



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 2019. GODINU**

Pula, svibanj 2020.

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
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 2019. godine	6
Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine	8
Bilješke uz finansijske izvještaje društva PLINARA d.o.o. za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine	9 - 33

BULIĆ REVING d.o.o.

za reviziju i finansijsko računovodstveni
konzulting

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.), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja (HSFI) - NN 86/15., koje je donio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da daju istiniti 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 prihvaca 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 mjera 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 utvrđili Uprava i Nadzorni odbor Društva. Uprava i Nadzorni odbor mogu utvrđivanje izvješća prepustiti Glavnoj skupštini.

Finansijski izvještaji za 2019. 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 Kocijančić, dipl. ing.

PLINARA d.o.o.
Industrijska 17
Pula

Pula, 22.05.2020.



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 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 (bilansu) na dan 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31.prosinca 2019., njegovu finansijsku uspješnost 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 podrobnije opisane našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Finansijske izvještaje prethodne godine revidirao je drugi revizor i izrazio pozitivno mišljenje o istima.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.*

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima, uvjek 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

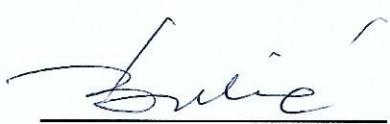
- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- 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 financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih 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.

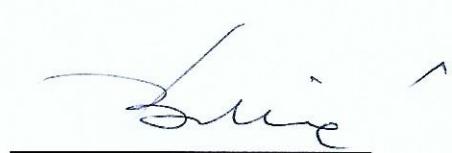
MI komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Pula, 22. svibnja 2020. godine

BULIĆ REVING d.o.o.
Palisina 51, Pula



Plinija Bulić, direktor



Plinija Bulić, ovlašteni revizor



BULIĆ REVING
d.o.o.

Bilanca društva PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.
	<u>AKTIVA</u>			
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
B	DUGOTRAJNA IMOVINA		185.902.403	194.993.222
I	Nematerijalna imovina	4.	71.313	46.601
	Koncesije, patentni, licenc., robne i usl.marke, softver i ost. prava		71.313	46.601
II	Materijalna imovina	4.	185.831.090	194.946.621
	Građevinski objekti		177.249.851	174.600.387
	Postrojenja i oprema		789.499	737.765
	Alati, pogonski inventar i transportna imovina		255.251	341.560
	Materijalna imovina u pripremi		7.536.489	19.266.909
III	Dugotrajna finansijska imovina		0	0
IV	Potraživanja		0	0
V	Odgodena porezna imovina		0	0
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA		21.367.920	16.434.274
I	Zalihe	5.	1.103.308	974.700
	Sirovine i materijal		801.768	935.354
	Trgovačka roba		58.540	39.346
	Predujmovi za zalihe		243.000	0
II	Potraživanja		8.866.079	9.325.264
	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	6.	20.162	34.184
	Potraživanja od kupaca	6	8.826.958	9.228.792
	Potraživanja od države i drugih institucija	7.	17.640	6.681
	Ostala potraživanja		1.319	55.607
III	Kratkotrajna finansijska imovina	8.	35.000	2.085
	Dani zajmovi, depoziti i slično		35.000	2.085
IV	Novac u banci i blagajni	9.	11.363.533	6.132.225
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		12.704	0
E	UKUPNO AKTIVA		207.283.027	211.427.496
F	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Bilanca društva PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.
	<u>PASIVA</u>			
A	KAPITAL I REZERVE	10.	36.335.492	36.453.891
I	<i>Temeljni (upisani) kapital</i>		35.835.300	35.835.300
II	<i>Kapitalne rezerve</i>		0	0
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>		483.650	500.192
	Zadržana dobit		483.650	500.192
VII	<i>Dobit ili gubitak poslovne godine</i>	11.	16.542	118.399
	Dobit poslovne godine		16.542	118.399
VIII	<i>Manjinski interes</i>			
B	REZERVIRANJA		130.000	390.000
C	DUGOROČNE OBVEZE		146.224.126	139.121.778
	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	12.	11.252.378	11.252.378
	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	13.	134.971.748	127.869.400
D	KRATKOROČNE OBVEZE		21.240.549	25.985.345
	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	14.	2.308.129	2.150.812
	Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povez. sudj. inter.	15.	1.933.443	2.005.161
	Obveze za zajmove, depozite i slično	16.	790.427	685.168
	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	17.	10.486.674	14.285.975
	Obveze za predujmove	18.	2.561.747	2.635.653
	Obveze prema dobavljačima	19	2.210.220	3.140.371
	Obveze prema zaposlenicima	20.	284.530	303.234
	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	21.	665.379	763.030
	Ostale kratkoročne obveze		0	15.941
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	22.	3.352.860	9.476.482
F	UKUPNO PASIVA		207.283.027	211.427.496
G	IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Račun dobiti i gubitka društva PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

