

LNG HRVATSKA d.o.o.

Radnička cesta 80

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i izvješće neovisnih revizora
za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2021. godine

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnih revizora	3-5
Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	6-7
Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	8-9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Izvještaj o promjenama kapitala	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12-54
Odobrenje financijskih izvještaja	54

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18, 42/20, 47/20), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **LNG Hrvatska** d.o.o., Zagreb ("Društvo") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

U Zagrebu, 22. travnja 2022. godine

Potpisano za i u ime Uprave


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

Direktor

LNG Hrvatska d.o.o.

Radnička cesta 80

Zagreb

Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNIH REVIZORA

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

Izvješće 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 2021., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2021., Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjena kapitala 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 dan 31. prosinca 2021., 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.

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 neovisnih 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.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. obavila su revizorska društva BDO CROATIA d.o.o., Zagreb i FACT Revizija d.o.o., Zagreb, koje su u svom Izvješću neovisnog revizora od 29. travnja 2021. godine iskazale nemođificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

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 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 nadzor 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 neovisnih 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:

- prepoznajemo 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- 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 da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvešću neovisnih 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 neovisnih 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 etičkim 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.

Grant Thornton revizija d.o.o. i RSM Croatia d.o.o. zajednički su odgovorni za izvršavanje revizije i za revizorsko mišljenje prema zahtjevima Zakona o reviziji, primjenjivim u Republici Hrvatskoj.

U Zagrebu,

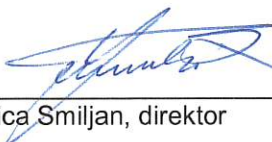
22. travnja 2022. godine

Grant Thornton revizija d.o.o.
Ulica grada Vukovara 284
10000 Zagreb



Ivica Smiljan, ovlaštenu revizor  Grant Thornton

Grant Thornton revizija d.o.o.
HR - 10000 Zagreb



Ivica Smiljan, direktor

U Koprivnici,

22. travnja 2022. godine

RSM Croatia d.o.o.
Ulica Josipa Vargovića 2
48000 Koprivnica



Ivan Horvat, ovlaštenu revizor

 RSM
RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2

Ivan Horvat, direktor

Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2021.	2020.
Prihodi od prodaje – povezana poduzeća	6	46.345.706	-
Prihodi od prodaje	7	127.847.906	9.922
Ostali prihodi iz poslovanja	8	92.512.154	36.500
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana poduzeća	8	64.847	3.709.405
Ukupno poslovni prihodi		266.770.613	3.755.827
Troškovi nabave materijala i energije	9	(3.349.888)	(386.134)
Troškovi osoblja	10	(7.761.238)	(5.063.467)
Amortizacija	11	(103.091.926)	(553.671)
Ostali poslovni rashodi	12	(143.285.464)	(3.844.459)
Ukupno poslovni rashodi		(257.488.516)	(9.847.731)
Dobit iz poslovanja		9.282.097	(6.091.904)
Financijski prihodi	13	3.236.914	13.584.859
Financijski rashodi	14	(5.976.834)	(16.179.633)
Neto dobit iz financijskih aktivnosti		(2.739.920)	(2.594.774)
Dobit / Gubitak prije oporezivanja		6.542.177	(8.686.678)
Porez na dobit	15	2.020.752	36.156
Dobit / Gubitak tekuće godine		8.562.929	(8.650.522)

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

**Račun dobiti i gubitka i Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2021.	2020.
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI		
I. Dobit ili gubitak razdoblja	8.562.929	(8.650.522)
II. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak	-	-
III. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja	8.562.929	(8.650.522)

Popratne bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	1.680.010.482	1.779.863.383
Nematerijalna imovina	17	1.491.029	337.532
Imovina s pravom korištenja	18	377.688	567.608
Odgođena porezna imovina	19	10.361.399	5.538.013
Ukupno dugotrajna imovina		1.692.240.598	1.786.306.536
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20	1.425.957	1.817.502
Potraživanja od povezanih poduzeća	21	4.881.018	4.636.757
Potraživanja od kupaca	22	14.956.689	112.271
Ostala kratkotrajna potraživanja	23	651.830	369.766
Financijska imovina	24	476.848	164.884
Novac u banci i blagajni	25	101.928.133	59.134.683
Ukupno kratkotrajna imovina		124.320.475	66.235.863
UKUPNA IMOVINA		1.816.561.073	1.852.542.399

Izveštaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni kapital	26	324.377.100	289.018.600
Ostale rezerve		76	45
Preneseni gubitak		(60.411.798)	(51.761.276)
Dobit ili gubitak poslovne godine		8.562.929	(8.650.522)
Ukupni kapital		272.528.307	228.606.847
Rezerviranja	27	43.357.556	15.489.435
Obveze za zajmove, depozite i slično od povezanih poduzeća	28	-	31.952.671
Obveze za zajmove, depozite i slično	29	22.015.263	22.023.724
Obveze po najmovima	30	174.413	269.722
Ukupno dugoročne obveze		65.547.232	69.735.552
Obveze prema povezanim poduzećima	31	-	10.299.268
Obveze za zajmove, depozite i slično povezanih poduzeća	32	-	31.952.671
Obveze za zajmove, depozite i slično	33	119.708	22.169.724
Obveze po najmovima	34	258.461	346.742
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	35	1.478.107.365	1.489.431.595
Ukupno kratkoročne obveze		1.478.485.534	1.554.200.000
UKUPNA PASIVA		1.816.561.073	1.852.542.399

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2021.	2020.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Dobit prije poreza		6.542.177	(8.686.678)
Amortizacija	11	103.091.926	553.671
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		349	200.867
Rezerviranja	27	27.868.121	15.486.783
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		161.794.661	730.525.060
Povećanje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		299.297.234	738.079.703
Promjene u radnom kapitalu		(203.089.774)	(450.787.915)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(190.128.535)	(444.506.586)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(15.061.603)	(4.463.827)
Povećanje ili smanjenje zaliha		391.545	(1.817.502)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		3.729.570	-36.156
Novac iz poslovanja		98.228.211	287.255.632
NOVAC IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		98.228.211	287.255.632
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(4.202.951)	(920.718.012)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(4.202.951)	(920.718.012)
NOVAC IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(4.202.951)	(920.718.012)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala		35.358.500	-
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		251.532.032	149.460.284
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		286.890.532	149.460.284
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(338.122.342)	(9.080.818)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(338.122.342)	(9.080.818)
NOVAC IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(51.231.810)	140.379.466
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		42.793.450	(493.082.914)
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		59.134.683	552.217.597
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	25	101.928.133	59.134.683

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni kapital	Rezerve	Preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	289.018.600	45	(31.236.743)	(20.524.533)	237.257.369
Gubitak razdoblja	-	-	-	(8.650.522)	(8.650.522)
Prijenos po godišnjem rasporedu	-	-	(20.524.533)	20.524.533	-
Stanje na dan 31. prosinca 2020.	289.018.600	45	(51.761.276)	(8.650.522)	228.606.847
Dobit razdoblja	-	-	-	8.562.929	8.562.929
Uplate članova društva	35.358.500	31	-	-	35.358.531
Prijenosi po godišnjem rasporedu	-	-	(8.650.522)	8.650.522	-
Stanje na dan 31. prosinca 2021.	324.377.100	76	(60.411.798)	8.562.929	272.528.307

