vrijednosna usklađenja.

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

3.11. Konsolidacija

Ovisna društva

Ovisna društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja u pravilu s glasačkim udjelima većim od 50% nad kojima Društvo ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene da li Grupa ima kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana gubitka kontrole. Metoda kupnje koristi se za iskazivanje stjecanja ovisnih društava od strane Grupe. Trošak kupnje mjeri se kao fer vrijednost dane imovine, izdanih glavničnih instrumenata te nastalih ili preuzetih obveza na dan kupnje, uvećan za troškove neposredno povezane s kupnjom. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnoj kombinaciji inicijalno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja, neovisno o manjinskom udjelu. Višak troška stjecanja iznad fer vrijednosti udjela Grupe u neto stečenoj imovini ovisnog društva, iskazuje se kao goodwill. Ako je trošak stjecanja manji od fer vrijednosti neto stečene imovine ovisnog društva, razlika se priznaje izravno u računu dobiti i gubitka. Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobici od transakcija unutar društava Grupe eliminirani su pri konsolidaciji. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, osim ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnog društva izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

Pridružena društva

Ulaganja u pridružena društva predstavljaju dugotrajna financijska ulaganja u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajni utjecaj, ali ne i kontrolu. U financijskim izvještajima Grupe početno stjecanje iskazuje se primjenom metode troška. Udio Grupe u dobicima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja. Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

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

3.12. Zalihe

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha se provodi ukoliko je nadoknadiva vrijednost manja od nabavne i to putem ispravka vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

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

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

3.13. Kratkotrajna potraživanja

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

3.14. Umanjenje vrijednosti

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

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

3.15. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na žiro računima i u blagajnama Grupe, kratkoročne depozite s ugovorenim rokom 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.

3.16. Potencijalne obveze / Potencijalna imovina

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

3.17. Dugoročna rezerviranja

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

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

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

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

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

3.18. Državne potpore

Novčana ili nenovčana imovinu primljena bez ili uz djelomičnu naknadu od strane države, državnih tijela (bilo na lokalnoj ili međunarodnoj razini) priznaje se 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.

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

3.19. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

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

Otpremnine

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

Kratkoročna primanja radnika

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

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

3.20. Politika zaštite okoliša

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

3.21. Financijski instrumenti

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

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

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

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

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

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

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

3.22. Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju / bilance

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

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Fer vrijednost financijskih instrumenata

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

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

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

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

Grupa je kroz svoje poslovanje izložena sljedećim financijskim rizicima:

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

a) Tržišni rizik

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

b) Kamatni rizik

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

c) Kreditni rizik

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

d) Valutni rizik

Upravljanje valutnim rizikom

Službena valuta Grupe je hrvatska kuna (HRK), te se transakcije izražene u stranim valutama preračunavaju u hrvatske kune primjenom važećeg tečaja na datum konsolidirane Bilance te je, slijedom toga, Grupa potencijalno izložena rizicima promjena valutnih tečajeva.

Grupa obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute. Glavnina transakcija u stranoj valuti se odnosi na transakcije u eurima. Knjigovodstvena vrijednost monetarne imovine i obveza Grupe denominiranih u eurima na dan izvještavanja iznosi kako slijedi:

	Imovina		Obveze	
	2018.	2017.	2018.	2017.
EUR	11.456.745	5.121.052	197.061.995	216.383.603
HRK	84.981.265	38.477.782	1.461.722.124	1.625.830.232

Analiza osjetljivosti strane valute

Grupa je primarno izložena valutnom riziku u slučaju promjene tečaja eura (EUR). U slijedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene tečaja kune u odnosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti kune za 1% u odnosu na strane valute. 1% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama tečajeva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze izražene 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.

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

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

	Efekti promjene	
	2018.	2017.
Dobit / (Gubitak)	+/-13.744.068	+/-15.873.535

e) Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

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

Dospjeće ne derivativnih financijskih obveza

OBVEZE	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31.12.2018.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	135.829	679.147	459.172	1.274.148
HBOR (kte 3%)	-	-	25.007	103.556	58.988	187.551
Ostale obveze	83.601	-	59.748	-	48	143.397
Ukupno	83.601	-	220.584	782.703	518.208	1.605.096
31.12.2017.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	-	-	137.589	687.943	602.708	1.428.240
HBOR (kte 4%)	-	-	24.397	103.556	69.623	197.576
Ostale obveze	60.124	18.504	67.102	-	48	145.778
Ukupno	60.124	18.504	229.088	791.499	672.379	1.771.594