u kunama

Red. br.	Pozicija	Bilješka	2018.	2019.
I	POSLOVNI PRIHODI	23.-25.	54.667.368	62.942.385
1	Prihodi od prodaje (izvan grupe)	23.	53.510.684	61.711.640
2	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	24.	435.397	982.856
3	Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	25.	721.287	247.889
II	POSLOVNI RASHODI	26.-31.	52.126.542	59.647.260
1	Promjena vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	.		
2	Materijalni troškovi (a+b+c)	26.	30.401.783	36.260.663
a)	Troškovi sirovina i materijala		2.134.302	3.489.449
b)	Troškovi prodane robe		26.412.044	29.937.369
c)	Ostali vanjski troškovi		1.855.437	2.833.845
3	Troškovi osoblja (a+b+c)	27.	5.534.931	5.695.991
a)	Neto plaće i nadnice		3.394.304	3.479.332
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		1.328.333	1.409.931
c)	Doprinosi na plaće		812.294	806.728
4	Amortizacija	28.	12.093.947	14.042.846
5	Ostali troškovi	29.	1.531.951	1.431.154
6	Vrijednosno usklađivanje (a+b)	30.	2.251.532	1.796.073
a)	dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (osim finansijske imovine)			
b)	kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)		2.251.532	1.796.073
7	Rezerviranja	31.	130.000	390.000
8	Ostali poslovni rashodi	32.	182.398	30.533
III	FINANCIJSKI PRIHODI	33.	893.073	52.189
1	Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povez. poduzetn.			
2	Ostali prihodi s osnove kamata	33.	62.105	51.109
3	Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi	33.	830.968	1.080
4	Ostali finansijski prihodi			
IV	FINANCIJSKI RASHODI	34.	3.385.446	3.189.299
1	Rashodi s osnove kamata i sl. rashodi s poduzetnicima unutar grupe			
2	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	34.	3.385.330	3.005.576
3	Tečajne razlike i drugi rashodi	34.	116	183.723
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		55.560.441	62.994.574
X	UKUPNI RASHODI		55.511.988	62.836.559
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	35.	48.453	158.015
XII	POREZ NA DOBIT	35.	31.911	39.6161
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	35.	16.542	118.399

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 Društву),
2. INA – Industrija nafte d.d. – jedan temeljni ulog u iznosu od 17.559.000,00 kuna (koji predstavlja 49% udjela u Društву), 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 Društву), djelomično uplaćen u novcu u iznosu od 10.200,00 kuna i djelomično unosom stvari u ukupnoj vrijednosti od 14.766.100,00 kuna.

Društvo je kod nadležnog suda registrirano za:

- proizvodnju plina, distribuciju plinovitih goriva distribucijskom mrežom,
- proizvodnju industrijskih peći i plamenika,
- proizvodnju neelektričnih aparata za kućanstvo,
- opskrbu parom i topлом vodom,
- postavljanje instalacije za vodu, plin, grijanje, ventilaciju i hlađenje,
- popravak električnih aparata za kućanstvo
- kupnju i prodaju robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu.

Odlukom o dopuni predmeta poslovanja i Odlukom o izmjeni društvenog ugovora od 09.11.2007. godine, predmet poslovanja Društva dopunjeno je slijedećim djelatnostima:

- opskrba plinom tarifnog kupca,
- opskrba plinom povlaštenog kupca,
- posredovanje na tržištu plina,
- zastupanje na tržištu plina,
- projektiranje, gradnja i stručni nadzor,
- projektiranje, održavanje i ispitivanje plinskih instalacija,
- montaža i servisne usluge svih vrsta kotlova za centralno i etažno grijanje,
- djelatnost za servis i pripremu protočnih mjerila obujma plina (plinomjera) za ovjeravanje.

Sjedište Društva je u Puli u Industrijskoj 17, Hrvatska.

Društvo je na dan 31. prosinca 2019. godine imalo zaposleno 36 djelatnika, (na dan 31. prosinca 2018. godine 37 djelatnika.)

Uprava i direktor

Uprava u 2019. godini:

Dean Kocijančić, dipl. ing.

Direktor, zastupa Društvo samostalno i pojedinačno

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Nadzorni odbor

Članovi nadzornog odbora:

Klaudio Paljar, dipl. ing.	Predsjednik NO
Davorka Tancer	Zamjenik Predsjednika NO
Robert Percan, ing. arh.	Član NO
Laslo Farkaš-Višontai, dipl.ing.	Član NO
Slavko Fornažar	Član NO

2. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Finansijski izvještaji Društva predstavljaju zbroj imovine, obveza i kapitala na dan 31. prosinaca 2019. 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., propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN broj 78/15., 134/15., 120/16. i 116/18.).

Finansijski izvještaji sastavljeni su primjenom načela vremenske neograničenosti i metode povijesnog troška te fer vrijednosti gdje je potrebna procjena. Detaljna 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.) i utemeljeni su na knjigovodstvenim podacima društva. Finansijski izvještaji za 2019. sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja i prema zahtjevima Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja.

Srednji tečaj Hrvatske narodne banke primijenjen na dan 31. prosinca 2019. godine iznosio je: 1 EUR=7,442580 kuna (31. prosinca 2018. godini: 1 EUR=7,7,417575 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 2019. godini temeljem Društvenog ugovora o osnivanju, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti s akumuliranom amortizacijom.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i uskladena 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 finansijskom 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, kaptitaliziraju 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 ekonomske 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 procijjenjenog vijeka trajanja.

