

PLINACRO D.O.O.

Zagreb

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

31. PROSINCA 2022.

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2-5
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	6
Konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju /Konsolidirana bilanca	7-8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	9
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje	11- 55
Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji	56-65

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **Plinacro d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji Društva i njegovog ovisnog društva ("Grupa") za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidiranih rezultata poslovanja, konsolidiranih promjena kapitala i konsolidiranih novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

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

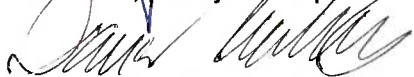
Pri izradi godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objave u skladu s MSFI; te
- izradu godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

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

Potpisano u ime Uprave:

Ivica Arar, predsjednik Uprave



Daria Krstičević, član Uprave

plinacro
1 d.o.o. • Zagreb

PLINACRO d.o.o., Zagreb

Savska cesta 88a

10 000 Zagreb

U Zagrebu, 13.06.2023. godine

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

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. društva Plinacro d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a (dalje u tekstu: „Društvo”) i njegovog ovisnog društava Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb, Veslačka 2-4 (dalje u tekstu „Grupa”), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022., njegovu konsolidiranu financijsku uspješnost i njegove konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI).

OSNOVA ZA MIŠLJENJE

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

OSTALE INFORMACIJE

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

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

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

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

OSTALE INFORMACIJE

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

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

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

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

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

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

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

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

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za 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.

Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

IZVJEŠĆE O DRUGIM ZAKONSKIM ZAHTJEVIMA

IZVJEŠĆE TEMELJEM ZAHTJEVA IZ ZAKONA O RAČUNOVODSTVU

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja "Standardni financijski izvještaji" (NN 95/16, 144/20).

Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanih na stranicama od 6. do 55. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

U Zagrebu, 13. lipnja 2023. godine

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



Daniela Šunjić, dipl.oec.
Predsjednica Uprave

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



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

POZICIJA	Bilješka	2022. HRK	2021. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	654.188.091	593.474.117
Ostali poslovni prihodi	5.	26.516.288	40.243.834
Ukupno poslovni prihodi		680.704.379	633.717.951
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(66.953.624)	(33.436.538)
Troškovi prodane robe	7.	(8.442)	(347.086)
Ostali vanjski troškovi	8.	(102.370.714)	(93.338.615)
Trošak osoblja	9.	(73.513.553)	(75.603.461)
Amortizacija	10.	(212.623.183)	(215.542.396)
Ostali troškovi	11.	(24.070.094)	(25.568.387)
Vrijednosno usklađenje imovine	12.	(6.340.331)	(14.638.860)
Rezerviranja	13.	(89.992)	(18.110.223)
Ostali poslovni rashodi	14.	(696.230)	(11.715.930)
Ukupno poslovni rashodi		(486.666.163)	(488.301.496)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		194.038.216	145.416.455
FINANCIJSKI PRIHODI	15.	6.078.738	5.950.287
FINANCIJSKI RASHODI	16.	(47.032.385)	(47.004.840)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(40.953.647)	(41.054.553)
Prihod od primjene metode udjela	21.	1.711.401	2.140.732
UKUPNI PRIHODI		688.494.518	641.808.970
UKUPNI RASHODI		(533.698.548)	(535.306.336)
Dobit prije oporezivanja		154.795.970	106.502.634
Porez na dobit	17. i 22.	(38.181.861)	(19.285.305)
DOBIT TEKUĆE GODINE		116.614.109	87.217.329
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUH VATNOJ DOBITI			
Dobit tekućeg razdoblja		116.614.109	87.217.329
Promjena fer vrijednosti financijske imovine		(3.840.000)	(34.110.000)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		691.200	6.139.800
OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK	21.	(3.148.800)	(27.970.200)
SVEOBUH VATNA DOBIT RAZDOBLJA		113.465.309	59.247.129

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

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	18.	64.900.949	64.429.214
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.	4.138.277.767	4.170.354.596
Imovina s pravom korištenja	20.	9.366.047	7.911.258
Financijska imovina	21.	106.708.468	103.779.263
Odgodena porezna imovina	22.	4.369.113	4.255.281
Ukupno dugotrajna imovina		4.323.622.344	4.350.729.612
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	23.	28.826.906	29.382.856
Potraživanja od kupaca	24.	82.923.160	77.705.912
Potraživanja od zaposlenika	25.	7.939	220
Potraživanja od države	26.	1.876.745	9.523.938
Ostala kratkotrajna potraživanja	27.	78.125.591	77.195.651
Ulaganja u vrijednosne papire i fondove	28.	27.836.177	32.142.056
Dani depoziti	28.	16.280.060	16.286.283
Novac na računu i u blagajni	29.	341.017.157	281.680.361
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	30.	5.868.198	3.709.543
Ukupno kratkotrajna imovina		582.761.933	527.626.820
UKUPNO IMOVINA		4.906.384.277	4.878.356.432
Izvanbilančni zapisi	40.	1.965.019.908	976.006.648

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

POZICIJA	Bilješka	31.12.2022. HRK	31.12.2021. HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	31.		
Upisani kapital		912.022.000	912.022.000
Rezerve iz dobiti		2.206.589.259	2.141.449.017
Kapitalne rezerve		789	789
Rezerve fer vrijednosti		8.339.400	11.488.200
Zadržana dobit		48.309.250	26.232.163
Dobit tekuće godine		116.614.109	87.217.329
Ukupno kapital		3.291.874.807	3.178.409.498
Rezerviranja	32.	62.564.161	64.263.943
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama	33.	963.443.788	1.095.454.488
Ostale dugoročne obveze	33.	8.244.023	7.010.828
Odgođena porezna obveza	22.	1.830.600	2.521.800
Ukupno dugoročne obveze		973.518.411	1.104.987.116
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama	34.	214.712.949	214.072.239
Obveze prema dobavljačima	35.	92.599.969	91.226.532
Obveze za poreze i doprinose	36.	42.073.840	24.357.175
Obveze prema zaposlenima	37.	4.004.901	4.086.955
Ostale kratkoročne obveze	38.	89.394.458	56.650.523
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	39.	135.640.781	140.302.451
Ukupno kratkoročne obveze		578.426.898	530.695.875
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.906.384.277	4.878.356.432
Izvanbilančni zapisi	40.	1.965.019.908	976.006.648

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

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

O P I S	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Rezerve fer vrijednosti	Gubitak/Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2021. godine	912.022.000	2.158.662.567	789	38.415.529	39.458.400	(29.396.916)	3.119.162.369
Raspored gubitka iz 2020. godine na teret zadržane dobiti	-	-	-	(29.396.916)	-	29.396.916	-
Prijenos iz rezervi	-	(17.213.550)	-	17.213.550	-	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	87.217.329	87.217.329
Ostali sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(27.970.200)	-	(27.970.200)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	912.022.000	2.141.449.017	789	26.232.163	11.488.200	87.217.329	3.178.409.498
Raspored dobiti iz 2021.	-	-	-	87.217.329	-	(87.217.329)	-
Prijenos iz rezervi	-	65.140.242	-	(65.140.242)	-	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	116.614.109	116.614.109
Ostali sveobuhvatni gubitak tekuće godine	-	-	-	-	(3.148.800)	-	(3.148.800)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	912.022.000	2.206.589.259	789	48.309.250	8.339.400	116.614.109	3.291.874.807

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

PLINACRO d.o.o. , Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - direktna metoda

POZICIJA	2022. HRK	2021. HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	805.330.779	721.957.155
Novčani primici s osnove povrata poreza	7.663.686	8.991.258
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	635.091	230.032
Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	37.686.478	2.254.692
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	851.316.034	733.433.137
Novčani izdaci dobavljačima	(235.248.194)	(155.926.501)
Novčani izdaci za zaposlene	(81.655.619)	(81.340.167)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(4.230.211)	(3.975.684)
Novčani izdaci za kamate	(36.720.461)	(41.726.780)
Novčani izdaci za porez na dobit	(21.842.775)	(1.799.534)
Ostali novčani izdaci	(109.549.779)	(94.009.359)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(489.247.039)	(378.778.025)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	362.068.995	354.655.112
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	590.118	-
Novčani primici od kamata	90.030	90.127
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	125.399	51.072.504
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	805.547	51.162.631
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(166.320.255)	(139.575.530)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	-	(3.386.900)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	(11.053.114)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(166.320.255)	(154.015.544)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(165.514.708)	(102.852.913)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita	80.000.000	-
Ostali primici od financijskih aktivnosti	152.095	217.902
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	80.152.095	217.902
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(214.147.831)	(186.043.953)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(3.701.370)	(4.859.106)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(217.849.201)	(190.903.059)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(137.697.106)	(190.685.157)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	479.615	(438.499)
Ukupno povećanje/ (smanjenje) novčanog tijeka	59.336.796	60.678.543
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	281.680.361	221.001.818
(Smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	59.336.796	60.678.543
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	341.017.157	281.680.361

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

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

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

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

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

Društvo	2022.	2021.
	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 2022. godine je **350** zaposlenika (31. prosinca 2021. godine **339** zaposlenika). Prosječan broj zaposlenih tijekom 2022. je 342, dok je prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada 322.