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

3.24. 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 KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2018. HRK	2017. HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	163.426.210	209.995.723
Naknada za ulaz iz proizvodnje	67.728.552	87.851.563
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	14.726.427	16.124.930
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	139.056.591	166.704.713
Naknada za priključenje	-	14.917
Naknada za količinu plina	45.916.027	54.295.483
Naknada za prekoračenje	10.643.356	11.510.189
Odstupanje od nominacije/korekcija	1.917.265	631.986
Nestandardne usluge	134.851	755.740
Prihod od usluga transporta prirodnog plina /i/	443.549.279	547.885.244
Prihodi od skladištenja plina /ii/	132.460.788	133.915.201
Prihod-prekidivi nenominirani kapacitet utiskivanja	487.642	741.593
Prihod-prekidivi nenominirani kapacitet povlačenja	352.827	586.725
UKUPNO	576.850.536	683.128.763

/i/ Prihodi od prodaje usluga transporta plina iskazani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 443.549.279 kuna (2017. godine 547.885.244 kuna) 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.

/ii/ Prihod od skladištenja plina iskazan u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 132.460.788 kuna (2017. godine 133.915.201 kuna) ostvaren je temeljem ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno s Odluci o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 122/16) koju donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA).

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

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	
Naknadno naplaćena ispravljena potraživanja	5.641.644	4.135
Prihodi od naknade šteta i ostale nadoknade	1.865.125	3.992.811
Prihodi od zakupa /i/	1.792.339	1.823.773
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi, otpadnog materijala	1.571.373	1.331.467
Prihod od prodanog materijala i realizacije prethodno usklađenih zaliha	819.833	244.971
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	227.017	80.886
Prihod od ukidanja ostalih dugoročnih rezerviranja (veza bilješka 30)	139.576	287.021
Ostali poslovni prihodi-društva sa sudjelujućim interesima-LNG Hrvatska d.o.o.	39.873	100.617
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade– veza bilješka 30 i 37 /ii/	42.598	-
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20 - veza bilješka 37	11.268	-
Prihod od prodaje stalne imovine	4.070	19.720
Prihod od ukidanja ispravka vrijednosti zaliha	-	17.401.600
Ostali poslovni prihodi /iii/	229.096	415.372
UKUPNO	12.383.812	25.702.373

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

/ii/ Izračunom rezervacija za otpremnine i jubilarne nagrade sukladno MRS-19 Primanja zaposlenih na dan 31.12.2018. kratkoročne rezervacije za otpremnine bilježe rast od 801.638 kuna(veza bilješka 37), dok se dugoročna rezerviranja ukidaju u iznosu od 844.236 kuna (veza bilješka 30).

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	
Troškovi sirovina i materijala	9.207.249	7.928.053
Troškovi energije, plina i goriva	24.198.492	20.744.859
Utrošeni rezervni dijelovi	2.649.151	4.127.534
Utrošeni sitni inventar	870.970	768.506
UKUPNO	36.925.862	33.568.952

7. Troškovi prodane robe

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	
Trošak prodanog materijala i otpada	162.672	244.971
UKUPNO	162.672	244.971

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

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	61.866.438	62.372.578
Usluge najma i zakupnine /ii/	5.032.352	4.244.559
Informatičke usluge	5.891.297	6.372.257
Odvjetničke usluge /iii/	4.090.387	4.044.952
Usluge čuvanja imovine	3.338.742	2.827.916
Komunalne usluge	2.568.790	2.587.614
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.382.871	1.376.353
Troškovi promidžbe i sponzorstva	1.375.480	1.337.204
Usluge projektiranja i konzaltinga	1.073.508	1.166.491
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	1.058.136	1.791.367
Savjetničke i konzultantske usluge	1.056.375	1.051.500
Odštete	324.511	373.726
Trošak administrativnog oglašavanja	285.825	273.276
Geodetske usluge	233.720	119.080
Troškovi registracije vozila	124.663	106.519
Trošak zaštite na radu	97.828	131.789
Usluge poreznog savjetovanja	51.300	58.800
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, oglasi, i sl.) /iv/	2.870.245	2.783.581
UKUPNO	92.722.468	93.019.562

