

PLINACRO
društvo s ograničenom odgovornošću, Zagreb

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2013. godinu**

PLINACRO
društvo s ograničenom odgovornošću, Zagreb

**Godišnji konsolidirani financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2013. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 3
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	4
Konsolidirana bilanca / Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tijekovima	8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	9 - 36

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **PLINACRO d.o.o.**, Zagreb, Savska 88a, ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji konsolidirani financijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz konsolidiranog financijskog stanja, konsolidirane rezultate poslovanja, konsolidirane promjene kapitala i konsolidirane novčane tijekove Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;

za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;

za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u konsolidiranim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te

izradu 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 i konsolidirane rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:


Marin Zovko, predsjednik Uprave


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

14. travnja 2014. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva PLINACRO d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju priloženih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva PLINACRO d.o.o., Zagreb, Savska 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Konsolidirane Bilance / Konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., Konsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Konsolidiranog Izvještaja o promjenama kapitala i Konsolidiranog Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji, u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2013., te konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tijekove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Europskoj uniji.

Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji konsolidirani financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima prikazanih na stranicama 4 do 36 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

Usklađenost s konsolidiranim Godišnjim izvješćem

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje konsolidiranog Godišnjeg izvješća Društva. Do datuma izdavanja ovog Izvješća neovisnog revizora Uprava Društva nije sastavila i predočila nam konsolidirano Godišnje izvješće Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., te slijedom toga, nismo u mogućnosti izraziti mišljenje o usklađenosti konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva i konsolidiranog Godišnjeg izvješća Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

U Zagrebu, 14. travnja 2014. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb

Marijana Pranjić, ovlaštenu revizor

BDO

BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b

Zdenko Balen, član Uprave

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI za godinu koja je završila 31.
prosinca 2013.

Veza MSFI/MRS	POZICIJA	Bilješka	2013. HRK	2012. HRK
MRS 1.,18.	POSLOVNI PRIHODI			
	Prihodi od prodaje	4.	694.214.932	715.202.216
	Ostali poslovni prihodi	5.	<u>20.505.868</u>	<u>11.134.726</u>
	Ukupno poslovni prihodi		714.720.800	726.336.942
MRS 1.	POSLOVNI RASHODI			
	Troškovi sirovina i materijala	6.	(51.883.932)	(53.749.525)
MRS 2.	Troškovi prodane robe	7.	(35.649)	(275.814)
	Ostali vanjski troškovi	8.	(82.404.426)	(86.444.369)
MRS 19.	Troškovi osoblja	9.	(71.280.028)	(69.808.871)
MRS 16., 38.	Amortizacija	10.	(219.990.498)	(316.807.099)
	Ostali troškovi	11.	(19.386.096)	(18.864.720)
	Vrijednosno usklađenje	12.	(14.487.650)	(14.878.006)
MRS 37.	Rezerviranja	13.	(2.942.016)	(651.062)
	Ostali poslovni rashodi	11.	<u>(1.002.102)</u>	<u>(1.092.232)</u>
	Ukupno poslovni rashodi		(463.412.397)	(562.571.698)
MRS 1.	DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		251.308.403	163.765.244
MRS 1.,21.,23.	FINACIJSKI PRIHODI	14.	26.522.396	28.191.393
MRS 1.,21.,23.	FINACIJSKI RASHODI	15.	<u>(112.500.841)</u>	<u>(96.664.993)</u>
	GUBITAK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(85.978.445)	(68.473.600)
	UKUPNI PRIHODI		741.243.196	754.528.335
	UKUPNI RASHODI		(575.913.238)	(659.236.691)
	DOBIT TEKUĆE GODINE PRIJE OPOREZIVANJA		<u>165.329.958</u>	<u>95.291.644</u>
MRS 12.	Porez na dobit	16.	<u>(21.166.837)</u>	<u>(19.914.229)</u>
MRS 1.	DOBIT TEKUĆE GODINE		<u>144.163.121</u>	<u>75.377.415</u>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 KONSOLIDIRANA BILANCA / KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
 na 31. prosinca 2013.

POZICIJA		Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
			HRK	HRK
IMOVINA				
MRS 1.	Dugotrajna imovina			
MRS 38.	Nematerijalna imovina	17.	105.385.876	113.133.048
MRS 16.	Nekretnine, postrojenja i oprema	18.	3.772.522.119	3.814.834.976
MRS 39.	Financijska imovina	19.	34.352	33.938
MRS 1.	Potraživanja		1.951	0
	Ukupno dugotrajna imovina		3.877.944.298	3.928.001.962
Kratkotrajna imovina				
MRS 1.	Zalihe	20.	28.295.000	27.772.231
MRS 1.	Potraživanja od kupaca	21.	64.522.423	79.391.906
MRS 1.	Potraživanja od zaposlenih		5.528	3.843
MRS 1.	Potraživanja od države	22.	4.315.746	4.503.669
MRS 1.	Ostala kratkotrajna potraživanja	23.	7.534.655	5.761.553
MSFI 7. , MRS 1	Financijska imovina	24.	12.959.342	22.310.977
	Novac	25.	685.627.695	603.557.587
	Ukupno kratkotrajna imovina		803.260.389	743.301.766
MRS 1., MRS 17.	Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	26.	3.617.569	5.430.539
	UKUPNO IMOVINA		4.684.822.256	4.676.734.267
MRS 37.	IZVANBILANČNI ZAPISI	36.	1.669.532.142	2.061.142.182

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 KONSOLIDIRANA BILANCA / KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU -
 nastavak
 na 31. prosinca 2013.

