

LNG Hrvatska d.o.o.

Radnička cesta 80

Zagreb

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2018. godinu**

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-6
Račun dobiti i gubitka	7
Izvještaj o financijskom položaju / (Bilanca)	8-9
Bilješke uz financijske izvještaje	10-31

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 86/2015), tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **LNG Hrvatska** d.o.o., Zagreb ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

Potpisano u ime Uprave:

U Zagrebu, 02. travnja 2019. godine.


Dr.sc. Barbara Dorić
Direktor

LNG HRVATSKA
d.o.o. za poslovanje ukapljenim
prirodnim plinom
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891

LNG Hrvatska d.o.o.
Radnička cesta 80
Zagreb
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku društva LNG Hrvatska d. o. o., Zagreb

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **LNG Hrvatska d.o.o.**, Zagreb, Radnička cesta 80 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2018., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2018., Račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinито i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih 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

Kao što je navedeno u Bilješci 17. uz financijske izvještaje, na dan 31. prosinca 2018. godine Društvo je iskazalo materijalnu imovinu u pripremi u iznosu od 119 milijuna kuna koja se odnosi na savjetodavne usluge za izradu projektne i studijske dokumentacije, troškove vezane uz aktivnosti ishođenja dozvola (lokacijska i građevinska dozvola), troškove komercijalnih, pravnih, tehničkih i financijskih konzultanata, kako za usluge razvoja Projekta kopnenog LNG terminala, tako i za razvoj plutajućeg LNG terminala.

Naime, u veljači 2014. godine Uprava Društva donosi Odluku o razvoju Projekta izgradnje LNG kopnenog terminala, te u srpnju 2015. godine Vlada RH Projekt razvoja izgradnje kopnenog terminala proglašava strateškim investicijskim projektom RH. U lipnju 2016. godine Vlada RH donosi Odluku o ubrzanju postupka izgradnje LNG terminala na način da se razvija plutajući LNG terminal kao prva faza Projekta izgradnje LNG terminala, nakon čega slijedi izgradnja kopnenog LNG terminala, kao drugog dijela Projekta. Temeljem navedenih Odluka Vlade RH, Društvo kontinuirano priprema dokumentaciju i za kopneni i za plutajući terminal. Dana 1. veljače 2018. godine Vlada RH donosi Odluku o proglašenju Projekta LNG terminala strateškim investicijskom projektom RH, kojim se Projekt koji će se realizirati u dvije faze – plutajući terminal i kopneni terminal, proglašava strateškim investicijskim projektom RH u svim fazama razvoja. Na temelju navedenog u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2018. godine iskazana je imovina u pripremi koja se odnosi na ulaganja za razvoj kopnenog i plutajućeg terminala. Kao što je navedeno u bilješkama 17. i 36. uz financijske izvještaje 31. siječnja 2019. godine na skupštini Društva donesena je konačna investicijska odluka o izgradnji plutajućeg LNG terminala, dogovorene su daljnje aktivnosti Društva za razdoblje od 2019. do kraja 2020. godine kao i dinamika financiranja cjelokupne investicije. Između ostalog potpisani su ugovori o nabavi i operiranju FSRU broda, ugovor za nabavu EPC radova, a provodi se i postupak izvlaštenja zemljišta. Obzirom na navedeno i činjenicu da su se pokrenule konkretne aktivnosti oko realizacije Projekta, sukladno tome imovina u pripremi nije vrijednosno usklađena. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem. .

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2017., revidirao je drugi revizor koji je dana 18. travnja 2018. godine izrazio mišljenje s rezervom na te financijske izvještaje.

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

Uprava Društva 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 Društva 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 Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva 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 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva 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 zahtijeva 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 cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski 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.

U Zagrebu, 29. travnja 2019. godine

Audit d.o.o.