/i/ Usluge održavanja iskazane su za 2018. godinu u iznosu od 61.866.438 kuna (2017. godine 62.372.578 kune) odnose se u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu od 44.559.550 kuna, investicijsko održavanje transportnog sustava u iznosu od 7.152.377 kuna koji obuhvaćaju održavanje plinovoda - redovne servise plinovoda i pratećih uređaja, interventne popravke i godišnje pregledе plinovoda i pripadajućih sustava, održavanje sustava daljinskog očitovanja, parametrisiranja i nadzora obračunskih mjerila te obrada prikupljenih podataka, detaljno snimanje katodne zaštite plinovoda te korektivno održavanje katodne zaštite, krčenje raslinja i košnja trave na trasama plinovoda regija transporta plina, periodični pregled i održavanje opreme, instalacija i objekata elektroenergetskih postrojenja, strojarsko održavanje na plinovodima, inspekciju stanja zidova plinovoda, godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, generalni popravak kotlovnica, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava, zamjena elektromotornih pogona i sl., te investicijsko i tekuće održavanje skladišnog sustava u iznosu od 6.495.514 kuna, a koje obuhvaća strojarske, elektroenergetske, instrumentacijske, građevinske te radove na tehničkoj zaštiti objekata i osoba.

/ii/ Usluge najma i zakupnine iskazane za 2018. godinu u iznosu od 5.032.352 kuna (2017. godine 4.244.559 kuna) odnose se u najvećem dijelu na zakupe vezane za funkciju transporta sustava u iznosu od 1.205.520 kuna koji obuhvaćaju u najvećem dijelu zakup prostora za smještaj uređaja odnosno baznih stanica, zakup plinovoda i zakup elektroničke komunikacijske mreže i njenih dijelova, zakup web booking platformi u iznosu od 1.716.307 kuna, najam leasing vozila u iznosu od 1.149.317 kuna, zakupnine poslovnih prostora u iznosu od 95.493 kune, najam informatičke opreme u iznosu od 799.395 kuna i ostale zakupe u iznosu od 66.320 kuna.

/iii/ Odvjetničke usluge iskazane za 2018. godinu u iznosu od 4.090.387 kuna (2017. godine 4.044.952 kuna) u najvećem dijelu odnose se na odvjetničke usluge pri zastupanju Grupe u tužbenim i zemljivo-knjjižnim postupcima vezano za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, zastupanja u sudskim sporovima i ostale pravne poslove iz područja regulirane djelatnosti.

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

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

/iv/ Ostale vanjske usluge iskazane za 2018. godinu u iznosu od 2.870.245 kuna (2017. godine 2.783.581 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještaka u iznosu od 349.761 kuna, usluge revizije u iznosu od 387.600 kuna, intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 377.901 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 339.136 kuna, analiza uzoraka plina 360.070 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 195.600 kune, usluge analize radnih mjeseta i ostale usluge s područja ljudskih potencijala u iznosu 112.100 kuna, te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2018.		2017.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Neto plaće		42.829.560		41.441.941
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		20.601.337		19.682.821
Doprinosi na plaće		10.812.509		10.486.064
UKUPNO		74.243.406		71.610.826

Ukupna primanja Uprava Društva i ovisnog društva za 2018. godinu iznose 2.379.432 kuna od čega se na plaće odnosi 2.163.755 kune, plaće u naravi 179.914 kuna, neoporezive naknade 14.750 kuna i ostala oporeziva materijalna prava 21.013 (u 2017. godini ukupna primanja 1.757.912 kuna od čega se na plaće odnosi 1.650.407 kune, plaće u naravi 92.355 kuna te neoporezive naknade 15.150 kuna).

10. Amortizacija

O P I S	2018.		2017.	
	HRK	HRK	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine		8.768.406		4.621.251
Amortizacija materijalne imovine		164.595.328		165.375.773
UKUPNO		173.363.734		169.997.024

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

11. Ostali troškovi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Razne naknade i doprinosi	4.922.458	5.080.124
Naknade troškova zaposlenima /i/	4.553.774	3.955.064
Premije osiguranja	3.923.778	3.798.913
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	2.099.016	1.875.662
Naknade za koncesiju /ii/	1.500.000	1.500.000
Troškovi službenih putovanja	1.317.632	1.211.586
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	2.295.813	883.620
Troškovi stručnog usavršavanja	848.522	665.123
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	418.175	699.311
Reprezentacija	597.244	587.553
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	191.382	294.586
Naknada članovima NO i RO	662.725	458.962
Donacije	526.105	348.411
Bankarske usluge	165.027	154.855
Ostali troškovi poslovanja	188.978	487.905
UKUPNO	24.210.629	22.001.675

/i/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	2.627.086	2.493.201
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	29.496	70.937
Jubilarne nagrade	267.565	111.266
Otpremnine	221.840	56.000
Prigodne nagrade- neoporezivi dio	1.212.600	935.000
Dar djeci	105.000	104.400
Ostale naknade	90.187	184.260
UKUPNO	4.553.774	3.955.064

/ii/ Naknada za koncesije iskazana za 2018. godinu u iznosu od 1.500.000 kuna (u istom iznosu 2017. godine) odnosi se na jednogodišnje naknade za koncesije za skladištenje ugljikovodika u geološkim strukturama u PSP Okoli i Grubišnom Polju.