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2022.	Udio (%)	Broj zaposlenika 31.12.2021.	Udio (%)
DR	2	0,57%	2	0,59%
MR	4	1,14%	6	1,77%
PRISTUP. OEC.	1	0,29%	1	0,29%
MAG	31	8,86%	27	7,96%
UNIV.SPEC	2	0,57%	1	0,29%
STRUČ. SPEC.	14	4,00%	13	3,83%
VSS	88	25,14%	88	25,96%
BACC	20	5,71%	19	5,60%
VŠS	17	4,86%	17	5,01%
VKV	7	2,00%	8	2,36%
SSS	156	44,57%	146	43,07%
KV	7	2,00%	10	2,95%
NSS	1	0,29%	1	0,29%
Ukupno	350	100,00%	339	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Grupe su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

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

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

Nadzorni odbor

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

Uprava

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

Revizijski odbor

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

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

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15,134/15,120/16,116/18,42/20,47/20,114/22) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20).

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

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

2.2. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

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

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

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

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjenje troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju (nastavak)

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

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

Primjena izmjena i dopuna nije imala utjecaj na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

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

• MSFI 17: Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune MSFI-ja 17 su u primjeni za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023., pri čemu je ranija primjena dopuštena. MSFI 17 u potpunosti zamjenjuje do sada važeći MSFI 4, a puna primjena novog standarda stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.

Cilj MSFI-a 17 je osigurati da društvo u svojim financijskim izvještajima navede relevantne podatke koji vjerno odražavaju ugovore o osiguranju kako bi korisnici financijskih izvještaja mogli pouzdano procijeniti učinak ugovora na financijski položaj, financijski rezultat i novčane tokove društva.

Primjenjuje se na ugovore o osiguranju, ugovore o reosiguranju i ugovore o ulaganjima s obilježjima diskrecijskog sudjelovanja.

MSFI 17, regulira da je ugovor o osiguranju, ugovor na temelju kojeg jedna stranka (izdavatelj) preuzima značajni rizik osiguranja od druge stranke (ugovaratelj osiguranja) i pristaje ugovaratelju osiguranja isplatiti naknadu u slučaju da ugovaratelj osiguranja pretrpi štetu zbog određenog neizvjesnog budućeg događaja (osigurani događaj). Ova je definicija slična onoj u MSFI 4 i suštinski se nije promijenila. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

• **MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja i objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)**

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Ove izmjene i dopune donose izmjene točke 117-122 MRS-a 1. Prezentiranje financijskih izvještaja u kojima je naglasak na:

- zahtjevu za objavljivanjem značajnih računovodstvenih politika
- objašnjenju načina na koji subjekt identificira značajnu računovodstvenu politiku koju treba objaviti s ciljem da pomognu društvima u poboljšanju objavljivanja računovodstvenih politika za primarne korisnike financijskih izvješća.

Informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili uvjete beznačajne su i ne treba ih objavljivati.

Objavljivanje beznačajnih informacija o računovodstvenoj politici ne smije prikrivati značajne informacije o računovodstvenoj politici. Zaključak da su informacije o računovodstvenoj politici beznačajne ne utječe na povezane zahtjeve za objavljivanje utvrđene u drugim MSFI.

Subjekt uz značajne informacije o računovodstvenoj politici ili druge bilješke objavljuje koje je prosudbe i procjene uprava donijela u postupku primjene računovodstvenih politika subjekta, a koje u najvećoj mjeri utječu na iznose priznate u financijskim izvještajima.

Subjekt objavljuje informacija o pretpostavkama za budućnost i drugim glavnim izvorima neizvjesnosti procjene na kraju izvještajnog razdoblja koje nose značajan rizik da će za posljedicu imati značajno usklađivanje knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj poslovnoj godini.

Informacije specifične za subjekt su značajnije od standardiziranih informacija ili informacija koje ponavljaju ili sažimaju zahtjeve MSFI-a.

Informacije specifične za subjekt mogu biti Informacije o računovodstvenoj politici kojima je naglasak na načinu na koji je subjekt primijenio zahtjeve MSFI-a na svoje okolnosti.

Značajne informacije o računovodstvenoj politici mogu ponekad uključivati i one koje su standardizirane ili koje ponavljaju ili sažimaju zahtjeve MSFI-a.

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

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

- **MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške:**

Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije.

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

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

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-eve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Odgođena porezna obveza priznaje se za sve oporezive privremene razlike, osim ako odgođena porezna obveza proizlazi iz:

- početnog priznavanja goodwilla; ili
- početnog priznavanja imovine ili obveze u transakciji koja:
 - nije poslovno spajanje;
 - u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit (porezni gubitak); i
 - u vrijeme transakcije ne dovodi do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se kod početnog priznavanja najma primjenjuju samo kada se kao porezni rashod priznaju otplate tj. plaćanja obveze po najmu, a to se događa kada se obveza za najam i imovina s pravom korištenja priznaju prema MSFI-ju 16, a porezni zakon to tretira kao operativni najam koji se može odbiti prilikom plaćanja najma. Uprava je procijenila da navedeno neće imati učinak na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

II. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe. Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Grupa posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjeње vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, procjene vezane uz primjenu MSFI-a 16 (diskontna stopa, procjene elemenata najma i sl.) te objavu potencijalnih obveza.

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

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

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

3.1. Priznavanje prihoda

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

a) Prihodi od prodaje usluga

Grupa sklapa ugovore o transportu i skladištenju prirodnog plina s kupcima, te temeljem istih ostvaruje prihode koji se obračunavaju prema stupnju dovršenosti. Računi se ispostavljaju na mjesečnoj osnovi, te se prihod priznaje u trenutku izvršene usluge. Prihod od ugovora temeljenih na utrošenom vremenu i materijalu priznat je, prema ugovorenim cijenama, u razdoblju u kojem su radni sati izvršeni i u kojem su direktni troškovi nastali, odnosno po ispunjenju ugovorne obveze, te kada kupac stekne kontrolu nad imovinom.

b) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata predstavljaju naknadu za korištenje novca i/ili novčanih ekvivalenata, te se razgraničavaju na vremenskoj osnovi, uz primjenjivu efektivnu kamatnu stopu. Prihodi od kamata se priznaju kao financijski prihod u konsolidiranom Računu dobiti i gubitka.

c) Prihodi od dividendi

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

3.2. Poslovni rashodi

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.3. Rashodi održavanja

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

3.4. Troškovi posudbe - troškovi kamata

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Svi ostali troškovi posudbe se priznaju kao trošak razdoblja u kojem su nastali. Trošak kamata priznaje se u razdoblju na koje se kamata odnosi.

3.5. Strane valute

Poslovni događaji izraženi u stranim sredstvima plaćanja preračunati su u funkcionalnu valutu subjekta, prema važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze izražena u stranim valutama na datum konsolidirane bilance se preračunavaju u hrvatske kune primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke (HNB-a) na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja. Na 31. prosinca 2022. godine srednji tečaj HNB-a bio je 7,53450 HRK za 1 EUR (31. prosinca 2021. godine 7,517174 HRK/EUR).

3.6. Najmovi

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

Na datum početka korištenja (najma) Grupa kao korisnik najma priznaje imovinu s pravom korištenja, te obvezu po osnovi najma za sve najmove osim za najmove sklopljene na rok kraći od godine dana i najmove imovine male vrijednosti. Početno se imovina mjeri po trošku, dok se obveze po osnovi najmovi mjere po sadašnjoj vrijednosti svih budućih plaćanja u vezi s najmom. Nakon početnog priznavanja imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, te se usklađuje prema usklađivanju i mjerenju vrijednosti obveze po

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6. Najmovi (nastavak)

najmu. Trošak imovine uključuje iznos obveza za najam (povećanjem knjigovodstvene vrijednosti za iznos kamate, odnosno smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti za izvršena plaćanja po obvezi najma).

Ukoliko se pri izračunu sadašnje vrijednosti plaćanja za najam ne može lako utvrditi kamatna stopa iz najma Grupa koristi inkrementalnu stopu zaduženja.

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

3.7. Oporezivanje

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

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

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

Zalihe plina koje su potrebne za inicijalno punjenje transportnog sustava i operativne zalihe prikazane su u okviru nekretnina, postrojenja i opreme. Ovaj iznos se ne amortizira, već se testira na umanjenje. Međutim, u slučaju remonta i drugih događaja uslijed kojih dolazi do potrošnje dijela ovih zaliha, utrošeni dio se priznaje kao rashod primjenom prosječne ponderirane vrijednosti. Nadomještena količina se priznaje po nabavnim cijenama važećima u trenutku kada dio zaliha bude iskorišten i kada ga je potrebno nadomjestiti. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, inicijalnog punjenja plinovoda plinom, operativne zalihe, umjetničkih djela i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode, kako slijedi:

O p i s	2022.	2021.
	godine	Godine
Građevinski objekti – plinovodi, MRS i KS	35	35
Građevinski objekti – zgrade	35-50	35-50
Ostali građevinski objekti	10	10
Postrojenja i oprema	4 - 30	4 – 30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 – 10

Ulaganja Ovisnog društva u plinski jastuk priznaju se po trošku, ne podliježu amortizaciji i testiraju se na umanjenje. Umanjenje vrijednosti plinskog jastuka, koje je na ležištu PSP Okoli financiralo Ovisno društvo testira se na datum bilance prema postojećem spot tečaju cijene plina. Gubitke ostvarene kao razliku između utisnutog i povučenog plina, Grupa priznaje kao trošak u trenutku nabave plina koji se utiskuje kao nadoknada operativnih gubitaka.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva, te se priznaju u konsolidiranom računu dobiti i gubitka prema neto načelu. Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ukoliko se utvrdi potreba.

