



BULIĆ REVING d.o.o.
za reviziju i
financijsko računovodstveni konzalting

Palisina 51, 52100 Pula, tel/fax 052 505 638, e-mail: bulic.reving@pu.t-com.hr
OIB: 33802005902 Trgovački sud u Pazinu – MBS 040011497

PLINARA d.o.o.
Industrijska 17, Pula

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

Pula, travanj 2022.

Sadržaj

Stranica

Izjava o odgovornosti Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja	2
Izvješće neovisnog revizora članovima PLINARA d.o.o. Pula	3
Bilanca društva PLINARA d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine	6
Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine	8
Bilješke uz finansijske izvještaje društva PLINARA d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine	9 - 35

BULIĆ REVING d.o.o.

za reviziju i finansijsko računovodstveni konzalting

Palisina 51, 52100 Pula
tel.: 052/ 505 638
fax.: 052/ 506 396
e-mail: bulic.reving@pu.t-com.hr
OIB: 33802005902

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15. i 134/15., 120/16., 42/20., i 43/20., 47/20.), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) - NN 86/15. – 9/21., koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i fer sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvata načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u finansijskim izvještajima; te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno prepostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjeru radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

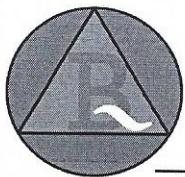
Uprava ima odgovornost podnijeti Nadzornom odboru svoj godišnji izvještaj za Društvo zajedno s godišnjim finansijskim izvještajima. Ukoliko se Nadzorni odbor suglasi s finansijskim izvještajima, time su ih utvrdili Uprava i Nadzorni odbor Društva. Uprava i Nadzorni odbor mogu utvrđivanje izvješća prepustiti Glavnoj skupštini.

Finansijski izvještaji za 2021. godinu: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, te Bilješke uz finansijske izvještaje, odobreni su od strane Uprave za podnošenje Nadzornom odboru i potpisani su u skladu s tim.

Direktor:

Dean Kocjančić, dipl. ing.

PLINARA d.o.o.
Industrijska 17
Pula
Pula, 25.04.2022.



BULIĆ REVING d.o.o.
za reviziju i
financijsko računovodstveni konzalting

Palisina 51, 52100 Pula, tel/fax 052 505 638, e-mail: bulic.reving@pu.t-com.hr
OIB: 33802005902 Trgovački sud u Pazinu – MBS 040011497

PLINARA d.o.o.
Industrijska 17, Pula

- Direktoru i članovima društva -

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA UDJELIČARIMA I UPRAVI društva PLINARA d.o.o. Pula

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva PLINARA d.o.o., sa sjedištem u Puli, Industrijska 17 (u nastavku: Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31.prosinca 2021. godinu, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI - ima).

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

/i/ Bez davanja kvalifikacije na revizorsko mišljenje skrećemo pozornost na Bilješke 3.2. Uprava Društva preispitala je vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine te za plinovode i građevinske objekte povećala godišnju amortizacijsku u 2021. godini, u odnosu na 2020. godinu, temeljem čega su troškovi amortizacije za 2021. povećani za 2.987.913 kune (Bilješka 28).

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

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

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

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

Revisorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

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

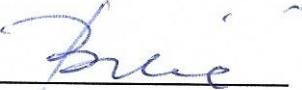
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizama tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaze internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- ocjenjujemo primjernost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanost 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 Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Pula, 25. travnja 2022. godine

BULIĆ REVING d.o.o.
Palisina 51, Pula



Plinija Bulić, direktor



Plinija Bulić, ovlašteni revizor

Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.
	<u>AKTIVA</u>			
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		181963.989	164.668.818
I	Nematerijalna imovina	4.	25.399	4.197
	Koncesije, patentи, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		25.399	4.197
II	Materijalna imovina	4.	181.938.590	164.664.621
	Građevinski objekti		168.530.494	153.231.958
	Postrojenja i oprema		5.662.993	7.094.634
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		634.857	592.422
	Materijalna imovina u pripremi		7.110.146	3.745.607
III	Dugotrajna financijska imovina		0	0
IV	Potraživanja		0	0
V	Odgođena porezna imovina		0	0
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		19.507.929	21.339.097
I	Zalihe	5.	819.190	997.119
	Sirovine i materijal		767.167	874.771
	Trgovačka roba		52.023	122.348
	Predujmovi za zalihe		0	0
II	Potraživanja		8.538.010	9.194.590
	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	6.	16.110	4.011
	Potraživanja od kupaca	6	8.495.365	9.181.926
	Potraživanja od države i drugih institucija	7.	26.535	8.653
	Ostala potraživanja		0	
III	Kratkotrajna financijska imovina	8.	0	5.000.000
	Dani zajmovi, depoziti i slično		0	5.000.000
IV	Novac u banci i blagajni	9.	10.150.729	6.146.075
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	9.1.	1.000	7.621
E	UKUPNO AKTIVA		201.472.918	186.015.536
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.
	<u>PASIVA</u>			
A	KAPITAL I REZERVE	10.	36.538.063	52.113.217
I	<i>Temeljni (upisani) kapital</i>		35.835.300	35.835.300
II	<i>Kapitalne rezerve</i>		0	14.787.378
III	<i>Rezerve iz dobiti</i>		0	0
IV	<i>Revalorizacijske rezerve</i>		0	0
V	<i>Rezerve fer vrijednosti</i>		0	0
VI	<i>Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>		618.591	702.763
	Zadržana dobit		618.591	702.763
VII	<i>Dobit ili gubitak poslovne godine</i>	11.	84.172	787.776
	Dobit poslovne godine		84.172	787.776
VIII	<i>Manjinski interes</i>		0	0
B	REZERVIRANJA		214.500	3.321.465
	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		214.500	1.893.063
	Rezerviranja za započete sudske sporove i troš. u jam.		0	1.428.402
C	DUGOROČNE OBVEZE		129.067.502	101.872.748
	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	12.	14.787.378	0
	Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	13.	114.280.124	101.872.748
D	KRATKOROČNE OBVEZE		22.845.855	16.603.232
	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	14.	3.151.260	4.881.100
	Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povez. sudj. inter.	15.	2.076.880	71.718
	Obveze za zajmove, depozite i slično	16.	579.567	482.310
	Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	17.	14.375.514	8.614.285
	Obveze za predujmove	18.	1.109.186	590.550
	Obveze prema dobavljačima	19	194.660	582.969
	Obveze prema zaposlenicima	20.	321.905	323.994
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	21.	1.035.059	996.306
	Ostale kratkoročne obveze		1.824	60.000
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	22.	12.806.998	12.104.874
F	UKUPNO PASIVA		201.472.918	186.015.536
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja

PLINARA d.o.o.
PULA (1)

Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2020.	2021.
I	POSLOVNI PRIHODI	23.-25.	52.451.097	69.747.955
1	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	23.	49.998.118	67.353.411
2	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	24.	702.197	507.260
3	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	25.	1.750.782	1.887.284
II	POSLOVNI RASHODI	26.-31.	48.980.862	66.759.393
1	Promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	.		
2	Materijalni troškovi (a+b+c)	26.	26.539.570	35.426.237
a)	Troškovi sirovina i materijala		1.505.152	1.803.268
b)	Troškovi prodane robe		23.109.984	31.160.042
c)	Ostali vanjski troškovi		1.924.434	2.462.927
3	Troškovi osoblja (a+b+c)	27.	5.514.000	5.635.505
a)	Neto plaće i nadnice		3.389.023	3.496.223
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.342.686	1.341.121
c)	Doprinosi na plaće		782.291	798.161
4	Amortizacija	28.	14.877.171	18.546.769
5	Ostali troškovi	29.	1.705.617	2.054.669
6	Vrijednosno usklađivanje (a+b)	30.	85.534	134.945
a)	dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim finansijske imovine)		0	0
b)	kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		85.534	134.945
7	Rezerviranja	31	214.500	3.321.464
8	Ostali poslovni rashodi	32.	44.470	1.639.804
III	FINANCIJSKI PRIHODI	33.	51.553	176.192
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povez. poduzetn.			
2	Ostali prihodi s osnove kamata	33.	50.591	44.409
3	Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	33.	962	131.783
4	Ostali finansijski prihodi			
IV	FINANCIJSKI RASHODI	34.	3.409.818	2.191.992
1	Rashodi s osnove kamata i sl. rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	34.	2.700.884	2.191.710
3	Tečajne razlike i drugi rashodi	34.	708.934	282
4	Ostali finansijski rashodi			
V,VI	UDIO U DOBITI OD DRUŠTVA PSI I ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII	UDIO U GUBITKU OD DPSI			
VIII	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
IX	UKUPNI PRIHODI		52.502.650	69.924.147
X	UKUPNI RASHODI		52.390.680	68.951.385
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	35.	111.970	972.762
XII	POREZ NA DOBIT	35.	27.798	184.986
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	35.	84.172	787.776

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja

PLINARA d.o.o.
PULA (1)

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

1. OPĆENITO

PLINARA društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu plinom, skraćena tvrtka PLINARA d.o.o., (u nastavku: Društvo) osnovano je Društvenim ugovorom o osnivanju od 16. lipnja 1998. godine. Osnivači i vlasnici Društva jesu: Grad Pula (51% udjela) i INA-Industrija nafte d.d. Zagreb (49% udjela).