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

12. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	154.971	106.213
Vrijednosna usklađenja utuženih i spornih potraživanja	131.063	2.630.255
UKUPNO	286.034	2.736.468

13. Rezerviranja

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (veza bilješka 30)	24.044.621	21.935.047
Troškovi dugoročnog rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	-	5.218.773
Troškovi kratkoročnog rezerviranja za otpremnine	-	498.733
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	95.824
UKUPNO	24.044.621	27.748.377

14. Ostali poslovni rashodi

O P I S	2018.	2017.
HRK	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenu (GRM) /i/	19.970.339	15.788.983
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovne imovine	2.074.734	11.724.047
Otpisi potraživanja	-	255
UKUPNO	22.045.073	27.513.285

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

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

15. Financijski prihodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Pozitivne tečajne razlike	21.817.464	13.343.155
Prihodi od kamata	3.029.439	6.901.417
Ostali financijski prihodi	295.422	997.492
UKUPNO	25.142.325	21.242.064

16. Financijski rashodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	59.480.791	66.527.470
Negativne tečajne razlike	1.976.740	3.035.240
Ostali financijski rashodi	-	13.707
UKUPNO	61.457.531	69.576.417

17. Prihod od primjene metode udjela

Prihod od primjene metode udjela za 2018. godinu iznosi 8.992.324 kuna (2017. godine iskazan rashod od 2.933.231 kuna), te se odnosi se na udio u neto imovini društva LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb.

Društvo na 31.12.2018 ima udio u glasačkim pravima društva LNG Hrvatska d.o.o. u iznosu od 50%, dok udio Društva u temeljnog kapitalu LNG Hrvatska d.o.o. iznosi 46,34% (veza bilješka 21).

18. Porez na dobit i odgođena porezna imovina

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (u 2017. godini 18%) sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit.

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova vrijednosnog usklađenja finansijske imovine, rezerviranja za obvezu po osnovi prijašnjeg rada, te troškova dugoročnih rezerviranja.

Usklađenje odgođene porezne imovine je kako slijedi:

OPIS	2018.	2017.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	1.941.312	1.000.054
Ukidanje odgođene porezne imovine	(230.655)	(52.203)
Formiranje odgođene porezne imovine	637.589	993.461
Stanje 31. prosinca	2.348.246	1.941.312

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

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

19. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2017. godine	445.976.809	-	445.976.809
Nabava tijekom godine	9.274.002	9.274.002	18.548.004
Prijenos sa materijalne imovine u pripremi (bilješka 20.)	15.236.348	-	15.236.348
Prijenos projekti	-	(8.506.188)	(8.506.188)
Prijenos ostalo	-	(767.814)	(767.814)
Otuđivanje i rashodovanje	(3.491)	-	(3.491)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	470.483.668	-	470.483.668
Nabava tijekom godine	7.782.653	7.782.653	15.565.306
Prijenos projekti		(5.847.351)	(5.847.351)
Prijenos ostalo		(1.935.302)	(1.935.302)
Otuđivanje i rashodovanje	(19.691.158)	-	(19.691.158)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	458.575.163	-	458.575.163
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2017. godine	429.564.557	-	429.564.557
Amortizacija tijekom 2017. godine	4.621.251	-	4.621.251
Otuđivanje i rashodovanje	(3.491)	-	(3.491)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	434.182.317	-	434.182.317
Amortizacija tijekom 2018. godine	8.768.406		8.768.406
Otuđivanje i rashodovanje	(19.691.158)		(19.691.158)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	423.259.565	-	423.259.565
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEĆNJA 2017. GODINE	16.412.252	-	16.412.252
STANJE 31. PROSINCA 2017. GODINE	36.301.351	-	36.301.351
STANJE 31. PROSINCA 2018. GODINE	35.315.598	-	35.315.598