U 2019. Godini Uprava Društva preispitala je vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine te je utvrđeno da je vijek upotrebe plinovoda kraći. Temeljem navedene procjene donijeta je Odluka o primjeni amortizacijskih stopa za 2019. godinu kako slijedi:

Naziv amortizacijske skupine	2018. godina		2019. 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.)	21	4,76%	18	5,56%
Plinovodi – novi (u upotrebi od 01.02.2007.)	21	4,76%	18	5,56%
Građevinski objekti	21	4,76%	18	5,56%
Proizvodna i prijenosna oprema	20	5,0%	20	5,0%
Strojevi za obradu metala i drva	5	20,0%	5	20,0%
Računala, 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 finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.3. Finansijski i poslovni najam

Na početku razdoblja najma finansijski najam treba priznati u bilanci najmoprimeca kao imovinu i obveze po iznosima jednakima fer vrijednosti iznajmljene dugotrajne materijalne imovine.
Društvo nije u 2019. Godini imalo sklopljene ugovore o nabavi motornih vozila na finansijski ni poslovni najam.

3.4. Zalihe

U skladu s HSF – 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 i 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.

3.5. Potraživanja

HSFI – 11 propisuje kriterije priznavanja i mjerjenja potraživanja u finansijskim izvještajima poduzetnika koji primjenjuju Hrvatske standarde finansijskog 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 sumnjiva 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.

3.8. Iskazivanje kapitala

Iskazani kapital sastoji se od upisanog kapitala, 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.

3.10. Odgođeno plaćanje troškova

Društvo na ovoj poziciji iskazuje namjenska sredstva primljena od Grada Pule, grada Vodnjana te odgođeno priznavanje prihoda za ugovaranje programa i projekata EU fondova.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

3.11. 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 trgovackim 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.

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. Korištenje procjena pri sastavljanju finansijskih izvještaja

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja zahtjeva od Uprave da daje procjene i prepostavke 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 (Bilješka 3.2.).

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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.

4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

u kunama

Opis	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Imovina u pripremi		Nematerij. imovina	Ukupno
			Materijalna	Nematerij.		
NABAVNA VRIJEDNOST:						
Stanje 31. prosinca 2018.	249.575.112	5.387.919	7.536.449	0	1.098.694	263.598.214
Povećanja (nabava)			23.133.665	0		23.133.665
Prijenos s imovine u pripremi	11.163.985	239.260	(11.403.245)	0		0
Otuđenja (rashod)		(123.997)		0		(123.997)
Stanje 31. prosinca 2019.	260.739.097	5.503.182	19.266.909	0	1.098.694	286.607.882
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI:						
Stanje 31. prosinca 2018.	72.325.261	4.343.169	0	0	1.027.381	77.695.811
Amortizacija	13.813.448	204.685	0	0	24.712	14.042.846
Otuđenja (rashod)		(123.997)	0	0		(123.997)
Stanje 31. prosinca 2019.	86.138.710	4.423.857	0	0	1.052.093	91.614.660
SADAŠNJA VRIJEDNOST:						
Stanje 31. prosinca 2018.	177.249.851	1.044.750	7.536.489		71.313	185.902.403
Stanje 31. prosinca 2019.	174.600.387	1.079.325	19.266.909		46.601	194.993.222

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.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

4.1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

Društvo iskazuje nematerijalnu imovinu temeljem ulaganja u računalne programe i ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima (Šijana).

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:

- Nositelj projekta plinofikacije 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 2019. godine, izvršena su ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu koja se evidentira na računu investicija u tijeku do trenutka stavljanja u upotrebu pojedine investicije prema planu plinofikacije.

Obveze za izvršene rade podmiruju se prema dogovorenoj dinamici.

U nastavku je izložen prikaz stanja po investicijama u tijeku na dan 31. prosinca 2019. godine, kao i stanje na dan 31. prosinca 2018. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