POZICIJA		Bilješka	31.12.2013.	31.12.2012.
			HRK	HRK
	KAPITAL I OBVEZE			
MRS 1.	Kapital			
	Upisani kapital	27.	841.002.000	841.002.000
	Rezerve		789	789
	Rezerve iz dobiti		1.417.367.348	1.342.762.556
	Zadržana dobit		54.503.098	53.730.475
	Dobit tekuće godine		144.163.121	75.377.415
	Ukupno kapital		2.457.036.356	2.312.873.235
MRS 37.	Dugoročna rezerviranja	28.	4.257.958	3.808.924
MSFI 7. , MRS 1.	Dugoročne obveze	29.	1.871.435.331	2.102.464.047
MRS 1.	Kratkoročne obveze			
MSFI 7. , MRS 1.	Obveze po kratkoročnim kreditima	30.	246.786.207	150.912.480
	Obveze prema dobavljačima	31.	73.898.953	77.126.408
MRS 19.	Obveze prema zaposlenima	32.	3.566.076	3.407.528
	Obveze za poreze i doprinose	33.	15.776.257	16.355.083
	Ostale kratkoročne obveze	34.	4.225.970	3.898.430
	Ukupno kratkoročne obveze		344.253.463	251.699.929
MRS 1., 18., 37.	Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	35.	7.839.148	5.888.132
	UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		4.684.822.256	4.676.734.267
MRS 37.	IZVANBILANČNI ZAPISI	36.	1.669.532.142	2.061.142.182

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

O P I S	Upisani kapital		Rezerve iz dobiti		Rezerve		Zadržana dobit		Dobit tekuće godine		UKUPNO	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2012. godine	841.002.000	1.280.072.276	789	45.328.616	71.113.691	2.237.517.372						
Raspored dobiti iz 2011. godine	0	0	0	71.113.691	(71.113.691)	0						
Promjena udjela u zajedničkom pothvatu	0	0	0	(21.552)	0	(21.552)						
Prijenos u rezerve		62.690.280	0	(62.690.280)	0	0						
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	75.377.415	75.377.415						
Stanje 31. prosinca 2012. godine	841.002.000	1.342.762.556	789	53.730.475	75.377.415	2.312.873.235						
Raspored dobiti iz 2012. godine	0	0	0	75.377.415	(75.377.415)	0						
Prijenos u rezerve	0	74.604.792	0	(74.604.792)	0	0						
Dobit tekuće godine	0	0	0	0	144.163.121	144.163.121						
Stanje 31. prosinca 2013. godine	841.002.000	1.417.367.348	789	54.503.098	144.163.121	2.457.036.356						
Veza MSFI/MRS	MRS 1.	MRS 1.	MRS 1.	MRS 1.	MRS 1.	MRS 1.						

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. - direktna metoda

P O Z I C I J A	2013.	2012.
	HRK	HRK
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	893.188.163	900.834.074
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.722.994	1.338.609
Novčani primici s osnove povrata poreza	98.359	25.783
Ostali novčani primici	21.132.340	240.047.972
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti	916.141.856	1.142.246.438
Novčani izdaci dobavljačima	(214.641.151)	(232.958.584)
Novčani izdaci za zaposlene	(75.015.869)	(73.851.734)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(3.549.717)	(3.453.361)
Novčani izdaci za kamate	(26.413)	(30.547)
Novčani izdaci za poreze	(139.417.139)	(116.383.211)
Ostali novčani izdaci	(3.566.777)	(5.381.154)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	(436.217.066)	(432.058.591)
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	479.924.790	710.187.847
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	327.493	281.814
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	327.493	281.814
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(166.946.890)	(157.375.736)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(166.946.890)	(157.375.736)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(166.619.397)	(157.093.922)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	1.636.177.769	1.814.350.795
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	1.636.177.769	1.814.350.795
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(151.671.985)	(149.419.290)
Novčani izdaci za financijski najam	(85.700.069)	(90.787.387)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.630.041.000)	(1.990.986.309)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.867.413.054)	(2.231.192.986)
NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(231.235.285)	(416.842.191)
Ukupno povećanje novčanog tijeka	82.070.108	136.251.734
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	603.557.587	467.305.853
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	82.070.108	136.251.734
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	685.627.695	603.557.587

Popratne bilješke pod brojem 1 do 38 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

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

Grupni članovi Društva i povezana društva, kako slijedi:

Društvo	2013.	2012.
	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)	Udio Društva u vlasništvu i glasačkim pravima (%)
<u>Ovisno društvo</u>		
Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb	100%	100%
<u>Zajednički kontrolirani subjekt</u>		
LNG Hrvatska d.o.o., Zagreb - vlasništvo	96,44%	96,44%
LNG Hrvatska d.o.o., Zagreb - glasačko pravo	50%	50%

Broj zaposlenih u Grupi na 31. prosinca 2013. godine iznosi 357 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine iznosio je 355 zaposlenika).

Struktura zaposlenih prikazana je kako slijedi:

Kvalifikacijska struktura	Broj zaposlenika 31.12.2013.		Broj zaposlenika 31.12.2012.	
	Broj	Udio %	Broj	Udio %
DR	1	0,28%	1	0,28%
MR	6	1,68%	6	1,69%
MAG	3	0,84%	4	1,13%
STRUČ. SPEC.	9	2,52%	7	1,97%
VSS	107	29,97%	106	29,86%
BACC	17	4,76%	15	4,23%
VŠS	22	6,16%	24	6,76%
VKV	22	6,16%	24	6,76%
SSS	139	38,94%	137	38,59%
KV	26	7,28%	26	7,32%
NSS	4	1,12%	4	1,13%
NK	1	0,28%	1	0,28%
UKUPNO	357	100,00%	355	100,00%

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Republika Hrvatska kao osnivač ostvaruje svoja prava u Skupštini preko Vlade Republike Hrvatske. Predsjednica Skupštine je Anka Mrak-Taritaš, ministrica graditeljstva i prostornoga uređenja Republike Hrvatske.

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

Nadzorni odbor

Ivo Družić
Josip Jambrač
Tomislav Stojak
Marija Duljković
Berislav Lipovac

predsjednik Nadzornog odbora
zamjenik predsjednika
član Nadzornog odbora
član Nadzornog odbora
član Nadzornog odbora

Uprava

Marin Zovko
Ratimir Orešković
Radovan Cvek

predsjednik Uprave
član Uprave
član Uprave

Nadzorni odbor Društva je na sjednici dana 11. travnja 2012. godine donio odluku o osnivanju Revizorskog odbora i Odluku o imenovanju članova Revizorskog odbora. Revizorski odbor obavlja poslove iz nadležnosti članka 28. Zakona o reviziji. Za članove Revizorskog odbora Društva imenovani su:

Josip Jambrač
Lajoš Žager
Mile Šimurina
Branko Parać
Dragan Rudan

predsjednik revizorskog odbora
član revizorskog odbora
član revizorskog odbora
član revizorskog odbora
član revizorskog odbora

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Konsolidirani financijski izvještaji Društva za 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su na snazi u Europskoj uniji te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10).