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

20. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogoriski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmov i za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
								HRK	HRK
NABAVNA VRJEDNOST									
1. siječnja 2017. godine		89.052.407	5.082.241.176	1.197.344.948	29.066.172	1.083.800	365.306.410		6.764.094.913
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	67.812.029	-	67.812.029
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	22.716	-	-	23.975.791	-	23.998.507	
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	843.642	11.110.488	25.714.716	312.814	-	(38.119.665)	-	(138.005)	
Prijenos na nematerijalnu imovinu (bilješka 19)	-	-	-	-	-	(15.236.348)	-	(15.236.348)	
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	-	3.077.693	2.525.581	155.522	-	(5.758.796)	-	-	
Prirodni plina za nadoknadu GRM-a	-	-	19.951.281	-	-	(19.951.281)	-	-	
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	138.005	-	138.005	
Operativni gubici pri mjerenu	-	-	(15.788.983)	-	-	-	-	-	(15.788.983)
Otudživanje i rashodovanje	-	(4.094.388)	(101.798.071)	(301.354)	-	(9.076.881)	-	(115.270.694)	
Stanje 31. prosinca 2017. godine		89.896.049	5.092.334.969	1.127.972.188	29.233.154	1.083.800	369.089.264		6.709.609.424
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	136.315.814	-	136.315.814	
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	68.356.409	-	68.356.409	
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	6.330	1.360.295	17.350.462	185.855	29.500.000	(48.402.942)	-	-	
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	-	6.453.399	9.803.909	1.227.829	0	(17.503.645)	-	(18.508)	
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)	
Otudživanje i rashodovanje	-	(2.458.615)	(8.017.998)	(320.533)	-	(262.644)	-	(11.059.790)	
Stanje 31. prosinca 2018. godine		89.902.379	5.097.690.048	1.146.784.099	30.326.305	30.583.80	0	497.125.369	9.625.045
									6.902.037.045

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

20. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmo vi za materijalnu imovinu	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
							HRK	HRK
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
1. siječnja 2017. godine	-	2.041.086.865	866.324.700	16.408.817	-	-	-	2.923.820.382
Amortizacija tijekom 2017. godine	-	116.742.348	46.566.468	2.066.957	-	-	-	165.375.773
Otudivanje i rashodovanje	-	(1.913.384)	(101.628.421)	(300.896)	-	-	-	(103.842.701)
Ostale promjene	-	-	-	13.926	-	-	-	13.926
Stanje 31. prosinca 2017. godine	-	2.155.915.829	811.276.673	18.174.878	-	-	-	2.985.367.380
Amortizacija tijekom 2018. godine	-	116.552.926	45.866.235	2.176.167	-	-	-	164.595.328
Otudivanje i rashodovanje	-	(1.035.244)	(7.946.817)	(318.227)	-	-	-	(9.300.288)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	2.271.433.511	849.196.091	20.032.818	-	-	-	3.140.662.420
SADAŠNJA VRJEDNOST								
STANJE 1. Siječnja 2017. godine	89.052.407	3.041.154.311	331.020.248	12.657.355	1.083.800	365.306.410	-	3.840.274.531
STANJE 31. prosinca 2017. godine	89.896.049	2.936.419.140	316.695.515	11.058.276	1.083.800	369.089.264	-	3.724.242.044
STANJE 31. prosinca 2018. godine	89.902.379	2.826.256.537	297.588.008	10.293.487	30.583.800	497.125.369	9.625.045	3.761.374.625

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

21. Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. – udio Društva u glasačkim pravima 50%, a u temeljnog kapitalu 46,34 %	23.465.900	23.465.900
Usklađenje po metodi udjela	(9.415.772)	(18.408.096)
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	(5.057.804)	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društвima /i/	8.992.324	-
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva - udio 5,45 % u kapitalu i glasačkim pravima /ii/	30.000.000	-
Dani zajmovi društвima povezanim sudjelujućim interesom LNG Hrvatska d.o.o. (kta 4,97%)	29.029.595	18.570.056
Depoziti kod Privredne banke d.d.	-	33.795
Ukupno dani zajmovi, depoziti i slično	59.029.595	18.603.851
UKUPNO	68.021.919	18.603.851

/i/ Dana 26. ožujka 2018. godine Skupština društva LNG Hrvatska d.o.o. („LNG“) donijela je Odluku o povećanju temeljnog kapitala, promjeni predmeta poslovanja i promjeni odredbi društvenog ugovora LNG-a (broj odluke SK-05/2018). Temeljem navedene odluke je povećan temeljni kapital društva LNG, te se nominalni udio drugog člana LNG-a , društva HEP d.d. u temeljnog kapitalu povećao sa 3,56% na 53,66%, a udio Društva smanjio sa 96,44% na 46,34 %. Glasačka prava članova društva LNG –a ostala su nepromijenjena tj. svaki član ima po 50% glasačkih prava.

Na 31.12.2018. slijedom promjene vlasničke strukture u LNG, Grupa je iskazala vrijednost udjela u neto imovini LNG-a, primjenom metode udjela te priznala prihode konsolidiranom računu dobiti i gubitka. u iznosu od 8.992.324 kn.