Radnička cesta 54

10000 Zagreb



Darko Karić, direktor



Dubravka Tršinar, ovlaštenu revizor

Račun dobiti i gubitka

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
POSLOVNI PRIHODI	6	100.645	46.836
Ostali poslovni prihodi		100.645	46.836
POSLOVNI RASHODI		8.160.978	5.931.592
Materijalni troškovi		2.982.824	1.955.084
a) troškovi sirovina i materijala	7	107.952	90.198
b) ostali vanjski troškovi	8	2.874.872	1.864.886
Troškovi osoblja	9	2.034.112	3.174.482
a) neto plaće i nadnice		1.097.335	1.729.570
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		661.751	1.034.779
c) doprinos na plaće		275.026	410.133
Amortizacija	10	83.833	160.904
Ostali troškovi	11	564.250	631.122
Vrijednosno usklađivanje	12	1.738.829	-
a) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		1.738.829	-
Ostali poslovni rashodi	13	757.130	10.000
FINANCIJSKI PRIHODI	14	387.032	659.457
Ostali prihodi s osnove kamata		5.615	3.278
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		381.417	656.179
FINANCIJSKI RASHODI	15	183.031	2.106.609
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		5.058	1.876.710
Tečajne razlike i drugi rashodi		167.860	189.630
Ostali financijski rashodi		10.113	40.269
UKUPNI PRIHODI		487.677	706.293
UKUPNI RASHODI		8.344.009	8.038.201
Gubitak prije oporezivanja		(7.856.332)	(7.331.908)
Porez na dobit	16	-	-
GUBITAK RAZDOBLJA		(7.856.332)	(7.331.908)

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju (Bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
DUGOTRAJNA IMOVINA		101.218.988	120.569.232
Materijalna imovina	17	101.218.988	120.569.232
Pstrojenja i oprema		132.304	80.369
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		198.409	176.712
Predujmovi za materijalnu imovinu		1.859.250	1.499.138
Materijalna imovina u pripremi		99.029.025	118.813.013
KRATKOTRAJNA IMOVINA		23.539.538	18.822.193
Potraživanja		1.170.352	553.489
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	18	142	116
Potraživanja od države i drugih institucija	19	1.005.572	347.766
Ostala potraživanja	20	164.638	205.607
Financijska imovina		384.684	165.983
Dani zajmovi, depoziti i slično	21	384.684	165.983
Novac u banci i blagajni	22	21.984.502	18.102.721
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	23	39.580	107.889
UKUPNA AKTIVA		124.798.106	139.499.314

Izveštaj o financijskom položaju (Bilanca)

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2017.</u>	<u>2018.</u>
KAPITAL I REZERVE		426.065	19.405.102
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	24	24.330.900	50.641.800
REZERVE IZ DOBITI		-	45
Ostale rezerve		-	45
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		(16.048.503)	(23.904.835)
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(7.856.332)	(7.331.908)
DUGOROČNE OBVEZE		54.671.614	63.331.938
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	25	54.671.614	63.331.938
KRATKOROČNE OBVEZE		49.016.471	10.076.870
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	26	3.263.226	5.628.451
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	27	25.771.813	-
Obveze za zajmove, depozite i slično	28	249.331	249.331
Obveze prema dobavljačima	29	19.489.814	3.942.851
Obveze prema zaposlenicima	30	134.166	135.524
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	31	108.121	111.374
Ostale kratkoročne obveze	32	-	9.339
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	33	20.683.956	46.685.404
UKUPNA PASIVA		124.798.106	139.499.314
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

LNG HRVATSKA d.o.o. za poslovanje ukapljenim prirodnim plinom sa sjedištem u Zagrebu, Radnička cesta 80 nastalo je Društvenim ugovorom o osnivanju Društva s ograničenom odgovornošću između HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. Zagreb, i PLINACRO d.o.o. Zagreb, kao osnivača.

LNG HRVATSKA d.o.o. za poslovanje ukapljenim prirodnim plinom Zagreb, Savska c. 88A upisano je na Trgovačkom sudu 8.lipnja 2010. godine. Temeljni kapital Društva upisanog na Trgovačkom sudu Zagreb iznosi 20.000,00 kn uplaćenog od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.o.o. 10.000,00 kn i PLINACRO-a d.o.o. 10.000,00 kn. Društvo se dokapitaliziralo 31.03.2011. od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. za 100.000,00 kn i od PLINACRO d.o.o za 100.000,00 kn te ukupni temeljni kapital iznosi 220.000.00 kn. Društvo je dokapitalizirano 31.07.2012.od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. za iznos 755.000,00 kn i od PLINACRO d.o.o. za iznos 755.000,00 kn te ima ukupan kapital registriran na Trgovačkom sudu 1.730.000,00 kn. Društvo je također dokapitalizirano 28.12.2012. za iznos 22.600.900,00 kn od PLINACRO d.o.o. registrirano na Trgovačkom sudu 04.02.2013. godine. Odlukom skupštine Društva od 26.ožujka 2018.godine temeljni kapital društva povećan je ulaganjem prava u društvo za iznos od 26.310.900 kuna što je provedeno na Trgovačkom sudu dana 18.05.2018.godine. Temeljni kapital iznosi 50.641.800 kuna. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 080733282.