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence.

Nematerijalna imovina se početno iskazuje po trošku nabave, a nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost uvećana za sve troškove koje je izravno moguće pripisati pripremi imovine za njezinu predviđenu uporabu, a nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Promjene u očekivanom vijeku trajanja tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena. Procjena vijeka trajanja revidira se jednom godišnje.

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

3.10. Financijska imovina

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

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

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

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

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

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili kada prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja. Kada Grupa prenosi financijsku imovinu mora se procijeniti obujam do kojeg zadržava

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10. Financijska imovina (nastavak)

rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, te se sukladno procjeni obujma ista ili prestaje priznavati ili se priznaje zasebno imovina ili obveze koje su nastale ili su zadržane u okviru prijenosa. Ako Grupa ne prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Grupa određuje je li zadržana kontrola nad imovinom, te se financijska imovina priznaje u mjeri u kojoj sudjeluje u kontroli.

3.11. Konsolidacija

Ovisna društva

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

Pridružena društva

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

U godišnjim financijskim izvještajima Grupe početno stjecanje iskazuje se primjenom metode troška. Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u računu dobiti i gubitka, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Konsolidacija (nastavak)

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 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 nadoknativa vrijednost manja od nabavne i to putem ispravka vrijednosti na teret rashoda razdoblja.

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

3.13. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Navedeni oblici imovine iskazuju se po

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Kratkotrajna potraživanja (nastavak)

nominalnoj vrijednosti. Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja provodi se temeljem najbolje procjene o nemogućnosti naplate, na teret troškova usklađenja vrijednosti potraživanja.

3.14. Umanjenje vrijednosti

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

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

3.15. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.16. Potencijalne obveze/Potencijalna imovina

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

3.17. Dugoročna rezerviranja

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

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

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.17. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

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

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

3.18. Državne potpore

Grupa novčanu ili nenovčanu imovinu primljenu bez ili uz djelomičnu naknadu od strane države, državnih tijela (bilo na lokalnoj ili međunarodnoj razini) priznaje sukladno MRS-20 Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći. Državne novčane i nenovčane potpore se prikazuju u nominalnoj vrijednosti zajedno sa svim izdacima koji im se izravno mogu pripisati. Računovodstveno se potpore prikazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaje rashod, odnosno troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena (dobitni pristup). Sukladno tome potpore koje se odnose na dugotrajnu imovinu kao prihod se priznaju tijekom vijeka upotrebe imovine u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

3.19. Primanja zaposlenih

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

Otpremnine

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.19. Primanja zaposlenih (nastavak)

Kratkoročna primanja radnika

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

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

3.20. Politika zaštite okoliša

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

3.21. Financijski instrumenti

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

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

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

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

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

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

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.22. Događaji nakon datuma konsolidirane bilance

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

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Fer vrijednost financijskih instrumenata

Fer vrijednost je određena kao iznos po kojem upoznate i spremne strane mogu razmijeniti sredstvo u transakciji pred pogodbom, osim u slučaju prodaje pod prisilom ili radi likvidacije. Fer vrijednost financijskog instrumenta je ona koja je objavljena na tržištu ili dobivena metodom diskontiranog tijeka novca. Na dan 31. prosinca 2022. 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 energetska subjekt, odnosno operator plinskog transportnog sustava i sustava skladišta plina u Republici Hrvatskoj. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Grupe.

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

b) Kamatni rizik

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

c) Kreditni rizik

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

d) Valutni rizik

Upravljanje valutnim rizikom

Službena i funkcionalna valuta Grupe je hrvatska kuna (HRK), te se transakcije izražene u stranim valutama preračunavaju u hrvatske kune primjenom važećeg tečaja na datum konsolidirane bilance te je, slijedom toga, Grupa potencijalno izložena rizicima promjena valutnih tečajeva. Grupa obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po kojoj osnovi dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Glavnina transakcija se odnosi na transakcije u eurima.

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

	Imovina		Obveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	11.657.851	7.486.581	128.613.402	149.993.923
HRK	87.836.078	56.277.932	969.037.677	1.127.530.418

Analiza osjetljivosti strane valute

Grupa glavninu transakcija u drugim valutama vrši u euru (EUR), te obzirom na uvođenje eura kao domaće valute u Republici Hrvatskoj od 01.01.2023. Grupa ne očekuje izloženost valutnom riziku.

e) Rizik likvidnosti

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

III. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.23. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

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

Dospijeće nederivativnih financijskih obveza

OBVEZE	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Nakon 5 godina	Ukupno
	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000	HRK'000
31.12.2022.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	137.970	378.750	225.631	742.351
Erste banka (kta 1,45%)	-	13.859	13.859	110.868	83.151	221.737
PBZ 57100132227	-	-	25.517	63.794	-	89.311
PBZ 5010715665	-	-	7.044	5.250	-	12.294
PBZ 5010739679	-	-	16.091	16.000	-	32.091
PBZ 5010775665	-	-	373	20.000	60.000	80.373
Ostale obveze	109.885	-	118.188	3.286	4.958	236.317
Ukupno	109.885	13.859	319.042	597.948	373.740	1.414.474
31.12.2021.						
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	-	-	137.653	550.613	190.031	878.297
Erste banka (kta 1,45%)	-	13.827	13.827	110.613	110.613	248.880
PBZ 57100132227	-	-	25.517	89.311	-	114.828
PBZ 5010715665	-	-	7.083	12.250	-	19.333
PBZ 5010739679	-	-	16.131	32.000	-	48.131
Ostale obveze	107.340	-	69.149	2.431	4.470	183.390
Ukupno	107.340	13.827	269.360	797.218	305.114	1.492.859

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 reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Naknada za ulaz na interkonekciji	64.452.404	77.754.543
Naknada za izlaz u Hrvatskoj	174.676.448	192.779.849
Naknada za ulaz iz terminala za UPP	156.747.414	117.960.237
Naknada za ulaz iz proizvodnje	40.628.957	44.060.694
Naknada za ulaz iz sustava skladišta plina	11.066.848	12.044.643
Naknada za prekoračenje	6.342.749	9.729.454
Odstupanje od nominacije/korekcija	8.015.459	2.849.612
Nestandardne usluge	341.255	59.073
Naknada za priključenje	7.729	5.380.098
Naknada za izlaz na interkonekciji	69.383.092	10.063.499
Naknada za korištenje usluge transporta bez ugovorenog kapaciteta	141.004	1.117
<i>Prihod od usluga transporta prirodnog plina /i/</i>	531.803.359	472.682.819
Prihodi od skladištenja plina /ii/	122.384.732	120.791.298
UKUPNO	654.188.091	593.474.117

Prihodi od prodaje su ostvareni od:

/i/ Prihoda od energetske djelatnosti transporta prirodnog plina temeljem tarifnog sustava za transport plina i propisani su važećim zakonskim propisima te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije. U srpnju 2020. je na snagu stupila nova Metodologija utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za transport plina (NN 79/20).

/ii/ Prihodi od skladištenja plina iskazani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka u iznosu od 122.384.732 kune (2021. godine 120.791.298 kuna) ostvareni su temeljem Ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno Odluci o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 122/16, 36/22,108/22) koju donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA) i Cjenikom nestandardnih usluga operatora sustava skladišta plina koji operator donosi u skladu s Metodologijom utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 48/18), te izmjenama i dopunama Metodologije utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 25/19,134/21 i 9/22).

