

LNG HRVATSKA d.o.o.

Radnička cesta 80

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i

Izvešće neovisnih revizora

za 2020. godinu

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnih revizora	2-4
Izveštaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	5
Izveštaj o financijskom položaju	6-7
Izveštaj o novčanim tokovima	8
Izveštaj o promjenama kapitala	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10-44
Odobrenje financijskih izvještaja	44

Odgovornost za godišnje financijske izvještaje

Uprava društva LNG Hrvatska d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 80 (dalje u tekstu „Društvo“) dužna je osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2020. godinu budu sastavljeni u skladu s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna za:

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

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

U Zagrebu, 29. travanj 2021. godine

Potpisano za i u ime Uprave:


Hrvoje Krhen
Direktor

LNG HRVATSKA
d.o.o. za postovanje ukapljenim
prirodnim plinom
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891 1

LNG Hrvatska d.o.o.

Radnička cesta 80

Zagreb

Republika Hrvatska



BDO Croatia d.o.o.
Trg J. F. Kennedy 6b
10000 Zagreb
Tel: +385 1 2395 741
Fax: +385 1 2303 691
E-mail: bdo-croatia.hr



REVIZIJA

FACT REVIZIJA

IZVJEŠĆE
IZ
REVIZIJE
GODIŠNJIH
FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA
Društva LNG Hrvatska d.o.o.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

Vlasnicima društva LNG Hrvatska d.o.o., Zagreb:

Izvjeshće 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 2020., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama kapitala i Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću 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.

Odgovornosti 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 MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih nekonsolidiranih 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, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)**Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)****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 Izvešće 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:

- prepoznavamo 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 zaobilazanje 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.
- 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 zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću 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 Izvešća 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA (nastavak)**Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)****Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)**

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.

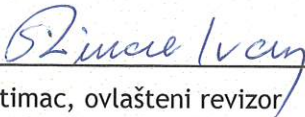
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

BDO Croatia d.o.o. i FACT revizija d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizijsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.

U Zagrebu,

29. travnja 2021. godine

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



Ivan Štimac, ovlaštenu revizor



Vedrana Stipić, članica Uprave

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

U Zagrebu,

29. travnja 2021. godine

FACT revizija d.o.o.
Zadarska 80
10000 Zagreb



Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor



Daniela Šunjić, predsjednica Uprave

FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
2

Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2020.	2019.
POSLOVNI PRIHODI		3.755.827	16.069.299
Prihodi od prodaje	5	9.922	-
Ostali poslovni prihodi	6	3.745.905	16.069.299
POSLOVNI RASHODI		9.847.731	37.795.949
Materijalni troškovi	7, 8	2.236.871	1.849.319
Troškovi osoblja	9	5.063.467	3.510.956
Amortizacija	10	553.671	547.550
Ostali troškovi	11	1.779.157	1.316.447
Vrijednosno usklađivanje	12	200.867	30.565.870
Rezerviranja	13	2.318	2.651
Ostali poslovni rashodi	14	11.380	3.156
Dobit / gubitak iz poslovanja		(6.091.904)	(21.726.650)
FINANCIJSKI PRIHODI	15	13.584.859	2.523.230
FINANCIJSKI RASHODI	16	16.179.633	6.822.970
Neto financijska dobit / gubitak		(2.594.774)	(4.299.740)
UKUPNI PRIHODI		17.340.686	18.592.529
UKUPNI RASHODI		26.027.364	44.618.919
Gubitak prije oporezivanja		(8.686.678)	(26.026.390)
Porez na dobit	17	(36.156)	(5.501.857)
GUBITAK RAZDOBLJA		(8.650.522)	(20.524.533)
Dobit / gubitak tekuće godine		(8.650.522)	(20.524.533)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit		(8.650.522)	(20.524.533)

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisano u ime Društva na dan 29. travanj 2021. godine


LNG HRVATSKA
d.o.o. za poslovanje ukapljenim
prirodnim plinom
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891 1

Izvještaj o financijskom položaju

na dan 31. prosinca 2020. godine

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2020.	2019.
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	18	337.531	-
Zemljište	19	5.350.862	-
Građevinski objekti	19	360.431.613	-
Postrojenja i oprema	19	1.380.987.816	85.550
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	19	63.500	126.238
Predujmovi za materijalnu imovinu	19	110.750	29.793.319
Materijalna imovina u pripremi	19	32.918.842	859.530.886
Imovina s pravom korištenja	19	567.609	951.625
Odgođena porezna imovina	20	5.538.013	5.501.857
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.786.306.536	895.989.475
Zalihe	21	1.817.502	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	22	4.636.757	-
Potraživanja od kupaca	23	112.271	-
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	24	767	372
Potraživanja od države i drugih institucija	25	122.040	271.683
Ostala potraživanja	26	85.088	221.041
Dani zajmova, depoziti i slično	27	164.884	162.821
Novac u banci i blagajni	28	59.134.683	552.217.597
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	29	161.871	297.278
KRATKOTRAJNA IMOVINA		66.235.863	553.170.792
UKUPNA AKTIVA		1.852.542.399	1.449.160.267

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju

na dan 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2020.	2019.
KAPITAL I OBVEZE			
Temeljni kapital	30	289.018.600	289.018.600
Rezerve iz dobiti	31	45	45
Preneseni gubitak		(51.761.276)	(31.236.743)
Gubitak poslovne godine		(8.650.522)	(20.524.533)
KAPITAL		228.606.847	237.257.369
REZERVIRANJA	32	15.489.434	2.651
DUGOROČNE OBVEZE	33,34,35,36	54.246.117	9.724.621
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	37	6.549.033	9.122.253
Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe	38	18.109.171	160.651.591
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	39	3.750.235	2.921.130
Obveze za zajmove, depozite društava povezanih sudjelujućim interesom	40	13.843.500	18.565.000
Obveze za zajmove, depozite i slično	41	22.516.466	15.595.775
Obveze prema dobavljačima	42	162.651.934	400.276.993
Obveze prema zaposlenicima	43	291.789	176.888
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44	564.866	150.862
Ostale kratkoročne obveze	45	42.526.966	41.627.096
Prihod budućeg razdoblja	46	1.283.396.041	553.088.038
KRATKOROČNE OBVEZE		1.554.200.001	1.202.175.626
UKUPNA PASIVA		1.852.542.399	1.449.160.267

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisano u ime Društva na dan 29. travanj 2021. godine


LNG HRVATSKA
d.o.o. za poslovanje ukapljenim
prirodnim plinom
Hrvoje Krhen, direktor
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891 1

Izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2020.	2019.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kupaca	98.757	-
Novčani primici s osnove povrata poreza	1.266.811	1.481.736
Novčani izdaci dobavljačima	(17.111.782)	(11.135.397)
Novčani izdaci za zaposlene	(4.516.296)	(3.657.451)
Ostali novčani primici i izdaci	41.069.822	510.838.456
Novac iz poslovanja	20.807.312	497.527.344
Novčani izdaci za kamate	-	-
Plaćeni porez na dobit	-	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	20.807.312	497.527.344
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	57.797	1.138
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	-	7.500.000
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	57.797	7.501.138
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(423.192.872)	(333.807.755)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(423.192.872)	(333.807.755)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(423.135.075)	(326.306.617)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	-	238.376.800
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	-	124.517.349
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	41.477.444	-
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	41.477.444	362.894.149
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(127.014.968)	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(5.217.627)	-
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(132.232.595)	-
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(90.755.151)	362.894.149
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(493.082.914)	534.114.876
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	552.217.597	18.102.721
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	59.134.683	552.217.597

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisano u ime Društva na dan 29. travanj 2021. godine


Hrvoje Krhen, direktor

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

Izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Ostale rezerve	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 01.01. 2019. godine	50.641.800	45	(23.904.835)	(7.331.908)	19.405.102
Gubitak razdoblja	-	-	-	(20.524.533)	(20.524.533)
Povećanje/smanjenje temeljnog kapitala (upisanog) (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	238.376.800	-	-	-	238.376.800
Raspored gubitka 2018. godine	-	-	(7.331.908)	7.331.908	-
Stanje 31.12. 2019. godine	289.018.600	45	(31.236.743)	(20.524.533)	237.257.369
Gubitak razdoblja	-	-	-	(8.650.522)	(8.650.522)
Raspored gubitka 2019. godine	-	-	(20.524.533)	20.524.533	-
Stanje 31.12. 2020. godine	289.018.600	45	(51.761.276)	(8.650.522)	228.606.847