MSFI koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske (NN 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12, 45/13, 69/13), a koji su bili na snazi do ulaska Hrvatske u Europsku uniju, u skladu su sa MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza (nastavak)

Konsolidirani financijski izvještaji su pripremljeni po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Računovodstvene politike su primjenjivane konzistentno, osim ako nije navedeno drugačije. Financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Grupe.

2.2. Osnove pripreme

Konsolidirani financijski izvještaji sastoje se od financijskih izvještaja Društva i financijskih izvještaja trgovačkih društava koje Društvo kontrolira (ovisna društva). Društvo ima kontrolu u onim društvima u kojima ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama društva u koje je izvršeno ulaganje kako bi ostvarilo koristi iz poslovanja toga društva.

Rezultati ovisnih društava koja su stečena ili otuđena tijekom godine uključuju se u račun dobiti i gubitka od datuma stjecanja, odnosno do stvarnog datuma otuđenja.

Sve značajne transakcije i stanja između ovisnih društava unutar Grupe eliminirani su prilikom konsolidacije.

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 konsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja 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 konsolidiranih financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

2.4. Ulaganja u zajednički kontrolirane subjekte

Zajednički kontrolirani subjekti su društva u kojima Društvo i druge strane obavljaju gospodarsku djelatnost pod zajedničkom kontrolom, odnosno kad strateške financijske i poslovne odluke zahtijevaju jednoglasni pristanak svih strana koje sudjeluju u kontroli.

Društvo izvještava o svojim udjelima u zajednički kontroliranim subjektima što pretpostavlja da se u konsolidirane financijske izvještaje, primjenom proporcionalne metode konsolidacije, uključuje i odgovarajući dio imovine, obveza, prihoda i rashoda zajednički kontroliranog subjekta.

Udio Društva u imovini, obvezama, приходima i troškovima zajednički kontroliranih subjekata povezuje se s odgovarajućim stavkama konsolidiranih financijskih izvještaja stavku po stavku.

2.4. Izvještajna valuta

Konsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2013. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,637643 kuna (31. prosinca 2012. godine 1 EUR bio je 7,545624 kuna).

III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

Slijedeći izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja, te koji su usvojeni u Republici Hrvatskoj, su na snazi u tekućem razdoblju:

- MSFI 13 „ Mjerenje fer vrijednosti”, objavljen u svibnju 2011. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI-ja 1 „Prva primjena MSFI-jeva“, objavljene u ožujku 2012, koje obrađuju obračunavanje državnih zajmova po kamatnim stopama nižim od tržišnih prilikom prelaska na MSFI-jeve (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MSFI 7 „Financijski instrumenti - objavljivanje”, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune MRS-a 1 "Prezentiranje financijskih izvještaja" - izmjena načina prikazivanja stavki ostale sveobuhvatne dobiti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. srpnja 2012.)

3.1. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

- Izmjene i dopune MRS-a 19 "Primanja zaposlenih" - dorada postupka za obračunavanje primanja nakon prestanka radnog odnosa (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- IFRIC 20 " Troškovi otkrivanja u fazi proizvodnje površinskog kopa" (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.)
- Izmjene i dopune raznih standarda i tumačenja pod nazivom "Godišnja dorada u razdoblju 2009.-2011." objavljene u svibnju 2012., koje se odnose na objavljene izmjene i dopune od 2009. do 2011. godine i prvenstveno utječu na pet standarda (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34), s posljedičnim izmjenama i dopunama brojnih drugih standarda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013).

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali još nisu bili na snazi sljedeći standardi, prerade i tumačenja:

- MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 27 (2008. godina) „Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 11 „Zajednički poslovi”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine, zamjenjuje prethodnu verziju MRS-a 31 „Udjeli u zajedničkim pothvatima” (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 12 „Objavljivanje udjela u drugim subjektima”, objavljen u svibnju 2011. i dopunjen 2012. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSFI 9 „Financijski instrumenti“(na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- Izmjene i dopune MSFI 9 „Financijski instrumenti - klasifikacija i mjerenje“ - objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje informacija o prvoj primjeni MSFI-ja 9 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2015.)
- Izmjene i dopune MSFI 1 „Prva primjena MSFI-a“ - objavljene u ožujku 2012. godine, kojima je propisano izuzeće zahtjeva reklasifikacije usporednih informacija zahtijevanih MSFI-em 9 (započinje sa primjenom istovremeno kad i MSFI 9)
- Izmjene i dopune MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ - objavljene u listopadu 2012. godine, kojima je dozvoljeno izuzeće od sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za subjekte koji udovoljavaju definiciji investicijskih subjekata. (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)

Izdani i još neusvojeni standardi i tumačenja (nastavak)

- MRS 27 „Nekonsolidirani financijski izvještaji” (izmijenjen i dopunjen 2011.), konsolidacijski zahtjevi prethodno opisani u dijelu MRS 27 (2008.) revidirani su i sada sadržani u MSFI 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” (na snazi MRS 27 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- MSR 28 „Ulaganje u pridružena društva i zajednički pothvati” (izmijenjen i dopunjen 2011.). Ova verzija zamjenjuje MRS 28 (2003.) „Ulaganje u pridružena društva” (na snazi MRS 28 (izmijenjen i dopunjen 2011.) primjenjuje se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene i dopune MRS-a 32 „Financijski instrumenti: objavljivanje”, objavljene u prosincu 2011. godine, kojima je propisano objavljivanje proširenih informacija o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene i dopune MRS-a 36 „Umanjenje imovine” - objavljene u svibnju 2013. godine, koje pojašnjavaju dvojbe nastale stupanjem na snagu MSFI 13, a koje se odnose na objavljivanje informacija o nadoknadivom iznosu za nefinancijsku imovinu (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- Izmjene MRS-a 39 „Financijski instrumenti - priznavanje i mjerenje” - objavljene u lipnju 2013. godine, kojima su propisane mogućnosti priznavanja i mjerenja obnovljenih derivativa u sklopu računovodstva zaštite (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.)
- IFRIC 21 „Nameti” - objavljen u svibnju 2013. godine, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2014.).