Osnovne djelatnosti Društva su:

Šifra djelatnosti: 3523 – priprema projekata vezanih za terminal za ponovno uplinjavanje UPP i povezanog postrojenja za skladištenje UPP-a

- projektiranje terminala za ponovno uplinjavanje UPP i povezanog postrojenja za skladištenje UPP-a
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- upravljanje terminalom za UPP
- upravljanje mjestom za opskrbu UPP-om i/ili SPP-om

Društvo je zastupao Mladen Antunović kao direktor do dana 29.12.2016.godine.

Od 29.12.2016.godine do 28.02.2017.godine društvo je zastupao Antun Kranjčec kao direktor.

Od 01.03.2017.godine Društvo je zastupao kao direktor Goran Frančić.

Od 19.travnja 2018.godine društvo zastupa pojedinačno i samostalno kao direktor dr.sc.Barbara Dorić.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Članovi Nadzornog odbora:

Kažimir Vrankić – predsjednik nadzornog odbora od 02.veljače do 20.studenog 2018.godine

Ivan Andročec – predsjednik nadzornog odbora od 19.prosinca 2018.godine

Luka Balen – zamjenik predsjednika nadzornog odbora od 02.veljače 2018.godine

Mihovil Anđelinović – član nadzornog odbora od 02.veljače 2018.godine

Društvo na dan 31.12.2018. godine zapošljava 10 zaposlenika (na dan 31.12.2017.godine 10 zaposlenika)

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: HSFI), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja u Narodnim novinama* 86/2015 propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene HSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 02.04.2019. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK	1 USD = 6,469192 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u računu dobiti i gubitka, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.2. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.4.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2017.	2018.
Računala i računalna oprema	2	2
Oprema	4	4
Mobilni telefoni	2	2
Uredsko pokućstvo	4	4

3.4. Umanjenje vrijednosti materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.5. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ulaganja koja se drže do dospijea

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijea, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea vrednuju se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

3.6. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

3.7. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

3.8. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

3.9. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.10. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

3.11. Najmovi

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

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

3.12. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.13. Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan

3.14. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum izvještaja o financijskom položaju/bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješki 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4.

Odgođena porezna imovina

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu sa naslova prenesenih poreznih gubitaka, budući da u ovom trenutku nije vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje poreznih gubitaka u navedenim iznosima prije njihovog isteka. Pregled dospijuća poreznih gubitaka po godinama dan je u sklopu bilješke 16 – Porez na dobit.

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Približno 50% kratkoročnih i dugoročnih obveza ostvaruju se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2018. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2017. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 175.677 kuna veća/manja (2017. godina = 286.582 kune) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi i obvezama prema dobavljačima.

5.2. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 6 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	-	400
Ostali nespomenuti prihodi	100.645	46.436
UKUPNO:	100.645	46.836

Bilješka 7 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Materijalni troškovi administracije	44.481	26.518
Troškovi sitnog inventara	8.947	5.539
Potrošeni rezervni dijelovi	438	437
Troškovi goriva	54.086	57.704
UKUPNO:	107.952	90.198

Bilješka 8 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Knjigovodstvene usluge vođenja posl.knjiga	103.176	128.601
Usluge poreznih savjetnika	121.027	18.554
Usluge revizije i procjene vrijednosti poduzeća	400.946	39.000
Najamnine	452.224	574.510
Režije i ostali troškovi nekretnina u najmu	104.848	122.728
Troškovi drugih dohod.-ugovor o djelu	126.335	2.736
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmova	58.858	75.951
Usluge održavanja i pref.troškovi	43.688	53.060
Ostale usluge	115.188	38.885
Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata	827.395	542.832
Konzultantske i marketinške usluge	41.344	-
Ostale intelektualne usluge	84.523	39.375
Usluge telefona, interneta i pošte	58.386	85.281
Vanjske usluge reprezentacije (ugošćenja i pokloni)	95.710	61.883
Komunalne usluge	21.481	36.695
Usluge vanjskog osoblja	92.663	-
Prevoditeljske usluge	51.080	36.010
Izrada projekata, elaborata i sl.	76.000	-
Naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (licencije)	-	8.700
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	-	85
UKUPNO:	2.874.872	1.864.886