Društvenim ugovorom od 31.01.2007. godine, a koji se nalazi u Trgovačkom sudu u Pazinu, stavljen je van snage stari i donesen je novi Društveni ugovor PLINARE d.o.o. sa temeljnim kapitalom od 35.835.300,00 kuna. Uplata temeljnih uloga izvršena je od strane:

1. Istarske Županije – jedan temeljni ulog uplaćen je u novcu u iznosu od 3.500.000,00 kuna (koji predstavlja 10% udjela u Društvu),
2. INA – Industrija nafte d.d. – jedan temeljni ulog u iznosu od 17.559.000,00 kuna (koji predstavlja 49% udjela u Društvu), djelomično je uplaćen u novcu u iznosu od 9.800,00 kuna i djelomično unosom stvari u ukupnoj vrijednosti od 17.549.200,00 kuna,
3. Grad Pula – jedan temeljni ulog u iznosu od 14.776.300,00 kuna (koji predstavlja 41% udjela u Društvu), djelomično uplaćen u novcu u iznosu od 10.200,00 kuna i djelomično unosom stvari u ukupnoj vrijednosti od 14.766.100,00 kuna.

Glavne djelatnosti Društva su:

- distribuciju plinovitih goriva distribucijskom mrežom
- opskrbu plinom tarifnih i povlaštenih kupaca
- djelatnost upravljanja mjestom za opskrbu ukapljenim naftnim plinom i/ili stlačenim prirodnim plinom

Za obavljanje djelatnosti Društvo posjeduje tri važeće dozvole Hrvatske energetske regulatorne agencije:

- dozvolu za obavljanje djelatnosti distribucije koja vrijedi do 01.02.2030.
- dozvolu za obavljanje djelatnosti opskrbe plinom koja vrijedi do 30.01.2023.
- dozvola za obavljanje djelatnosti upravljanja mjestom opskrbe ukapljenim naftnim plinom i /ili stlačenim prirodnim plinom koja vrijedi do 17.01.2025.

Društvo ima odobrene koncesije za obavljanje djelatnosti distribucije plina i to:

- koncesiju za distribuciju plina na distributivnom području Kršan – Pićan
- koncesiju na području Sjeverne Istre
- koncesiju za obavljanje djelatnosti distribucije plina na području Južne Istre
- koncesiju za upotrebu pomorskog dobra zone Otok Sv. Katarina – Monumenti.

Sjedište Društva je u Puli u Industrijskoj 17, Hrvatska. Matični broj Društva je 1386271, MBS 040131181, OIB 184369964560.

Društvo je na dan 31. prosinca 2021. godine imalo zaposleno 36 djelatnika, (na dan 31. prosinca 2020. godine 36 djelatnika.)

Uprava i direktor

Uprava u 2021. godini:

Dean Kocijančić, dipl. ing.

Direktor, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

Nadzorni odbor

Klaudio Paljar	Predsjednik NO do 12.12.2021.
Dalibor Brnos	Predsjednik NO od 27.12.2021.
Davorka Tancer	Zamjenica predsjednika NO do 03.03.2021.
Damir Škugor	Zamjenik Predsjednika No od 03.03.2021.
Laslo Farkaš Višontai	Član NO do 27.12.2021.
Nikola Novaković	Član NO od 27.12.2021.
Slavko Fornažar	Član NO do 27.12.2021.
Anka Kolić	Član NO od 27.12.2021.
David Cerovac	Član NO

2. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Finansijski izvještaji Društva predstavljaju zbroj imovine, obveza i kapitala na dan 31. prosinaca 2021. godine, te rezultate poslovanja za godinu. Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja objavljenim u Narodnim novinama broj 86/15.-9/21.), propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15 – 47/20.).

Finansijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela vremenske neograničenosti i metode povijesnog troška te fer vrijednosti gdje je potrebna procjena. Detaljnja objašnjenja prikazivanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama, sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN broj 95/16. – 47/20.) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva. Finansijski izvještaji za 2021. sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja / NN95/16. -144/20.) i prema zahtjevima Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja.

Srednji tečaj Hrvatske narodne banke primijenjen na dan 31. prosinca 2021. godine iznosio je: 1 EUR=7,517174 kuna (31. prosinca 2020. godini: 1 EUR=7,536898 kuna).

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj i prošloj godini, izložen je u nastavku kao i promjena računovodstvenih procjena u skladu s HSFI -3.

3.1. Nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje patente, zaštitne znakove i licence, a iskazana je po trošku nabave smanjenom za amortizaciju. Amortizira se pravocrtnom metodom u razdoblju od 4 do 20 godina. Sukladno HSFI 5 nematerijalna imovina priznaje se kad postoji vjerojatnost pritjecanja budućih ekonomskih koristi, te kada se trošak nabave takve imovine može pouzdano izmjeriti.

Nematerijalna imovina koju Društvo koristi u 2021. godini temeljem Društvenog ugovora o osnivanju, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti s akumuliranom amortizacijom.

Bilješke uz financijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i usklađena za gubitke od umanjenja vrijednosti imovine. Trošak nabave obuhvaća sve troškove koji se mogu izravno povezati s dovođenjem sredstava u radno stanje za namjeravanu potrebu.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni po ugovoru o financijskom najmu amortiziraju se tijekom korisnog vijeka imovine.

Imovina u pripremi sadržava troškove direktno vezane uz nabavu ili izgradnju dugotrajne imovine, povećane za odgovarajući iznos varijabilnog i fiksnog dijela općih troškova nastalih tijekom nabave ili izgradnje. Amortizacija imovine u pripremi počinje kad je ona spremna za upotrebu.

Troškovi koji nastaju zamjenom glavnih dijelova postrojenja Društva a koji povećavaju njihov proizvodni kapacitet ili značajno produljuju njihov vijek trajanja, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, zamjene ili djelomične zamjene priznaju se kao rashodi u razdoblju kad su i nastali.

HSFI – 6 predviđa da se trošak nabave nekog predmeta dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako: a) je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi povezane s imovinom pritjecati poduzetniku, i b) se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave kada zadovoljavaju kriterije pod (a) i (b).

Vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, utvrđena sukladno gore navedenim politikama, smanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se primjenom pravocrtnе metode tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

U 2021. godini Društvo je preispitalo vijek upotrebe plinovoda i građevinskih objekata i primijenilo prikazane stope amortizacije.

Naziv amortizacijske skupine	2020. godina		2021. godina	
	Amortizacijski vijek u god.	Stopa amortizacije	Amortizacijski vijek u god.	Stopa amortizacije
Imovina izvan upotrebe	-	0%	-	0%
Plinovodi – stari (nabava do 31.01.2007.)	18	5,56%	15	6,67%
Plinovodi – novi (u upotrebi od 01.02.2007.)	18	5,56%	15	6,67%
Građevinski objekti	18	5,56%	15	6,67%
Proizvodna i prijenosna oprema	20	5,0%	20	5,0%
Strojevi za obradu metala i drva	5	20,0%	5	20,0%
Računalna, rač. oprema i programi	4	25,0%	4	25,0%
Mjerni i kontrolni uređaji	5	20,0%	5	20,0%
Motorna vozila	5	20,0%	5	20,0%
Ostala oprema	4	25,0%	4	25,0%
Nematerijalna imovina	4	25,0%	4	25,0%
Ostala nespomenuta imovina	10	10,0%	10	10,0%

Bilješke uz financijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.3. Financijski i poslovni najam

Na početku razdoblja najma financijski najam treba priznati u bilanci najmoprimeca kao imovinu i obveze po iznosima jednakima fer vrijednosti iznajmljene dugotrajne materijalne imovine.