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Potpisano u ime Društva na dan 29. travanj 2021. godine


LNG HRVATSKA
 d.o.o. za poslovanje ukapljenim
 prirodnim plinom
 Hrvoje Krhen, direktor
 ZAGREB, Radnička cesta 80
 OIB: 53902625891 1

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine

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 HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA 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 upisana je na Trgovačkom sudu 08.06.2010. godine. Temeljni kapital Društva upisanog na Trgovačkom sudu Zagreb iznosi 20.000,00 kuna uplaćenog od HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d. 10.000,00 kuna i PLINACRO d.o.o. 10.000,00 kuna. Društvo je dokapitalizirano 31.03.2011. godine od HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d. za 100.000,00 kuna i od PLINACRO d.o.o. za 100.000,00 kuna te ukupni temeljni kapital iznosi 220.000,00 kuna. Društvo je dokapitalizirano 31.07.2012. godine od HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d. za iznos 755.000,00 kuna i od PLINACRO d.o.o. za iznos 755.000,00 kuna te ima ukupan kapital registriran na Trgovačkom sudu u iznosu od 1.730.000,00 kuna. Društvo je također dokapitalizirano 28.12.2012. godine za iznos 22.600.900,00 kuna od PLINACRO d.o.o. i registrirano na Trgovačkom sudu 04.02.2013. godine. Odlukom Skupštine Društva od 26.03.2018. 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. Odlukom Skupštine Društva od 18.02.2019. godine temeljni kapital Društva povećan je za iznos od 238.376.800 kuna uplatom u novcu od strane HRVATSKA ELEKTROPRIVREDA d.d. u iznosu od 216.106.800 kuna i od strane PLINACRO d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna. Temeljni kapital iznosi 289.018.600 kuna. Društvo djeluje pod matičnim brojem subjekta 080733282.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- priprema projekata vezanih za terminal za ponovno uplinjavanje UPP-a i povezanog postrojenja za skladištenje UPP-a
- projektiranje terminala za ponovno uplinjavanje UPP-a 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

Uprava:

dr. sc. Barbara Dorić – direktorica od 19.04.2018. godine do 31.03.2020. godine

g. Hrvoje Krhen – direktor od 31.03.2020. godine

Nadzorni odbor:

Ivan Andročec – predsjednik nadzornog odbora

Luka Balen – zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Mihovil Anđelinović – član nadzornog odbora

Društvo je na dan 31.12.2020. godine zapošljavalo 18 radnika (31.12.2019. godine: 11 radnika).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

Struktura zaposlenika prema kvalifikacijama i spolu:

31.12.2019.

Kvalifikacija	M	Ž	Ukupni broj radnika
Doktor znanosti	-	1	1
Magistar znanosti	-	1	1
MBA	1	-	1
VSS	5	3	8
VŠS	-	-	-
SSS	-	-	-
Ukupno	6	5	11

31.12.2020.

Kvalifikacija	M	Ž	Ukupni broj radnika
Doktor znanosti	-	-	-
Magistar znanosti	-	1	1
MBA	1	-	1
VSS	10	2	12
VŠS	1	-	1
SSS	3	-	3
Ukupno	15	3	18

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2020. godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koje je usvojila Europska unija i objavljeni u Službenom listu EU-a. Također, pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 75/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20) i u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20).

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja pod pretpostavkom neograničenog nastavka poslovanja.

Društvo vodi računovodstvene evidencije na hrvatskom jeziku, u kunama i u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima te praksom koje se pridržavaju društva u Hrvatskoj.

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 31.12. tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31.12.2019. godine 1 EUR = 7,442580 HRK 1 USD = 6,649911 HRK

31.12.2020. godine 1 EUR = 7,536898 HRK 1 USD = 6,139039 HRK

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućem izvještajnom razdoblju na snazi su sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila Europska unija:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Definicija poslovanja, usvojene u Europskoj uniji 21. travnja 2020. (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i za stjecanja sredstava do kojih dolazi na dan ili nakon početka tog razdoblja)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje“** – Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. siječnja 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** – Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 (usvojene u Europskoj uniji 9. listopada 2020., na snazi najkasnije od 1. lipnja 2020. za financijske godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.)
- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bile su objavljene, ali ne i na snazi, sljedeće izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji:

- **izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9**, usvojene u Europskoj uniji 16. prosinca 2020. (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 pomaknut je sa 1. siječnja 2021. na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI-ja 16: „Najmovi“** – Reforma referentnih kamatnih stopa – 2. faza, usvojene u Europskoj uniji 13. siječnja 2021. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija 2020. godine još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) – Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“**, uključujući izmjene MSFI-ja 17 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja“** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

Novi standardi i izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.)”,** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima Društva u razdoblju prve primjene standarda. Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano. Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje”** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

2.1. Troškovi mirovinskih naknada i ostala primanja zaposlenih

Društvo ne upravlja planovima definiranih naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike i rukovoditelje. Sukladno tome, nema rezerviranja za te troškove.

Društvo ima obvezu plaćanja doprinosa fondovima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj sukladno zakonskim propisima. Ova obveza se odnosi na sve osobe koje su u radnom odnosu temeljem ugovora o radu. Navedeni doprinosi se uplaćuju u određenom postotnom iznosu utvrđenom na temelju bruto plaće. Društvo je dužno obustavljati doprinose iz bruto plaće zaposlenika.

	2020. godina	2019. godina
Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	20%
Doprinos za zdravstveno osiguranje	16,5%	15%
Doprinos za fond za zapošljavanje	0%	1,7%
Doprinos za ozljede na radu	0%	0,5%

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.2. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od prava korištenja iz operativnog najma, ulaganja u licence i ulaganja u tuđu imovinu. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 1,5 godine za prava korištenja iz operativnog najma, 3 godine za ulaganja u licence i 5 godina za ulaganja u tuđu imovinu (u 2019. godini: 2,5 godine za prava korištenja iz operativnog najma).

2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti i bilo koji gubitak nastao umanjnjem vrijednosti imovine. Zemljišta se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo koji gubitak nastao umanjnjem vrijednosti imovine. Zemljišta se ne amortiziraju.

Procijenjeni vijek uporabe, ostatak vrijednosti i metode amortizacije pregledavaju se na kraju svake godine, a svaka promjena procjene obračunava se na osnovi novih očekivanja i ima učinak u tekućem i budućim razdobljima. Zemljišta i imovina u pripremi se ne amortiziraju, a nekretnine, postrojenja i oprema u uporabi amortiziraju se primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

	2019.	2020.
Upravljačka zgrada	40 godina	40 godina
Građevinski objekti	20 godina	20 godina
FSRU brod s opremom	20 godina	20 godina
Cjevovod odašiljačko-čistačke stanice	10 godina	10 godina
Elementi plinovoda (ne građevinski dio)	7 godina	7 godina
Računala i računalna oprema	2 godina	2 godina
Oprema kopnenog dijela terminala	4 godina	4 godina
Oprema u pristanu i upravnoj zgradi	8 godina	8 godina
Mobilni telefoni	2 godina	2 godina
Uredsko pokućstvo	4 godina	4 godina
Alati	4 godina	4 godina

Troškovi nekretnina, postrojenja i opreme sadrže nabavnu cijenu imovine, uključujući carinu i nepovratne poreze i sve izravne troškove dovođenja imovine u uporabno stanje i na mjesto uporabe. Troškovi nastali nakon stavljanja nekretnina, postrojenja i opreme u uporabu terete troškove u dobiti ili gubitku razdoblja u kojem su nastali. U situacijama u kojima je nedvojbeno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih ekonomskih koristi za koje se očekuje da će se ostvariti uporabom stavke nekretnina, postrojenja i opreme iznad njihovih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju kao dodatni trošak nekretnina, postrojenja i opreme. Troškovi prihvatljivi za kapitalizaciju obuhvaćaju troškove periodičnih, unaprijed planiranih značajnijih pregleda i remonta nužnih za daljnje poslovanje. Dobit ili gubitak koji proizlazi iz otuđenja ili povlačenja nekog predmeta imovine, postrojenja i opreme određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine, te se priznaje kao dobit ili gubitak u računu dobiti i gubitka.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.4. Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te nematerijalne imovine

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Umanjenje nematerijalne imovine s neodređenim vijekom upotrebe i imovine koja nije u upotrebi procjenjuje se godišnje i kad god postoji indikacija da vrijednost imovine može biti umanjena.