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 1 - OPĆENITO

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

LNG HRVATSKA d.o.o. za poslovanje ukapljenim prirodnim plinom Zagreb, Savska c. 88A upisano je na Trgovačkom sudu 08. lipnja 2010. godine. Temeljni kapital Društva upisanog na Trgovačkom sudu Zagreb iznosi 20.000,00 kn uplaćenog od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.o.o. 10.000,00 kn i PLINACRO d.o.o. 10.000,00 kn. Društvo je dokapitalizirano 31.03.2011. godine od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. za 100.000,00 kn i od PLINACRO d.o.o. za 100.000,00 kn te ukupni temeljni kapital iznosi 220.000,00 kn. Društvo je dokapitalizirano 31.07.2012. godine od HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. za iznos 755.000,00 kn i od PLINACRO d.o.o. za iznos 755.000,00 kn te ima ukupan kapital registriran na Trgovačkom sudu 1.730.000,00 kn. Društvo je također dokapitalizirano 28.12.2012. godine za iznos 22.600.900,00 kn od PLINACRO d.o.o. i registrirano na Trgovačkom sudu 04.02.2013. godine. Odlukom Skupštine Društva od 26. ožujka 2018. godine temeljni kapital Društva povećan je ulaganjem prava u Društvo za iznos od 26.310.900 kuna što je provedeno na Trgovačkom sudu dana 18.05.2018. godine. Odlukom Skupštine Društva od 18. veljače 2019. godine temeljni kapital Društva povećan je za iznos od 238.376.800 kuna uplatom u novcu od strane HRVATSKE ELEKTROPRIVREDE d.d. u iznosu od 216.106.800 kuna i od strane PLINACRO d.o.o. u iznosu od 22.270.000 kuna. Odlukom Skupštine Društva od 03.12.2021. godine temeljni kapital povećan je za iznos od 35.358.500 kuna unosom prava i uplatom novog uloga u novcu od strane člana društva PLINACRO d.o.o. Temeljni kapital iznosi 324.377.100 kuna. OIB Društva je 53902625891. 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:

g. Hrvoje Krhen – direktor od 31.03.2020. godine

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 1 – OPĆENITO (nastavak)

Nadzorni odbor:

Ivan Andročec – predsjednik Nadzornog odbora

Luka Balen – zamjenik predsjednika Nadzornog odbora (do 09.02.2022. godine)

– član Nadzornog odbora od 10.02.2022. godine

Mihovil Anđelinović – član Nadzornog odbora (do 09.02.2022. godine)

Jadranka Leško – članica Nadzornog odbora od 10.02.2022. godine

Društvo je na dan 31.12.2021. godine zapošljavalo 25 radnika (31.12.2020. godine: 18 radnika)

Bilješka 2 – OSNOVA SASTAVLJANJA

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije propisanim kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20).

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

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898 HRK	1 USD = 6,139039 HRK
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2021. godine koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva. Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), a da nisu stupile na snagu.

(a) Standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

• Reforma ujednačavanja kamatne stope – Faza 2 - MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (Izmjene i dopune)

U kolovozu 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio je fazu 2 reforme o ujednačavanju kamatne stope, izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS-a 39, MSFI-ja 7, MSFI-ja 4 i MSFI-ja 16, dovršavajući svoj rad kao odgovor na reformu međubankarskih ponuđenih stopa (IBOR). Izmjene određuju privremene olakšice koje se odnose na učinke financijskog izvještavanja kad se međubankarska ponuđena stopa (IBOR) zamijeni s alternativnom gotovo nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Izmjene i dopune posebno predviđaju praktičnu olakšicu pri računovodstvu promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tijekova financijske imovine i obveza kojom se zahtijeva prilagođavanje efektivne kamatne stope, istovjetno kretanju tržišne kamatne stope. Također, izmjene uključuju olakšice u vidu prestanka primjene računovodstva zaštite uključujući i privremenu olakšicu kojom se ukida potreba zadovoljavanja kriterija odvojene prepoznatljivosti kad je nerizičan instrument određen kao zaštita rizične komponente.