Društvo je u 2020. godini skloplilo jedan ugovor o nabavi motornog vozila na financijski leasing na rok od pet godina. U 2021. godini nije bilo novih ugovora o najmu.

3.4. Zalihe

U skladu s HSFI – 10 izvršen je postupak utvrđivanja , obračunavanja i evidentiranja zaliha. Zalihe se sastoje od sirovina i materijala, poluproizvoda za reprodukciju – plin, rezervnih dijelova i sitnog inventara a iskazne su po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Nabavnu vrijednost zaliha materijala, rezervnih dijelova te sitnog inventara čini fakturna vrijednost dobavljača uvećana za zavisne troškove dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Utrošak zaliha i rezervnih dijelova se obračunava i evidentira po prosječnim ponderiranim cijenama, a zalihe sitnog inventara otpisuju se u 100%-tnom iznosu prilikom stavljanja u upotrebu. Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj cijeni uz iskazivanje korektivnog konta ukalkuliranog PDV-a i ukalkulirane marže.

3.5. Potraživanja

HSFI – 11 propisuje kriterije priznavanja i mjerena potraživanja u financijskim izvještajima poduzetnika koji primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana na temelju vrijednosti poslovne promjene iz računa, obračuna a tamo gdje je potrebno i ugovora. Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja temelji se na najboljoj procjeni Uprave o nenaplativosti potraživanja. Sva potraživanja od subjekata u stečaju kao i utužena potraživanja u cijelosti su otpisana. Naplativost svih ostalih potraživanja redovito se preispituje te se sumnjičiva i sporna potraživanja otpisuju do procijenjenog nadoknadivog iznosa.

3.6. Dani depoziti

Društvo iskazuje dane depozite sukladno ugovorima o depozitu.

3.7. Novčana sredstva

Za potrebe izvještaja o novčanim tokovima novčana sredstva sažeta su kao novac u banci i blagajni. Ova pozicija uključuje novac odmah raspoloživ i upotrebljiv i karakterizirana je odsutnošću rizika naplate.

3.8. Iskazivanje kapitala

Iskazani kapital sastoje se od upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka poslovne godine.

3.9. Obveze

Obveze obuhvaćaju dugoročne obveze (s rokom dužim od 12 mjeseci) i kratkoročne obveze (s rokom kraćim od 12 mjeseci). Obveze prema bankama, obveze prema dobavljačima i ostale dugoročne obveze iskazuju se u nominalnoj vrijednosti prema zaključenom ugovoru.

Sva povećanja obveza za kamate i tečajne razlike smatraju se rashodom razdoblja na koji se odnose.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.10. Odgođeno plaćanje troškova

Društvo na ovoj poziciji iskazuje namjenska sredstva primljena od Grada Pule te odgođeno priznavanje prihoda za programe i projekte EU fondova.

3.11. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirenja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos procjene kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti u svezi te obveze. Kada se rezerviranje mjeri na temelju procijenjenih novčanih tokova, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveza.

3.12. Priznavanje prihoda

U skladu s HSFI – 15 propisan je postupak, priznavanje i objavljivanje podataka o prihodima Društva. Prihodi se priznaju kad je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi u Društvo i kad iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Poslovni prihodi se ostvaruju prodajom plina građanima te trgovačkim društvima i obrtnicima. Ova djelatnost predstavlja glavni prihod od redovitog poslovanja. Prihodi od temeljnih djelatnosti i ostali pripadajući prihodi priznaju se u rezultate tekuće godine kad je usluga obavljena.

Društvo obavlja radove na izgradnji imovine (plinovoda) u vlastitoj režiji. Pri evidentiranju uporabe proizvoda, roba i usluga za vlastite potrebe treba uzeti u obzir zahtjeve HSFI te odrednice IV Smjernice EU.

Fakturirane kamate u svezi s prodajom plina iskazuju se u prihodima razdoblja kada se naplate.

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora Društvo, sukladno Hrvatskom standardu finansijskog izvještavanja broj 15, primjenjuje dobitni (prihodni), pristup, te primljene potpore iskazuje kao odgođeni prihod i sustavno ga koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

3.13. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi su zabilježeni u razdobljima u kojima su ostvareni, odnosno u kojima su nastali i u skladu sa Hrvatskim standardom finansijskog izvještavanja broj 16 koji propisuje kriterije , mjerjenje i objavljivanje podataka o rashodima Društva.

3.14. Porez na dobit

Prema poreznim propisima oporezuje se računovodstvena dobit utvrđena prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja, korigirana odnosno uvećana za porezno nepriznate rashode i umanjena za neoporezive prihode, što se iskazuje u poreznoj bilanci i čini osnovicu za oporezivanje. Razlike između računovodstvene i porezne bilance obrazlažu se u porezne svrhe.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

3.15. Strane valute

U finansijskim izvještajima Društva poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkciju valutu Društva po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna aktiva i pasiva izražene u stranoj valuti preračunate su u funkciju valutu Društva po tečaju važećem na kraju godine.

Tečajne razlike nastale podmirenjem novčanih stavki i njihovom ponovnim preračunavanjem iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja. Tečajne razlike nastale preračunavanjem nemonetarne imovine iskazane po fer vrijednosti iskazuju se u računu dobiti i gubitka razdoblja.

3.16. Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja zahtijeva od Uprave da daje procjene i pretpostavke koje utječu na iskazane iznose sredstava, obveza, prihoda i rashoda, te objavu potencijalnih obveza.

Procjene korištene pri izradi ovih finansijskih izvještaja odnose se na iznose vrijednosnih usklađenja imovine i utvrđivanje fer vrijednosti imovine i obveza.

Mogući su događaji u budućnosti koji će uzrokovati promjene u pretpostavkama na temelju kojih su dane procjene, a time i promjene u samim procjenama. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u finansijskim izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

u kunama

Opis	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Imovina u pripremi		Nematerijalna imovina	Ukupno
			Materijalna	Nematerijalna		
NABAVNA VRIJEDNOST:						
Stanje 31. prosinca 2020.	269.192.391	10.367.496	7.110.245		1.064.537	287.734.669
Povećanja (nabava)			2.895.279			2.895.279
Prijenos s imovine u pripremi	3.416.413	1.966.551	(5.382.964)	0	0	0
Otuđenja (rashod)			(876.953)	0	0	(876.953)
Stanje 31. prosinca 2021.	272.608.804	12.334.047	3.745.607	0	1.064.537	289.752.995
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI:						
Stanje 31. prosinca 2020.	100.661.897	4.084.543	0	0	1.039.137	105.785.577
Amortizacija	17.954.387	571.180			21.202	18.546.769
Otuđenja (rashod)	760.562	(8.731)				751.831
Stanje 31. prosinca 2021.	119.376.846	4.646.992	0	0	1.060.339	125.084.177
SADAŠNJA VRIJEDNOST:						
Stanje 31. prosinca 2020.	168.530.494	6.297.850	7.110.245	0	25.399	181.963.989
Stanje 31. prosinca 2021.	153.231.958	7.687.056	3.745.607	0	4.197	164.668.818

U svrhu osiguranja naplate tražbine na temelju ugovora koji je zaključen između Zagrebačke banke d.d. Zagreb i Društva o dugoročnom kunskom kreditu za projektno financiranje – izgradnju I faze plinofikacijskog sustava južne Istre i područja Kršan – Pićan u iznosu od 115.000.000,00 kuna, zasnovano je založno pravo na postojećim i budućim plinovodima u vlasništvu Društva.

Temeljem Ugovora o kreditu koji je zaključen s Privrednom bankom Zagreb d.d. u iznosu od 70.000.000,00 kuna, izvršeno je zasnivanje založnog prava na imovini projekta Umag, Poreč, Rovinj i Labin te zasnivanje založnog prava drugog reda na poslovnim udjelima Grada Pule, Istarske Županije i INA – industrija nafte d.d. Zagreb.

Opis založnih i ostalih prava opisan je u Bilješci broj 13 – Dugoročne obveze prema bankama.

4.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Društvo iskazuje nematerijalnu imovinu temeljem ulaganja u računalne programe.