Nadoknadivi iznos je iznos veći od neto prodajne cijene ili vrijednosti imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira 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 generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

2.5. Društvo kao najmoprimac

Prilikom sklapanja ugovora o najmu Društvo procjenjuje sadrži li ugovor komponente najma odnosno sadrži li ugovor pravo kontrole nad korištenjem predmetne imovine tijekom određenog razdoblja u zamjenu za naknadu.

Društvo kao najmoprimac

S naslova ugovora o najmu, Društvo priznaje imovnu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu. Izuzetak predstavljaju kratkoročni najmovi (definirani za ugovore sklopljene na rok do 12 mjeseci) te najmovi imovine male vrijednosti (što uključuje osobna računala, sitniji uredski namještaj, telefone i sl.), koji se priznaju pravocrtno kao operativni troškovi razdoblja tijekom trajanja ugovora o najmu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.5. Društvo kao najmoprimac (nastavak)

Obveza po najmu prvobitno se mjeri u visini sadašnje vrijednosti budućih plaćanja najma, koji se diskontiraju primjenom stope implicirane u ugovoru u najmu. Ukoliko se ova diskontna stopa ne može lako utvrditi iz ugovora o najmu, najmoprimac koristi inkrementalnu stopu zaduženja. Plaćanja zakupa uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju:

- fiksna plaćanja najmova umanjena za eventualna potraživanja s naslova poticaja;
- promjenjiva plaćanja najmova koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma;
- iznose za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstva za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; plaćanja kazni za raskid ugovora o najmu ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Obveza po najmu iskazana je u zasebnom retku u Izvještaju o financijskom položaju. Obveze po najmu iskazane su u sklopu pozicije Dugoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

Prilikom prve primjene Društvo se odlučilo za primjenu pojednostavljenog modificiranog retrospektivnog pristupa. Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti koja odražava kamate s naslova najmova primjenom metode efektivne kamatne stope, te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti koja odražava izvršena plaćanja s naslova najmova.

Društvo ponovno mjeri obvezu po najmu u sljedećim situacijama:

- kada je došlo do izmjene uvjeta iz ugovora o najmu ili kada je došlo do značajnog događaja ili promjena okolnosti koje su rezultirale promjenom procjena ostvarivanja mogućnosti kupnje. U tom slučaju obveza najma mjeri se diskontiranjem revidiranih plaćanja s naslova najmova uz korištenje revidirane diskontne stope;
- promjenjiva plaćanja s naslova najma mijenjaju se zbog promjene indeksa, stope ili jamstva za ostatak vrijednosti. U tom slučaju obveza po najmu mjeri se diskontiranjem revidiranih plaćanja s naslova najma korištenjem nepromijenjene diskontne stope (izuzev ukoliko je promjena plaćanja najma zbog promjene u visini kamatne stope);
- ukoliko dolazi do promjene (modifikacije) ugovora o najmu, koji se ne evidentira kao zaseban najam. U tom slučaju obveza po najmu mjeri se temeljem razdoblja modificiranog najma diskontiranjem revidiranog plaćanja s naslova najmova korištenjem revidirane diskontne stope na dan stupanja na snagu promjene (modifikacije).

Društvo je u 2020. godini uskladilo indeksaciju cijena prema ugovoru o najmu koja je dovela do ponovnog mjerenja obveze po najmu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.5. Društvo kao najmoprimac (nastavak)

Imovina s pravom uporabe sastoji se od početnog mjerenja obveze po najmu, plaćanja najma na dan ili prije početka ugovora, umanjena za sve primljene poticaje za najam te uvećana za sve početne izravne troškove koji nastaju za najmoprimca. Ova je imovina naknadno mjerena primjenom modela troška umanjenog za akumuliranu amortizaciju te gubitke od umanjenja vrijednosti. Ukoliko Društvo preuzima obvezu rastavljanja i uklanjanja odnosne imovine, obnove mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, obveze se priznaju u skladu s odredbom MRS-a 37: Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.

U mjeri u kojoj se troškovi odnose na pravo uporabe imovine, troškovi su uključeni u odnosnu imovinu s pravom uporabe, osim ako su ti troškovi nastali za potrebe formiranja zaliha u skladu s MRS-om 2: Zalihe.

Imovina s pravom uporabe amortizira se od datuma početka najma do kraja njezina korisnog vijeka uporabe ili do kraja razdoblja najma, ovisno o tome koji je datum raniji. Ukoliko se na temelju najma do kraja razdoblja najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese na najmoprimca ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost kupnje, Društvo predmetnu imovinu s pravom uporabe amortizira od datuma početka najma do kraja korisnog vijeka uporabe imovine.

Imovina s pravom uporabe prezentirana je u zasebnom retku u Izvještaju o financijskom položaju. Imovina s pravom uporabe prezentirana je u sklopu materijalne imovine.

Društvo primjenjuje MRS 36: Umanjenje imovine kako bi utvrdilo postoje li razlozi za umanjeње vrijednosti u skladu s odredbama u bilješci 2.5. – Umanjenje imovine.

Promjenjivi najmovi koji ne ovise o indeksu ili stopi nisu uključeni u mjerenje obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Srodna plaćanja priznaju se kao trošak tekućeg razdoblja u sklopu pozicije Ostalih vanjskih troškova u sklopu Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju kada se ostvaruje događaj i/ili aktiviraju plaćanja.

MSFI 16 dopušta najmoprimcu da ne razdvaja komponente koje nisu predmet najma, te umjesto toga priznaje najmove i povezane komponente najma kao jednu jedinstvenu komponentu najma. Društvo nije koristilo ovo praktično pojednostavljenje. Društvo je ugovore koji sadrže komponentu najma, te jednu ili više dodatnih komponenti koji se ne odnose na najam raspodijelilo na svaku komponentu koja se odnosi na najam, na temelju relativne samostalne cjeline te komponente i ukupne samostalne cjeline komponenti koje se ne odnose na najam.

2.6. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja s dospijecem do tri mjeseca koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjene vrijednosti beznačajan.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u 100%-tnom iznosu prilikom stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

2.8. Troškovi 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 (umanjениh 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. Društvo primjenjuje kapitalizaciju troškova posudbe počevši od 2016. godine u dijelu u kojem se može pripisati Materijalnoj imovini u pripremi, a do stavljanja iste u upotrebu.

2.9. Priznavanje prihoda

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene. Sukladno novom MSFI-ju 15, glede priznavanja ugovora s kupcima Društvo primjenjuje model pet koraka;

- 1) Utvrđivanje ugovora s kupcem
- 2) Utvrđivanje obveze isporuke u ugovoru
- 3) Utvrđivanje cijene transakcije
- 4) Dodjeljivanje cijene transakcije obvezama isporuke u ugovoru
- 5) Priznavanje prihoda kada (ili kako) subjekt ispuni obvezu isporuke

Društvo priznaje prihode od usluga korištenja Terminala za UPP na temelju ugovorenog zakupa kapaciteta Terminala za UPP i cijene definirane Metodologijom utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za prihvata i otpremu ukapljenog prirodnog plina (NN, br. 48/18, 79/20).