u kunama

NAZIV	2018.	2019.
GRAĐEVINSKI OBJEKTI U PRIPREMI - PAGANOR	96.555	153.647
PUNIONICA ZA SPP	361.602	11.499.137
PUNIONICA ZA UNP	208.282	2.399.586
PLINOVOD - VELI VRH	160.982	160.982
NTP – NASELJE MONVIDAL	0	124.653
PLINOVOD - UL. JASNA CRNOBORI VALDEBEK	218.119	356.816
STP - VALMARIN (MALA PRIVREDA)	202.950	202.950
STP - VELI VRH (CRESKA ULICA)	240.091	240.091
STP - NASELJE KAPELERİ	233.333	233.333
STP – VELI VRH – GALIŽANA	284.456	284.456
STP – SV.KATARINA / MONUMENTI	62.646	62.646
STP – BALE / GROTE II, ZAPADNI DIO	49.290	49.290
STP – VODNjan PROIZVODNJA OPREME	375.520	375.520
PLINOVOD MRS KRŠAN-PIĆAN JUG	84.058	84.058
STP GALIŽANA	53.435	0
STP – OD VTP DO IND ZONE GALIŽANA	478.648	0
NTP PIĆAN - JEZGRA NASELJA	197.273	197.273
NTP GRaćišće - STARA JEZGRA	89.454	89.454
NTP UMAG - UL.EPIFANIO/LIMARSKA	158.625	158.625
NTP UMAG – STAROGRADSKA JEZGRA	388.656	388.656
STP-MRS-POREČ(LA COP.T.UJEVIĆA) VELI MAJ	28.588	28.588
STP POREČ – VRSAR	78.789	78.789
STP LABIN - 12,5 KM	188.463	188.463
STP ROVINJ - 12,5 KM	1.560.721	690.221
STP ROVINJ /ZONA MONTE MULINI	98.721	0
STP ROVINJ - KANFANAR	484.043	0
NTP ROVINJ - BOLNICA	123.114	123.114
STP NOVIGRAD	15.061	15.061
STP UMAG FAZA III	31.070	0
STP UMAG - PETROVIJA	369.076	0
STP UMAG – MURINE	32.073	32.073
STP UMAG- FAZA IV	0	157.294
PLINOVOD FAŽANA	508.392	817.730
PLINOVOD BUJE	56.484	56.484
NTP – PUNTA VERUDELA	17.914	17.914
UKUPNO:	7.536.489	19.266.909

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

5. ZALIHE

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Sirovine i materijal	801.768	935.354
Sitan inventar na skladištu		
Sitan inventar u upotrebi	719.149	655.579
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	719.149	655.579
Predujmovi za sirovine i materijal	243.000	0
Trgovačka roba – plin	58.540	39.346
Stanje 31. prosinca	1.103.308	974.700

6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Potraživanja od društva povezanih sudjelujućim interesom – kupci	20.162	34.184
Potraživanja od kupaca - industrija	6.250.656	6.594.126
Potraživanja od kupaca – građani	1.499.300	1.673.189
Potraživanja od kupaca servisne usluge – građani	1.077.002	995.661
Sumnjiva potraživanja i potr. u sporu	3.265.000	4.934.090
Ispravak vrijednosti potraživanja	- 3.265.000	-4.934.090
Stanje 31. prosinca	8.847.119	9.262.976

Po izvršenom godišnjem popisu sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, temeljem Odluke Uprave kojom je prihvaćen prijedlog Komisije za popis o utvrđivanju sumnjivih potraživanja u iznosu od 1.796.073 kuna, u poslovnim je knjigama izvršeno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca te ispravak vrijednosti. Za naplatu navedenih potraživanja vode se pravni postupci.

U 2019. godini su naplaćena vrijednosno su usklađena potraživanja od kupaca iz ranijih godina u iznosu od 126.983 kune.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

7. POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA I OSTALA POTRAŽIVANJA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Potraživanja od HZZO – bolovanje	17.640	6.681
Ostala potraživanja	1.319	55.607
Stanje 31. prosinca	18.959	62.288

8. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Dani depoziti	35.000	2.085
Stanje 31. prosinca	35.000	2.085

9. NOVČANA SREDSTVA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Žiro račun	11.363.533	6.132.225
Devizni račun	0	0
Blagajna	0	0
Stanje 31. prosinca	11.363.533	6.132.225

10. KAPITAL I REZERVE

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

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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:

1. Istarska Županija jedan temeljni ulog u iznosu od 3.500.000,00 kuna (uplaćen u novcu)
2. 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)
3. 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).

Struktura kapitala i rezervi je slijedeća:

NAZIV	31.12.2018.	31.12.2019.
1. Upisani kapital	35.835.300	35.835.300
2. Zadržana dobit	483.650	500.191
3. Dobit tekuće godine	16.541	118.399
UKUPNO	36.335.491	36.453.890

Dobit ostvarena u 2018. godini u iznosu od 16.541 kunu raspoređena je po Odluci Skupštine Društva u 2019. godini u zadržanu dobit, a ostvarena dobit u 2019. godini u iznosu od 118.399 kuna biti će raspoređena pod Odluci Skupštine Društva u 2020. godine.

11. DOBIT TEKUĆE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2019. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od 118.399 kuna (Bilješka broj 35).

12. OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze prema INA d.d. Zagreb	3.835.113	3.835.113
Obveze prema Istarskoj Županiji	2.390.617	2.390.617
Obveze prema Gradu Pula	2.776.529	2.776.529
Obveze prema Gradu Pula	2.250.119	2.250.119
Stanje 31. prosinca	11.252.378	11.252.378

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Obveze prema INI d.d. Zagreb u iznosu od 5.596.091 kuna predstavljaju dugoročnu obvezu shodno čl. 34. Društvenog ugovora o osnivanju Plinara d.o.o. iz 1998. godine prema kojem INA ustupa Društvu svoja nenaplaćena potraživanja od kupaca per 31.12.1998. godine.