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 9 – Troškovi osoblja

		- u kunama -	
	Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
	Neto plaća	1.097.335	1.729.570
	Porezi i doprinosi iz plaća	661.751	1.034.779
	Doprinosi na plaće	275.026	410.133
	UKUPNO:	<u>2.034.112</u>	<u>3.174.482</u>

Bilješka 10 – Amortizacija

		- u kunama -	
	Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
	Amortizacija materijalne imovine	83.833	160.904
	UKUPNO:	<u>83.833</u>	<u>160.904</u>

Bilješka 11 – Ostali troškovi

		- u kunama -	
	Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
	Članarina HGK	504	504
	Troškovi platnog prometa i bankovne usluge	14.036	27.284
	Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	1.488	33.152
	Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi i troškovi prijevoza	332.300	141.197
	Nadoknade troškova, darovi i potpore	28.560	81.480
	Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	6.000	-
	Troškovi osiguranja materijalne imovine	-	4.641
	Premije za ostale oblike osiguranja	-	60.951
	Troškovi stručnog usavršavanja i stručna literatura	121.824	50.625
	Članarina udrugama i društvima	2.045	2.855
	Sudski troškovi, takse, pristojbe i biljezi	54.456	14.035
	Ostali nematerijalni troškovi	2.373	6.383
	Troškovi sistematskih kontrolnih liječničkih pregleda zaposlenika	-	25.992
	Troškovi reprezentacije i promidžbe	535	-
	Doprinos za šume	129	187
	Nadoknade članovima nadzornog odbora	-	108.045
	Nadoknade članovima revizorskog odbora	-	73.791
	UKUPNO:	<u>564.250</u>	<u>631.122</u>

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 12 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

		- u kunama -
	2017. godina	2018. godina
Opis:		
Vrijednosno usklađenje ostalih potraživanja	1.738.829	-
UKUPNO:	1.738.829	-

Bilješka 13 – Ostali poslovni rashodi

		- u kunama -
	2017. godina	2018. godina
Opis:		
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	750.887	-
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	6.243	-
Darovanje do 2% od ukupnog prihoda	-	10.000
UKUPNO:	757.130	10.000

Bilješka 14 – Financijski prihodi

		- u kunama -
	2017. godina	2018. godina
Opis:		
Prihodi od redovnih kamata	5.615	3.278
Pozitivne tečajne razlike	381.417	656.179
UKUPNO:	387.032	659.457

Bilješka 15 – Financijski rashodi

		- u kunama -
	2017. godina	2018. godina
Opis:		
Kamate	5.058	1.876.710
Negativne tečajne razlike	167.860	189.630
Ostali financijski rashodi	10.113	40.269
UKUPNO:	183.031	2.106.609

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 16 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
<i>Gubitak prije oporezivanja</i>	(7.856.332)	(7.331.908)
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	1.797.244	684.897
- 50% troškova reprezentacije	48.122	30.942
- 50% troškovi auta	2.562	1.800
- vrijednosno usklađenje financijske imovine	1.738.829	-
- zatezne kamate između povezanih osoba	-	539.132
- kamate između povezanih osoba	-	113.023
- povećanje porezne osnovice za ostale rashode	7.731	-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(27.909)	(24.899)
- stručno usavršavanje	(27.909)	(24.899)
<i>Preneseni gubitak</i>	(10.883.109)	(16.096.056)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	(16.970.106)	(22.767.966)
Stopa poreza na dobit	12%	12%

Pregled prenesenih poreznih gubitaka

Gubitak iz:	Istječe u :	Iznos u kn:
- gubitak iz 2018. godine	2023. godini	6.671.910
- gubitak iz 2017. godine	2022. godini	6.086.997
- gubitak iz 2016. godine	2021. godini	2.504.988
- gubitak iz 2015. godine	2020. godini	2.643.158
- gubitak iz 2014. godine	2019. godini	3.451.767
- gubitak iz 2013. godine	2018. godini	1.409.146
UKUPNO:		22.767.966