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (NASTAVAK)

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihod od razlika u mjerenjima plina u transp.sustavu (GRM) /višak /i/	6.066.657	-
Nadoknade šteta i ostale nadoknade	6.282.844	1.505.559
Prihod od primljenih bespovratnih sredstava – MRS 20	4.891.959	4.222.219
Prihod od ukidanja vrijed.usklađenja dug. imovine	3.387.500	-
Prihodi od zakupa	1.730.130	1.891.501
Prihod od ukidanja rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade (veza bilješka 32.)	1.225.688	1.071.319
Prihodi od penala, kazni, plaća u naravi i otpadnog materijala	590.753	236.077
Prihod od prodaje stalne imovine	585.471	10.908
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove (veza bilješka 32.)	479.621	23.715.416
Prihod od zastara /ii/	340.473	2.000.439
Prihod od prodanog materijala	177.870	347.086
Prihod od ukidanja umanjjenja naplaćene financijske imovine	38.938	301.612
Prihodi od ukidanja ispravaka vrijednosti zaliha	34.336	181.540
Naknadno naplaćena umanjena potraživanja	12.845	2.946
Prihod od ukidanja dugoročnih obveza	-	906.250
Prihod od ukidanja rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	1.600.328
Prihod od stjecanja imovine bez naknade	-	1.030.245
Prihod od naknada za izdana jamstva	-	764.424
Ostali poslovni prihodi	671.203	455.965
UKUPNO	26.516.288	40.243.834

/i/ Popisom količine plina u transportnom sustavu na 31.12.2022. utvrđen je negativan iznos gubitaka i razlike u mjerenju (GRM) te je iskazano povećanje operativnih zaliha plina u korist prihoda u iznosu od 6.066.657 kuna (2021. godine gubitak 10.859.073 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 mjerenju prenesena je na operatera transportnog sustava. GRM se utvrđuje kao razlika ulaza i izlaza plina za korisnike sustava plus razlika po operativnim bilančnim računima minus razlika ukupnog stanja zaliha Društva na kraju i na početku godine te plus količina plina koju je Društvo nabavilo za nadoknadu gubitka tijekom 2022. godine. Društvo je za 2022. godinu izmjerilo GRM (gubitke i razlike u mjerenjima) u negativnom iznosu od -25.712.570 kWh.

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

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

6. Troškovi sirovina i materijala

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi energije	56.826.720	22.953.267
Troškovi sirovina i materijala	7.272.666	7.451.305
Utrošeni rezervni dijelovi	2.046.876	2.216.574
Utrošeni sitni inventar	807.362	815.392
UKUPNO	66.953.624	33.436.538

7. Troškovi prodane robe

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi prodanog materijala i otpada	8.442	347.086
UKUPNO	8.442	347.086

8. Ostali vanjski troškovi

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Usluge održavanja /i/	66.022.643	59.186.956
Usluge najma i zakupnine /ii/	2.160.050	2.289.398
Informatičke usluge	14.395.871	10.731.896
Odvjetničke usluge /iii/	2.752.896	5.111.442
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	3.338.791	2.923.563
Komunalne usluge	3.426.896	3.516.812
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	2.673.975	2.717.757
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.482.144	1.445.645
Troškovi promidžbe i sponzorstva	1.298.619	1.359.441
Usluge projektiranja i konzaltinga	807.489	774.690
Odštete	527.432	124.652
Savjetničke i konzultantske usluge	569.030	682.354
Geodetske usluge	566.718	295.495
Trošak administrativnog oglašavanja	221.100	177.961
Troškovi registracije vozila	105.448	113.209
Trošak zaštite na radu	116.480	97.380
Usluge poreznog savjetovanja	68.400	68.400
Troškovi usluge revizije	262.300	260.625
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, sl.) /iv/	1.574.432	1.460.939
UKUPNO	102.370.714	93.338.615

/i/ Usluge održavanja iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 66.022.643 kuna (2021. godine 59.186.956 kuna) se odnose u najvećem dijelu na tekuće održavanje.

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

8. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

transportnog sustava u iznosu od 52.136.623 kune koje obuhvaćaju održavanje i sanaciju plinovoda - redovne servise plinovoda i pratećih uređaja, interventne popravke i godišnje preglede plinovoda i pripadajućih sustava, održavanje sustava daljinskog očitovanja, parametriranja i nadzora obračunskih mjerila te obrada prikupljenih podataka, detaljno snimanje katodne zaštite plinovoda te korektivno održavanje katodne zaštite, krčenje raslinja i košnja trave na trasama plinovoda regija transporta plina, periodični pregled i održavanje opreme, instalacija i objekata elektroenergetskih postrojenja, strojarsko održavanje na plinovodima, inspekciju stanja zidova plinovoda, godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, održavanje SUKAP sustava, održavanje programske i sklopovske opreme SCADA sustava i sl., te troškove održavanja skladišta plina u iznosu od 7.644.394 kune koje obuhvaća strojarske, elektroenergetske, instrumentacijske, građevinske te radove na tehničkoj zaštiti objekata i osoba.

/ii/ Na troškovima usluga najma i zakupnine iskazanim u računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 2.160.050 kuna (2021. godine 2.289.398 kuna) iskazani su kratkoročni najmovi, najmovi male vrijednosti (izuzeća MSFI 16), te najmovi koji ne ispunjavaju uvjete klasifikacije sukladno MSFI-16.

U najvećem dijelu je riječ o kratkoročnim zakupima vozila u iznosu od 103.593 kuna, zakupima vezanim za funkciju transporta sustava u iznosu od 455.669 kuna i zakupu web booking platformi u iznosu od 1.310.176 kuna.

/iii/ Trošak odvjetničkih usluga iskazan u računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 2.752.896 kuna (2021. godine 5.111.442 kune) odnosi se na odvjetničke usluge ureda koja zastupaju Grupu u tužbenim i zemljišno-knjižnim postupcima vezanim za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa.

/iv/ Troškovi ostalih vanjskih usluga iskazanih u računu dobiti i gubitka za 2022. godinu u iznosu od 1.574.432 kuna (2021. godine 1.460.939 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge vještačenja i procjena u iznosu od 412.919 kuna, intelektualne usluge (izrada analiza, sustav kvalitete i sl.) u iznosu od 179.386 kuna, prikupljanje meteoroloških podataka u iznosu od 220.945 kuna, usluge rada vanjskog osoblja u iznosu od 331.734 kune, te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Neto plaće	44.117.668	45.627.126
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	19.434.997	19.742.393
Doprinosi na plaće	9.960.888	10.233.942
UKUPNO	73.513.553	75.603.461

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

9. Troškovi osoblja (nastavak)

Ukupna primanja Uprave Društva i ovisnog društva za 2022. godinu iznose 2.590.855 kuna od čega se na plaće odnosi 2.288.468 kuna, plaće u naravi 259.263 kuna, neoporeziva primanja 43.124 kuna (u 2021. godini ukupna primanja iznose 2.586.412 kune od čega se na plaće odnosi 2.286.056 kune, plaće u naravi 261.083 kuna, neoporeziva primanja 39.273 kune).

10. Amortizacija

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Amortizacija materijalne imovine	202.468.795	202.382.642
Amortizacija nematerijalne imovine	8.179.868	11.170.102
Amortizacija materijalne imovine s pravom korištenja-MSFI16	1.974.520	1.989.652
UKUPNO	212.623.183	215.542.396

11. Ostali troškovi

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Razne naknade i doprinosi (komunalno, NUV, doprinos za šume i sl.)	3.297.358	5.776.288
Naknade troškova zaposlenima /i/	7.795.976	5.642.911
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	1.051.105	2.865.685
Premije osiguranja	4.391.642	4.317.412
Članarine stručnim udruženjima i ostale članarine	2.315.332	2.313.201
Naknada za koncesiju	1.046.100	1.046.100
Troškovi službenih putovanja	910.092	424.264
Troškovi stručnog usavršavanja	707.704	685.599
Reprezentacija	519.404	415.736
Naknada članovima NO i RO	585.534	805.181
Donacije	466.945	385.623
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	369.302	339.089
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	17.590	15.229
Bankarske usluge	206.711	227.545
Ostali troškovi poslovanja	389.299	308.524
UKUPNO	24.070.094	25.568.387

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

/i/Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Naknada troškova prijevoza na rad	1.840.795	1.643.520
Neoporezive prigodne naknade	3.957.448	1.943.117
Neoporeziva naknada za troškove prehrane	1.678.376	1.538.756
Jubilarne nagrade	117.366	181.260
Otpremnine	76.000	120.500
Naknada za smještaj i prehranu na terenu	2.323	12.258
Ostale naknade	123.668	203.500
UKUPNO	7.795.976	5.642.911

12. Vrijednosno usklađenje imovine

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Vrijednosno usklađenja dugotrajne imovine izvan upotrebe	1.244.041	995.723
Vrijednosno usklađenje investicija u tijeku	-	11.666.574
Vrijednosno usklađenje potraživanja	20.673	4.312
Vrijednosno usklađenje zaliha	5.075.617	1.972.251
UKUPNO	6.340.331	14.638.860

13. Rezerviranja

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	33.638	151.574
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (veza bilješka 32.)	-	17.958.649
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	56.354	-
UKUPNO	89.992	18.110.223

14. Ostali poslovni rashodi

	2022.	2021.
O P I S	HRK	HRK
Operativni gubici plina i razlike u mjerenju (GRM)	-	10.859.073
Sadašnja vrijednost rashodovane imovine	630.598	409.871
Ostali rashodi	65.632	446.986
UKUPNO	696.230	11.715.930

IV BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (nastavak)

15. Financijski prihodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	170.487	1.128.288
Pozitivne tečajne razlike	590.572	4.740.356
Nerealizirani dobiti od financijske imovine /i/	5.317.679	81.643
UKUPNO	6.078.738	5.950.287

/i/ Od ukupnog iznosa nerealiziranih dobitaka iskazanih u 2022. godini iznos od 5.219.935 kuna se odnosi na ukidanje vrijednosnog usklađenja udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. formiranog u prethodnim razdobljima.