Reformom su napravljene i izmjene MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objave koje omogućuju korisnicima financijskih izvještaja razumijevanje efekata reforme o ujednačavanju kamatne stope na financijske instrumente društva i strategiju upravljanja rizicima. Iako je primjena retroaktivna, Društvo nije obvezno prepravljati prethodna razdoblja. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

• MSFI 4 Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)

Izmjenama i dopunama MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju mijenja se fiksni datum isteka privremenog izuzeća iz od primjene MSFI 9 Financijski instrumenti te su društva obvezna primijeniti MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan 1. siječnja 2023. godine ili nakon toga. Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

• MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se retroaktivno za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. lipnja 2020. godine. Ranija primjena je dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na dan 28. svibnja 2020. godine. Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio standard kako bi pružio olakšice najmoprimcima od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16 vezano za olakšice za najam nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19 za najmoprimce, omogućavajući im da svaku promjenu u plaćanjima najma koja je posljedica utjecaja COVID-19 računovodstveno tretiraju na isti način na koji bi evidentirali promjenu prema MSFI-ju 16, ako promjena nije modifikacija najma, ali samo ako su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Promjena plaćanja najma rezultira revidiranim naknadom za najam koja je u osnovi ista ili manja od naknade za najam neposredno prije promjene.
- Svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2021. ili prije njega.
- Nema bitnih promjena u ostalim uvjetima najma.

Izmjene i dopune nisu imale utjecaj na financijske izvještaje Društva.

(b) Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni

• MSFI 17 Ugovori o osiguranju

Standard stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2021. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. Na svom sastanku u ožujku 2020. godine Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu standarda do 2023. godine. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Osim toga, standard zahtijeva primjenu sličnih principa na ugovore o reosiguranju i izdane investicijske ugovore s diskrecijskim značajkama sudjelovanja. Cilj je osigurati iskazivanje svih relevantnih informacija od strane Društva kako bi se takvi ugovori vjerno prikazali. Takve informacije korisnicima financijskih izvještaja pružaju osnove za procjenu utjecaja ugovora o osiguranju, unutar opsega MSFI-ja 17, na financijski položaj, financijske rezultate i novčane tokove Društva. Standard još nije usvojen na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

• MSFI 17 Ugovori o osiguranju (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune MSFI-ja 17 su u primjeni, retroaktivno, za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune usmjerene su na pomaganje društvima prilikom implementacije standarda. Posebno su dizajnirane kako bi se smanjili troškovi kroz pojednostavnjenje pojedinih zahtjeva standarda, olakšavanje objašnjenja financijskih rezultata kao i olakšavanje tranzicije kroz odgodu primjene standarda do 2023. godine te pružanje dodatnih olakšica radi smanjenja napora potrebnih kod prve primjene MSFI-ja 17. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• MSFI 17 Ugovori o osiguranju – Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedne informacije (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune su u primjeni za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine, pri čemu je ranija primjena dopuštena uz MSFI 17. Za društva koja prvi puta primjenjuju MSFI 17 i MSFI 9 istovremeno, izmjena i dopuna daje prijelaznu opciju za „klasifikacijsko preklapanje“ vezano za usporedne informacije za financijsku imovinu. Društvo koje primjenjuje klasifikacijsko preklapanje na financijsku imovinu prezentira usporedne informacije kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerenja MSFI-ja 9 primijenjeni na tu imovinu. Također, kod primjene klasifikacijskog preklapanja na financijsku imovinu Društvo nije obvezno primijeniti zahtjeve umanjenja vrijednosti prema MSFI-ju 9. Ova izmjena i dopuna usmjerena je na pomoć društvima kako bi se izbjegla privremena računovodstvena nepodudaranja između financijske imovine i obveza po ugovorima o osiguranju i time unaprijedila korisnost usporednih informacija za korisnike financijskih izvještaja. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima: Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata

Izmjene i dopune se odnose na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezanih uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

• MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune su se inicijalno trebale primjenjivati za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Međutim, kao odgovor na COVID-19 pandemiju Odbor za MSFI-jeve odgodio je primjenu za godinu dana, tj. na 1. siječnja 2023. godine, kako bi pružio društvima više vremena za provedbu klasifikacijskih promjena koje proizlaze iz izmjena i dopuna.

Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, ni informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanim uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlasničkih instrumenata.