Društvo nema evidentiranu odgođenu poreznu imovinu i odgođene porezne obveze.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 17 – Dugotrajna materijalna imovina

- u kunama -

Opis	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	<i>29.847</i>	<i>-</i>	<i>194.550</i>	<i>73.177.871</i>	<i>73.402.268</i>
Nabavke	167.803	228.043	1.664.700	25.851.154	27.911.700
Prodaja i rashod	(14.741)	-	-	-	(14.741)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>182.909</i>	<i>228.043</i>	<i>1.859.250</i>	<i>99.029.025</i>	<i>101.299.227</i>
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-
Nabavke	45.994	41.278	227.888	19.195.988	19.511.148
Prodaja i rashod	-	-	(588.000)	588.000	-
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>228.903</i>	<i>269.321</i>	<i>1.499.138</i>	<i>118.813.013</i>	<i>120.810.375</i>
Ispravak vrijednosti					
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	<i>4.904</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4.904</i>
Amortizacija	54.199	29.634	-	-	83.833
Prodaja i rashod	(8.498)	-	-	-	(8.498)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>50.605</i>	<i>29.634</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>80.239</i>
Amortizacija	97.929	62.975	-	-	160.904
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	<i>148.534</i>	<i>92.609</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>241.143</i>
Sadašnja vrijednost					
na dan 01.01.2017.	24.943	-	194.550	73.177.871	73.397.364
na dan 31.12.2017.	132.304	198.409	1.859.250	99.029.025	101.218.988
na dan 31.12.2018.	80.369	176.712	1.499.138	118.813.013	120.569.232

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na troškove izrade studija, troškove vezane uz aktivnosti ishođenja dozvola i izrade projektne dokumentacije za potrebe ishođenja građevinske dozvole, troškove izrade dokumentacije, ugovora i svih aktivnosti tijekom postupka ishođenja potrebnih dozvola i suglasnosti, troškove pravnih, komercijalnih, tehničkih i financijskih konzultanata tijekom postupka nabave, izrade te sklapanja ugovora o nabavi i operiranju FSRU broda te postupka nabave i sklapanja ugovora o izvođenju EPC radova na kopnu, te sukladno sklopljenim ugovorima i troškova vezanih za implementaciju plutajućeg rješenja izgradnje LNG terminala, kao i pravnih troškova vezanih uz rješavanje imovinsko-pravnih odnosa i postupka izvlaštenja. Obzirom da se materijalna imovina u pripremi odnosi i na troškove razvoja kopnenog LNG terminala kao i na troškove razvoja plutajućeg LNG terminala u nastavku su navedene najvažnije Odluke Vlade RH koje su tijekom posljednjih godina utjecale na strukturu materijalne imovine u pripremi:

- srpanj 2015. godine – Vlada RH projekt razvoja izgradnje kopnenog LNG terminala proglašava strateškim investicijskim projektom RH,

- lipanj 2016. godine – Vlada RH donosi Odluku o ubrzanju postupka izgradnje LNG terminala na način da se razvija plutajući LNG terminal kao prva faza projekta izgradnje LNG terminala, nakon čega bi uslijedila izgradnja kopnenog LNG terminala,

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

- veljača 2018. godine – Vlada RH donosi Odluku o proglašenju projekta LNG terminala strateškim investicijskim projektom RH, kojim se projekt pod nazivom LNG terminal, koji će se realizirati u dvije faze – plutajući terminal i kopneni terminal, proglašava strateškim investicijskim projektom u svim fazama razvoja.

Svi navedeni radovi i aktivnosti, zajedno sa Odlukama Vlade RH za konačan cilj imaju donošenje konačne odluke o investiranju koja je donesena na sjednici Skupštine Društva dana 31. siječnja 2019. godine. Donošenjem konačne investicijske odluke, društvo LNG Hrvatska tijekom drugog kvartala 2019. godine planira prijelaz sa razvojne u investicijsku fazu projekta.