16. Financijski rashodi

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	39.876.274	45.004.787
Negativne tečajne razlike	2.698.762	678.219
Kamate s osnove prava korištenja- MSFI 16	138.546	143.802
Nerealizirani gubitak od financijske imovine	4.318.803	1.178.032
UKUPNO	47.032.385	47.004.840

17. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava po stopi 18% (2021. godine ista stopa) sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit, a kretanje i usklađenje odgođene porezne imovine je prikazano u bilješci 22.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

18. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	489.639.833	-	489.639.833
Nabava tijekom godine	26.940.054	26.940.054	53.880.108
Prijenosi u upotrebu	-	(26.940.054)	(26.940.054)
Otuđivanje i rashodovanje	(890.894)	-	(890.894)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	515.688.993	-	515.688.993
Nabava tijekom godine	-	8.651.603	8.651.603
Prijenos u upotrebu	8.651.603	(8.651.603)	-
Otuđivanje i rashodovanje	(1.146.728)	-	(1.146.728)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	523.193.868	-	523.193.868
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 1. siječnja 2021. godine	440.980.200	-	440.980.200
Amortizacija tijekom 2021. godine	11.170.102	-	11.170.102
Otuđivanje i rashodovanje	(890.523)	-	(890.523)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	451.259.779	-	451.259.779
Amortizacija tijekom 2022. godine	8.179.868	-	8.179.868
Otuđivanje i rashodovanje	(1.146.728)	-	(1.146.728)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	458.292.919	-	458.292.919
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
STANJE 1. SIJEČNJA 2021. GODINE	48.659.633	-	48.659.633
STANJE 31. PROSINCA 2021. GODINE	64.429.214	-	64.429.214
STANJE 31. PROSINCA 2022. GODINE	64.900.949	-	64.900.949

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Sredstva u pripremi		Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST														
1. siječnja 2021. godine	88.732.037	5.322.220.448	1.495.605.266	31.129.792	161.567.800	707.209.755	7.806.465.098							
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.971.188	-	24.971.188	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.294.731	-	18.294.731	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	3.836.937	497.494.801	38.247.735	2.394.771	-	-	-	-	-	-	(541.974.244)	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	1.000.795	1.193.597	6.668.557	53.210	-	-	-	-	-	-	(8.916.159)	-	-	-
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	8.815.530	-	-	-	-	-	-	-	(8.815.530)	-	-	-
Operativni gubici pri mjerenju	-	-	(10.859.073)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.859.073)	-
Prijenos na druge kategorije imovine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(467.879)	-	(467.879)	-
Vrijednosno usklađenje	-	(995.723)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.666.574)	-	(12.662.297)	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	(176.287)	(7.560.003)	(82.940)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.819.230)	-
Stanje 31. prosinca 2021. godine	93.569.769	5.819.736.836	1.530.918.012	33.494.833	161.567.800	178.635.288	7.817.922.538							
Nabava tijekom godine-projekti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119.425.632	-	119.425.632	-
Nabava tijekom godine-ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57.772.600	-	57.772.600	-
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	78.204	26.721.543	14.668.298	-	-	-	-	-	-	-	(41.468.045)	-	-	-
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	479.621	603.430	1.575.088	2.175.124	-	-	-	-	-	-	(4.833.263)	-	-	-
Prirodni plin za nadoknadu GRM-a	-	-	51.752.715	-	-	-	-	-	-	-	(51.752.715)	-	-	-
Zalihe investicijskog materijala	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.438.907	-	8.438.907	-
Operativni viškovi plina pri mjerenju	-	-	6.066.657	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.066.657	-
Utrošak plina iz akumulacije	-	-	(6.842.715)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.842.715)	-
Prijenos na druge kategorije imovine	-	-	(8.360.956)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.360.956)	-
Vrijednosno usklađenje	(33.093)	(1.210.947)	-	-	-	-	-	-	-	-	3.387.500	-	2.143.460	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	(405.750)	(1.854.871)	(2.330.157)	(8.024.200)	-	-	-	-	-	-	-	(12.614.978)	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	94.094.501	5.845.445.112	1.587.922.228	33.339.800	153.543.600	269.605.904	7.983.951.145							

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ GODIŠNJE KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

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

19. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
1. siječnja 2021. godine	-	2.494.163.145	934.925.178	23.853.687	-	-	3.452.942.010
Amortizacija tijekom 2021. godine	-	135.791.044	64.273.877	2.317.721	-	-	202.382.642
Otuđivanje i rashodovanje	-	(131.641)	(7.553.276)	(71.793)	-	-	(7.756.710)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	-	2.629.822.548	991.645.779	26.099.615	-	-	3.647.567.942
Amortizacija tijekom 2022. godine	-	140.163.797	60.065.423	2.239.577	-	-	202.468.797
Otuđivanje i rashodovanje	-	(266.093)	(1.846.214)	(2.251.054)	-	-	(4.363.361)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	-	2.769.720.252	1.049.864.988	26.088.138	-	-	3.845.673.378

SADAŠNJA VRIJEDNOST

STANJE 1. SIEČNJA 2021. GODINE	88.732.037	2.828.057.303	560.680.088	7.276.105	161.567.800	707.209.755	4.353.523.088
STANJE 31. PROSINCA 2021. GODINE	93.569.769	3.189.914.288	539.272.233	7.395.218	161.567.800	178.635.288	4.170.354.596
STANJE 31. PROSINCA 2022. GODINE	94.094.501	3.075.724.860	538.057.240	7.251.662	153.543.600	269.605.904	4.138.277.767

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

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

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

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

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2022.

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

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

O P I S	Zemljišta	Građevinski Objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ukupno
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Imovina s pravom korištenja					
1. siječnja 2021. godine	4.947.008	256.753	38.936	3.865.604	9.108.301
Povećanja	-	35.007	624.574	139.844	799.425
Amortizacija	(174.621)	(194.601)	(468.331)	(1.158.915)	(1.996.468)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	4.772.387	97.159	195.179	2.846.533	7.911.258
Povećanja	-	135.043	2.369.843	924.423	3.429.309
Amortizacija	(174.621)	(126.231)	(565.467)	(1.108.201)	(1.974.520)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	4.597.767	105.971	1.999.555	2.662.754	9.366.047

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

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU

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

Pregled imovine i obveza za najmove i promjene tijekom 2022. (nastavak)

Obveze s osnova prava korištenja	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	8.229.772	9.346.917
Povećanja	3.429.309	806.245
Plaćanja	(1.862.078)	(1.916.072)
Tečajne razlike	5.161	(7.318)
Stanje 31. prosinca	9.802.164	8.229.772
Od toga kratkoročno dospijeće	1.606.687	1.267.490

Pregled MSFI-a 16 u konsolidiranom računu dobiti i gubitka

O P I S	2022.	2021.
	HRK	HRK
Amortizacija	1.974.520	1.996.468
Trošak kamata na obveze za najam	138.546	143.802
Troškovi vezani uz kratkoročne najmove	659.586	974.206
UKUPNO	2.772.652	3.114.476

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

21. Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Udjeli u LNG Hrvatska d.o.o. (25% udjela) /i/	81.094.400	81.094.400
Usklađenje po metodi udjela	(14.555.963)	(16.267.364)
Vrijednosno usklađenje ulaganja u LNG Hrvatska d.o.o.	-	(5.057.804)
Ukupno udjeli u društvima	66.538.437	59.769.232
Dionice Petrokemija d.d. tvornica gnojiva /ii/	30.000.000	30.000.000
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	10.170.000	14.010.000
Ukupno ulaganja u vrijednosne papire	40.170.000	44.010.000
Ostala dugotrajna financijska imovina	31	31
UKUPNO	106.708.468	103.779.263

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

21. Dugotrajna financijska imovina (nastavak)

/i/ Grupa na datum 31. prosinca 2022. godine iskazuje vrijednost udjela u društvu LNG Hrvatska d.o.o. u neto iznosu od 66.538.437 kuna (na dan 31. prosinca 2021. godine 59.769.232 kune). U konsolidiranom računu dobiti i gubitka temeljem metode udjela u 2022. je priznat udio u tekućem rezultatu poslovanja LNG Hrvatska d.o.o. u iznosu od 1.711.401 kunu. Primjenom metode udjela na datum 31. prosinca 2022. u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju je iskazano umanjeње u ukupnom iznosu od 14.555.963 kune.