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obvezu u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknada u ugovoru na koje Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prijenos obećane robe ili usluga kupca. Društvo priznaje prihod u trenutku kada je izvršilo obvezu i kada je prihod moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od usluga korištenja Terminala za UPP priznaju se kad Društvo obavi uslugu, kad se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova. Isporuka je izvršena kada Društvo ima objektivne dokaze o tome da su svi kriteriji prihvaćanja usluge zadovoljeni. Prihodi od prodaje usluge iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjениh za ugovorene popuste u trenutku kada je usluga obavljena.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu nastanka na temelju podmirene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.10. Strane valute

U financijskim izvještajima Društva, poslovne promjene izražene u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije. Na svaki izvještajni datum monetarna aktiva i pasiva izražena u stranoj valuti preračunava se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na kraju godine. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti u stranoj valuti preračunavaju se primjenom tečajeva važećih na dan procjene fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke iskazane u stranoj valuti u visini povijesnog troška se ne preračunavaju. Tečajne razlike iskazuju se u dobiti ili gubitku razdoblja.

2.11. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit čini zbroj tekućeg poreza i promjene odgođenog poreza tijekom godine.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u dobiti ili gubitku jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike. Odgođene porezne obveze i odgođena porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu niti na poreznu niti na računovodstvenu dobit.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do kraja izvještajnog razdoblja. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine odražava iznos za koji se očekuje da će nastati obveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist dobiti ili gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u sveobuhvatnoj dobiti, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u sveobuhvatnoj dobiti.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.12. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaje samo ako Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki izvještajni datum i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama. Ako je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja jest sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će biti potrebni radi podmirenja obveze. U slučaju diskontiranja, povećanje u rezerviranjima koje odražava protok vremena priznaje se kao trošak kamata.

Rezerviranja za troškove restrukturiranja priznaju se kad Društvo ima razrađen formalan plan restrukturiranja o kojem su obaviještene strane na koje se plan odnosi.

Društvo je uknjižilo rezerviranja za dekomisiju Terminala za UPP koja se temelji na najboljoj procjeni Uprave vezano za troškove zatvaranja koji će biti potrebni kako bi Društvo podmirilo svoju obvezu.

2.13. Financijska imovina

Društvo priznaje financijsku imovinu u svojim financijskim izvještajima kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Ovisno o poslovnom modelu za upravljanje imovinom te ugovornim značajkama novčanih tokova financijske imovine, Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak.

Kratkotrajna imovina

Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Društvo upravlja imovinom s ciljem ostvarenja novčanih tokova.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja drže se sa strategijom prikupljanja ugovorenih novčanih tokova. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja koja nemaju značajnu financijsku komponentu pri početnom priznavanju mjereni su sukladno MSFI-ju 15 po njihovoj transakcijskoj cijeni.

Umanjenje

Društvo priznaje umanjenje vrijednosti financijske imovine na temelju očekivanih kreditnih gubitaka. Na svaki izvještajni datum, Društvo mjeri očekivane kreditne gubitke te iste priznaje u financijskim izvještajima.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kad:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine;
- prenosi financijsku imovinu i pritom prijenos ispunjava uvjete za prestanak priznavanja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.13. Financijska imovina (nastavak)

Društvo prenosi financijsku imovinu ako, i samo ako prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine ili zadržava ugovorna prava na primanje novčanih tokova od financijske imovine, ali pretpostavlja ugovornu obvezu plaćanja novčanih tokova jednom ili više primatelja u aranžmanu.

Kad Društvo prenosi financijsku imovinu, dužno je procijeniti obujam do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom. U ovom slučaju kada se prenose svi rizici i koristi od vlasništva, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili su zadržane u okviru prijenosa.

Ako se zadržavaju gotovo svi rizici i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine. Ako Društvo niti prenosi niti zadržava gotovo sve rizike i koristi od vlasništva nad financijskom imovinom, Društvo određuje je li zadržana kontrola nad financijskom imovinom.

Ukoliko nije zadržana kontrola nad financijskom imovinom, Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu i priznaje zasebno kao imovinu ili obveze sva prava i obveze koje su nastale ili su zadržane u okviru prijenosa. Ukoliko je zadržana kontrola, Društvo nastavlja s priznavanjem financijske imovine u mjeri u kojoj i dalje sudjeluje u toj financijskoj imovini.

2.14. Financijske obveze

Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze mjere se po amortiziranom trošku. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti plus pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze te kredite i zajmove.

Naknadno mjerenje

Nakon početnog priznavanja, financijske obveze naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje s priznavanjem obveza u financijskim izvještajima kada i samo kada je obveza podmirena. Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u dobiti ili gubitku.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.15. Potencijalne obveze i imovina

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

2.16. Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva (događaji za koje su u financijskim izvještajima potrebne prilagodbe) na datum izvještavanja evidentiraju se u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja za koje u financijskim izvještajima nisu potrebne prilagodbe, objavljuju se u bilješkama kad su iznosi značajni.

2.17. 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 izvještaju o financijskom položaju te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore priznaju se kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju s 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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

2.18. Reklasifikacija usporednih razdoblja

Promjene u usporednim financijskim izvještajima

U usporednim podacima Izvještaja o financijskom položaju na 31. prosinca 2019. godine nematerijalna imovina je reklasificirana kako bi financijske informacije bile u skladu s financijskim izvještajima za 2020. godinu. Reklasifikacija nije utjecala na dobit iz prethodnog razdoblja.

Izvještaj o financijskom položaju

Za godinu koja završava 31. prosinca 2019.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Izvještaj 2019.	Reklasifikacija	Prepravljeno
IMOVINA			
Nematerijalna imovina	951.625	(951.625)	0
Zemljište	0		0
Građevinski objekti	0		0
Postrojenja i oprema	85.550		85.550
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	126.238		126.238
Predujmovi za materijalnu imovinu	29.793.319		29.793.319
Materijalna imovina u pripremi	859.530.886		859.530.886
Imovina s pravom korištenja		951.625	951.625
Odgodena porezna imovina	5.501.857		5.501.857
DUGOTRAJNA IMOVINA	895.989.475	0	895.989.475

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 2, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i temeljne pretpostavke stalno se 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 utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena temelji se 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 sredstava dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 2.2. i 2.3.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

Odgođena porezna imovina

Društvo je priznalo odgođenu poreznu imovinu za gubitke od umanjenja vrijednosti pod pretpostavkom da će porezna imovina biti ostvarena. Prikaz odgođene porezne imovine temelji se na procijenjenoj budućoj dobiti Društva, a prema projekciji Uprave Društva.

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu s 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 17 – Porez na dobit.

Kvantificiranje i izračun obveza za dekomisiju

Menadžment procjene budućih novčanih izdataka povezanih s obvezama dekomisije radi zatvaranja terminala temelji na Planu zatvaranja Terminala koji obuhvaća procjenu troškova. Vrijednost tih obveza vezano za rezerviranja za napuštanje Terminala za UPP na dan 31.12.2020. godine iznosi 15.484.466 kuna, a na dan 31.12.2019. godine iznosi 0 kuna. (vidi bilješku 32).

4. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koji 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.

4.1 Tržišni rizik

Valutni rizik

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

Približno 8% svih kratkoročnih i dugoročnih obveza ostvaruju se u EUR i USD. 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 31.12.2020. godine, ako bi EUR i/ili USD oslabio/ojačao za 0,5% (2019. 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 72.215.877 kuna veća/manja (2019. godina = 473.594 kuna), uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR i/ili USD kod posudbi, obveza prema dobavljačima, depozitima i ostalim vremenskim razgraničenjima.

Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

4. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

4.1 Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope (nastavak)

Kredit i zajmovi odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Kredit i zajmovi odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka.

4.2. 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. Društvo kontinuirano prati očekivane novčane priljeve s naslova naplate potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, te ih uspoređuje s očekivanim novčanim odljevima s naslova obveza prema dobavljačima i ostalim obvezama. Ove procjene Društva isključuju utjecaj ekstremnih okolnosti (kao npr. prirodne katastrofe) koje se ne mogu razumno predvidjeti. 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 zajmovima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih zajmova prikazano u sklopu bilješke 33. i 34.