Procijenjena vrijednost investicije prve faze projekta koja se odnosi na izgradnju plutajućeg LNG terminala za ukapljeni plin iznosi 230 milijuna eura. Navedena investicija financirati će se iz bespovratnih sredstava dodijeljenih od strane Europske komisije u iznosu od 101,4 milijuna eura, bespovratnih sredstva koje je Vlada RH na sjednici od 30. siječnja 2019 dodijelila za financiranje prve faze projekta plutajućeg LNG terminala u iznosu od 100 milijuna eura, dok će se preostala sredstva neophodna za izgradnju osigurati od strane vlasnika Društva, Hrvatska elektroprivreda d.d. i Plinacro d.o.o.

Bilješka 18 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Ostala potraživanja od zaposlenih	142	116
UKUPNO:	142	116

Bilješka 19 – Potraživanja od države i drugih institucija

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanje za PDV	983.613	335.427
Pretporez koji još nije priznat	6.922	12.221
Potraživanje za doprinos za šume	4	-
Potraživanje za porez na dobit	15.033	118
UKUPNO:	1.005.572	347.766

Bilješka 20 – Ostala potraživanja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Potraživanja od banke za kamate	91	3
Potraživanja za dane predujmove	164.547	205.604
UKUPNO:	164.638	205.607

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 21 – Kratkotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Dani zajmovi-depozit Croatia banka	220.308	-
Potraživanja za depozit za najam poslovnog prostora	164.376	165.983
UKUPNO:	384.684	165.983

Bilješka 22 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Kunska sredstva u bankama	19.851.148	2.321.111
Devizna sredstva u bankama	2.133.354	15.779.643
Kunska sredstva u blagajni	-	1.967
UKUPNO:	21.984.502	18.102.721

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
u HRK	19.851.148	2.323.078
u EUR	2.132.480	15.779.643
u USD	874	-
UKUPNO:	21.984.502	18.102.721

Novčana sredstva u stranoj valuti preračunata su u funkcionalnu valutu na dan 31. prosinca primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke*.

Bilješka 23 – Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

		- u kunama -
Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	39.580	107.889
UKUPNO:	39.580	107.889

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u kunama -

Opis:	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.2018	39.580	-	39.580
Ukidanje razgraničenja	(60.750)	-	(60.750)
Formiranje novih razgraničenja	129.059	-	129.059
Stanje na dan 31.12.2018	107.889	-	107.889

Bilješka 24 – Temeljni (upisani) kapital

- u kunama -

Opis:	31.12.2017.	%	31.12.2018.	%
Plinacro d.o.o.	23.465.900	96,44%	23.465.900	46,33%
HEP d.d.	865.000	5,56%	27.175.900	53,67%
UKUPNO:	24.330.900	100%	50.641.800	100%

Temeljni (upisani) kapital iznosi 50.641.800 kuna te je navedena pozicija usklađena sa upisom u Trgovačkom sudu.

Odlukom skupštine Društva od 26. ožujka 2018. temeljni kapital društva povećan je ulaganjem prava u Društvo sa iznosa od 24.330.900 kn za iznos od 26.310.900 kn na iznos od 50.641.800 kn što je provedeno na Trgovačkom sudu 18. svibnja 2018. godine.

Bilješka 25 – Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom

- u kunama -

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
HEP d.d.	36.106.614	35.644.938
Plinacro d.o.o.	18.565.000	27.687.000
UKUPNO:	54.671.614	63.331.938
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza		-
UKUPNO dugoročna dospijeca:	54.671.614	63.331.938

Pregled dospijeca po godinama:

- u kunama -

Struktura obveza po dospijecu:	31.12.2018.
dospjelo i dospijeva u 2018. godini	-
dospijeva u 2019. godini	-
dospijeva u 2020. godini	54.209.938
dospijeva u 2021. godini	9.122.000
dospijeva nakon 2021. godine	-
UKUPNO:	63.331.938

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Bilješka 26 – Kratkoročne obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Plinacro d.o.o.	4.210	4.154
Obveze za kamate na zajam Plinacro d.o.o.	5.056	1.342.595
Obveze za kamate na zajam HEP d.d.	3.253.960	4.281.702
UKUPNO:	3.263.226	5.628.451

Bilješka 27 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
HEP d.d. - kratkoročni dio dugoročnog zajma	25.771.813	-
UKUPNO:	25.771.813	-

Bilješka 28 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za depozite i jamčevine	249.331	249.331
UKUPNO:	249.331	249.331

Struktura dugoročnih obveza po valutama:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
u HRK	249.331	249.331
UKUPNO:	249.331	249.331

Bilješka 29 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	12.333.110	3.744.572
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	7.156.704	198.279
UKUPNO:	19.489.814	3.942.851

Bilješka 30 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze za neto plaće	134.166	135.524
UKUPNO:	134.166	135.524

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2018. godine, koji je podmiren u siječnju 2019. godine.