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S		
Vrijednost udjela u HRK	30.000.000	30.000.000
Broj dionica	3.000.000	3.000.000
Nominalna vrijednost dionice u HRK	10	10
% udjela u temeljnom kapitalu i u glasačkim pravima	5,45	5,45
Vrijednosno usklađenje dionica Petrokemija d.d.	10.170.000	14.010.000

Grupa je na datum 31. prosinca 2022. godine izvršila procjenu fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva, te provela vrijednosno usklađenje dionica sa iznosa 14,67 kuna na iznos od 13,39 kuna po dionici. Provedeno je ukidanje formiranog usklađenja u iznosu od 3.840.000 kuna, ukidanje odgođene porezne obveze u iznosu od 691.200 kuna, te je u neto iznosu od 3.148.800 kuna ukinuta rezerva fer vrijednosti i utvrđen gubitak u sveobuhvatnoj dobiti kako slijedi:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	14.010.000	48.120.000
Rezerve fer vrijednosti	(3.840.000)	(34.110.000)
Stanje 31. prosinca	10.170.000	14.010.000
Odgođena porezna obveza	(2.521.800)	(8.661.600)
Odgođena porezna obveza (18%)	691.200	6.139.800
Stanje 31. prosinca	(1.830.600)	(2.521.800)
Stanje 31. prosinca- rezerve fer vrijednosti	8.339.400	11.488.200

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

22. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza

Odgođena porezna imovina iskazana je na datum 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 4.369.113 kune (31. prosinca 2021. godine 4.255.281 kuna). Najvećim dijelom je do ukidanja došlo radi prihodovanja prethodno nepriznatih vrijednosnih usklađenja imovine, te njihovih priznavanja po istom, dok se ostatak formirane odgođene porezne imovine odnosi na utvrđene privremene razlike koje su nastale temeljem formiranja vrijednosnih usklađenja imovine, dugoročnih rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade i ostalih privremeno nepriznatih razlika u obračunu poreza na dobit.

Usklađenje odgođene porezne imovine:

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	4.255.281	8.842.380
Ukidanje odgođene porezne imovine	(1.716.100)	(6.905.591)
Formiranje odgođene porezne imovine	1.829.932	2.318.492
Stanje 31. prosinca	4.369.113	4.255.281

Odgođena porezna obveza na datum 31.12.2022. se iskazuje u iznosu od 1.830.600 kuna i formirana je temeljem utvrđivanja fer vrijednosti dionica Petrokemije d.d. tvornice gnojiva prikazanog u bilješki 21.

23. Zalihe

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	16.674.374	20.796.918
Rezervni dijelovi na skladištu	23.997.392	15.768.529
Sitni inventar, ambalaža i auto gume na skladištu	856.244	477.232
Sitan inventar, ambalaža i auto gume u uporabi	3.234.496	3.249.142
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže u upotrebi	(3.234.496)	(3.249.142)
Ispravak vrijednosti (umanjenje vrijednosti) zaliha materijala i rezervnih dijelova	(12.701.104)	(7.659.823)
UKUPNO	28.826.906	29.382.856

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

23. Zalihe (nastavak)

Kretanje ispravka vrijednosti zaliha materijala i rezervnih dijelova :

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	7.659.823	5.869.112
Vrijednosno usklađenje temeljem procjene	5.075.617	1.972.251
Ukidanje usklađenja iz prethodnih razdoblja	(34.336)	(181.540)
Stanje 31. prosinca	12.701.104	7.659.823

24. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Kupci za usluge	83.092.984	90.323.117
Potraživanja za obračunate kamate	157	529
Ispravak vrijednosti potraživanja	(159.981)	(12.617.734)
UKUPNO	82.923.160	77.705.912

Starosna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u nastavku:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Prekoračenje datuma dospelja:	HRK	HRK
Nedospjelo	81.407.947	77.705.846
Do 60 dana	1.514.014	66
Od 61-180 dana	1.199	-
UKUPNO	82.923.160	77.705.912

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

	2022.	2021.
	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja	12.617.734	12.615.903
Forimiranje	-	1.831
Otpis	(12.457.753)	-
Stanje 31. prosinca	159.981	12.617.734

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

25. Potraživanja od zaposlenika

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Ostala potraživanja od zaposlenih	10.604	2.885
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih	(2.665)	(2.665)
UKUPNO	7.939	220

26. Potraživanja od države

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za preplaćene akontacije poreza na dobit	1.581.995	1.799.534
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	217.268	7.680.631
Ostala potraživanja od države	77.482	43.773
UKUPNO	1.876.745	9.523.938

27. Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	955.661	1.281.703
Ostala potraživanja /i/	77.327.323	76.063.514
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(157.393)	(149.566)
UKUPNO	78.125.591	77.195.651

/i/ Iskazana ostala potraživanja se većim dijelom u iznosu od 77.004.131 kunu odnose na plaćenu opremu za potrebe projekta PSP Grubišno Polje koja se do ugradnje iskazuje u kategoriji Izvanbilančni zapisi . Nakon ugradnje oprema će biti evidentirana kao imovina Ovisnog društva.

28. Financijska imovina

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Depoziti u bankama /i/	16.280.060	16.286.283
Potraživanja iz ulaganja u obveznice i dionice	684.281	885.343
Potraživanja iz ulaganja u fondove /ii/	27.286.916	31.668.466
Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	(135.020)	(411.753)
UKUPNO	44.116.237	48.428.339

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

28. Financijska imovina (nastavak)

/i/ Depoziti u bankama iskazani na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 16.280.060 kuna (31. prosinca 2021. godine 16.286.283 kune) odnose se u cjelokupnom iznosu na depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d.

/ii/ Potraživanja iz ulaganja u fondove iskazana na datum 31. prosinca 2022. godine u iznosu 27.286.916 kuna (31. prosinca 2021. godine 31.668.466 kuna) se odnose na obvezničke fondove.

29. Novac na računu i u blagajni

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	175.513.929	172.414.579
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi /i/	84.322.101	52.927.154
Devizni računi u banci	83.135.288	56.288.514
Novac u blagajni – kune	2.704	3.422
Blagajna – devizna sredstva	2.584	6.140
Depoziti (dospijeće od 3 mjeseca)	40.551	40.552
UKUPNO	341.017.157	281.680.361

/i/ Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 84.322.101 kunu (31. prosinca 2021. godine 52.927.154 kuna) odnose se najvećim dijelom na jamstva u obliku novčanih pologa u svrhu osiguranja naplate potraživanja proizašlih iz komercijalnih ugovora.

30. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	5.813.340	3.645.603
Nedospjela naplata prihoda	54.858	63.940
UKUPNO	5.868.198	3.709.543

31. Kapital

Upisani kapital Društva utvrđen je i iskazan na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 912.022.000 kuna (31. prosinca 2021. godine u istom iznosu). Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska. Promjene na kapitalu prikazane su u Konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala na stranici 9. Grupa na datum 31. prosinca 2022. iskazuje rezerve iz fer vrijednosti u iznosu od 8.339.400 kuna kako je prikazano u bilješki 21.

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU /KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

32. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	4.440.659	5.037.594
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	58.123.502	59.226.349
UKUPNO	62.564.161	64.263.943

Promjene na rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po zapocetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada
	HRK	HRK
1. siječnja 2022. godine	59.226.349	5.037.594
Dodatna rezerviranja	-	33.639
Ukidanje dugoročnih rezerviranja	(1.102.847)	(630.574)
31. prosinca 2022. godine	58.123.502	4.440.659

Na datum 31. prosinca 2022. Grupa je izvršila ukidanja rezerviranja po započetim sudskim sporovima koji su završeni tijekom 2022.

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

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

33. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,161% - 5,054%)	742.350.790	878.296.911
PBZ – 5010715665	92.250.000	114.828.673
PBZ – 5010739679	32.000.000	19.250.000
PBZ – 57100132227	89.311.190	48.000.000
Erste banka (kte 1,45%)	221.736.867	248.880.342
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(214.205.059)	(213.824.051)
Obveze po financijskom leasingu	56.582	56.582
Tekuće dospijeće financijskog leasinga	(56.582)	(33.969)
Ukupno obveze prema banakama	963.443.788	1.095.454.488
Dugoročne obveze s osnove prava korištenja- MSFI 16	9.802.164	8.229.772
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja – MSFI 16	(1.606.687)	(1.267.490)
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	48.546
Ukupno ostale dugoročne obveze	8.244.023	7.010.828
UKUPNO	971.687.811	1.102.465.316

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

DOSPIJEĆE GLAVNICE KREDITA PO GODINAMA-HRK								Ukupno
Godina								HRK
	EIB I	EIB II	ERSTE	PBZ 57100132227	PBZ 5010715665	PBZ 5010739679	PBZ 5010775665	
2023	45.207.001	92.763.469	27.717.106	25.517.483	7.000.000	16.000.000	-	214.205.059
2024	45.207.001	92.763.469	27.717.106	25.517.483	5.250.000	16.000.000	-	212.455.059
2025	45.207.001	92.763.469	27.717.106	25.517.483	-	-	4.000.000	195.205.059
2026	10.045.999	92.763.469	27.717.106	12.758.741	-	-	8.000.000	151.285.315
nakon 2026*	-	225.629.915	110.868.440	-	-	-	68.000.000	404.498.355
UKUPNO	145.667.002	596.683.791	221.736.864	89.311.190	12.250.000	32.000.000	80.000.000	1.177.648.847

V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU

(nastavak)

34. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 214.712.949 kuna (31. prosinca 2021. godine 214.072.239 kuna) i odnose se najvećim dijelom na dospijeće dugoročnih kredita u 2023. godini.

35. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	90.573.126	86.836.936
Dobavljači – depozit	1.786.114	4.014.319
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	240.729	375.277
UKUPNO	92.599.969	91.226.532

36. Obveze za poreze i doprinose

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za PDV	10.929.452	8.126.293
Obveze za porez na dobit	18.467.298	13.621.572
Obveza za dodatni porez na dobit	10.220.285	-
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	837.581	892.789
Porez i prirez iz plaća	556.926	607.879
Doprinosi iz plaća	1.062.298	1.108.642
UKUPNO	42.073.840	24.357.175

37. Obveze prema zaposlenima

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	3.694.035	3.816.668
Ostale obveze prema zaposlenima	310.866	270.287
UKUPNO	4.004.901	4.086.955

38. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Novčani depoziti-sredstva osiguranja plaćanja (veza Bilješka 29)	83.547.474	51.915.880
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	59.375	1.134.344
Jamstva za ozbiljnost ponude-primljena sredstva	1.826.354	1.218.314
Tekuće dospijeće obveza s osnove prava korištenja -MSFI 16	1.606.687	1.267.490
Ostale kratkoročne obveze	2.354.568	1.114.495
UKUPNO	89.394.458	56.650.523

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

39. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

	31.12.2022.	31.12.2021.
O P I S	HRK	HRK
Odgođeni prihodi – državne potpore MRS 20 /i/	128.129.812	132.647.498
Obračunati budući troškovi /ii/	2.970.825	4.032.903
Ostali odgođeni prihodi /iii/	2.290.889	2.568.629
Ostala vremenska razgraničenja /iv/	2.249.255	1.053.421
UKUPNO	135.640.781	140.302.451

/i/ Ukupni odgođeni prihodi od državnih potpora iskazani na datum 31. prosinca 2022. godine iskazuju se u ukupnom iznosu od 128.129.812 kuna i odnose se na aktivnosti i sredstva dodijeljena u prethodnim razdobljima:

- predinvesticijska faza projekta glavnog tranzitnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo-Sisak-Slobodnica za transport plina s LNG terminala i odobrenog dijela bespovratnih sredstava od Izvršne agencije za inovacije i mreže (INEA) u iznosu od 7.687.864 kuna;
- aktivnosti na projektu "Interkonekcija Hrvatska – Slovenija (Bosiljevo – Karlovac – Lučko – Zabok – Rogatec (SI) – Studije za fazu I" u iznosu od 3.292.714 kune
- građevinski radovi za UPP evakuacijski plinovod dionica Omišalj-Zlobin" u iznosu od 115.711.217 kuna
- povećanje kibernetičke sigurnosti SCADA sustava za upravljanje kapacitetima u iznosu od 353.665 kuna
- konsolidiranje/nadogradnja procesne mrežne infrastrukture i provedbe sustava SIEM u iznosu od 713.766 kuna
- nadogradnja korporativne mreže Plinacra u skladu s NIS direktivom u iznosu od 370.586 kuna.

/ii/ Obračunati budući troškovi iskazani na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 2.970.825 kuna (31. prosinca 2021. godine 4.032.903 kune) većim dijelom se odnose na nedospjele kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na razdoblje 2022. godine u iznosu od 2.581.863 kune, kratkoročna razgraničenja za troškove po otpremninama prilikom umirovljenja tijekom 2023. godine u iznosu od 178.926 kune.

/iii/ Ostali odgođeni prihodi iskazani na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 2.290.889 kune (31. prosinca 2021. godine u iznosu od 2.568.629 kuna) se odnose na fakturirane i unaprijed naplaćene prihode za usluge budućeg razdoblja.

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

39. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja (nastavak)

/iv/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 2.249.255 kuna (31. prosinca 2021. godine 1.053.421 kunu) odnose se većim dijelom na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu od 1.021.140 kuna i nedospjele akontacije poreza na dobit za prosinac 2022. u iznosu od 1.224.851 kunu.

40. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2022.	31.12.2021.
	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	202.855.491	202.494.060
Zalihe plina na skladištu OKOLI	1.578.126.667	532.799.021
Kamate po dugoročnim kreditima	104.317.665	140.531.791
Sredstva u opticaju i tuđi plin	2.719.743	24.396.434
Oprema u tuđem vlasništvu	77.000.342	75.785.342
UKUPNO	1.965.019.908	976.006.648

Izdani instrumenti osiguranja koji se vode izvanbilančno u iznosu od 202.855.491 kunu na dan 31. prosinca 2022. godine odnose se najvećim dijelom na Ugovor o jamstvu solidarnog jamca-platca za ispunjenje cjelokupne novčane obveze korisnika kredita Podzemnog skladišta plina d.o.o. u iznosu od 187.600.000 kuna.

41. Sporovi i potencijalne obveze

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

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

Naknada koju tužitelj zahtjeva iznosi 194.350.469 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. U predmetnom postupku 12. ožujka

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

41. Sporovi i potencijalne obveze (nastavak)

2019.godine zakazano je pripremno ročište koje je odgođeno, te je sljedeće održano 13. lipnja 2019. godine, nakon čega nije bilo daljnjih radnji u postupku.

Dana 15.11.2022. tvrtka Međimurje plin d.o.o. podnijela je tužbu i zahtjeva od tuženika PSP naknadu štete koju je isti navodno pretrpio uslijed obustave pružanja usluge skladištenja radi obavljanja redovitog godišnjeg HD-mjerenja bušotina PSP Okoli od 3.3.2022. od 6:00 h do 7.3.2022 do 6:00 h te uslijed redovite promjene ciklusa rada sustava skladišta PSP Okoli od dana 7.3.2022. od 6:00 sati u način rada utiskivanja. Naknada koju tražitelj zahtjeva iznosi 28.147.361,87 HRK, kao i naknadu parničnih troškova, iznos kojih u ovom trenutku nije moguće predvidjeti. U predmetnom postupku dana 2.2.2023. dostavljen je odgovor na tužbu, te daljnjih radnji u postupku nije bilo. Procjena ishoda po odvjetničkom uredu je da vjerojatnost uspjeha nadilazi vjerojatnost neuspjeha Društva u postupku.

42. Vremenska neograničenost poslovanja

Grupa i u narednom razdoblju planira ulaganja u cilju poboljšanja radnih karakteristika sustava skladišta, kao i sigurnosti i pouzdanosti tehnološkog procesa utiskivanja i povlačenja plina, odnosno da se u svakom momentu korisnicima skladišta može pružiti tržišno kvalitetna usluga. Na PSP Okoli u budućem razdoblju mogući su novi investicijski projekti koji mogu ići u smjeru održavanja ili povećanja kapaciteta povlačenja plina iz skladišta (npr. ulaganjima u bušotinski fond u smislu izrade novih radnih bušotina ili novih kanala bušotina iz postojećih bušotina), a isto tako i u smjeru povećanja energetske učinkovitosti tehnološkog procesa, naročito korištenjem obnovljivih izvora energije ili razmatranja mogućnosti skladištenja vodika u postojećem skladištu. Također, pažnja će se posvetiti razvoju sustava skladišta plina u RH, tj. ulaganju u nove, dodatne kapacitete sustava skladišta kako bi se postigla veća fleksibilnost, ekonomičnost i efikasnost u radu sustava skladišta, ponudile nove usluge potencijalnim korisnicima te generalno povećala tržišna konkurentnost. Uz navedeno planirana su ulaganja i razvoj projekata sa ciljem povećanja energetske učinkovitosti i zaštite okoliša.

Potreba daljnjeg razvoja sustava skladišta plina u RH prepoznata je i kroz usvojenu Strategiju energetskog razvoja RH do 2030. godine s pogledom na 2050. godinu. Tako se u poglavlju Razvoj energetske infrastrukture navodi da strateške smjernice izgradnje energetske infrastrukture za plin uključuju, a u dijelu koji se odnosi na Transport i skladištenje prirodnog plina i podzemna skladišta plina. Točnije, navodi se: "Razvoj sustava za skladištenje plina obuhvaća dogradnju postojećeg podzemnog

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

42. Vremenska neograničenost poslovanja (nastavak)

skladišta plina, izgradnju i puštanje u rad novog (vršnog) podzemnog skladišta plina te potencijalnu izgradnju novog sezonskog skladišta plina sukladno mogućnostima i potrebama".

U takvom kontekstu, realizacija projekta izgradnje podzemnog skladišta plina na eksploatacijskom polju za podzemno skladištenje plina "Grubišno Polje" svakako ima svoj značaj i opravdanost. U 2022. godini na lokaciji eksploatacijskog polja započela je izgradnja naftno-rudarskih objekata i postrojenja u funkciji pridobivanja i proizvodnje prirodnog plina iz originalnog ležišta.