4.2. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI

Projektna inicijativa za novi koncept plinofikacije pokrenuta je u siječnju 2006. godine kada su definirani strateški ciljevi i modeli plinofikacije, te je zaključen Memorandum o razumijevanju između Istarske Županije, Grada Pule i INA-e, a koji posebno utvrđuje slijedeće :

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

- Nositelj projekta plinifikacije je društvo Plinara d.o.o. Pula, postojeći distributer plina za područje Pule,
- Ugovor o koncesiji zaključen je između Istarske Županije i PLINARE d.o.o. Pula dana 09. kolovoza 2006. godine,
- Tim ugovorom PLINARA postaje koncesionar, odnosno stječe pravo na obavljanje djelatnosti distribucije plina na postojećem distribucijskom sustavu plinovoda uključujući i razvoj distribucijskog sustava plinovoda na području Južne Istre,
- Distribucijsko područje Južne Istre obuhvaća teritorij Grada Pule, Grada Vodnjana, Općine Ližnjan, Općine Fažana i Općine Medulin,
- Koncesija se daje na razdoblje od 30 godina.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju tijekom 2021. godine, izvršena su ulaganja u dugotrajanu materijalnu imovinu koja se evidentira na računu investicija u tijeku do trenutka stavljanja u upotrebu pojedine investicije prema planu plinifikacije.

Obveze za izvršene radove podmiruju se prema dogovorenoj dinamici.

U nastavku je izložen prikaz stanja po investicijama u tijeku na dan 31. prosinca 2021. godine, kao i stanje na dan 31. prosinca 2020. godine.

NAZIV	2020.	2021.
GRAĐEVINSKI OBJEKTI U PRIPREMI - PAGANOR	156.188	156.188
PUNIONICA ZA UNP	2.412.586	0
PLINOVOD - VELI VRH	160.983	160.983
PUNIONICA ZA EL. AUTOMOBILE	59.490	70.490
SE BOLERO 1	0	123.000
PLINOVOD - UL. JASNA CRNOBORI VALDEBEK	356.816	206.498
STP - VALMARIN (MALA PRIVREDA)	202.951	202.951
STP - VELI VRH (CRESKA ULICA)	240.091	240.091
STP - NASELJE KAPELERI	233.333	233.333
STP – VELI VRH – GALIŽANA	284.456	284.456
STP – SV.KATARINA / MONUMENTI	62.646	62.646
NTP – ULICA CROATIA - ARENA	0	9.347
STP VELI VRH – PADULJSKI PUT	0	67.322
STP ŠIŠANSKACESTA 2021 BUSOLER	0	97.315
STP – BALE / GROTE II, ZAPADNI DIO	49.290	0
NTP - BALE	102.792	0
PLINOVOD MRS KRŠAN-PIĆAN JUG	84.058	0
NTP PIĆAN - JEZGRA NASELJA	197.273	0
NTP GRAČIŠĆE - STARA JEZGRA	89.454	0
NTP UMAG - UL.EPIFANIO/LIMARSKA	158.625	158.625
NTP UMAG – STAROGRADSKA JEZGRA	388.656	388.656
STP POREČ – VRSAR	78.790	0
STP LABIN - 12,5 KM	188.463	0
STP NOVIGRAD	15.061	0
ODORAZIJSKA STANICA - ROVINJ	139.982	126.296
STP UMAG – MURINE	32.073	32.073
STP UMAG – UNGARIJA ISTOK	241.848	0
PLINOVOD FAŽANA	1.117.857	1.125.337
PLINOVOD BUJE	56.484	0
UKUPNO:	7.110.246	3.745.606

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

5. ZALIHE

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Sirovine i materijal	758.381	866.507
Sitan inventar na skladištu	8.786	73.927
Sitan inventar u upotrebi	721.206	685.769
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	-721.206	-751.432
Trgovačka roba – plin	52.023	122.348
Stanje 31. prosinca	819.190	997.119

6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Potraživanja od društva povezanih sudjelujućim interesom – kupci	16.110	4.011
Potraživanja od kupaca – pravne osobe	4.917.926	6.973.550
Potraživanja od kupaca – građani	2.787.170	1.610.215
Potraživanja od kupaca servisne usluge – građani	790.269	598.161
Sumnjiva potraživanja i potr. u sporu	4.936.734	3.958.663
Ispravak vrijednosti potraživanja	-4.936.734	-3.958.663
Stanje 31. prosinca	8.511.475	9.185.937

Po izvršenom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, temeljem Odluke Uprave kojom je prihvaćen prijedlog Komisije za popis o utvrđivanju sumnjivih potraživanja u iznosu od 7.913 kune za pravne osobe, a iznos od 126.231 kunu za fizičke osobe. Za naplatu navedenih potraživanja vode se pravni postupci.

U 2021. godini izvršena je naplata ranije otpisanih potraživanja u iznosu od 963.011 kuna.

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

7. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Ostala potraživanja	7.088	498
Potraživanja od HZZO – bolovanje	19.447	8.155
Stanje 31. prosinca	26.535	8.653

8. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Dani depoziti (nenamjenski oročeni depozit kod PBZ-a)	0	5.000.000
Ostala finansijska imovina	0	1.313
Stanje 31. prosinca	0	5.001.313

Dani depoziti odnose se na oročeni depozit u iznosu 5,00 mil.kn kod Privredne banke Zagreb na rok od 30 dana sa kamatnom stopom 0,04% .

9. NOVČANA SREDSTVA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Žiro račun	10.150.729	6.143.075
Devizni račun	0	0
Blagajna	0	3.000
Stanje 31. prosinca	10.150.729	6.146.075

9.1. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Unaprijed plaćene zakupnine	1.000	7.621
Stanje 31. prosinca	1.000	7.621

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

10. KAPITAL I REZERVE

NAZIV	31.12.2020.	31.12.2021.
1. Upisani kapital	35.835.300	35.835.300
2. Kapitalne rezerve	0	14.787.378
2. Zadržana dobit	618.591	702.763
3. Dobit tekuće godine	84.172	787.776
UKUPNO	36.538.063	52.113.217

1. Upisani kapital

Društvo je osnovano 1998. godine s kapitalom od 20 tisuća kuna. Osnivači Društva bili su:

Grad Pula 51% udjela u iznosu od 10.200,00 kuna
INA – Industrija nafte d.d. Zagreb 49% udjela u iznosu od 9.800,00 kuna

Društvenim ugovorom od 31.01.2007. godine stavljen je van snage stari i donesen je novi Društveni ugovor Društva PLINARA d.o.o. sa temeljnim kapitalom od 35.835.300,00 kuna, a članovi Društva su uplatili temeljne uloge kako slijedi:

- Istarska Županija jedan temeljni ulog u iznosu od 3.500.000,00 kuna (uplaćen u novcu)
- INA – Industrija nafte d.d. jedan temeljni ulog u iznosu od 17.559.000,00 kuna (djelomično uplaćen u novcu u iznosu od 9.800,00 kuna i djelomično unosom stvari u ukupnoj vrijednosti od 17.549.200,00 kuna)
- Grad Pula jedan temeljni ulog u iznosu od 14.776.300,00 (djelomično uplaćen u novcu u iznosu od 10.200,00 kuna i djelomično unosom stvari u ukupnoj vrijednosti od 14.766.100,00 kuna).

2. Kapitalne rezerve

Kapitalne i druge rezerve odnose se na sredstva koja su prenijeta sa konta 940 obaveze prema povezanim društvima, a sastoje se od :

- Naplate potraživanja koje je shodno čl.34 Društvenog ugovora o osnivanju "Plinare" d.o.o. "INA" Industrija nafte d.d. ustupila Društvu kao nenaplaćena potraživanja per 31.12.1998.godine. Iznos od kuna 5.596.090,80 je iznos koji je Društvo naplatilo u toku 1999-2001.godine. S iznosom od kuna 1.760.977,79 pokriven je gubitak Društva u razdoblju od 2007-2010.godine, pa saldo na 31.12.2021. iznosi kuna 3.835.113,01. Navedenim iznosom povećat će se temeljni kapital i vlasnički udio Ina d.d.
- Uplate Grada Pule:
 - dana 09.05.2007. kuna 1.400.000,00
 - dana 11.01.2008. kuna 1.350.000,00 prema Memorandumu, sve u cilju dokapitalizacije Plinare d.o.o.
 - u 2010.godini uplaćeno je ukupno 1.500.000,00 kuna za izgradnju budućih priključaka, a sredstva koja će biti udio u temeljnog kapitalu Društva
 - u 2019-2020.godini uplaćeno je ukupno 3.535.000,00 kuna, a sredstva će biti udio u temeljnog kapitalu Društva.