Smanjenje obveza izvršeno je prema Odluci Skupštine Društva za pokriće gubitaka u razdoblju od 2007. do 2010. godine. Na pokriće gubitka otpada iznos od 1.760.978 kuna, temeljem toga stanje obveza na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 3.835.113 kuna.

Uplate Grada Pule dana 09.05.2007. godine izvršene su u iznosu od 1.400.000,00 kuna, dana 11.01.2008. godine u iznosu od 1.350.000,00 kuna, prema Memorandumu, sve u cilju dokapitalizacije Plinare.

U tijeku 2010. izvršeno je povećanje obveza prema Gradu Puli za 1.500.000,00 kuna a temeljem Odluke o prijenosu sredstava Plinari od strane Grada Pule. Sredstva će se koristiti za izgradnju priključaka budućih potrošača na plinsku mrežu, a predstavljati će iznos koji će se u postupku dokapitalizacije Plinare kvalificirati kao temeljni kapital društva.

Smanjenje obveze izvršeno je prema Odluci Skupštine Društva za pokriće gubitaka u razdoblju od 2007. do 2010. godine. Na pokriće gubitka otpada iznos od 1.473.471 kuna. Temeljem navedenog smanjenja, obveza na kraju 2016. godine prema Gradu Puli iznosi 2.776.529 kuna.

U 2016.godini u kategoriji ostale dugoročne obveze prema Gradu Puli iskazuje se iznos od 2.250.119 kuna a odnosi se na prava služnosti odobrena od grada Pule, za koji će se iznos povećati temeljni kapital i steći vlasnički udjeli grada Pule po provedenim postupcima dokapitalizacije Društva koja će uslijediti.

Uplate Istarske Županije dana 16.05.2007. godine izvršene su u iznosu od 1.375.000,00 kuna, dana 18.02.2008. godine 1.375.000,00 kuna, prema Memorandumu, a sve u cilju dokapitalizacije Plinare d.o.o.

Smanjenje obveze prema Istarskoj Županiji evidentirano je sukladno Odluci Skupštine za pokriće gubitaka iz godina. Pokriće gubitka za razdoblje 2007. do 2010. godine iznosi 359.383 kune, te je obveza po stanju na dan 31. prosinca 2016. godine prema Istarskoj Županiji evidentirana u iznosu od 2.390.617 kuna.

U tijeku 2019. godine nije bilo promjena na navedenim obvezama, tj. nije provedena dokapitalizacija Društva sukladno Memorandumu te nisu smanjene iskazane dugoročne obveze.

Vidi točku 36. događaji nakon datuma bilance.

13. DUGOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
(i) Obveze za dugoročni kredit – ZABA	80.500.000	72.833.333
(ii) Obveze za dugoročni krediti – PBZ	54.471.748	49.902.734
(iii) Obveze za dugoročni kredit - IKB		5.133.333
Stanje 31. prosinca	134.971.748	127.869.400
Dospijeće obveza u 2020.	10.486.674	14.285.975
Kratkoročna obveza – Zagrebačka banka	5.570.000	7.666.667
Kratkoročna obveza – PBZ	4.736.674	4.752.641
Kratkoročna obveza - IKB	-	1.866.667

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(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 plinofikacije 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 plinofikacijskog sustava južna Istra i područja Kršan – Pićan prirodnim plinom.

Kamatna stopa je TZ MFIN 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) bianco 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 banchi zalog nad imovinom projekta (plinovodima) I faze plinofikacije 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.

Po stanju na dan 31.12.2019. godine obveze prema Zagrebačkoj banci po odobrenom kreditu iznose 80.500.000 kuna od čega je iznos od 72.833.333 kune prikazan u dugoročnim obvezama a dio i iznos od 7.666.667 kune koje dospijevaju za plaćanje u 2020. godine i klasificirane su u Bilanci stanja kao kratkoročne obveze prema bankama.

Društvo i Zagrebačka banka Aneksom ugovor br.3 izvršile su ažuriranje kamatnih stopa sukladno postojećim uvjetima.

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 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 potpisana 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.

U tijeku 2018. godine Aneksom ugovora Društvo i banka uspjeli su postići dogovor oko usklađenja kamata sukladno postojećim uvjetima.

Osiguranje naplate tražbine: 2 bianco 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 31.12.2019. godine iskazne obveze po kreditu Privredne banke Zagreb iznose kune. 54.655.375 kuna ukupno, od toga dugoročna obveza iznosi 49.902.734 kune, a obveza koja dospijeva u 2020. godini iznosi 4.752.641 kuna i klasificirana je kao kratkoročna obveza. Kamate se uredno podmiruju po dospijeću.

(iii) **Istarska kreditna banka d.d. Umag** i Plinara d.o.o. Pula sklopile su ugovor o dugoročnom kreditu za OSA 21.12.2018. godine i Aneks br.1 Ugovora o kreditu 11.09.2019. godine kojim kreditor

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

daje na raspolaganje 7.000.000,00 kuna uz kamatnu stopu od 1,45% godišnje, rok korištenja je do 31.12.2019. godine, rok vraćanja je 45 mjesecnih rata od kojih prva dospijeva na plaćanje 31.01.2020.godine.