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Porezi i doprinosi na i iz plaće	108.121	105.216
Porezi i doprinosi po ugovoru o djelu	-	6.104
Obveze za doprinos za šume	-	54
UKUPNO:	108.121	111.374

Bilješka 32 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obveze prema članovima revizorskog i nadzornog odbora	-	9.339
UKUPNO:	-	9.339

Bilješka 33 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	31.12.2018.
Obračunati neiskorišteni godišnji odmor	78.947	123.863
Odgođeni prihodi iz potpora za dugotrajnu imovinu	20.594.119	46.561.541
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	10.890	-
UKUPNO:	20.683.956	46.685.404

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja:

Opis:	- u kunama -		
	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.2018	89.837	20.594.119	20.683.956
Formiranje novih razgraničenja	123.863	25.967.422	26.091.285
Ukidanje razgraničenja	(89.837)	-	(89.837)
Stanje na dan 31.12.2018	123.863	46.561.541	46.685.404

Bilješka 34 – Odnosi s povezanim društvima

Društvo je pod zajedničkom kontrolom društava Plinacro d.o.o. i HEP d.d. (bilješka 24).

U transakcijama sa članovima Društva, LNG Hrvatska je u 2018. godini ostvarila rashode u visini 1.917 tisuća kuna (u 2017.godini 109 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Povezano društvo:	Opis rashoda:	Iznos rashoda u 2018.:	Iznos obveze na 31.12.2018.:
Plinacro d.o.o.	Kamate na zajmove	1.337.539	29.033.749
	Ostali financijski rashodi	39.873	
HEP d.d.	Zatezne kamate	539.132	39.926.640
UKUPNO:	-	1.916.544	68.960.389

Povezano društvo:	Opis rashoda:	Iznos rashoda u 2017.:	Iznos obveze na 31.12.2017.:
Plinacro d.o.o.	Ostali vanjski troškovi	98.866	18.574.265
	Ostali financijski rashodi	10.112	
HEP d.d.	-	-	65.132.387
UKUPNO:	-	108.978	83.706.652

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka - 35 Sporovi i potencijalne obveze

Protiv Društva se vodi 3 upravna i jedan radni spor koji prema procjeni Uprave Društva neće rezultirati značajnim obvezama za Društvo.

Društvo također vodi jedan upravni spor protiv Primorsko - goranske županije („tuženik“) radi poništenja rješenja tuženika.

Bilješka 36 – Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju /(Bilance)

Dana 31. siječnja 2019. godine na skupštini Društva donesena je konačna investicijska odluka o izgradnji plutajućeg LNG terminala, dogovorene su daljnje aktivnosti Društva za razdoblje od 2019. do kraja 2020. godine kao i dinamika financiranja cjelokupne investicije.

Dana 11. ožujka 2019. godine sklopljen je ugovor o kratkoročnom zajmu sa HEP d.d. u iznosu od 16,7 milijuna eura.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine - nastavak

Odlukom skupštine Društva od 18.02.2019. godine temeljni kapital Društva povećan je za iznos od 238.376.800,00 kuna uplatom društva Plinacro d.o.o. u iznosu od 22.270.000,00 kuna dana 22. veljače 2019. godine, te društva Hrvatska elektroprivreda d.d. u iznosu od 216.106.800,00 kuna dana 25. veljače 2019. godine. Obje uplate u temeljni kapital izvršene su u novcu tako da iznos temeljnog kapitala iznosi 289.018.600,00 kuna. Navedeno je provedeno na Trgovačkom sudu 28.veljače 2019.godine.

Bilješka 37 – Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 02.04.2019. godine.


Dr.sc.Barbara Dorić
Direktor

LNG HRVATSKA
d.o.o. za poslovanje ukapljenim
prirodnim plinom
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891 2