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

3.2. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od 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 kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Grupa imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Grupe.

a) Prihodi od prodaje usluga

Grupa sklapa ugovore o transportu i skladištenju prirodnog plina s kupcima te temeljem istih ostvaruje prihode. Računi se ispostavljaju na polumjesečnoj 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.

3.2. Priznavanje prihoda (nastavak)

b) Prihodi od kamata

Prihod od kamata predstavljaju naknadu za korištenje novca i/ili novčanih ekvivalenata, razgraničava se na vremenskoj osnovi, uz primjenjivu efektivnu kamatnu stopu, Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

c) *Prihodi od dividendi*

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

3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje robe i usluga.

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

3.4. Rashodi održavanja

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

3.5. 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. Ostali troškovi posudbe se priznaju kao rashod.

Troškovi posudbe uključuju kamate na kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

3.6. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.7. Najmovi

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

Grupa kao najmodavac

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

3.7. Najmovi (nastavak)

Grupa kao najmoprimac

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

3.8. Oporezivanje

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju.

Odgodena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove posudbe te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Grupa priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Grupa priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

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

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

O p i s	2013.	2012.
	Godine	Godine
Građevinski objekti	10 - 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	4 - 30	4 - 30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	2 - 10	4 - 10

Grupa je povećala procijenjeni vijek trajanja plinovoda sa 20 godina a građevinskih objekata sa 16,67 godina na 35 godina čime je procijenjeni vijek ove imovine usklađen sa procjenom Hrvatske energetske regulatorne agencije.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa 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 i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

3.10. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence i sl.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove 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 ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Procjena vijeka trajanja revidira se godišnje.

Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godine.

3.11. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju, klasificira, kako slijedi:

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti;
- ulaganja koja se drže do dospelosti;
- zajmovi i potraživanja;

3.11. Financijska imovina (nastavak)

- financijska imovina raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po metodi troška.

3.13. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška.

U slučajevima kada je potrebno svesti zalihe na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu. Ispravak vrijednosti zaliha obavlja se za prekomjerne zalihe prema slijedećim kriterijima:

- zalihe koje nisu imale promet u jednoj godini ispravljaju se 0%
- zalihe koje nisu imale promet u dvije godine ispravljaju se 50%
- zalihe koje nisu imale promet u tri godine ispravljaju se 75%
- zalihe koje nisu imale promet u četiri godine ispravljaju se 100%.

Izuzetak su sigurnosne zalihe koje se drže za osiguranje sigurnosti i pouzdanosti transportnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti, te zalihe vezane za investicijske projekte. One se umanjuju na pojedinačnoj procjeni nadoknadivog iznosa.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.

Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

3.14. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Navedeni oblici imovine iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju u kojem postoji opravdana sumnja u mogućnost naplate.

3.15. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čini ugovorno pravo na razmjenu financijskih instrumenata ili novca sa drugom pravnom ili fizičkom osobom prema uvjetima koji su potencijalno povoljni (dani depoziti, pozajmice, zajmovi i slično).

3.16. Umanjenje vrijednosti

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

Nadoknativi iznos potraživanja Grupe izračunava se kao sadašnja vrijednost očekivanih budućih novčanih primitaka i izdataka, diskontiranih efektivnom kamatnom stopom koja odgovara toj vrsti imovine.

3.17. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i depozite kod banaka te se iskazuju u bilanci / izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

U svrhu izvještavanja o novčanim tokovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i depozite kod banaka sa dospelom do tri mjeseca.

3.18. Potencijalne obveze

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

3.19. Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Grupa trenutno ima pravnu 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.

Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. 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 doista izvjesna.

Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance / izvještaja o financijskom položaju 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.

3.19. Dugoročna rezerviranja (nastavak)

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

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

3.20. Primanja zaposlenih

Ostala primanja zaposlenih

Očekivani troškovi ostalih primanja 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 tržišnom prinosu na visokokvalitetne korporativne obveznice. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Otpremnine

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

Kratkoročna primanja radnika

Grupa priznaje vremenska razgraničenja za neiskorištene dane godišnjeg odmora kada zaposleni pružaju usluge koje povećavaju njihova prava na buduće naknade za vrijeme odsustvovanja.

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

3.21. 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.

3.22. Financijski instrumenti

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

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

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

3.22. Financijski instrumenti (nastavak)

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 / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjeren da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

3.23. Događaji nakon datuma bilance / izvještaja o financijskom položaju

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

3.24. 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 2013. 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 za transport prirodnog plina, operator skladišnog plinskog sustava i operator plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Grupe.

3.24. 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. Pojediniosti o kamatnim stopama na kredite koje koristi Grupa navedene su u bilješci 29. uz financijske izvještaje.

c) Kreditni rizik

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

d) Valutni rizik

Službena valuta Grupe je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance / izvještaja o financijskom položaju te je, slijedom toga, Grupa potencijalno izložena rizicima promjena valutnih tečajeva.

e) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Grupa neće biti u mogućnosti ispuniti svoje financijske obveze drugoj ugovornoj strani.

Grupa upravlja rizikom likvidnosti na način da kontinuirano prati i analizira predviđeni i stvarni novčani tijek na osnovu dospjelosti financijske imovine i obveza.

3.25. 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.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA / KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje usluga transporta plina	542.785.675	564.584.181
Prihodi od skladištenja plina	151.325.666	150.618.035
Prihod od prodaje usluga	103.591	0
UKUPNO	694.214.932	715.202.216

4. Prihodi od prodaje (nastavak)

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

/ii/ Prihodi od skladištenja plina ostvareni su od energetske djelatnosti skladištenja plina sukladno Tarifnom sustavu za skladištenje prirodnog plina bez visine tarifnih stavki (NN 151/08 i NN 13/09) koja je u primjeni od 1. srpnja 2009. godine, te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencija.