S iznosom od 1.473.471,19 kuna pokriven je gubitak Društva u razdoblju od 2007-2010.godine, pa saldo na 31.12.2021.godine iznosi kuna 6.311.528,81.

Iznos od kuna 2.250.119,21 odnosi se na prava služnosti odobrene od strane Grada Pule. Odlukom gradskog vijeća Grada Pule od 22.09.2021.g. u navedenom iznosu od 8.561.648,02 kn povećat će se temeljni kapital i vlasnički udio Grada Pule.

**Bilješke uz financijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

- Uplate Istarske županije:
 - dana 16.07.2007. kuna 1.375.000,00
 - dana 18.02.2008. kuna 1.375.000,00 prema Memorandumu, a sve u cilju dokapitalizacije Plinare d.o.o.

Sa iznosom od 359.383,21 kuna pokriven je gubitak Društva u razdoblju od 2007-2010. godine, pa saldo na 31.12.2021. godine iznosi kuna 2.390.616,79.

Odlukom Skupštine Istarske županije od 10.03.2022. g. u navedenom iznosu od 2.390.616,79 kn povećati će se temeljni kapital i vlasnički udio Istarske županije.

3. Zadržana dobit

- Dobit ostvarena u 2020. godini u iznosu od 84.172 kuna raspoređena je po Odluci Skupštine Društva u 2021. godini u zadržanu dobit, a ostvarena dobit u 2021. godini u iznosu od 787.776 kuna biti će raspoređena pod Odluci Skupštine Društva u 2022. godine.

11. DOBIT TEKUĆE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2021. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od 787.776 kuna (Bilješka broj 35).

12. OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze prema INA d.d. Zagreb	3.835.113	0
Obveze prema Istarskoj Županiji	2.390.617	0
	6.311.529	
Obveze prema Gradu Pula		
Obveze prema Gradu Pula - prava služnosti	2.250.119	0
Stanje 31. prosinca	14.787.378	0

U 2021. godini ovaj iznos prenijet je u kapitalne rezerve od ulaganja u neupisani temeljni kapital na konto 921. (Bilješka broj 10).

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

13. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
(i) Obveze za dugoročni kredit – ZABA	65.166.666	57.499.999
((ii) Obveze za dugoročni krediti – PBZ	45.722.268	40.802.340
(iii) Obveze za dugoročni kredit - IKB	3.266.667	1.399.999
Obveze prema bankama 31.prosinca	114.155.601	99.702.338
(iv) Obveze za kamate IŽ	-	2.076.880
Stanje 31. prosinca 2021.	114.155.601	101.779.218
Dospijeće obveza u 2022.	14.346.204	8.583.609
Kratkoročna obveza – Zagrebačka banka	7.666.667	1.916.667
Kratkoročna obveza – PBZ	4.812.870	4.800.275
Kratkoročna obveza - IKB	1.866.667	1.866.667

(i) **Zagrebačka banka d.d. Zagreb** odobrila je Društvu dugoročni kredit po ugovoru broj 51001886 od 11.07.2008. godine u iznosu od 92.000.000,00 kuna, za projektno financiranje – izgradnju I faze plinifikacije sustava južne Istre i područja Kršan – Pićan.

Dana 4.03.2013. godine Zagrebačka banka d.d. Zagreb i Plinara d.o.o. sklapaju I dodatak ugovoru o dugoročnom kreditu broj 3213318701 u iznosu od 23.000.000,00 kuna tako da ukupni iznos kredita iznosi 115.000.000,00 kuna za financiranje dovršetka izgradnje I faze plinifikacijskog sustava južna Istra i područja Kršan – Pićan prirodnim plinom.

Kamatna stopa je TZ MFN 90 dana + 2,44 p.p. (odnosno u skladu s Odlukom o kamatnim stopama Banke). Način i rok korištenja je sukcesivno najkasnije do 30.04.2015. godine.
Način i rok vraćanja je 15 godina, tromjesečno, u jednakim ratama.

Povrat kredita u iznosu od 92.000.000,00 kuna osiguran je založnim pravom na postojećim i budućim plinovodima u vlasništvu Korisnika kredita (Bilješka broj 4), zalog na 100% poslovnih udjela Korisnika kredita, 10 (deset) blanko vlastitih akceptiranih mjenica Korisnika kredita, izjava o zapljeni računa (obična zadužnica) Korisnika kredita.

U svrhu osiguranja naplate tražbine Banke u iznosu od 23.000.000,00 kuna Plinara je dužna dostaviti baci zalog nad imovinom projekta (plinovodima) I faze plinifikacije distribucijskog područja Južne Istre i Kršan – Pićan, Založno pravo 3. reda prvenstva na teret poslovnih udjela članova društva – založnih dužnika Grad Pula 41%, INA 49%, Istarska Županija 10%, 5 blanko vlastitih akceptiranih mjenica Plinare, izjava o zapljeni računa Plinare.

Društvo je u 2021. godini dogovorilo smanjenje kamatnih stopa na dugoročni kredit za plinifikaciju na 1,70% fiksno, a dana 16.02.2022. god Društvo je postiglo smanjenje kamatne stope na 1,45% fiksno godišnje.

Po stanju na dan 31.12.2021. godine obveze prema Zagrebačkoj banci po odobrenom kreditu iznose 59.416.666 kuna od čega je iznos od 57.499.999 kune prikazan u dugoročnim obvezama a dio i iznos od 1.916.667 kune koje dospjevaju za plaćanje u 2022. godine i klasificirane su u Bilanci stanja kao kratkoročne obveze prema bankama.

Kamate po navedenom kreditu se uredno podmiruju po dospijeću.

(ii) **Privredna banka Zagreb d.d.** i Plinara d.o.o. Pula sklopile su ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom dana 21.11.2011. godine u iznosu od 70.000.000,00 kuna koji se preračunava u

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

EUR na dan korištenja kredita uz primjenu srednjeg tečaja HNB, za financiranje izgradnje plinofikacije distribucijskog područja Sjeverna Istra prirodnim plinom. Kamatna stopa obračunava se po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za 2,54 p.p. godišnje promjenjiva.

Rok korištenja do 30.06.2015. godine s mogućnošću prolongacije do 6 mjeseci bez naknade. Rok povrata kredita je 15 godina u 60 jednakih tromjesečnih rata u razdoblju od 31.03.2016. do 31.12.2030. godine.

Dana 09.06.2015. godine potpisani je Dodatak III ugovoru o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom kojim se mijenja rok i način korištenja tako da je rok 30.11.2016. godine prolongiran za 4 mjeseca bez naknade. Rate dospijevaju u razdoblju od 31.03.2017. godine do 30.06.2031. godine.

Osiguranje naplate tražbine: 2 bjanko akceptirane vlastite mjenice „bez protesta“, jedna zadužnica Plinare d.o.o., te zasnivanje založnog prava na imovini projekta Umag, Poreč Rovinj i Labin te zasnivanje založnog prava drugog reda na poslovnim udjelima Grada Pule, Istarske Županije i INA industrija nafte d.d. Zagreb.

Po stanju na dan 31.12.2021. godine iskazne obveze po kreditu Privredne banke Zagreb iznose kune. 45.602.614 kuna ukupno, od toga dugoročna obveza iznosi 40.802.340 kuna, a obveza koja dospijeva u 2021. godini iznosi 4.800.275 kuna i klasificirana je kao kratkoročna obveza. Kamate se uredno podmiruju po dospijeću.

Društvo je u tijeku 2021. godine postiglo smanjenje kamatne stope kod PBZ na 1,325% fiksno.

(iii) Istarska kreditna banka d.d. Umag i Plinara d.o.o. Pula sklopile su ugovor o dugoročnom Kreditu za OSA 21.12.2018. i Aneks br.1 Ugovora o kreditu 11.09.2019. godine kojim kreditor daje na raspolaganje 7.000.000,00 kuna uz kamatnu stopu 1,45% godišnje, rok vraćanja je 45 mjesecnih rata od kojih prva dospijeva na plaćanje 31.01.2020. godine.