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

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

-Tijekom veljače i ožujka 2023. Društvo je po završetku postupaka javne nabave ugovorilo nabavku opreme i cijevi za potrebe izgradnje magistralnog plinovoda Zlobin-Bosiljevo u ukupnom iznosu od 47 mil EUR-a , a koji su pokrenuti temeljem Odluke Vlade RH o povećanju sigurnosti opskrbe plinom izgradnjom plinovoda Zlobin-Bosiljevo i povećanjem kapaciteta LNG terminala na 6,1 milijardu kubičnih metara plina godišnje donesene dana 18. kolovoza 2022.

-Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Uprava za energetiku izdalo je 16.3.2023. godine Rješenje za probnu eksploataciju ugljikovodika za tehničko-tehnološka ispitivanja naftno-rudarskih objekata i postrojenja na eksploatacijskom polju za podzemno skladištenje plina „Grubišno Polje“. Probna eksploatacija je odobrena u trajanju od godinu dana od izdavanja ovog Rješenja i može se produžiti uz dodatni zahtjev ako ne bi bili postignuti temeljni zahtjevi i razlozi probne eksploatacije.

-Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja, Upravi za prostorno uređenje i dozvole državnog značaja prijavljen je početak pokusnog rada 10.3.2023. godine na građevini: Podzemno skladište prirodnog plina na eksploatacijskom polju za podzemno skladištenje prirodnog plina „Grubišno Polje“ – 1. Etapa – rekonstrukcija magistralnog plinovoda Virovitica – Kutina DN500/50 izgradnjom plinskog čvora Grubišno Polje, izgradnja mjerne stanice i spojnog plinovoda od mjerne stanice do plinskog čvora. Početak pokusnog rada predmetne građevine je predviđen za 20.3.2023. godine.

Osim navedenog nakon datuma konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju / Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2022. godinu, slijedom toga, trebali biti objavljeni ili bi financijski izvještaji trebali biti prepravljani.

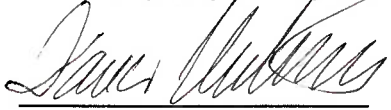
V BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANU BILANCU
(nastavak)

44. Odobrenje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Godišnje konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 13. lipnja 2023. godine.

Za Upravu PLINACRO d.o.o., Zagreb

Ivica Arar, predsjednik Uprave



Daria Krstičević, član Uprave

plinacro
d.o.o. • Zagreb

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-RDG

Naziv pozicije	AOP oznak a	Rbr. bilješ ke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		633.717.951	680.704.379
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	4	593.474.117	654.188.091
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	5	40.243.834	26.516.288
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		488.301.496	486.666.163
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		127.122.239	169.332.780
a) Troškovi sirovina i materijala	136	6	33.436.538	66.953.624
b) Troškovi prodane robe	137	7	347.086	8.442
c) Ostali vanjski troškovi	138	8	93.338.615	102.370.714
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139	9	75.603.461	73.513.553
a) Neto plaće i nadnice	140		45.627.126	44.117.668
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		19.742.393	19.434.997
c) Doprinosi na plaće	142		10.233.942	9.960.888
4. Amortizacija	143	10	215.542.396	212.623.183
5. Ostali troškovi	144	11	25.568.387	24.070.094
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145	12	14.638.860	6.340.331
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146		12.662.297	1.244.041
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		1.976.563	5.096.290
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148	13	18.110.223	89.992
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		151.574	33.638
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		17.958.649	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154		0	56.354
8. Ostali poslovni rashodi	155	14	11.715.930	696.230
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156	15	5.950.287	696.230
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		857.019	90.030
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		271.269	80.457
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		4.740.356	688.316
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165		72.392	5.219.935
10. Ostali financijski prihodi	166		9.251	
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	16	47.004.840	47.032.385
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		45.148.589	40.014.820
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		678.219	2.698.762
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		1.178.032	4.078.199
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			240.604
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	21	2.140.732	1.711.401
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		641.808.970	688.494.518
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		535.306.336	533.698.548
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		106.502.634	154.795.970
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		106.502.634	154.795.970
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183			
XII. POREZ NA DOBIT	184	17	19.285.305	38.181.861
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		87.217.329	116.614.109
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		87.217.329	116.614.109
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187			
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		87.217.329	116.614.109
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		87.217.329	116.614.109
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	204		87.217.329	116.614.109
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-34.110.000	-3.840.000
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-27.970.200	-3.148.800
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208		-34.110.000	-3.840.000
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212		6.139.800	691.200
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213			
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 206+213)	223	21	-27.970.200	-3.148.800
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 204+223)	224		59.247.129	113.465.309
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 226+227)	225		59.247.129	113.465.309
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226		59.247.129	113.465.309
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / KONSOLIDIRANA
BILANCA
 stanje na dan 31.12.2022

Obrazac
 POD-BIL

Svote u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		4.350.729.612	4.323.622.344
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	18	64.429.214	64.900.949
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		64.429.214	64.900.949
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	19,20	4.178.265.854	4.147.643.814
1. Zemljište	011		98.342.156	98.692.268
2. Građevinski objekti	012		3.190.011.447	3.075.830.831
3. Postrojenja i oprema	013		539.467.412	540.056.795
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		10.241.751	9.914.416
5. Biološka imovina	015			0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		178.635.288	269.605.904
8. Ostala materijalna imovina	018		161.567.800	153.543.600
9. Ulaganje u nekretnine	019			0
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 030)	020	21	103.779.263	106.708.468
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		59.769.232	66.538.437
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		44.010.000	40.170.000
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		31	31
IV. POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	22	4.255.281	4.369.113
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		523.917.277	576.893.735

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	23	29.382.856	28.826.906
1. Sirovine i materijal	039		29.382.856	28.826.906
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predujmovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (047 do 052)	046		164.425.721	162.933.435
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	24	77.705.912	82.923.160
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	25	220	7.939
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	26	9.523.938	1.876.745
6. Ostala potraživanja	052	27	77.195.651	78.125.591
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (054 do 062)	053	28	48.428.339	44.116.237
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		473.590	549.261
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		16.286.283	16.280.060
9. Ostala financijska imovina	062		31.668.466	27.286.916
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	29	281.680.361	341.017.157
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	30	3.709.543	5.868.198
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+037+064)	065		4.878.356.432	4.906.384.277
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	40	976.006.648	1.965.019.908
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	31	3.178.409.498	3.291.874.807
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		912.022.000	912.022.000
II. KAPITALNE REZERVE	069		789	789
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		2.141.449.017	2.206.589.259
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		2.141.449.017	2.206.589.259
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 082)	077		11.488.200	8.339.400
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		11.488.200	8.339.400
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (084-085)	083		26.232.163	48.309.250
1. Zadržana dobit	084		26.232.163	48.309.250
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (087-088)	086		87.217.329	116.614.109
1. Dobit poslovne godine	087		87.217.329	116.614.109
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090	32	64.263.943	62.564.161
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		5.037.595	4.440.659
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		59.226.348	58.123.502
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		1.104.987.116	973.518.411
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	33	1.095.454.488	963.443.788
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107	33	7.010.828	8.244.023
11. Odgođena porezna obveza	108	22	2.521.800	1.830.600
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109		390.393.424	442.786.117
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	34	214.072.239	214.712.949
7. Obveze za predujmove	116		1.091.000	2.326.235
8. Obveze prema dobavljačima	117	35	91.226.532	92.599.969
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119	37	4.086.955	4.004.901
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	36	24.357.175	42.073.840
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			

14. Ostale kratkoročne obveze	123	38	55.559.523	87.068.223
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	39	140.302.451	135.640.781
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		4.878.356.432	4.906.384.277
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	40	976.006.648	1.965.019.908

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
 u razdoblju od 01.01.2022 do 31.12.2022

Obrazac
 POD-NTD

Svote u kunama

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		721.957.155	805.330.779
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		230.032	635.091
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		8.991.258	7.663.686
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		2.254.692	37.686.478
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		733.433.137	851.316.034
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-155.926.501	-235.248.194
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-81.340.167	-81.655.619
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-3.975.684	-4.230.211
4. Novčani izdaci za kamate	010		-41.726.780	-36.720.461
5. Plaćeni porez na dobit	011		-1.799.534	-21.842.775
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-94.009.359	-109.549.779
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-378.778.025	-489.247.039
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		354.655.112	362.068.995
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			590.118
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			125.399
3. Novčani primici od kamata	017		90.127	90.030
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020		51.072.504	0
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		51.162.631	805.547
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-139.575.530	-166.320.255
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023		-3.386.900	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026		-11.053.114	0
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-154.015.544	-166.320.255
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-102.852.913	-165.514.708

PLINACRO d.o.o., Zagreb
STANDARDNI GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
Na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. - nastavak

Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		0	80.000.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032		217.902	152.095
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		217.902	80.152.095
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-186.043.953	-214.147.831
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038		-4.859.106	-3.701.370
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-190.903.059	-217.849.201
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-190.685.157	-137.697.106
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041		-438.499	479.615
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		60.678.543	59.336.796
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		221.001.818	281.680.361
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044	29	281.680.361	341.017.157

PLINACRO d.o.o., Zagreb

PLINACRO d.o.o.
Zagreb, Savska cesta 88a
OIB: 69401829750
MBS: 08304171
NŠD: 4950

[illegible]