5. Prihodi od prodaje

Opis:	2020.	- u kunama - 2019.
Prihodi od naknada od lučke djelatnosti	9.922	-
UKUPNO:	9.922	-

6. Ostali poslovni prihodi

Opis:	2020.	- u kunama - 2019.
Prihodi od naknade štete	-	1.313.730
Ostali nespomenuti prihodi	3.745.905	14.755.569
UKUPNO:	3.745.905	16.069.299

Ostali nespomenuti prihodi u 2020. godini najvećim dijelom, u iznosu od 3.709.405 kuna, odnose se na izvanrednu prodaju plina društvu Plinacro d.o.o. u prosincu 2020. godine.

7. Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	2020. godina	- u kunama - 2019. godina
Troškovi zaštitne odjeće i obuće	53.419	-
Materijalni troškovi administracije	94.580	54.496
Troškovi sitnog inventara	17.362	3.896
Potrošeni rezervni dijelovi	2.824	176
Troškovi energije	217.949	46.869
UKUPNO:	386.134	105.437

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

8. Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga	151.379	133.459
Usluge idejnog rješenja	5.300	-
Usluge revizije i procjene vrijednosti poduzeća	-	76.000
Najamnine	354.983	200.142
Režije i ostali troškovi nekretnina u najmu	134.099	128.928
Troškovi drugog dohotka - ugovor o djelu	117	-
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmova	174.854	115.000
Usluge održavanja i prefakturirani troškovi	169.208	158.821
Ostale usluge	85.174	72.991
Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata	401.076	656.455
Ostale intelektualne usluge	56.543	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	51.389	88.956
Vanjske usluge reprezentacije	98.086	53.165
Komunalne usluge	68.282	39.761
Prevoditeljske usluge	23.030	6.450
Naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (licencije)	27.801	5.304
Vanjske usluge pri izradi i prodaji dobara i usluga	49.416	8.450
UKUPNO:	1.850.737	1.743.882

U trošku najma iskazano je mjesečno korištenje osobnih vozila (rent a car) i najam vanjskih parkirnih mjesta. Na navedene najmove ne primjenjuje se MSFI 16 s obzirom da nije riječ o istom predmetu najma (parkirno mjesto i osobna vozila) u toku cijele godine.

9. Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Neto plaća	2.780.093	1.955.634
Porezi i doprinosi iz plaća	1.654.334	1.154.968
Doprinosi na plaće	629.040	400.354
UKUPNO:	5.063.467	3.510.956

Društvo na dan 31.12.2020. godine zapošljava 18 djelatnika (na 31.12.2019. godine zapošljava 11 djelatnika).

Glavno rukovodstvo Društva u 2020. godini uključuje 4 djelatnika (u 2019. godini 3 djelatnika) i to djelatnike Uprave i direktore sektora.

Isplate ključnom rukovodstvu u 2020. godini iznosile su 2.011.418 kuna (u 2019. godini iznosile su 1.150.035 kuna).

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2020. godinu ukalkuliralo iznos od 315.396 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (u 2019. godini 137.112 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

10. Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Amortizacija nematerijalne imovine	16.147	393.808
Amortizacija materijalne imovine	537.524	153.742
UKUPNO:	553.671	547.550

Amortizacija materijalne imovine u 2020. godini iznosi 537.524 kuna, od čega se na amortizaciju imovine s pravom korištenja odnosi 397.860 kuna.

11. Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Članarina HGK	504	504
Troškovi platnog prometa i bankovne usluge	11.981	18.415
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	52.152	28.104
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	297.631	368.784
Nadoknade troškova, darovi i potpore	223.363	158.630
Troškovi osiguranja materijalne imovine	2.894	1.199
Premije osiguranja broda	102.203	-
Premije za ostale oblike osiguranja	292.266	139.784
Troškovi stručnog usavršavanja i stručna literatura	191.902	11.353
Članarina udrugama i društvima	10.416	24.195
Sudski troškovi, takse, pristojbe i biljezi	1.855	9.430
Ostali nematerijalni troškovi	30.957	6.229
Troškovi sistematskih kontrolnih liječničkih pregleda zaposlenika	3.320	24.816
Troškovi koncesije	345.640	311.550
Doprinosi za šume	4.595	4.927
Nadoknade članovima nadzornog odbora	119.361	119.978
Nadoknade članovima revizorskog odbora	88.117	88.549
UKUPNO:	1.779.157	1.316.447

Društvo plaća Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture naknadu za koncesiju na pomorskom dobru u svrhu gradnje i gospodarskog korištenja luke posebne namjene – Industrijske luke Terminala za UPP, Omišalj-Njivice. Trošak koncesije u 2020. godini iskazan je u iznosu 345.640 kuna (u 2019. godini trošak koncesije iznosi 311.550 kuna).

12. Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi	200.867	30.565.870
UKUPNO:	200.867	30.565.870

Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi u 2020. godini iznosi 200.867 kuna. Isto je napravljeno temeljem Analize investicije u tijeku i odnosi se na kapitalizirane kamate po zajmu HEP d.d. iz 2015. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

13. Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Rezerviranja za otpremnine	2.318	2.651
UKUPNO:	2.318	2.651

14. Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	1.380	3.156
Darovanja do 2% ukupnog prihoda	10.000	-
UKUPNO:	11.380	3.156

15. Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Prihodi od redovnih kamata	59.319	46.822
Pozitivne tečajne razlike	13.515.834	2.476.408
Tečajne razlike i drugi prihodi s poduzetnicima unutar grupe	9.706	-
UKUPNO:	13.584.859	2.523.230

Pozitivne tečajne razlike u najvećoj mjeri čini konačan obračun kupoprodajne cijene FSRU broda sukladno uveznoj carinskoj deklaraciji za FRSU brod.

16. Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Kamate	946.900	1.257.953
Kamate s osnove poslovnog najma	19.468	29.388
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	2.713.725	522.510
Negativne tečajne razlike	9.962.642	2.555.358
Ostali financijski rashodi	2.536.898	2.457.761
UKUPNO:	16.179.633	6.822.970

Unutar troškova kamata iskazane su i kamate po osnovi poslovnih najмова u iznosu od 19.468 kuna. Negativne tečajne razlike iskazane su u iznosu od 12.676.367 kuna i najveći dio čine negativne tečajne razlike na stanjima deviznog računa u iznosu od 8.164.103 kune i tečajne razlike po zajmovima u iznosu od 2.713.725 kuna.

U 2020. godini ostali financijski rashodi iskazani su u iznosu od 2.536.898 kuna i čine ih naknade za korištenje jamstva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

17. Porez na dobit

Opis:	2020. godina	- u kunama - 2019. godina
Gubitak prije oporezivanja	(8.686.678)	(26.026.390)
Uvećanje osnovice poreza na dobit	261.109	30.781.425
- 50% troškova reprezentacije	59.922	11.583
- Zatezne kamate između povezanih osoba	-	76
- Kamate između povezanih osoba	-	191.701
- Amortizacija iznad propisanih stopa	-	12.195
- Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	320	-
Umanjenje osnovice poreza na dobit	(89.796)	(5.567)
- Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	(2.978)	-
- Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(86.818)	(5.567)
Gubitak nakon umanjnja i povećanja	(8.515.365)	4.749.468
Preneseni gubitak	(13.157.585)	(21.358.820)
Osnovica poreza na dobit	(21.672.950)	(16.609.352)
Porez na dobit	18%	18%

Iskazana obveza poreza na dobit odnosi se na tekuću poreznu obvezu.

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.

Gubitak nakon umanjnja i uvećanja porezne osnovice iznosi 8.515.365 kuna (u 2019. godini dobit nakon umanjnja i uvećanja porezne osnovice iznosi 4.749.468 kuna).