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

14. OBVEZE PREMA DRUŠTVIMA POVEZANIM SUDJELUJUĆIM INTERESOM

Iznosi u kunama	2018.	2019
Obveze prema dobavljačima	2.308.129	2.150.812
Stanje 31. prosinca	2.308.129	2.150.812

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

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

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze za kamate – Istarska Županija	1.933.443	2.005.161
Stanje 31. prosinca	1.933.433	2.005.161

Društvo je po stanju na dan 31.12.2019. godine iskazalo iznos od 2.005.161 kuna obveze prema Istarskoj Županiji za kamate po pozajmici koju je Istarska Županija izvršila na temelju Memoranduma o razumijevanju od 28. veljače 2006. godine i Odluka Istarske Županije a odnosila se na buduću dokapitalizaciju.

U 2019.godini nije izvršen povrat pozajmice a također nije ni izvršeno pretvaranje pozajmica u temeljni kapital društva (Bilješka broj 12). Navedena obveza iskazana je u obrascu Bilanca stanje 31.12.2019. na poziciji obveza prema povezanim društvima povezanim sudjelujućim interesom sadrži akumuliranu kamatu na navedenu pozajmicu.

16. OBVEZE ZA KAMATE

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze za kamate - Zagrebačka banka	484.166	415.093
Obveze za kamate - Privredna banka	306.261	270.075
Stanje 31. prosinca	790.427	685.168

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Obveze za kamate od banaka iskazane su u obrascu Bilance na dan 31.12.2019. u iznosu od 685.168 kuna i to:

Obveze za kamate prema Zagrebačkoj banci Zagreb na dan 31.12.2019. godine iznosile su 415.093 kune.

Obveze za kamate prema Privrednoj banci Zagreb na dan 31.12.2019. godine iznosile su 270.075 kuna.

17. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
(i) Kratkoročna obveze – ZABA	5.570.000	7.666.667
(ii) Kratkoročna obveza – PBZ	4.736.674	4.752.641
(iii) Kratkoročna obveza - IKB		1.866.667
Stanje 31. prosinca	10.486.674	14.285.975

Iskazane obveze opisane u točci 13. ovih Bilješki, a predstavljaju tekuće dospijeće dugoročnih obveza prema bankama.

18. OBVEZE ZA PREDUJMOVE

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze za predujmove	2.561.747	2.635.653
Stanje 31. prosinca	2.561.747	2.635.653

Obveze za primljene predujmove u 2019. godini odnose se na avansne uplate investitora za priključke na objektima i uplate građana po akontacijama.

19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze prema dobavljačima	2.210.220	3.140.371
Stanje 31. prosinca	2.210.220	3.140.371

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

20. OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze za neto plaće	261.175	287.137
Ostale obveze prema zaposlenicima	23.355	16.097
Stanje 31. prosinca	284.530	303.234

Obveze za neto plaće odnose se na plaće obračunate za prosinac 2019. godine i podmirene su isplatom plaće u siječnju 2020. godine.

21. OBVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

Obveze za poreze i doprinose iskazane s osnova plaće za prosinac 2019. godine podmirene su pri isplati plaća u siječnju 2020. godine a obveze za PDV, trošarine i dobit u zadanim rokovima.

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obveze za poreze i doprinose	173.626	190.147
Obveze za PDV, trošarine, dobit	491.753	572.883
Stanje 31. prosinca	665.379	763.030

22. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDEĆEGA RAZDOBLJA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Obračunati nefakturirani troškovi zakupa	-	2.228
Odgođeno priz. Prih. Od namj. dotacija	995.000	2.540.000
Odgođ. Priz. Prihoda od transfera	1.345.682	1.995.682
Odgođ. Priz. Prihoda za suf. Prov. Pr. EU	1.012.118	4.938.572
Stanje 31. prosinca	3.352.860	9.476.482

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

- Obračunati nefakturirani troškovi odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora u Rovinju.
- Odgođeno priznavanje prihoda od namjenskih dotacija odnosi se na dodjelu novčanih sredstava od strane Grada Pule za izgradnju punionice na ukapljeni naftni plin i punionice na stlačeni prirodni plin, te realizaciju izgradnje srednjetlačnih plinovoda u naseljima Valdebek i Monte Magno.
- U 2009. godini primljeno je 1.345.682 kuna namjenskih sredstava od Grada Vodnjan za grdnju STP od OS Plinara do Grada Vodnjan a na dijelu trase Magistralnog plinovoda Vodnjan-Umag. U 2014. godini sklopljena je Nagodba po kojoj se Plinara d.o.o. obvezuje izgraditi i upliniti distributivni STP od Grada Pule do poslovne zone Galižana u roku od 3 (tri) godine od dana sklapanja Nagodbe (10.11.2014. godine), a u dalnjem roku od 2 (dvije) godine Plinara d.o.o. se obvezuje izgraditi i upliniti distributivni srednjetlačni plinovod od poslovne zone Galižana do Grada Vodnjan, konkretno ulaza u Grad Vodnjan kod kružnog toka „jug“. U 2019. godini primljena su sredstva u iznosu od 650.000 kuna za izgradnju ST plinovoda na Fažanskoj cesti.
- 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 na dan 31.12.2019. godini iznosio je 4.938.572 kune.