LNG je osnovan s ciljem razvoja projekta LNG terminal. Temeljem „Odluke Vlade RH o izmjeni Odluke o proglašenju projekta LNG terminala (izgradnja prihvatnog terminala za ukapljeni prirodn plin na otoku Krku) strateškim investicijskim projektom Republike Hrvatske“ (NN 11/2018), projekt će se realizirati u dvije faze (plutajući i kopneni terminal), te je proglašen strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja.

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

22. Zalihe

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Zalihe sirovina i materijala	21.701.611	22.420.688
Rezervni dijelovi na skladištu	18.116.997	18.510.820
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	416.054	715.290
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	3.356.611	3.417.384
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(3.620.661)	(3.526.461)
UKUPNO	39.970.612	41.537.721

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

23. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	81.357.683	93.983.767
Potraživanja za obračunate kamate	73.567	70.304
Ispravak vrijednosti potraživanja	(13.326.833)	(18.948.210)
UKUPNO	68.104.417	75.105.861

24. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	20.428.792	13.927.215
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	3.941.241	144.160
Ostala potraživanja od države	66.263	79.397
UKUPNO	24.436.296	14.150.772

25. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	640.527	1.118.571
Ostala potraživanja	900.866	872.249
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(294.562)	(183.767)
UKUPNO	1.246.831	1.807.053

26. Finansijska imovina

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	32.337.315	32.431.863
Depoziti u bankama	5.839.709	2.045.738
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(1.474.257)	(1.571.290)
UKUPNO	36.702.767	32.906.311

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

27. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	181.947.212	124.840.220
Strani novac u banci	84.982.889	38.483.837
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	59.537.141	66.777.193
Novac u blagajni - kune	2.908	6.757
Strani novac u blagajni	12.764	9.720
Depoziti	451.000.000	640.000.000
UKUPNO	777.482.914	870.117.727

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

28. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	1.875.038	1.143.169
Nedospjela naplata prihoda	52.758	608.405
UKUPNO	1.927.796	1.751.574

29. Kapital

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

Promjene na kapitalu prikazane su na stranici 10. uz finansijske izvještaje.

30. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	48.023.759	23.979.138
Rezerviranja za otpremnine	6.187.931	7.032.167
Rezerviranja po osnovi prijašnjeg rada	68.458	208.034
UKUPNO	54.280.148	31.219.339

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

30. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Rezerviranja s osnove prijašnjeg rada
1. siječnja 2018. godine	23.979.138	7.032.167	208.034
Dodatna rezerviranja (veza bilješka 13)	24.044.621	-	-
Ukidanje rezerviranja temelje procjene(veza bilješka 5)	-	(844.236)	(887)
Ukidanje temeljem isplate (veza bilješka 5)	-	-	(138.689)
31. prosinca 2018. godine	48.023.759	6.187.931	68.458

U skladu s načelom opreznosti, te preporukom revizora Ovisno društvo je donijelo Odluku o dodatno rezerviranju za započete sudske sporove u visini 10% vrijednosti glavnice sporova u iznosu 21.935.047 kuna.

Kao što je objašnjeno u Bilješci 3.17., Grupa je, temeljem procjene troškova rezervacije izvršila rezervacije za zatezne kamate i sudske troškove postupaka u iznosu od 1.820.125 kuna (od toga trošak kamata iznosi 1.758.103 kn). Ostatak iznosa troška rezerviranja za sporove od 289.449 kuna se odnosi dodatne rezervacije po glavnici spora za koji se, prema najnovijim procjenama, predviđa negativan ishod.

31. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kta 3,95% - 5,054%)	1.274.147.964	1.428.239.456
HBOR – promjenjiva kamata 3%	187.550.588	197.568.159
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(160.836.102)	(161.977.519)
Ukupno dugoročne finansijske obveze	1.300.862.450	1.463.830.096
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	48.546
UKUPNO	1.300.910.996	1.463.878.642

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

O P I S	HRK
2019	160.836.102
2020	161.718.246
2021	161.718.246
2022	161.718.246
nakon 2023	815.707.712
UKUPNO	1.461.698.552

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

32. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 160.836.102 kuna (31. prosinca 2017. godine 161.985.557 kuna) odnose se na dospjeće dugoročnih kredita i kamata po istima.

33. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017..
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	54.974.027	47.593.692
Dobavljači - depozit	15.501.892	5.947.356
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	171.923	148.547
Dobavljači kartičari	374	2.441
UKUPNO	70.648.216	53.692.036

34. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za PDV	4.695.638	8.729.967
Obveza za doprinose na plaće i ostali doprinosi	859.713	895.651
Porez i prirez iz plaće	613.441	672.708
Doprinosi iz plaće	1.011.751	1.028.520
Obveze za porez na dobit	-	9.369.202
UKUPNO	7.180.543	20.696.048

35. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	3.425.373	3.445.826
Ostale obveze prema zaposlenima	260.447	258.623
UKUPNO	3.685.820	3.704.449

36. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (bilješka 27.)	59.295.847	66.622.218
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	1.662.538	461.484
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	801.441	480.236
Ostale kratkoročne obveze	74.997	74.299
UKUPNO	61.834.823	67.638.237

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

37. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Odgođeni prihodi MRS 20 /i/	68.191.084	19.696.976
Obračunati budući troškovi /ii/	3.428.731	3.624.001
Ostali odgođeni prihodi /iii/	3.099.571	3.361.167
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	5.730.230	6.546.456
UKUPNO	80.449.616	33.228.600

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

- predinvesticijsku fazu projekta glavnog tranzitnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo-Sisak-Slobodnica za transport plina s LNG terminala i odobrenog dijela bespovratnih sredstava od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA) u iznosu od 5.168.622 kuna

-aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I)" u iznosu od 14.289.627 kuna

-za aktivnost "Građevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin" u iznosu od 48.732.835 kuna

/ii/ Obračunati budući troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 3.428.731 kuna (31. prosinca 2017. godine 3.624.001 kuna) odnose se na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2018. godine u iznosu od 2.128.361 kuna i na kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2019. godine u iznosu od 1.300.370 kuna (veza bilješka 5.).

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

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 5.730.230 kuna (31. prosinca 2017. godine 6.546.456 kuna) odnose se najvećim dijelom na rezerviranja za nadoknade za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 2.499.716 kuna, te obračunatu akontaciju za porez na dobit Društva za 12 mjesec 2018. godine u iznosu od 3.110.403 kuna.

38. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Zalihe plina na skladištu OKOLI	581.466.795	688.961.974
EIB kamate po dugoročnom kreditu	251.069.606	308.937.451
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	238.656.944	240.839.697
Sredstva u opticaju i tuđi plin	5.448.924	4.765.812
Zatezna kamata prijavljena u stečaju	1.123.497	1.123.497
UKUPNO	1.077.765.766	1.244.628.431

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

39. Transakcije s povezanim stranama

OPIS	31.12.2018.	31.12.2018.	2018.	2018.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	29.033.749	-	1.377.412	-
UKUPNO	29.033.749	-	1.377.412	-

OPIS	31.12.2017.	31.12.2017.	2017.	2017.
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
LNG Hrvatska d.o.o. Zagreb	18.574.266	-	105.673	-
UKUPNO	18.574.266	-	105.673	-

40. Sporovi i potencijalne obveze

U vrijeme sastavljanja ovih godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja postoji nekoliko otvorenih pravnih sporova koji se vode protiv Grupe. Po mišljenju Uprave Grupe, rješavanje tih tužbi neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na finansijski položaj Grupe, osim za određene tužbene zahtjeve za koja su izvršena rezerviranja (bilješka 30).

Dana 6. prosinca 2014. godine INA-Industrija nafte d.d. je podnijela tužbu protiv Ovisnog društva, a radi „nadoknade svrsishodno uloženih sredstava“ u istraživanje polja Grubišno Polje. Naknada koju tužitelj zahtjeva utvrđena je u iznosu od 25.000.000 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. Dana 28. ožujka 2019. godine Trgovački sud u Zagrebu je donio presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev tužitelja. Trenutno se čeka presuda Visokog trgovačkog društva.

Dana 3. ožujka 2017. godine tužitelj je podnio tužbu protiv Ovisnog društva radi naknade štete koja je nastala društvu Prirodni plin d.o.o. vezano za provođenje postupka raspodjele skladišnih kapaciteta podzemnog skladišta plina Okoli za plinsko razdoblje od 2014. do 2017. godine te navodne štete koja je nastala provođenjem postupka prodaje nepovučenog plina, u skladu sa Pravilima korištenja sustava skladišta plina (NN 12/13) te Pravilima i uvjetima otvorenog postupka prodaje nepovučenog plina, u vlasništvu društva Prirodni plin d.o.o. iz podzemnog skladišta plina Okoli u travnju 2014. godine. Naknada koju tužitelj zahtjeva iznosi 194.350.469 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. Ovisno društvo je dana 11. svibnja 2017. godine predalo odgovor na tužbu, te su tijekom 2018. i 2019 godine održavana pripremna ročišta.