Pregled prenesenih poreznih gubitaka:

Gubitak iz:	Istječe u :	Iznos u kn:
- gubitak iz 2020. godine	2025. godini	8.517.840
- dobitak iz 2019. godine		(4.749.468)
- gubitak iz 2018. godine	2023. godini	6.671.909
- gubitak iz 2017. godine	2022. godini	6.086.998
- gubitak iz 2016. godine	2021. godini	2.504.988
- gubitak iz 2015. godine	2020. godini	2.643.158
UKUPNO:		21.675.425

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

18. Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

Opis	Imovina s pravom korištenja	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	Ulaganje na tuđoj imovini	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 01.01.2019.	1.345.433	-	-	1.345.433
Reklasifikacija	(1.345.433)	-	-	(1.345.433)
Stanje 31.12.2019.	-	-	-	-
Nabavke	-	52.849	300.830	353.679
Reklasifikacija	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	-	52.849	300.830	353.679
Ispravak vrijednosti				
Stanje 01.01.2019.	393.808	-	-	393.808
Amortizacija	-	-	-	-
Reklasifikacija	(393.808)	-	-	-
Stanje 31.12.2019.	-	-	-	-
Amortizacija	-	16.147	-	16.147
Reklasifikacija	-	1	-	1
Stanje 31.12.2020.	-	16.148	-	16.148
Sadašnja vrijednost				
na dan 01.01.2019.	951.625	-	-	951.625
na dan 31.12.2019.	-	-	-	-
na dan 31.12.2020.	-	36.701	300.830	337.531

Društvo je u 2019. godini u okviru nematerijalne imovine iskazalo imovinu s pravom korištenja koja se odnosi na najam poslovnog prostora (na razdoblje od 5 godina). U 2020. godini izvršena je reklasifikacija i imovina s pravom korištenja je prikazana u okviru dugotrajne materijalne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

19. Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predumovi za materijalnu imovinu	Imovina s pravom korištenja	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost								
Stanje 01.01.2019.	-	-	228.903	269.321	1.499.138	-	118.813.013	120.810.375
Nabavke	-	-	88.715	19.734	28.294.181	-	771.283.743	799.686.373
Prodaja i rashod	-	-	(38.443)	-	-	-	-	(38.443)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	(30.565.870)	(30.565.870)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	1.345.434	-	1.345.434
Stanje 31.12.2019.	-	-	279.175	289.055	29.793.319	1.345.434	859.530.886	891.237.869
Nabavke	-	-	45.648	9.526	-	13.843	890.612.747	890.681.764
Stavljanje u upotrebu	5.350.862	360.431.613	1.380.924.018	-	(29.682.569)	-	(1.717.023.924)	-
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	(200.867)	(200.867)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	5.350.862	360.431.613	1.381.248.841	298.581	110.750	1.359.277	32.918.842	1.781.718.766
Ispravak vrijednosti								
Stanje 01.01.2019.	-	-	148.534	92.609	-	-	-	241.143
Amortizacija	-	-	83.534	70.208	-	-	-	153.742
Prodaja i rashod	-	-	(38.443)	-	-	-	-	(38.443)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	393.808	-	393.808
Stanje 31.12.2019.	-	-	193.625	162.817	-	393.808	-	750.250
Amortizacija	-	-	67.400	72.264	-	397.860	-	537.524
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2020.	-	-	261.025	235.081	-	791.668	-	1.287.774
Sadašnja vrijednost								
na dan 01.01.2019	-	-	80.369	176.712	1.499.138	-	118.813.013	120.569.232
na dan 31.12.2019.	-	-	85.550	126.238	29.793.319	951.626	859.530.886	890.487.619
na dan 31.12.2020.	5.350.862	360.431.613	1.380.987.816	63.500	110.750	567.609	32.918.842	1.780.430.992

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

19. Kretanje dugotrajne materijalne imovine (nastavak)

Odlukom Vlade Republike Hrvatske o financiranju prve faze projekta plutajućeg terminala za ukapljeni prirodni plin na otoku Krku (Narodne novine, broj 12/19) usvojene na sjednici 30.01.2019. godine otklonjena je neizvjesnost ulaganja isticana u prijašnjim izvješćima revizora. Predmetna odluka Vlade Republike Hrvatske neposredna je podloga za donošenje Konačne investicijske odluke o izgradnji plutajućeg LNG terminala od strane Skupštine Društva dana 31.01.2019. godine.

Donošenjem naprijed navedenih odluka Vlade RH i Skupštine Društva te aktiviranjem ugovora za nabavku EPC radova (izgradnja pristana s pomoćnim postrojenjima i visokotlačnim priključnim plinovodom za plutajući terminal za ukapljeni prirodni plin) sklopljenog u siječnju 2019. godine, kao i ugovora o isporuci FSRU broda, stekli su se preduvjeti za pouzdanu procjenu vrijednosti ulaganja u investiciju u tijeku jer je definiran opseg i izvedba prve faze projekta izgradnje plutajućeg UPP terminala, a posredno i druge faze izgradnje kopnenog UPP terminala. Donošenjem Konačne investicijske odluke otklonjena je mogućnost aktiviranja klauzule automatskog raskida ugovora o isporuci FSRU broda kao i ugovora za nabavku EPC radova koja je bila ugrađena u iste u slučaju ne donošenja konačne investicijske odluke, a isti predstavljaju materijalno najznačajniji dio same investicije.

Potrebno je istaknuti da su naprijed specificiranim Odlukama doneseni i/ili izmijenjeni sljedeći ključni čimbenici Projekta:

- planirani kapaciteti broda (plutajući terminal, smanjenje kapaciteta broda za cca 35%, što cijenu broda progresivno pojeftinjuje);
- struktura financiranja, te je umjesto sufinanciranja od cca 23% iz EU fondova u cijelom projektu, u novom projektu fiksiran iznos financiranja iz EU fondova na (apsolutan iznos od) 101,4 milijuna EUR koliko je iznosilo cca 23% od inicijalnog ukupnog projekta;
- struktura financiranja - iz Proračuna RH isplatit će se u 2019. i 2020. godini maksimalno 100 milijuna EUR potpore, odnosno bespovratne kapitalne pomoći, čime je projekt postao potpuno održiv;
- poslovni model promijenjen je sukcesivno od ljeta 2018. do siječnja 2019. godine, te su odabrani domaći ulagači (equity partneri), HEP d.d. i Plinacro d.o.o.
- omogućeno je ugovaranje s izvođačima po novom modelu, odnosno aktiviranje ugovora kako je naprijed objašnjeno;
- potvrđena je fazna gradnja terminala, pri čemu je prva faza plutajući terminal za UPP, a druga kopneni terminal za UPP.

Društvo je preispitalo iskoristivost dosadašnjih ulaganja u investiciju u tijeku, sukladno zahtjevima MRS-a 36, te utvrdilo da postoje pokazatelji za umanjeње vrijednosti. Temeljem rezultata provedene analize Društvo je provelo vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi te je nadoknativ iznos određen na temelju najboljih raspoloživih informacija na dan izrade izvješća. Vrijednosno usklađeni iznos odnosi se na dio investicije u kopneni LNG terminal i rezultat je konačne definicije modela financiranja i izgradnje terminala, uključujući financijski model i strukturu financiranja, dinamiku financiranja, pravne i tehnološke aspekte i vlasničku strukturu.

Kako je na dan 31.01.2019. godine izmijenjena definicija LNG projekta, na isti je dan ispravljena vrijednost dijelu postojećih ulaganja u kopneni i plutajući terminal koji nisu iskoristivi u novom poslovnom modelu, te je isto primijenjeno i na ulaganja u kopneni terminal provedena od veljače do prosinca 2019. godine što je vrijednosno usklađeno na 31.12.2019. godine. Temeljem obavljene analize utvrđena je sljedeća struktura investicije u tijeku:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

19. Kretanje dugotrajne materijalne imovine (nastavak)

Materijalna imovina u pripremi:

Opis:	- u kunama -	
	31.01.2019.	
I. faza - Plutajući LNG terminal	40.061.946	
II. faza - Kopneni LNG terminal	70.963.328	
Mjesto za opskrbu UPP-om (Bunkering stanica)	8.171.655	
UKUPNO:	119.196.929	

Od ukupnog iznosa ulaganja u kopneni terminal, dio ulaganja u iznosu od 21,3 milijuna kuna zbog izmjene poslovnog modela postao je dijelom neiskoristiv u novom poslovnom modelu, te je utvrđeno da će za približno 30% vrijednosti ulaganja u postojeću dokumentaciju biti potrebne izmjene, zbog čega je pripadajuća vrijednost postojeće dokumentacije ispravljena dodatno za 9,3 milijuna kuna, sve na teret rezultata 2019. godine. Vrijednosno usklađenje provedeno temeljem analize ukupno je umanjilo vrijednost investicije u tijeku za 30,6 milijuna kuna u 2019. godini.