23. PRIHODI OD PRODAJE

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

Broj potrošnih mjesta – industrija iznosi 812 korisnika. Broj korisnika domaćinstva iznosi 10.968 korisnika.

Prihod po radnim nalozima u iznosu od 4.267.929 kuna ostvaren je isporukom usluga pravnim osobama i iznos od 167.647 kuna ostvaren isporukom fizičkim osobama.

Prihod od TS2 je prihod od fiksne naknade koji je ostvaren u iznosu od 1.795.880 kuna od poduzetništva i 1.795.880 kuna od kućanstva.

Prihod od naknade za korištenje distribucijskog sustava ostvaren je u iznosu od 5.001.004 kune, kuna a broj korisnika distribucijskog sustava je 56 pravnih subjekata i 32 fizičkih osoba.

Prihodi od naknada za priključenje iznosi 1.636.816 kuna, od čega priključenja građana iznose 957.405 kuna, i 679.4101 kuna od priključenja poduzetništva te iznos od 18.631 kune koji se odnosi na naplatu usluga od danih suglasnosti na projekte.

Prihodi s temelja upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu od 974.562 kune odnose se na izgradnju plinovoda u vlastitoj režiji i 8.294 kune za korištenje plina za vlastite potrebe.

Ukupno je isporučeno 24.021.021 m³ prirodnog plina i ostvaren prihod od 47.665.706 kuna.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Prihodi od prodaje iskazuju slijedeće iznose:

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Prodaja od prodaje prirodnog plina – poduzetništvo	31.739.202	35.454.746
Prihodi od prodaje prirodnog plina - kućanstvo	11.297.623	12.210.960
Prihodi po radnim nalozima (pravne osobe)	1.513.152	4.267.929
Prihodi po radnim nalozima (fizičke osobe)	110.055	167.648
Prihodi T.ST. 2 (fiksna naknada pravne osobe)	160.195	173.449
Prihodi T. ST. 2(fiksna naknada fizičke osobe)	1.777.678	1.795.880
Prihodi od naknade za korištenje distrib. sustava	4.897.274	5.001.004
Prihodi od naknada priključka kućanstva	957.405	554.205
Prihodi od naknada priključka poduzetnici	679.411	1.937.188
Ostali prihodi	378.689	148.631
Ukupno	53.510.684	61.711.640

24. PRIHODI NA TEMELJU UPOTREBE VLASTITIH PROIZVODA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda	435.397	982.856
Ukupno	435.397	982.856

Prihodi s osnove upotrebe robe za vlastite potrebe u iznosu od 982.856 kuna odnose se na izgradnju plinovoda u vlastitoj režiji.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja	173.807	126.984
Prihodi od naknada šteta s temelja osiguranja i ostali prihodi	547.480	118.205
Prihodi od prošlih godina	-	2.700
Ukupno	721.287	247.889

26. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Troškovi sirovina i materijala		
Sirovine i materijal	1.737.832	3.085.996
Sitan inventar, rezervni dijelovi	127.762	106.550
Energija	268.708	296.903
	2.134.302	3.489.449
Troškovi prodanog prirodnog plina	26.412.044	29.937.369
Ostali vanjski troškovi		
Prijevoz, telefon, poštarina	161.746	157.439
Usluge tekućeg održavanja	1.071.213	2.057.064
Usluge zakupa	204.297	194.905
Usluge reklame i propagande	83.387	84.837
Komunalne usluge i naknade	24.746	35.804
Ostale usluge, obrade podataka i sl.	310.048	298.796
	1.855.437	2.833.845
Ukupno materijalni troškovi	30.401.783	36.260.663

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

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

27. TROŠKOVI OSOBLJA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Neto plaće	3.394.304	3.479.332
Porezi i doprinosi iz plaće	1.328.333	1.409.931
Doprinosi na plaće	812.294	806.728
Ukupno	5.534.931	5.695.991

U Društvu je na dan 31.12.2019. godine bilo je zaposlen 36 djelatnik (2019. godine 37 djelatnik).

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	2018.	2019.
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	35.440	24.712
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	12.058.507	14.018.134
Ukupno	12.093.947	14.042.846

Amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine iskazuje se u iznosu od 14.042.846 kune. Obračunata je u skladu s računovodstvenom politikom Društva kako je opisano u Bilješkama broj 3.2. Promjena računovodstvene politike utjecala je na povećanje amortizacije u odnosu na ranije politike za iznos od 2.005.871 kunu.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

29. OSTALI TROŠKOVI

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Naknade troškova zaposlenika	202.599	204.247
Neproizvodne usluge	175.509	183.049
Premije osiguranja	84.911	100.653
Reprezentacija	91.402	86.151
Troškovi zaštite čovjekovog okoliša	7.190	23.070
Naknade članovima NO	65.822	49.485
Doprinosi koji ne ovise o rezultatu	65.699	66.434
Bankarske usluge i članarine udruženjima	97.042	128.256
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika	672.200	503.626
Ostali troškovi	69.577	86.183
Ukupno	1.531.951	1.431.154

Ostali troškovi iskazuju slijedeće:

Naknade troškova zaposlenika iskazuju se u iznosu od 204.247 kuna 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 183.049 kuna.