Na dan 31.12.2021. godine ukupna obveza iznosila je 3.266.667 kuna, dio koji dospijeva u 2022. godini iznosi 1.866.667 kuna i prikazan je u kratkoročnim obvezama a ostatak od 1.399.999 kuna prikazan je u dugoročnim obvezama.

Korisnik kredita se obvezao dostaviti kreditoru jednu javno bilježničku potvrđenu zadužnicu na ukupan iznos kredita uvećan za kamate.

Kamate se redovno podmiruju po dospijeću.

(iv) Obveze za zajmove i kamate odnose se na obračunate kamate po pozajmici Istarske Županije u iznosu od 2.076.880 kuna.

Društvo je po stanju na dan 31.12.2021. godine iskazuje iznos od 2.076.880 kuna obveze za kamate prema Istarskoj Županiji po pozajmici koju je Istarska Županija izvršila na temelju Memoranduma o razumijevanju od 28. veljače 2006. godine i Odluke Istarske Županije.

Navedena obveza iskazana je u obrascu Bilanca stanje 31.12.2020. na poziciji obveza prema povezanim društvima povezanim sudjelujućim interesom.

13.1. Obveze za finansijski leasing

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za finansijski leasing – Agram leasing	124.522	93.530
Stanje 31. prosinca	124.522	93.530

Iznos od 93.530 kuna odnosi se na sklopljeni ugovora nabavu osobnog automobila na finansijski lizing na rok od 5 godina. Kratkoročni dio duga koji dospijeva u 2022. godini prikazan je u kratkoročnim obvezama u iznosu od 30.677 kuna.

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

14. OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze prema dobavljačima	3.151.260	4.881.099
Stanje 31. prosinca	3.151.260	4.881.099

Obveze su iskazane prema povezanim društvu INI d.d. Zagreb.

15. OBVEZE ZA ZAJMOVE, DEPOZITE I SLIČNO DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za kamate – Istarska Županija	2.076.880	71.718
Stanje 31. prosinca	2.076.880	71.718

U 2021. godini obveze su iskazane u stavci dugoročnih obveza (Bilješka broj 10).

16. OBVEZE ZA KAMATE

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za kamate - Zagrebačka banka	343.730	269.966
Obveze za kamate - Privredna banka	235.837	212.343
Stanje 31. prosinca	579.567	482.309

Obveze za kamate od banaka iskazane su u obrascu Bilance na dan 31.12.2021. u iznosu od 482.309 kuna i to:

Obveze za kamate prema Zagrebačkoj banci Zagreb na dan 31.12.2021. godine iznosile su 269.966 kuna.

Obveze za kamate prema Privrednoj banci Zagreb na dan 31.12.2021. godine iznosile su 212.343 kuna.

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

17. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
(i) Kratkoročna obveze – ZABA	7.666.667	1.916.667
(ii) Kratkoročna obveza – PBZ	4.812.870	4.800.275
(iii) Kratkoročne obveze – IKB	1.866.667	1.866.667
(iv) Obveze za leasing	0	30.676
Stanje 31. prosinca	14.346.204	8.614.285

Iskazane dugoročne obveze opisane u točci 13. ovih Bilješki umanjene su za tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama u 2022. godini.

Kratkoročne obveze za finansijski leasing iznosile su po stanju 31.12.2021. godine 30.677 kuna tako da je pozicija AOP115 Obveze prema bankama i finansijskim institucijama iznosila sveukupno 8.614.285 kuna po stanju na dan 31.12.2021. godine.

18. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za predujmove	1.109.186	590.550
Stanje 31. prosinca	1.109.186	590.550

Obveze za primljene predujmove u 2021. godini odnose se na avansne uplate investitora za priključke na objektima i uplate građana po akontacijama.

19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze prema dobavljačima	194.660	582.970
Stanje 31. prosinca	194.660	582.970

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

20. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za neto plaće	299.354	304.266
Ostale obveze prema zaposlenicima	22.551	19.728
Stanje 31. prosinca	321.905	323.994

Obveze za neto plaće odnose se na plaće obračunate za prosinac 2021. godine i podmirene su isplatom plaće u siječnju 2022. godine.

21. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

Obveze za poreze i doprinose iskazane s osnova plaće za prosinac 2021. godine podmirene su pri isplati plaća u siječnju 2022. godine.

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obveze za poreze i doprinose	199.846	208.200
Obveze za PDV, trošarine, dobit	835.213	788.106
Stanje 31. prosinca	1.035.059	996.306

22. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDEĆEGA RAZDOBLJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Obračunati nefakturirani troškovi zakupa	2.601	1.487
Odgodjeno priznavanje prihoda – prihod budućeg razdoblja	2.660.000	2.520.000
Odgodjeno priznavanje prihoda za suf. prov. Proj EU	9.494.397	8.933.387
Odgodjeno priznavanje prihoda od transfera	650.000	650.000
Stanje 31. prosinca	12.806.998	12.104.874

Obračunati nefakturirani troškovi odnose se na troškove dobavljača za usluge(naknada FINA i prefakturirani troškovi).

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

Odgođeno priznavanje prihoda-prihod budućeg razdoblja odnosi se na unaprijed plaćenu najamninu za kabelske i cijevne infrastrukture za višegodišnje razdoblje.

Odgođeno priznavanje prihoda za sufinanciranje provedbe projekata EU, odnosi se na odobrene prihvatljive troškove od strane Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU, a koja je u sustavu upravljanja i kontrole korištenja EU fondova u Republici Hrvatskoj nadležnog za kontrolu prihvatljivosti izdataka u okviru ugovora.

Ukupan iznos primljenih sredstava za projekt izgradnje punionice na stlačeni prirodni plin iznosi 9.614.597 kuna, a na dan 31.12.2021. godine nakon stavljanja u upotrebu punionice za stlačeni prirodni plin i obračuna amortizacije te sučeljavanjem obračunatih prihoda i troškova iznosi 8.933.387 kuna.

Odgođeno priznavanje prihoda od transfera odnosi se na kapitalnu potporu Općine Fažana za izgradnju plinske mreže.

23. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi ostvareni su prodajom prirodnog plina, pružanjem usluga te od naknade za korištenje distribucijskog sustava i naknada od priključaka fizičkih i pravnih osoba.

Broj obračunskih mjernih mjesta – industrija iznosi 740. Broj obračunskih mjernih mjesta kod domaćinstva iznosi 11.215.

Prihod po radnim nalozima u iznosu od 691.226 kuna ostvaren je isporukom usluga pravnim osobama i iznos od 180.775 kuna ostvaren isporukom fizičkim osobama.

Prihod od TS2 je prihod od fiksne naknade koji je ostvaren u iznosu od 167.284 kuna od poduzetništva i 1.755.353 kune od kućanstva.

Prihod od naknade za korištenje distribucijskog sustava ostvaren je u iznosu od 6.245.430 kuna, a broj obračunskih mjesta kod drugih opskrbljivača je 52 pravna subjekta i 32 kućanstva

Ostali prihodi u iznosu od 29.740 kuna odnose se na naplatu usluga od danih suglasnosti na projekte.

Prihodi od naknada za priključenje poduzetništva iznose 854.116 kuna, priključenja kućanstva iznose 444.970 kuna.

Ukupno je isporučeno 26.560.000 m³ prirodnog plina i ostvaren prihod od 56.770.019 kuna i to:

- od prodaje prirodnog plina poduzetništvu 33.898.401 kunu, od prodaje kućanstvima 15.237.882 kuna,
- od prodaje stlačenog prirodnog plina 2.076.806 kuna,
- od prodaje robe u maloprodaji 5.353.589 kuna,
- od prodaje praznih boca 108.976 kuna,
- od prodaje UNP-a, plinskih boca i opreme 94.366 kuna,

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

PRIHODI OD PRODAJE

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Prihodi od prodaje prirodnog plina – poduzetništvo	27.862.308	33.898.401
Prihodi od prodaje prirodnog plina - kućanstvo	12.917.865	15.237.882
Prihodi od prodaje prirodnog plina SPP – poduzet.	-	2.076.806
Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	-	5.353.589
Prihodi od prodaje praznih boca	-	108.976
Prihodi od prodaje UNP, pl.boca i opreme	-	94.366
Prihodi po radnim nalozima (pravne osobe)	318.091	691.226
Prihodi po radnim nalozima (fizičke osobe)	177.967	180.775
Prihodi T.ST.2 (fiksna naknada pravne osobe)	181.760	167.284
Prihodi po T:ST. 2 (fiksna naknada fizičke osobe)	1.829.424	1.755.353
Prihodi od naknada za korištenje distrib. sustava	5.449.721	6.245.427
Prihodi od naknada priključka kućanstva	343.397	444.970
Prihodi od naknada priključka poduzetnici	499.865	854.116
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	390.000	214.500
Ostali prihodi	27.728	29.740
Ukupno	49.998.118	67.353.411

24. PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	702.197	507.260
Ukupno	702.197	507.260

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Prihodi s osnove upotrebe robe za vlastite potrebe u iznosu od 497.812 kuna odnose se na izgradnju plinovoda u vlastitoj režiji i 9.448 kuna za korištenje plina za vlastite potrebe.