Dio investicije inicijalno klasificiran na kopneni terminal iskorišten je za realizaciju prve faze izgradnje plutajućeg terminala za UPP te je iznos od 20,6 milijuna kuna reklasificiran s ulaganja na kopneni na ulaganje u plutajući terminal.

Kako je dio ulaganja u kopneni terminal financiran iz bespovratnih sredstava EU, zbog provedenog umanjenja vrijednosti, dio bespovratnih sredstava u iznosu od 14,7 milijuna kuna priznat je u rezultatu 2019. godine, odnosno priznat je u poslovnim knjigama istovremeno s priznavanjem umanjenja vrijednosti obavljenih ulaganja.

Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi u 2019. godini prikazano je u sljedećoj tablici:

Opis:	- u kunama -	
	Vrijednosno usklađenje	Ostali prihodi
Stanje na dan 31.01.2019.	(30.211.431)	14.722.432
Formiranje vrijednosnog usklađenja/ukidanje odgođenih prihoda	(354.439)	-
Ukidanje vrijednosnog usklađenja/formiranje odgođenog prihoda	-	-
Stanje na dan 31.12.2019.	(30.565.870)	14.722.432

Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi u 2020. godini prikazano je u sljedećoj tablici:

Opis:	- u kunama -	
	Vrijednosno usklađenje	Ostali prihodi
Stanje na dan 01.01.2020.	(30.565.870)	-
Formiranje vrijednosnog usklađenja/ukidanje odgođenih prihoda	(200.867)	-
Ukidanje vrijednosnog usklađenja/formiranje odgođenog prihoda	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	(30.766.737)	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

19. Kretanje dugotrajne materijalne imovine (nastavak)

Materijalna imovina u pripremi nakon provedenih vrijednosnih usklađenja:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
I. faza - Plutajući LNG terminal	-	827.080.734
II. faza - Kopneni LNG terminal	22.195.339	21.726.649
Mjesto za opskrbu UPP-om (Bunkering stanica)	10.723.503	10.723.503
UKUPNO:	32.918.842	859.652.936

31.12.2020. godine Plutajući LNG terminal stavljen je u upotrebu temeljem Elaborata o aktiviranju Plutajućeg terminala za UPP na otoku Krku, te je imovina, po procjeni Uprave, bila spremna za korištenje i ishođene su potrebne dozvole za puštanje u rad 01.01.2021. godine.

20. Odgođena porezna imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Odgođena porezna imovina	5.538.013	5.501.857
UKUPNO:	5.538.013	5.501.857

Kretanje odgođene porezne imovine:

Opis:	- u kunama -	
	2020. godina	2019. godina
Stanje na dan 01.01.	5.501.857	-
Ukidanje odgođene porezne imovine	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	36.156	5.501.857
Korekcija odgođene porezne imovine uslijed promjene stope poreza na dobit od 01.01.2020.	-	-
Stanje na dan 31.12.	5.538.013	5.501.857

21. Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Sirovine i materijal	1.817.502	-
UKUPNO:	1.817.502	-

Zalihe sirovine i materijala na 31.12.2020. godine odnose se na zalihe zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 128.081 kuna i zalihe goriva i maziva u iznosu od 1.689.421 kuna.

22. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanje od Plinacro d.o.o.	4.636.757	-
UKUPNO:	4.636.757	-

Na dan 31.12.2020. godine potraživanja u iznosu od 4.636.757 kuna nisu dospjela.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

23. Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanje od kupaca u zemlji	112.271	-
UKUPNO:	112.271	-

Na dan 31.12.2020. godine, starosna struktura potraživanja:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Nedospjelo:	13.261	-
Dospjelo do:	99.010	-
- 30 dana	38.740	-
- 60 dana	60.270	-
UKUPNO:	112.271	-

24. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostala potraživanja od zaposlenika	767	372
UKUPNO:	767	372

25. Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanje za PDV	108.233	260.263
Pretporez koji još nije priznat	13.475	11.420
Potraživanje za doprinos za šume	332	-
UKUPNO:	122.040	271.683

26. Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanje za dane predujmove u zemlji	68.260	220.787
Potraživanje za dane predujmove u inozemstvo	9.818	-
Potraživanje od banke za kamate	737	254
Ostala potraživanja	6.273	-
UKUPNO:	85.088	221.041

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

27. Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Potraživanje za polog za najam poslovnog prostora	164.884	162.821
UKUPNO:	164.884	162.821

28. Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Kunska sredstva u bankama	13.871.393	367.308.635
Devizna sredstva u bankama	45.261.299	184.906.124
Kunska sredstva u blagajni	1.991	2.838
UKUPNO:	59.134.683	552.217.597

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
u HRK	13.873.384	367.311.473
u EUR	5.377.804	184.906.124
u USD	39.883.495	-
UKUPNO:	59.134.683	552.217.597

Novčana sredstva u stranoj valuti preračunata su u funkcionalnu valutu na dan 31.12. primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke*.

Sredstva u USD odnose se na primljeni polog kao jamstvo za ispunjenje potencijalnih obveza između korisnika Terminala za UPP te ne čini sredstva kojima Društvo može slobodno raspolagati.

29. Unaprijed plaćeni troškovi

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Unaprijed plaćeni troškovi	161.871	297.278
UKUPNO:	161.871	297.278

Promjene unaprijed plaćenih troškova:

Opis:	Unaprijed plaćeni troškovi
Stanje na dan 01.01.2020.	297.278
Ukidanje razgraničenja	(297.278)
Formiranje novih razgraničenja	161.871
Stanje na dan 31.12.2020.	161.871

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

30. Struktura vlasništva

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Plinacro d.o.o.	45.735.900	45.735.900
HEP d.d.	243.282.700	243.282.700
UKUPNO:	289.018.600	289.018.600

Temeljni (upisani) kapital iznosi 289.018.600 kuna te je navedena pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

31. Rezerve iz dobiti

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostale rezerve	45	45
UKUPNO:	45	45

32. Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezerviranja za mirovine	4.968	2.651
Rezerviranja za dekomisiju	15.484.466	-
UKUPNO:	15.489.434	2.651

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2020. godine dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -		
	za mirovine	za dekomisiju	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.2020.	2.651	-	2.651
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	2.317	15.484.466	15.486.783
Stanje na dan 31.12.2020.	4.968	15.484.466	15.489.434

Rezerviranja za mirovine iznose 4.968 kuna te su obračunate i odobrene od strane Uprave. Obračun je napravljen primjenom aktuarske metode.

Rezerviranja za dekomisiju iznose 15.484.466 kuna i obračunata su svođenjem utvrđene obveze prema Planu zatvaranja terminala za UPP na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope od 7% i očekivanim vijekom upotrebe terminala od 20 godina.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

33. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
HEP d.d.	36.218.342	-
UKUPNO:	36.218.342	-
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza	(18.109.171)	-
UKUPNO dugoročna dospijeca:	18.109.171	-

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	
	31.12.2020.	
dospijeva u 2021. godini	18.109.171	
dospijeva u 2022. godini	18.109.171	
UKUPNO:	36.218.342	

Dana 19.11.2020. godine s HEP d.d. sklopljen je Aneks 3 Ugovora o zajmu broj 2/2015 kojim je produženo plaćanje polovice tranše B u visini 2.402.735,29 EUR-a ili 18.109.171 kunu do 31. 12.2022. godine. Kamatna stopa po stupanju na snagu Aneksa 3. Ugovora o zajmu broj 2/2015 obračunava se po propisanoj kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba (3,42%

u 2020. godini), a koja je promjenjiva sukladno odluci Ministarstva financija RH. Obračun kamate je kvartalan.

34. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika povezanih sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Plinacro d.o.o.	27.687.000	-
UKUPNO:	27.687.000	-
Tekuća dospijeca dugoročnih obveza	(13.843.500)	-
UKUPNO dugoročna dospijeca:	13.843.500	-

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	
	31.12.2020.	
dospijeva u 2021. godini	13.843.500	
dospijeva u 2022. godini	13.843.500	
UKUPNO:	27.687.000	

Dana 08.12.2020. godine s Plinacro d.o.o. sklopljen je Dodatak ugovoru o zajmu od 27.12.2017. godine kojim je produženo plaćanje polovice tranša 1 i 2 u iznosu od 13.843.500 kuna do 31. 12.2022. godine. Kamatna stopa obračunava se po propisanoj kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba (3,42 % u 2020. godini), a koja je promjenjiva sukladno odluci Ministarstva financija RH. Obračun kamate je mjesečni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

35. Obveze za zajmove, depozite i slično

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Zadržani dio za EPC radove	22.023.724	-
UKUPNO:	22.023.724	-
Tekuća dospijeaća dugoročnih obveza	-	-
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	22.023.724	-

Društvo zadržava plaćanje 5% ukupne vrijednosti radova po Ugovoru za projektiranje, nabavu, izgradnju pristana s pomoćnim objektima i priključnim visokotlačnim plinovodom za LNG Terminal broj Ug-024/18-LNG od 31.01.2019. godine do isteka jamstvenog roka definiranog Ugovorom.

36. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročne obveze iz imovine s pravom korištenja	648.115	949.363
UKUPNO:	648.115	949.363
Tekuća dospijeaća dugoročnih zajmova	(378.393)	(346.742)
UKUPNO dugoročna dospijeaća:	269.722	602.621

37. Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za kamate na zajam HEP d.d.	6.549.033	9.122.253
UKUPNO:	6.549.033	9.122.253

38. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
HEP d.d. - kratkoročni dio dugoročnog zajma	18.109.171	35.765.099
HEP d.d. - kratkoročni financijski zajam	-	124.886.492
UKUPNO:	18.109.171	160.651.591

39. Kratkoročne obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Plinacro d.o.o.	225.670	343.460
Obveze za kamate na zajam Plinacro d.o.o.	3.524.565	2.577.670
UKUPNO:	3.750.235	2.921.130

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

40. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Plinacro d.o.o. - kratkoročni dio dugoročnog zajma	13.843.500	18.565.000
UKUPNO:	13.843.500	18.565.000

41. Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za jamčevine i kratkoročni zadržani dio EPC radova	22.169.724	15.217.382
Obveze za kratkoročni dio iz dugoročne obveze iz imovine s pravom korištenja	346.742	378.393
UKUPNO:	22.516.466	15.595.775

42. Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161.121.443	43.835.583
Obveze prema dobavljačima iz inozemstva	1.530.491	356.441.410
UKUPNO:	162.651.934	400.276.993

43. Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze za neto plaće	279.564	173.178
Obveze za nadoknade troškova	12.225	3.710
UKUPNO:	291.789	176.888

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine, koja je podmirena u siječnju 2021. godine.

44. Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Porezi i doprinosi na i iz plaće	204.617	138.874
Porezi i doprinosi po ugovoru o djelu	5.827	6.876
Obveze za PDV	354.422	-
Doprinos HZZO-u za službena putovanja u inozemstvo	-	372
Obveze za doprinos za šume	-	4.740
UKUPNO:	564.866	150.862

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

45. Ostale kratkoročne obveze

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obveze prema članovima revizorskog i nadzornog odbora	10.500	10.500
Obveze za preuzeta plaćanja temeljem cesija	42.516.466	41.616.596
UKUPNO:	42.526.966	41.627.096

Obveze za preuzeta plaćanja temeljem cesija iznose 42.516.466 kuna, a odnose se na podmirenje obveza prema izvođačima EPC radova.

46. Prihod budućeg razdoblja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obračunati neiskorišteni godišnji odmor	315.396	137.112
Odgođeni prihodi iz potpora za dugotrajnu imovinu	1.243.193.301	552.950.926
Ostala vremenska razgraničenja	39.887.344	-
UKUPNO:	1.283.396.041	553.088.038

Odgođeni prihodi iz potpora za dugotrajnu imovinu u 2020. godini povećani su za iznose doznačenih kapitalnih potpora iz Državnog proračuna RH te bespovratnih sredstava EU fondova. Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -		
	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.2020.	137.112	552.950.926	553.088.038
Formiranje novih razgraničenja	40.202.739	690.242.376	730.445.115
Ukidanje razgraničenja	(137.112)	-	(137.112)
Stanje na dan 31.12.2020.	40.202.739	1.243.193.302	1.283.396.041

47. Odnosi s povezanim društvima

Društvo je pod zajedničkom kontrolom društava Plinacro d.o.o. i HEP d.d. (bilješka 30). U transakcijama s povezanim društvima u 2020. godini ostvareni su prihodi u visini od 3.719.111 kuna (u 2019. godini ostvareno je 0 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

47. Odnosi s povezanim društvima (nastavak)

Pregled predmetnih transakcija na 31.12.2020. godine

Povezano društvo:	Opis prihoda:	Iznos prihoda u 2020.:	Iznos potraživanja na 31.12.2020.:
Plinacro d.o.o.	Ostali prihodi	3.709.405	4.636.757
HEP d.d.	Pozitivne tečajne razlike	9.706	-
UKUPNO:	-	3.719.111	4.636.757

U transakcijama s povezanim društvima, ostvareni su rashodi u visini 6.197.519 kuna (u 2019. godini ostvareno je 4.237.779 kuna).

Povezano društvo:	Opis rashoda:	Iznos rashoda u 2020.:	Iznos obveze na 31.12.2020.:
Plinacro d.o.o.	Kamate na zajmove	946.895	31.437.235
	Ostali financijski rashodi	2.536.898	
HEP d.d.	Negativne tečajne razlike	2.713.726	42.767.375
UKUPNO:	-	6.197.519	74.204.610

Povezano društvo:	Opis rashoda:	Iznos rashoda u 2019.:	Iznos obveze na 31.12.2019.:
Plinacro d.o.o.	Kamate na zajmove	1.257.433	30.608.130
	Zatezne kamate	76	
	Ostali financijski rashodi	2.457.760	
HEP d.d.	Negativne tečajne razlike	522.510	169.773.845
UKUPNO:	-	4.237.779	200.381.975

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 s trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine (nastavak)

48. Događaji nakon datuma bilance

Novi porezni propisi u 2021. godini

U Republici Hrvatskoj od 01.01.2021. godine primjenjuju se novi porezni propisi i to:

- stopa poreza na dobit smanjena je s 12% na 10% za poduzetnike s prihodima manjima od 7,5 mil. kuna. Navedena promjena stope poreza na dobit neće imati utjecaja na oporezivanje Društva, budući da Društvo očekuje ostvarivati prihode veće od 7,5 mil. kuna;
- smanjuje se oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- smanjuje se stopa poreza na dohodak od kapitala prilikom isplate udjela u dobitku vlasnicima s 12% na 10%;
- uvodi se mogućnost korištenja obračunskog plaćanja PDV-a prilikom uvoza robe iz trećih zemalja. Budući da Društvo povremeno uvozi robu iz trećih zemalja, navedena izmjena poreznog propisa neće imati značajnijeg utjecaja na poslovanje Društva.

49. Utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva

Uprava Društva uspješno je i pravovremeno reagirala na izazove i rizike koje je donijela pandemija COVID virusa. Poslovne aktivnosti dovršene su sukladno planiranim rokovima unatoč otežanim uvjetima poslovanja. Najveći naglasak i napor učinjen je za zaštitu sigurnosti i zdravlja radnika Društva s čime se planira nastaviti do okončanja pandemije. Isto je provedeno osiguravanjem svih zaštitnih sredstava, organizacijom rada i ostalim aktivnostima. Troškovi za ostvarivanje visokog standarda zaštite koje Društvo primjenjuje nisu materijalno značajno utjecali na poslovni rezultat za 2020. godinu.

Društvo ne očekuje značajan utjecaj pandemije COVID-19 virusa na svoje buduće poslovanje, ali će i dalje ulagati maksimalne napore u pravovremeno poduzimanje mjera zaštite djelatnika i imovine i eventualno sprječavanje potencijalnih gubitaka iz poslovanja.

50. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 29. travnja 2021. godine.



Hrvoje Krhen
Direktor

LNG HRVATSKA
d.o.o. za poslovanje ukapljenim
prirodnim plinom
ZAGREB, Radnička cesta 80
OIB: 53902625891 1