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od zakupa	1.214.653	1.346.282
Prihodi od nadoknada, naknada šteta	2.172.784	483.882
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove	711.029	4.450.940
Naknadno naplaćena ispravljena potraživanja	1.662.486	219.362
Prihod od ukidanja dugoročnih obveza INA	7.033.095	0
Prihod od prodanog materijala	31.744	641.484
Prihod od prodaje natječajne dokumentacije	0	3.471
Prihod od usluga tehnološkog nadzora	633.323	2.712.282
Prihodi od penala, rabata, refundacija i ostali prihodi	6.409.632	1.009.006
Prihod od prodaje stalne imovine	263.604	225.451
Ostali poslovni prihodi	373.518	42.566
UKUPNO	20.505.868	11.134.726

/i/ Prihodi od nadoknada, naknada šteta iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu od 2.172.784 kune (2012. godine 483.882 kune) odnose se u najvećem dijelu na isplatu osiguravajućih kuća za nadoknade bolovanja, naplaćena sudska Rješenja, naplate šteta od osiguravajućih društava.

/ii/ Prihodi od ukidanja dugoročnih obveza INA iskazani su u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu od 7.033.095 kuna i odnosi se na sporazumno rješavanje obveza prema INA - Industrija nafte d.d. Zagreb (dalje: INA) za primljenu dugotrajnu imovinu. Izjavom o osnivanju Matice od 28. prosinca 2000. godine ova imovina je bila predviđena za povećanje temeljnog kapitala Matice od strane prvog osnivača i vlasnika INA-e, što nije provedeno zbog neriješenih vlasništva u zemljišnim knjigama. Grupa i INA su sporazumno uredili pitanje ovih dugoročnih obveza i spomenute imovine (bilješka 18. i 29. uz financijske izvještaje).

/iii/ Prihod od penala, refundacija i ostali prihodi iskazan u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 6.409.632 kune (2012. godine 1.009.006 kuna) u najvećem dijelu se odnosi na ugovornu kaznu za kašnjenje izvođenja radova izgradnje magistralnog plinovoda IV dio sustava Like i Dalmacije.

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

6. Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	8.632.438	6.407.978
Troškovi energije, plina i goriva	30.414.829	37.866.605
Utrošeni rezervni dijelovi	11.869.957	9.042.852
Utrošeni sitni inventar	966.708	432.090
UKUPNO	51.883.932	53.749.525

7. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe iskazani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 35.649 kuna (2012. godine 275.814 kuna) odnosi se na nabavnu vrijednost prodanog materijala i otpada.

8. Ostali vanjski troškovi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.740.499	2.073.328
Usluge održavanja	49.048.912	46.413.424
Usluge najma i zakupnine	5.693.826	6.522.622
Troškovi promidžbe i sponzorstva	2.499.962	4.121.296
Usluge projektiranja i konzaltinga	1.303.088	1.040.192
Geodetske usluge	167.030	1.825.233
Informatičke usluge	3.352.151	4.382.262
Usluge čuvanja imovine	3.901.964	3.262.124
Odvjetničke usluge	2.468.162	3.123.306
Savjetničke i konzultantske usluge	823.756	2.436.480
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	2.109.048	2.559.454
Troškovi istraživanja	1.017.900	586.943
Arheološka istraživanja	575.584	679.324
Ostale vanjske usluge (intelektualne, grafičke, oglasi, odštete i sl.)	3.787.959	3.417.627
Komunalne usluge	2.760.400	2.552.325
Reprezentacija	915.204	928.281
Troškovi registracije vozila	103.186	112.897
Troškovi sustava kvalitete	0	346.472
Ostali vanjski troškovi	135.794	60.779
UKUPNO	82.404.426	86.444.369

/i/ Usluge održavanja iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 49.048.912 kune (2012. godine 46.413.424 kune) odnose se u najvećem dijelu na tekuće održavanje transportnog sustava u iznosu 31.542.786 kuna i investicijsko održavanje transportnog sustava u iznosu 6.952.825 kuna.

7. Ostali vanjski troškovi (nastavak)

Održavanje obuhvaća godišnji servisni pregled i održavanje procesnih računala i pripadajućih sustava neprekidnih napajanja, redovno održavanje i sve operacije za dovođenje uređaja na plinovodima u ispravno stanje na mjestima ugradnje, krčenje raslinja i košnju trave na trasama plinovoda regija transporta plina, godišnji redovni pregled sustava daljinskog očitovanja i sustava napajanja, administrativnu podršku, zamjenske rezervne dijelove te održavanje centralnog servera, strojarsko održavanje na plinovodima, održavanje hardware-a/software-a i kompletiranje opreme katodne zaštite, zamjenu KOH polarizacijskih ćelija poluvodičkim polarizacijskim ćelijama, tehničku prilagodbu i ugradnju novog aktuatora sa upravljačkim uređajem, popravak turbopuhala MAN, kapitalni remont sloja na bušotini Okoli, servis reparatora i zamjena remenica i sl.

/ii/ Usluge projektiranja i konzaltinga iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 1.303.088 kuna (2012. godine 1.040.192 kune) odnose se u najvećem dijelu na izradu geološkog elaborata i studija trase za regionalni plinovod Omanovac-Daruvar DN 200/50, izradu geološkog elaborata i studija trase za međunarodni plinovod Ploče-Mostar DN 500/75, izradu tehničkog rješenja zaštite plinovoda na križanju sa vodotocima, izrade projektnih dokumentacija i izrade projekata građevinske zaštite plinovoda.

/iii/ Odvjetničke usluge iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 2.468.162 kune (2012. godine 3.123.306 kuna) odnose se na odvjetničke usluge pet ureda pri zastupanju Grupe u tužbenim i zemljišno-knjižnim postupcima vezano za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, pružanje pravnih mišljenja u izradi dokumenata, sudjelovanje u izradi Kolektivnog ugovora i ostale pravne usluge.