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	96.069	963.011
Ostali prihodi	1.654.713	924.273
Ukupno	1.750.782	1.887.284

Ostali poslovni prihodi sastoje se od:

- Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 963.011 kuna
- Prihodi od prestanka priznavanja imovine u iznosu od 90.000 kuna
- Naplaćeni sudski troškovi u iznosu od 26.140 kuna
- Prihod od dotacija 561.010 kune
- Ostali prihodi u iznosu od 247.123 kune.

26. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.177.984	1.338.580
Sitan inventar, rezervni dijelovi	68.516	110.425
Energija	258.652	354.263
	1.505.152	1.803.268
Troškovi prodanog prirodnog plina	23.109.984	31.160.042
Ostali vanjski troškovi		
Prijevoz, telefon, poštarina	141.651	149.181
Usluge tekućeg održavanja	528.110	1.407.002
Usluge zakupa	182.012	197.293
Usluge reklame i propagande	84.578	92.632
Komunalne usluge i naknade	28.393	43.424
Ostale usluge, obrade podataka i sl.	959.690	573.395
	1.924.434	2.462.927
Ukupno materijalni troškovi	26.539.570	35.426.237

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

U ovoj kategoriji najznačajniji su rashodi na stavci utrošene sirovine i materijal u osnovnoj djelatnosti, a odnose se na nabavnu vrijednost prirodnog plina s troškovima transporta po fakturama dobavljača.

27. TROŠKOVI OSOBLJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Neto plaće	3.389.023	3.496.223
Porezi i doprinosi iz plaća	1.342.686	1.341.121
Doprinosi na plaće	782.291	798.161
Ukupno	5.514.000	5.635.505

U Društvu je na dan 31.12.2021. godine bilo je zaposleno 36 djelatnika (2020. godine 36 djelatnika).

Porezi i doprinosi iz plaće i na plaće uključuju definirane doprinose za mirovine plaćene obveznim mirovinskim fondovima u Hrvatskoj. Doprinosi se izračunavaju kao postotak bruto plaća zaposlenih.

28. AMORTIZACIJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	21.202	21.202
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	14.855.969	18.525.567
Ukupno	14.877.171	18.546.769

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazuje se u iznosu od 18.546.769 kune. Obračunata je u skladu s računovodstvenom politikom Društva kako je opisano u Bilješkama broj 3.2.

Uprava Društva preispitala je vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine te za plinovode i građevinske objekte povećala godišnju amortizacijsku u 2021. godini, u odnosu na 2020. godinu, temeljem čega su troškovi amortizacije za 2021. povećani za 2.987.913 kune (Bilješka 3.2.)

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

29. OSTALI TROŠKOVI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Naknade troškova zaposlenika	176.907	209.142
Neproizvodne usluge	176.000	182.803
Premije osiguranja	81.444	79.925
Reprezentacija	48.527	98.074
Troškovi zaštite čovjekovog okoliša	11.280	9.740
Naknade članovima NO	58.890	61.288
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	100.734	113.876
Bankarske usluge i članarine udruženjima	121.601	186.944
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika	605.948	914.860
Ostali troškovi	324.286	198.017
Ukupno	1.705.617	2.054.669

Ostali troškovi iskazuju slijedeće:

Naknade troškova zaposlenika iskazuju se u iznosu od 209.142 kune a odnose se na dnevnice za službeni put, naknade troškova prijevoza na službenom putu, naknade za troškove smještaja na službenom putu, naknade za troškove prijevoza na posao i s posla te naknade za upotrebu vlastitog automobila u službene svrhe.

Društvo iskazuje pod kategorijom neproizvodne usluge slijedeće: usluge odvjetnika, bilježnika, zdravstvene usluge, usluge organizacije i obrazovanja, intelektualne usluge i usluge studentskog servisa u ukupnom iznosu od 182.803 kune.

Premije osiguranja imovine iznose 79.925 kune, reprezentacija je iskazana u iznosu od 98.074 kune, a naknade članovima Nadzornog odbora iznose 61.288 kuna.

Doprinosi koji ne ovise o rezultatu iznose 113.876 kuna a sastoje se od vodnog doprinosa, doprinosa i članarina HGK, doprinose za opće korisne funkcije šuma, porez na tvrtku i cestovna motorna vozila te financiranje rada HERE.

Bankarske usluge, naknade za platni promet i članarine udruženjima iznose 186.944 kuna.

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 914.860 kuna odnose se na jubilarne nagrade, prigodne poklone djeci, potpore u slučaju smrti zaposlenika i ostale primitke.

Ostali troškovi u iznosu od 198.017 kuna sastoje se od troškova stručnog obrazovanja, stručne literature, naknade učenicima i studentima na praktičnom radu, taksa i ostalih troškova.

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

30. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Vrijednosna usklađenja	85.534	134.945
Ukupno	85.534	134.945

U 2021. godini izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za iznos od 134.945 kune.

31. REZERVIRANJA

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Rezerviranja za otpremnine	214.500	1.893.062
Rezerviranja po započetim sud. sporovima	-	1.326.889
Rezerviranja za troškove u jamstvenom roku	-	101.512
Ukupno	214.500	3.321.463

32. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja	38.471	2.092
Naknadno utvrđeni rashodi prošlih godina	0	870.980
Rashod od prestanka priznavanja imovine	0	766.727
Naknadno odobreni rabati i ostali troškovi	5.999	5
Ukupno	44.470	1.639.804

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

33. FINANCIJSKI PRIHODI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Kamate od napl. Potraživanja	8.246	11.448
Kamate po depozitu i tečajne razlike	43.307	164.744
Ukupno	51.553	176.192

34. FINANCIJSKI RASHODI

Iznosi u kunama	2020.	2021.
Kamate po kreditu za plinifikaciju	2.627.233	2.113.204
Kamate iz leasing poslova	1.923	6.781
Redovne kamate po pozajmici	71.719	71.719
Tečajne razlike i zatezne kamate	708.934	288
Ukupno	3.409.818	2.191.992

Finansijski rashodi sastoje se od redovnih kamata Istarske Županije na danu pozajmicu do trenutka povećanja temeljnog kapitala i iznose 71.719 kuna. Obračunate kamate po kreditu za plinifikaciju u 2021. godinu 2.113.204 kune. Kamate iz leasing poslova iznose 6.681 kuna.

35. DOBIT I POREZ NA DOBIT

Društvo je porezni obveznik, sukladno poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika između prihoda i rashoda razdoblja i uvećava/umanjuje prema poreznim propisima. Stopa poreza na dobit iznosi 18%. U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje vrijeme pregledati knjige i evidencije Društva te može uvesti dodatne porezne obveze. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza u tom pogledu.

U 2021. godini Društvo je iskazalo obvezu za plaćanje poreza na dobit u iznosu od 184.986 kuna.

Društvo je ostvarilo dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu od 972.762 kune te nakon oporezivanja u iznosu od 787.776 kuna.

Skupština Društva odlučiti će o raspodjeli dobiti tekuće godine.

36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance, a do dana sastavljanja finansijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi mogli utjecati na finansijske izvještaje za 2021. godinu neovisno o činjenici nastanka pandemije COVID 19 i vojnih aktivnosti na teritoriju Ukrajine i međunarodnih sankcija za Rusiju.

Novonastala situacija uslijed širenja virusa COVID 19 i događaja u Ukrajini diktira tempo uvođenja promjena u kojima se nova saznanja i metode učinkovitosti organizacije razvijaju iz dana u dan.