U studenom 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je nacrt standarda koji pojašnjava tretman obveza za koje su vezani kovenanti nakon izvještajnog datuma. Posebice, Odbor predlaže ograničeni opseg izmjena MRS-a 1 koji preinačuje izmjene iz 2020. godine koje su zahtijevale od društava klasifikaciju na kratkoročne, obveze s vezanim kovenantima s kojima Društvo mora biti usklađeno samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma, ako kovenanti nisu zadovoljeni na kraju izvještajnog razdoblja. Umjesto toga, nacrt prijedloga zahtijeva od društava zasebnu prezentaciju svih dugoročnih obveza s vezanim kovenantima s kojima je usklađenost zahtijevana samo unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog razdoblja. Nadalje, ako društva nisu usklađena s takvim budućim kovenantima na kraju izvještajnog razdoblja, zahtijevat će se dodatne objave. Navedeni prijedlog standarda je primjenjiv za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2024. godine ili nakon toga te se mora primijeniti retroaktivno sukladno MRS-u 8. Ranija primjena je dopuštena. Shodno tome, Odbor je također predložio odgodu datuma primjene izmjena iz 2020. godine na način da se od društava ne zahtijeva promjena trenutne prakse prije nego započne primjena predloženih izmjena. Ove izmjene i dopune, uključujući nacrt standarda, još nisu usvojeni na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene MSFI-ja ograničenog opsega kako slijedi:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

- MSFI 3 Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune) uključuje ažuriranu referencu na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje bez promjene računovodstvenih zahtjeva za poslovne kombinacije.
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (Izmjene i dopune) zabranjuje društvu umanjenje troška nekretnina, postrojenja i opreme za iznose dobivene od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za namjeravanu upotrebu. Umjesto toga, društvo će takav prihod od prodaje i povezane troškove iskazati u računu dobiti i gubitka.
- MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina (Izmjene i dopune) precizira koje troškove društvo uključuje u određivanje troška ispunjenja ugovora u svrhu procjene je li ugovor štetan.
- Godišnja poboljšanja 2018-2020 uključuju manje izmjene i dopune MRS-a 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, MRS-a 41 Poljoprivreda i prateće ilustrativne primjere uz MSFI 16 Najmovi.

Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• MSFI 16 Najmovi – COVID-19 olakšice za najam nakon 30. lipnja 2021. godine (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. travnja 2021. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena uključivo u financijskim izvještajima koji još nisu odobreni za objavu na datum izdavanja izmjena i dopuna.

U ožujku 2021. godine, Odbor za MSFI-jeve izmijenio je i dopunio uvjete vezane za praktične olakšice najmoprimcima, koje su nastale kao izravna posljedica pandemije COVID-19, od primjene smjernica o računovodstvu modifikacije najma iz MSFI-ja 16.

Nastavno na izmjene i dopune, praktične olakšice sad se primjenjuju na najmove za koje svako smanjenje plaćanja najma utječe samo na plaćanja koja su izvorno dospjela na datum 30. lipnja 2022. godine ili prije njega, uz uvjet da su svi ostali uvjeti primjene praktične olakšice zadovoljeni. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• MRS 1 Presentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Posebno, izmjene i dopune MRS-a 1 zamjenjuju zahtjev za objavom „značajnih“ računovodstvenih politika sa zahtjevom za objavu „materijalnih“ računovodstvenih politika. Također, dodane su smjernice i ilustrativni primjeri radi pomoći kod primjene koncepta materijalnosti prilikom prosudbi o objavama računovodstvenih politika. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

• MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Također, izmjene i dopune pojašnjavaju promjene u računovodstvenim procjenama i njihovo razlikovanje u odnosu na promjene računovodstvenih politika i ispravljanje pogrešaka. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

• MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije (Izmjene i dopune)

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. U svibnju 2021. godine Odbor za MSFI-jeve izdao je izmjene i dopune MRS-a 12 koje sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Sukladno izmjenama i dopunama, iznimka inicijalnog priznavanja ne primjenjuje se na transakcije koje kod inicijalnog priznavanja dovode do jednakih iznosa oporezivih i odbitnih privremenih razlika. Iznimka se primjenjuje samo ako priznavanje imovine i obveza po najmu (ili obveze i imovine za demontažu) dovodi do oporezivih i odbitnih privremenih razlika koje nisu jednake. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske unije. Uprava je procijenila da primjena standarda neće imati učinka na financijske izvještaje Društva.

Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema stupnju dovršenosti tijekom razdoblja trajanja ugovora.

Primanja zaposlenih

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Porez na dobit

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

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

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Društvo je formiralo odgođenu poreznu imovinu s naslova umanjenja materijalne imovine u pripremi, rezerviranja s osnove umanjenja vrijednosti sukladno MSFI-ju 9 te s osnove rezerviranja za volatilnost po regulatornom računu.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti budući dobici koji će biti dostupni da ih privremene razlike neutraliziraju. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od prava korištenja iz operativnog najma, ulaganja u licence, ulaganja u računalni software i ulaganja u tuđu opremu. 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 trajanja najma za imovinu s pravom korištenja, 3 godine za ulaganja u licence, 5 godina za ulaganje u računalni software i 5 godina za ulaganja u tuđu imovinu.

Koncesija je ugovorno pravo gospodarskog korištenja prirodnih bogatstava ili pravo obavljanja određenih djelatnosti koje daje država ili jedinice lokalne samouprave na vrijeme duže od godine dana od datuma bilance. U bilanci se izdaci za koncesiju iskazuju po trošku nabave za ugovoreno vrijeme korištenja koncesije ako su dani u jednokratnom iznosu i za razdoblje duže od godine dana. Koncesija za koju je ugovoreno godišnje ili ispodgodišnje plaćanje naknade iskazuje se kao trošak razdoblja. Dakle, koncesija za koju je ugovoreno kombinirano plaćanje iskazuje se i kao nematerijalna imovina i kao trošak razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn i vijeka upotrebe manjeg od godine dana otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (sitan inventar).

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

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine utvrđuju se kao razlika između priljeva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva, koja se priznaje u dobit ili gubitak.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2021.	2020.
FSRU brod s opremom	20 godina	20 godina
Vodovod i plinovod	20 godina	20 godina
<i>Odašiljačko-čistačka stanica - elementi plinovoda (ne-građevinski dio)</i>		
Čistačka glava 44"	7 godina	7 godina
Kuglasti izlazni ventil iz odašiljačke stanice 40"	7 godina	7 godina
Kuglasti line - break ventil 20"	7 godina	7 godina
Cjevovod odašiljačko - čistačke stanice	10 godina	10 godina
<i>Pristan i upravna zgrada</i>		
Elementi pristana - građevinski dio	20 godina	20 godina
Oprema	8 godina	8 godina
Upravljačka zgrada (prizemlje) - oprema	4 godine	4 godine
Upravljačka zgrada (prizemlje) - građevinski dio	40 godina	40 godina
Pumpaonica protupožarne vode	8 godina	8 godina
Spremnik protupožarne vode – građ. dio	20 godina	20 godina
Čuvarnica pristana - građevinski dio	4 godine	4 godine
Upravljačka zgrada	40 godina	40 godina
Oprema kopnenog dijela terminala	4 godina	4 godina
Računala i računalna oprema	2 godina	2 godina
Mobilni telefoni	2 godina	2 godina
Uredsko pokućstvo	4 godina	4 godina
Uredski namještaj na terminalu	5 godina	5 godina
Transportna sredstva	4 godine	4 godine
Alati	4 godina	4 godina
Audio i video aparati	2 godine	2 godine

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

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

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

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

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

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

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca priznaje se u računu dobiti i gubitka pomoću modela očekivanog gubitka. Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca procjenjuju se koristeći matricu rezerviranja na temelju iskustva prošlih kašnjenja dužnika, nad kojima je pokrenut stečaj i analize trenutne financijske pozicije dužnika, prilagođenu čimbenicima za specifične dužnike, opće ekonomske pokazatelje industrije u kojoj dužnici posluju, te procjeni trenutačnih i predviđenih uvjeta poslovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potraživanja od kupaca (nastavak)

Društvo otpisuje potraživanja od kupaca kada postoje objektivni dokazi da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za naplatu (npr. likvidacija, predstečajni postupak, stečajni postupak) ili kada su potraživanja od kupca dospjela više od godine dana, ovisno i o tome koji je uvjet ranije utvrđen.