/iv/ Troškovi istraživanja iskazani u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 1.017.900 kuna (2012. godine 586.943 kuna) odnose se u najvećem dijelu na izradu studije "Potreba komprimiranja u plinskom transportnom sustavu RH i idejno rješenje možebitne kompresorske stanice", implementaciju sustava mjerenja i obračuna transporta plina u energetskim jedinicama, izradu analize regulatorskih aspekata uključivanja u izgradnju južnog toka u svjetlu EU pravila unutarnjeg tržišta energije kao i pravila zaštite tržišnog natjecanja.

/v/ Ostale vanjske usluge iskazane u konsolidiranom računu dobiti i gubitka / konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu u iznosu 3.787.959 kuna (2012. godine 3.417.627 kuna) odnose se u najvećem dijelu na usluge revizije u iznosu 113.200 kuna, trošak vatrogasne zaštite u iznosu 280.397, administrativne oglase u iznosu 534.645 kuna, odštete u iznosu 439.951 kuna, intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje, sustav kvalitete i sl.) u iznosu 925.991 kunu, grafičke usluge u iznosu 58.815 kuna te ostale vanjske usluge.

9. Troškovi osoblja

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Neto plaće	39.348.619	38.146.455
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	22.548.019	22.144.680
Doprinosi na plaće	9.383.390	9.517.736
UKUPNO	71.280.028	69.808.871

9. Troškovi osoblja (nastavak)

Troškovi plaća i naknada Uprave Društva i management-a u bruto I u iznosu od 4.366.311 kuna (2012. godine 5.286.353 kune) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

10. Amortizacija

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	60.697.460	52.279.624
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	159.293.038	264.527.475
UKUPNO	219.990.498	316.807.099

Grupa je povećala procijenjeni vijek trajanja plinovoda sa 20 godina, a građevinskih objekata sa 16,67 godina na 35 godina čime je procijenjeni vijek ove imovine usklađen sa procjenom Hrvatske energetske regulatorne agencije.

Da Grupa nije promijenila procijenjeni vijek trajanja plinovoda i građevinskih objekata, sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi manja za iznos od 114.524.955 kuna, odnosno trošak amortizacije bi bio veći za isti iznos.

11. Ostali troškovi i ostali poslovni rashodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Premije osiguranja	3.549.717	3.472.188
Bankarske usluge i članarine	948.412	903.860
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	1.040.474	1.157.899
Naknade troškova zaposlenima	3.966.813	3.674.813
Troškovi službenih putovanja	1.896.778	2.250.494
Razne naknade i doprinosi (komunalne, HGK, HAT, HERA, OKFŠ i sl.)	3.578.580	3.248.671
Naknada za koncesiju	0	23.200
Naknada članovima NO i RO	336.413	333.314
Ugovori o djelu, autorske naknade i ostale naknade	402.808	400.414
Donacije	1.223.540	829.112
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovane imovine	1.002.102	1.092.232
Troškovi stručnog usavršavanja	1.296.133	1.077.768
Administrativne pristojbe i sudski troškovi	615.471	706.466
Ostali troškovi poslovanja	530.957	786.521
UKUPNO	20.388.198	19.956.952

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

12. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	405.716	678.911
Vrijednosna usklađenja ostalih potraživanja	14.081.934	14.199.095
UKUPNO	14.487.650	14.878.006

13. Rezerviranja

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove (bilješka 28)	688.197	633.866
Nadoknade za godišnje odmore (bilješka 35)	2.237.076	0
Troškovi rezerviranja za otpremnine i jubilarne nagrade	16.743	17.196
UKUPNO	2.942.016	651.062

14. Financijski prihodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	22.506.275	25.579.723
Pozitivne tečajne razlike	4.016.121	2.606.140
Ostali financijski prihodi	0	5.530
UKUPNO	26.522.396	28.191.393

15. Financijski rashodi

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	85.215.456	90.306.569
Negativne tečajne razlike	27.285.385	6.358.011
Ostali financijski rashodi	0	413
UKUPNO	112.500.841	96.664.993

16. Porez na dobit

Grupa podliježu plaćanju poreza sukladno zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porez na dobit Grupa obračunava po stopi od 20%, a osnovicu za izračun čini razlika između porezno priznatih prihoda i rashoda na kraju poslovne godine uvećana za iznos porezno nepriznatih rashoda i umanjena za iznos ostvarenih prihoda od dividende i udjela u dobiti, reinvestirane dobiti i državnih potpora.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANU BILANCU / KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

17. Nematerijalna imovina

Promjene na nematerijalnoj imovini prikazane su kako slijedi:

O P I S	Nematerijalna imovina
	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje 1. siječnja 2012. godine	345.547.237
Nabava tijekom godine-projekti	27.888.298
Nabava tijekom godine-ostalo	227.070
Otuđivanje i rashodovanje	(2.695.536)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	370.967.069
Nabava tijekom godine-projekti	52.996.233
Nabava tijekom godine-ostalo	3.570
Otuđivanje i rashodovanje	(274.087)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	423.692.785
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	
Stanje 1. siječnja 2012. godine	205.554.397
Amortizacija tijekom 2012. godine	52.279.624
Stanje 31. prosinca 2012. godine	257.834.021
Amortizacija tijekom 2013. godine	60.697.460
Otuđivanje i rashodovanje	(224.572)
Stanje 31. prosinca 2013. godine	318.306.909
SADAŠNJA VRIJEDNOST	
Konsolidirano stanje 1. siječnja 2012.	139.992.840
Konsolidirano stanje 31. prosinca 2012.	113.133.048
Konsolidirano stanje 31. prosinca 2013.	105.385.876

PLINACRO d.o.o., Zagreb
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

18. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi prikazane su kako slijedi:

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Sredstva u pripremi		Nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST														
Stanje 1. siječnja 2012. godine	71.498.556	4.488.889.224	950.574.168	13.904.478	1.015.609	524.102.498	6.049.984.533							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	89.853.110	89.853.110							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	16.881.446	16.881.446							
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	29.588	618.776	8.519.283	0	0	(6.472.111)	2.695.536							
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	0	409.038	1.372.002	3.131.269	69.800	(4.982.109)	0							
Zalilhe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	(6.786.180)	(6.786.180)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(851.863)	(883.486)	(1.609)	0	(1.736.958)							
Stanje 31. prosinca 2012. godine	71.528.144	4.489.917.038	959.613.590	16.152.261	1.083.800	612.596.654	6.150.891.487							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	110.146.764	110.146.764							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	67.509	0	0	8.473.543	8.541.052							
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti	7.404.367	447.759.058	15.141.064	21.787	0	(470.304.489)	21.787							
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	3.709.254	10.036.695	11.382.243	377.953	0	(25.506.145)	0							
Sporazum INA-a	(3.107.172)	(24.043.097)	0	0	0	10.201.812	(16.948.457)							
Zalilhe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	(8.884.882)	(8.884.882)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(6.193.250)	(6.646.287)	(1.658.730)	0	0	(14.498.267)							
Stanje 31. prosinca 2013. godine	79.534.593	4.917.476.444	979.558.119	14.893.271	1.083.800	236.723.256	6.229.269.483							

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

18. 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		Nekretnine, postrojenja i oprema	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Stanje 1. siječnja 2012. godine	0	1.412.514.042	651.217.819	9.514.659	0	0	2.073.246.520							
Amortizacija tijekom 2012. godine	0	212.262.820	50.262.052	2.002.603	0	0	264.527.475							
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(835.982)	(881.502)	0	0	(1.717.484)							
Stanje 31. prosinca 2012. godine	0	1.624.776.862	700.643.889	10.635.760	0	0	2.336.056.511							
Amortizacija tijekom 2013. godine	0	109.450.170	47.995.094	1.847.773	0	0	159.293.038							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(5.943.643)	(6.616.111)	(1.621.511)	0	0	(14.181.265)							
Sporazum INA-a	0	(24.420.919)	0	0	0	0	(24.420.919)							
Stanje 31. prosinca 2013. godine	0	1.703.862.470	742.022.872	10.862.022	0	0	2.456.747.364							
SADAŠNJA VRIJEDNOST														
Konsolidirano stanje 1. siječnja 2012.	71.498.556	3.076.375.182	299.356.348	4.389.820	1.015.609	524.102.498	3.976.738.013							
Konsolidirano stanje 31. prosinca 2012.	71.528.144	2.865.140.176	258.969.701	5.516.501	1.083.800	612.596.654	3.814.834.976							
Konsolidirano stanje 31. prosinca 2013.	79.534.593	3.213.613.974	237.535.247	4.031.249	1.083.800	236.723.256	3.772.522.119							

PLINACRO d.o.o., Zagreb
 BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

19. Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Depoziti kod Banke	34.352	33.938
UKUPNO	34.352	33.938

20. Zalihe

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	20.001.823	19.665.242
Rezervni dijelovi na skladištu	17.999.045	18.594.098
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	1.171.923	440.088
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	3.704.175	3.301.740
Ispravak vrijednosti zaliha	(14.581.966)	(14.228.937)
UKUPNO	28.295.000	27.772.231

21. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	82.761.887	95.513.706
Potraživanja za obračunate kamate	3.804.898	1.815.104
Sumnjiva i sporna potraživanja	43.842	43.842
Ispravak vrijednosti potraživanja	(22.088.204)	(17.980.746)
UKUPNO	64.522.423	79.391.906

22. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	4.275.595	4.356.687
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	0	71.947
Ostala potraživanja od države	40.151	75.035
UKUPNO	4.315.746	4.503.669

23. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	7.296.690	5.723.961
Ostala potraživanja	3.690.640	186.696
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(3.452.675)	(149.104)
UKUPNO	7.534.655	5.761.553

24. Financijska imovina

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Depoziti kod Banaka	11.275.940	22.310.977
Depoziti kod Banka-sporna potraživanja	6.503.662	0
Potraživanja iz ulaganja u novčane fondove	2.000.000	2.000.000
Ispravak vrijednosti kratkotrajne financijske imovine	(7.028.807)	(2.000.000)
Potraživanje za kamatu	208.547	0
UKUPNO	12.959.342	22.310.977

25. Novac

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Novac na kunskim računima	174.649.187	78.544.079
Strani novac u banci	7.326.566	1.449.501
Novac u blagajni - kune	9.579	21.079
Strani novac u blagajni	38.865	49.690
Depoziti do 3 mjeseca	503.602.860	523.493.112
Ostalo	638	126
UKUPNO	685.627.695	603.557.587

26. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	1.151.633	436.316
Nedospjela naplata prihoda	1.809.236	4.994.223
Ostala vremenska razgraničenja	656.700	0
UKUPNO	3.617.569	5.430.539

Nedospjela naplata prihoda iskazana u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 1.809.236 kuna (31. prosinca 2012. godine 4.994.223 kuna) odnosi se na ukalkulirane nedospjele kamate po depozitima i obračunate a nefakturirane kamate kupcima na otvorena dospelja potraživanja.

27. Upisani kapital

Upisani kapital Društva iznosi 841.002.000 kuna. Jedini osnivač Društva je Republika Hrvatska.

28. Dugoročna rezerviranja

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	2.783.630	2.324.975
Rezerviranja za otpremnine	1.474.328	1.483.949
UKUPNO	4.257.958	3.808.924

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Ukupno
1. siječnja 2013. godine	2.324.975	1.483.949	3.808.924
Dodatna rezerviranja (bilješka 13)	688.197	16.743	704.940
Ukidanje rezerviranja	(229.542)	(26.364)	(255.906)
31. prosinca 2013. godine	2.783.630	1.474.328	4.257.958

29. Dugoročne obveze

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Europska investicijska banka, Luxemburg (kte 3,95% - 5,054%)	2.011.245.990	2.032.288.064
Europska banka za obnovu i razvoj, London (kte 3,26%)	106.927.002	211.277.472
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (bilješka 30.)	(246.786.207)	(150.912.480)
Ukupno dugoročne financijske obveze	1.871.386.785	2.092.653.056
Ostale dugoročne obveze - Ina d.d.	48.546	9.810.991
UKUPNO	1.871.435.331	2.102.464.047

Kreditni su odobreni u valuti uz fiksne i promjenjive kamatne stope.