Prema mišljenju odvjetnika Ovisnog društva na temelju dostavljenih dokumentacija i trenutačnog stanja predmeta u ovom trenutku ishod sporova se ne može procijeniti.

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

41. Događaji poslije datuma konsolidiranog Izvještaja o finansijskom položaju / konsolidirane Bilance

- Dana 21.02.2019. Vlada RH je donijela odluku (NN 18/2019) o davanju koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin-Omišalj DN 1000/100, na području grada Kraljevice i općine Omišalj , temeljem koje je sklopljen Ugovor dana 12.03.2019.
- Sukladno točki IX. Odluke Vlade RH od 21.02.2019. (NN 18/2019) godine – Odluka o davanju koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra u svrhu izgradnje i korištenja magistralnog plinovoda Zlobin – Omišalj DN 1000, na području grada Kraljevice i Općine Omišalj, Društvo je dana 27.02.2019. godine izdalo zadužnicu broj OV-1490/2019 u korist Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na iznos od 179.060,00 kuna;
- Dana 10.04.2019. Društvo. je sklopolo Ugovor o davanju korporativnog jamstva s društvom LNG Hrvatska d.o.o., a temeljem odluke Vlade RH – „Odluka o davanju suglasnosti društvu Plinacro d.o.o. za davanje jamstva za društvo LNG Hrvatska d.o.o. radi povlačenja bespovratnih sredstva za realizaciju plutajućeg terminala za ukapljeni plin na otoku Krku“ od dana 04. 04.2019. , u iznosu od 22.623.236 EUR
- Dana 29.04.2019. Društvo je sklopolo Ugovor o garanciji (jamstvu) s društvom LNG Hrvatska d.o.o. na iznos od 2.000.000 EUR-a ,a radi ispunjavanja uvjeta društva LNG Hrvatska d.o.o. temeljem sklopljenog koncesijskog ugovora s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture
- Dana 30.01.2019. Vlada RH je donijela Odluku o financiranju prve faze projekta plutajućeg terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku (NN12/2019) prema kojoj će RH u državnom proračunu osigurati dodjelu kapitalne pomoći društvu LNG Hrvatska d.o.o. u ukupnom iznosu do 100 milijuna eura, a sredstva su namijenjena za pokriće dijela kapitalnih troškova nabave FSRU broda i izgradnje pristana s pomoćnim postrojenjima i visokotlačnim priključnim plinovodom za plutajući terminal za ukapljeni prirodni plin, te će vlasnici društva LNG Hrvatska d.o.o., Hrvatska elektroprivreda d.d. i Društvo osigurati preostala sredstva za financiranje prve faze projekta terminala za UPP u iznosu od 32,6 milijuna eura.
- Dana 31.01.2019. na Skupštini društva LNG Hrvatska d.o.o. je donesena konačna investicijska odluka o izgradnji plutajućeg LNG terminala, te su dogovorene daljnje aktivnosti kao i dinamika financiranja cijelokupne investicije

Dana 18.02.2019. Skupština društva LNG Hrvatska d.o.o. je donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala, te je 22.02.2019. izvršena uplata od strane Plinacro d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna, te 25.02.2019. uplata Hrvatske elektroprivrede d.d. u iznosu od 216.106.800 kuna. Temeljni kapital LNG Hrvatska d.o.o. iznosi 289.018.600 kuna. Ovom dokapitalizacijom se nominalni udio Plinacro d.o.o. u temelnjom kapitalu smanjio i iznosi 15,82%. (na dan 31.12.2018. 46,34%). Novim društvenim ugovorom su se izmjenili i udjeli u glasačkim pravima, koji sada za Plinacro d.o.o. iznose također 15,82% (na dan 31.12.2018 50%)
- od 1. siječnja 2019. godine u primjeni je Odluka o iznosu tarifnih stavki za transport plina („Narodne novine“, broj 111/2018)
- Odlukama sa sjednice Radničkog vijeća održane dana 18.03.2019. godine s mjesta predstavnika radnika u Nadzornom odboru društva razriješen je Krešimir Gomboc i kao novi predstavnik radnika u Nadzornom odboru imenovan Antonio Sesvečan.

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

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

42. Odobrenje godišnjih konsolidiranih finansijskih izvještaja

Godišnje konsolidirane finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 25. srpnja 2019. godine.

Za Upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb

Ivica Arar, predsjednik Uprave

Daria Krstičević, član Uprave

Marin Zovko, član Uprave