Premije osiguranja imovine iznose 100.653 kune, reprezentacija je iskazana u iznosu od 86.151 kuna, a naknade članovima Nadzornog odbora iznose 49.485 kuna.

Doprinosi koji ne ovise o rezultatu iznose 66.434 kune 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 128.256 kuna.

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenika u iznosu od 503.626 kuna odnose se na otpremnine za mirovinu, jubilarne nagrade, prigodne poklone djeci, potpore u slučaju smrti zaposlenika i ostale neoporezive primitke.

Ostali troškovi u iznosu od 86.183 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 2019. godine

30. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Vrijednosna usklađenja	2.251.532	1.796.073
Ukupno	2.251.532	1.796.073

U 2019. godini izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca za iznos od 1.796.073 kune.

31. REZERVIRANJA

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Rezerviranje za otpremnine	130.000	390.000
Ukupno	130.000	390.000

32. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Porezno nepriznate donacije	-	10.000
Otpisana i vrijednosno usklađena potraživanja	10.456	5.027
Gubici u mreži	123.807	-
Naknadno utvrđeni rashodi prošlih godina	-	12.866
Naknadno odobreni rabati i ostali troškovi	48.135	2.640
Ukupno	182.398	30.533

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.
za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

33. FINANCIJSKI PRIHODI

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Kamate od napl. Potraživanja	61.216	51.109
Kamate po depozitu i tečajne razlike	831.857	1.080
Ukupno	893.073	52.189

34. FINANCIJSKI RASHODI

Iznosi u kunama	2018.	2019.
Kamate po kreditu za plinifikaciju	3.313.291	2.933.802
Redovne i zatezne kamate	72.039	71.774
Tečajne razlike	116	183.723
Ukupno	3.385.446	3.189.299

Finansijski rashodi sastoje se od redovnih kamata Istarske Županije na danu pozajmicu do trenutka povećanja temeljnog kapitala i iznose 71.774 kuna,. Obračunate kamate po kreditu u 2019. plinifikaciju iznose 2.933.802 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 2019. godini Društvo je iskazalo obvezu za plaćanje poreza na dobit u iznosu od 39.616 kuna.

Društvo je ostvarilo dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu od 158.015 kuna te nakon oporezivanja u iznosu od 118.399 kuna.

Skupština Društva odlučiti će o raspodjeli dobiti tekuće godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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 2019. godinu neovisno o činjenici nastanka pandemije Covid 19.

Pojava i širenje korona virusa u Republici Hrvatskoj te mјere koje su poduzete s ciljem zaustavljanja širenja i suzbijanja virusa zasigurno će imati negativne učinke na cijelokupno hrvatsko gospodarstvo. Kako bi navedeni učinci bili ublaženi Vlada RH predstavila je niz mјera za potporu gospodarstva. Međutim, obzirom na recentnost navedenih događaja, neizvjesnost koliko će dugi mјere prevencije biti u primjeni, te činjenicu da je razrada mјera za potporu gospodarstvu još u tijeku, trenutno nije moguće pouzdano procijeniti učinke tih mјera za buduća razdoblja.

Uprava Društva procijenila je pretpostavku stalnosti poslovanja, razmotrla je 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, jer nisu postojali na datum bilance. U skladu s time, rezultat poslovne 2019. i stavke bilance nisu usklađene da bi reflektirale utjecaj krize. Nije moguće pouzdano predvidjeti trajanje i stupanj posljedica na poslovanje, ni utjecaj na finansijske izvještaje u budućim razdobljima.

Društvo je u proteklom razdoblju poslovalo profitabilno i imalo neometan pristup finansijskim resursima. Društvo je procijenilo mogućnost da će neograničeno poslovati i u budućnosti.

Finansijske izvještaje odobrila je Uprava Društva na dan 22.05.2020. 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.

U ovom trenutku teško je predvidjeti specifične učinke mјera potpore u uvjetima pandemije COVID – 19 i potpora vlade RH na razuman i učinkovit način. Okruženje je podložno brzim promjenama, te se sukladno tome ažuriraju činjenice i okolnosti koje informiraju Društvo o razumnim i opravdanim informacijama za djelovanje na moguće gubitke.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Bilješke uz financijske izvještaje PLINARA d.o.o.

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Upravljanje financijskim 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 financijskim 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.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo rizicima povezanim s učinkom promjena tržišnih kamatnih stopa na svoj financijski položaj i novčane tokove. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovih rizika.

Kreditni rizik

Kreditni rizik odnosi se na rizik neispunjerenja ugovornih obveza drugih ugovornih strana koji će proizvesti financijski 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.

Pula, 22.05.2020.

Zakonski predstavnik :
Dean Kocijančić, dipl.ing.

PLINARA d.o.o.
PULA