/i/ Dospijeće dugoročnih kredita prikazano je su kako slijedi:

GODINA DOSPIJEĆA	HRK
2015	139.859.205
2016	139.859.205
2017	139.859.205
2018	139.859.205
2019	139.859.205
nakon 2019	1.172.090.760
UKUPNO	1.871.386.785

29. Dugoročne obveze (nastavak)

/ii/ Ostale dugoročne obveze iskazane su u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 48.546 kuna (2012. godine 9.810.991 kunu). Grupa je sporazumom s INA - Industrija nafte d.d. Zagreb (dalje: INA) riješila obveze za primljenu dugotrajnu imovinu koja je bila predviđena za povećanje temeljnog kapitala, a nije imala riješeno vlasništvo u zemljišnim knjigama (bilješka 5. i 18. uz financijske izvještaje).

30. Kratkoročne obveze prema bankama

Kratkoročne obveze prema bankama iskazane su u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 246.786.207 kuna (31. prosinca 2012. godine 150.912.480 kuna) i odnose se na dospijće dugoročnih kredita u 2014. godini (bilješka 29. uz financijske izvještaje).

31. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	56.478.880	60.686.763
Dobavljači kartičari	44.489	27.760
Dobavljači - depozit	10.642.613	13.477.480
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	6.732.971	2.934.405
UKUPNO	73.898.953	77.126.408

32. Obveze prema zaposlenima

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	3.258.571	3.093.502
Ostale obveze prema zaposlenima	307.505	314.026
UKUPNO	3.566.076	3.407.528

33. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za PDV	12.109.579	13.644.774
Obveze za poreze i doprinose	2.591.740	2.502.451
Obveze za porez na dobit	1.074.772	207.858
Ostale obveze	166	0
UKUPNO	15.776.257	16.355.083

34. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze po ugovoru o cesiji, asignaciji	700.282	3.857.649
Ostale kratkoročne obveze	59.676	40.781
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	3.310.000	0
Obveze za primljene predujmove	156.012	0
UKUPNO	4.225.970	3.898.430

Obveze za nefakturiranu robu i usluge u iznosu od 3.310.000 kuna odnose se na obveze po izvršenim građevinskim radovima do 18.12.2013. godine na izgradnji KB DV Okoli i TS Žutica koji su prekinuti zbog vremenskih uvjeta te SV kabel za potrebe izgradnje priključka za cijelu predviđenu trasu.

35. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	3.731.915	4.243.318
Odgođeno priznavanje prihoda	119.069	207.484
Ostala vremenska razgraničenja	3.988.164	1.437.330
UKUPNO	7.839.148	5.888.132

/i/ Obračunati budući troškovi iskazani u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 3.731.915 kuna (31. prosinca 2012. godine 4.243.318 kune) odnose se na ukalkulirane kamate po dugoročnim kreditima koje se odnose na 2013. godinu, a za koje nije stigao obračun.

/ii/ Ostala vremenska razgraničenja iskazana u konsolidiranoj bilanci / konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 3.988.164 kune (31. prosinca 2012. godine 1.437.330 kuna) odnose se u najvećem dijelu na akontaciju poreza na dobit za 2013. godinu koja je plaćena u siječnju 2014. godine u iznosu 1.751.088 kuna i nadoknade za godišnje odmore u iznosu 2.237.076 kuna (bilješka 13. uz financijske izvještaje).

36. Izvanbilančni zapisi

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Izdani instrumenti osiguranja plaćanja	10.330.000	8.750.000
Sredstva u opticaju	14.300	0
EIB kamate po dugoročnom kreditu	591.340.276	663.706.806
EBRD kamate po dugoročnom kreditu	2.616.753	8.604.839
Zalihe plina od Prirodni plin d.o.o. na skladištu Okoli	1.065.230.813	1.380.080.537
UKUPNO	1.669.532.142	2.061.142.182

37. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

U vrijeme sastavljanja ovih konsolidiranih financijskih izvještaja postoji nekoliko neriješenih pravnih slučajeva 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 napravljena rezerviranja (bilješka 28. uz konsolidirane financijske izvještaje).

38. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirane financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 14. travnja 2014. godine.

Za PLINACRO d.o.o.,



PLINACRO
d.o.o. Zagreb

Marin Zovko, predsjednik Uprave

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O USKLAĐENOSTI GODIŠNJEG KONSOLIDIRANOG IZVJEŠĆA S GODIŠNJIM KONSOLIDIRANIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Vlasnicima društva PLINACRO d.o.o., Zagreb

1. Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja društva PLINACRO d.o.o., Zagreb, Savska 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Konsolidirane Bilance / Konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2013., Konsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Konsolidiranog Izvještaja o promjenama kapitala i Konsolidiranog Izvještaja o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja, odobrenih za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 14. travnja 2014. Slijedom obavljene revizije konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. izdali smo naše Izvješće neovisnog revizora 14. travnja 2014.

Uprava Društva, 14. svibnja 2014., odobrila je za izdavanje Godišnje konsolidirano izvješće Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg konsolidiranog izvješća Društva.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je, sukladno odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, na osnovu obavljene revizije, izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg konsolidiranog izvješća Društva s godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva.

U skladu s Međunarodnim revizijskim standardima obavili smo revizijske postupke isključivo da bismo utvrdili da li su informacije sadržane i objavljene u Godišnjem konsolidiranom izvješću Društva u skladu sa informacijama iznijetim i objavljenim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva. Revizijom nismo obuhvatili druge informacije osim financijskih informacija iskazanih u Godišnjem konsolidiranom izvješću Društva i godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, financijske informacije iznijete u Godišnjem konsolidiranom izvješću Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. s kojima kao cjelina daju prikladan prikaz konsolidiranog financijskog položaja i mogućnosti i rizike budućeg razvoja Društva.

U Zagrebu, 14. svibnja 2014. godine

BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb

BDO

BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J.F. Kennedy 6/b



Marijana Pranjić, ovlaštenu revizor



Zdenko Balen, član Uprave