Nakon datuma Bilance Društvo je aktivnom politikom smanjena finansijskih rashoda smanjilo kamatnu stopu kod ZABA-e sa 1,70% fiksno na 1,45% fiksno. Aktivnom politikom smanjenja kamatnih stopa na ZABA-in kredit i kredit otvoren kod PBZ-a, od 2018. godine pa do usvajanja finansijskih izvješća Društvo je smanjilo finansijske rashode preko 7 mil. Kuna koje su teretile poslovanje Društva. Nakon datuma Bilance, dana 28.02. 2022. godine plaćena je zadnja rata kredita ZAB-inog kredita za 2022. godinu tako da je otplaćen tekući dio duga kod ZABE za cijelu 2022. godinu.

Na opisani način osigurala se je stabilna likvidnost Društva u 2022. godini.

Društvo otvorilo punionicu za opskrbu motornih vozila ukapljenim naftnim plinom (UNP-om) i prodaju plinskih boca te plinskog assortimenta u 2021. godini što generira nove prihode i jača finansijsko stanje Društva i osigurava stabilnu likvidnost.

Također u siječnju 2022. godine Društvo je ishodovalo građevinsku dozvolu za izgradnju srednjjetlačnog plinovoda naselja Valdebek-Monte Magno u dužini 17,5 kn čime se povećavaju poslovne aktivnosti Društva.

Uprava Društva procijenila je pretpostavku stabilnosti poslovanja, razmotrila sve informacije o budućnosti koje obuhvaćaju najmanje 12 mjeseci nakon datuma Bilance,

Zaključeno je da su događaji izazvani pandemijom COVID 19 događaji koji ne zahtijevaju usklađenje. Društvo je u proteklom razdoblju poslovalo profitabilno i imalo neometan pristup finansijskim resursima.

Društvo je procijenilo mogućnost neograničenog poslovanja i u budućnosti iako se može očekivati smanjenje prihoda ali bi u tom slučaju bili smanjeni i troškovi nabave plina.

Društvo aktivno prati događaje u Ukrajini obzirom na tranzitne plinovode ruskog plina kroz istu kojom se opskrbljuje tržiste EU u ukupnom iznosu od 35% potrebnih količina.

U pogledu potrošača plina građana i zaštićenih kupaca nema bojazni od prekida isporuke, no cijene plina za industriju i dostupnost količina za industriju predstavlja potencijalni rizik za Društvo a reflektiraju se na tarifne stavke za distribuciju plina.

Finansijske izvještaje odobrila je Uprava Društva na dan 25.04.2022. godine. Finansijski izvještaji ne odražavaju događaje nakon tog datuma

37. FINANCIJSKI INSTRUMENTI I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Uprava Društva redovito pregledava strukturu kapitala.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Upravljanje finansijskim rizicima koji se odnose na poslovanje Društva odnosi se na upravljanje tržišnim rizikom (uključujući valutni rizik, fer vrijednost kamata i rizik cijena), kreditnim rizikom, rizikom likvidnosti.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva izlažu Društvo prvenstveno finansijskim rizicima zbog promjene tečaja stranih valuta.

Tečajni rizik

Društvo je izloženo tečajnom riziku prilikom uzimanja kredita denominiranih u drugim valutama. Valuta koja podliježe rizicima je prvenstveno euro. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovog rizika. Približavanjem Republike Hrvatske uvođenju Eura kao nacionalne valute, valutni rizik prati Društvo jao samo u 2022. godini.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo rizicima povezanim s učinkom promjena tržišnih kamatnih stopa na svoj finansijski položaj i novčane tokove. Društvo ima tri dugoročne obveze po kreditima, od kojih su dva kredita aneksom ugovorena uz promjenjivu kamatnu stopu pretvorena u ugovore s fiksnom smanjenom kamatnom stopom, te je izbjegnut rizik porasta kamatnih stopa zbog inflacije u 2022. godini.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjerenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti finansijski gubitak Društva. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj posluje samo sa kreditno sposobnim ugovornim stranama. Potraživanja od kupaca odnose se na veliki broj kupaca. Kontinuirano vrednovanje potraživanja provodi se na temelju finansijskog položaja kupaca i kada je prikladno avansnim plaćanjem. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku prema nijednoj ugovornoj strani ili grupi ugovornih strana sličnih karakteristika, budući da se potraživanja od kupaca odnose na veliki broj kupaca.

Rizik likvidnosti

Odgovornost za rizik likvidnosti je na Upravi, koja je izradila prikidan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim financiranjem i zahtjevima upravljanja likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne pričuve i bankovna sredstva neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tijekova te uspoređujući rokove dospijeća finansijske imovine i obveza.

**Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

Društvo je u tijeku 2021. godine bilo bez likvidnih problema već je redovno podmirivalo sve svoje obveze, a također je otplatilo i 3 kvartalne rate kredita kod ZABE koje dospijevaju u 2022. godini.

Pula, 25.04.2022.

**Zakonski predstavnik :
Dean Kocijančić, dipl.ing.**

**PLINARA d.o.o.
PULA (1)**

PLINARA d.o.o.
Industrijska 17, Pula

Pula, 25. travnja 2022. godine

BULIĆ REVING d.o.o.
Palisina 51, Pula

IZJAVA MENADŽMENTA

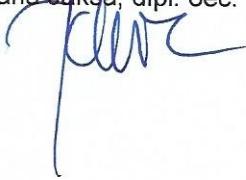
Ova izjava daje se u vezi s Vašom revizijom finansijskih izvještaja društva **PLINARA d.o.o.** za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj društva PLINARA d.o.o. na 31. prosinca 2021. i rezultate poslovanja za godinu završenu sa 31. prosincem 2021.

1. Potvrđujemo svoju odgovornost za istinit i fer prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja, poslovnom politikom društva kao i za odgovarajuća objavljivanja svih informacija prema zakonima Republike Hrvatske;
 - sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u finansijskim izvještajima.
2. Nije bilo nepravilnosti u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici a koje bi značajno utjecale na finansijske izvještaje.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrjepljujuću dokumentaciju, te sve zapisnike sa sjednica skupštine i uprave društva održanih tijekom 2021. godine.
4. U finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja.
5. Uprava je odgovorna za sastavljanje te istinit i fer prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.
6. Potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u vezi s utvrđivanjem povezanih stranaka.
7. Društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorne obveze koje bi mogle imati značajan učinak na finansijske izvještaje u slučajevima neispunjerenja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na finansijske izvještaje.
8. Pravilno su evidentirani i prema potrebi odgovarajuće objavljeni u finansijskim izvještajima:
 - podaci o povezanim strankama te stanja i transakcije s njima,
 - gubici nastali temeljen preuzetih obveza prodaje ili nabave,
9. Nemamo planova ili namjera koji bi mogli značajno utjecati na knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju imovine i obveza prikazanih u finansijskim izvještajima.

10. Ne planiramo obustaviti obavljanje djelatnosti niti imamo druge planove i namjere da se stvore prekomjerne zalihe ili zastarjele zalihe.
11. Utvrdili smo i popisali sve viškove i manjkove zaliha, te nema zaliha iskazanih u vrijednostima većim od neto prodajne vrijednosti.
12. Imamo dovoljne dokaze o vlasništvu nad ukupnom imovinom.
13. Primjereno smo iskazali ili objavili sve obveze, nastale i moguće, u 2021. godini.
14. Nije bilo naknadnih događaja koji bi zahtijevali prilagodbu financijskih izvještaja ili objavljivanje u financijskim izvještajima ili njegovim bilješkama.
15. Nisu primljeni niti se očekuju odstetni zahtjevi po sudskim sporovima za koje imamo informacije.
16. Nemamo formalni ili neformalni kompenzacijski dogovor za bilo koji naš gotovinski ili obračunski račun. Osim, kao što je navedeno u Bilješci uz poziciju „Dugoročne obveze“ i poziciju „Kratkoročne obveze“, nemamo drugih sporazuma o kreditnoj liniji.
17. Na temelju provedenih analiza uprava opravdano očekuje da društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenih razloga, uprava i dalje prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Rukovoditelj odjela financija:

Mirjana Jakša, dipl. oec.



Direktor:

Dean Kocijančić, dipl. ing. str.



PLINARA d.o.o.
PULA (1)