Novac i novčani ekvivalenti

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

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

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.

Strane valute

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Obveze prema dobavljačima

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

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

Porez na dodanu vrijednost

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

Najmovi

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.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Najmovi (nastavak)

Obveza po najmu iskazana je u zasebnom retku u *Izvještaju o financijskom položaju* / Obveze po najmu iskazane su u sklopu pozicije *Ostalih dugoročnih / kratkoročnih obveza*.

Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti koja odražava kamate s naslova najмова primjenom metode efektivne kamatne stope te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti koja održava izvršena plaćanja s naslova najмова.

Društvo ponovno mjeri obvezu po najmu u sljedećim situacijama:

- kada je došlo do izmjene uvjeta iz ugovora o najmu ili 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 najмова uz korištenje revidirane diskontne stope.
- promjena 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 najмова korištenjem revidirane diskontne stope na dan stupanja na snagu promjene (modifikacije).

Društvo nije imalo promjena ugovora o najmovima tijekom 2021. godine, a koja bi dovela do ponovnog mjerenja obveza po najmu.

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 odredbama *MRS 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 2 – Zalihe*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Najmovi (nastavak)

Imovina s pravom uporabe se amortizira 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 pozicije *Ostale nematerijalne imovine*.

Društvo primjenjuje *MRS 36 - Umanjenje imovine* kako bi utvrdilo postoje li razlozi za umanjeње vrijednosti u skladu s odredbama u bilješci 3 – *Umanjenje imovine*.

Promjenjivi najmovi koji ne ovise o indeksu ili stopu 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 ovu 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.

Državne i lokalne potpore

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

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

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju 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 2021. godine

Bilješka 3 – SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan. Potencijalna imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

Bilješka 4 – REKLASIFIKACIJA USPOREDNIH RAZDOBLJA

Razlike između pojedinih stavaka financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* („Standardni godišnji financijski izvještaji“) i financijskih izvještaja („Nestandardni financijski izvještaji“) utvrđene su kako slijedi:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	Izvještaj 2020	Reklasifikacija	Prepravljeno
Prihodi od prodaje – povezana poduzeća	6	-	-	-
Prihodi od prodaje	7	9.922	-	9.922
Ostali prihodi iz poslovanja	8	3.745.905	(3.709.405)	36.500
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana poduzeća	8	-	3.709.405	3.709.405
Ukupno poslovni prihodi		3.755.827	-	3.755.827
Troškovi nabave materijala i energije	9	111.294	274.840	386.134
Troškovi osoblja	10	5.063.467	-	5.063.467
Amortizacija	11	553.671	-	553.671
Ostali poslovni rashodi	12	1.380	3.843.079	3.844.459
Ostali vanjski troškovi		2.318.307	(2.318.307)	-
Ostali troškovi		1.596.427	(1.596.427)	-
Vrijednosna usklađenje		200.867	(200.867)	-
Rezerviranja		2.318	(2.318)	-
Ukupno poslovni rashodi		9.847.731	-	9.847.731
Dobit iz poslovanja		(6.091.904)	-	(6.091.904)
Financijski prihodi	13	13.584.859	-	13.584.859
Financijski rashodi	14	16.179.633	-	16.179.633
Neto dobit iz financijskih aktivnosti		(2.594.774)	-	(2.594.774)
Gubitak prije oporezivanja		(8.686.678)	-	(8.686.678)
Porez na dobit	15	36.156	-	36.156
Gubitak tekuće godine		(8.650.522)	-	(8.650.522)

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 4 – REKLASIFIKACIJA USPOREDNIH RAZDOBLJA (nastavak)

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	Izvještaj 2021	Reklasifikacija	Prepravljeno
Prihodi od prodaje – povezana poduzeća	6	46.345.706	-	46.345.706
Prihodi od prodaje	7	127.847.906	-	127.847.906
Ostali prihodi iz poslovanja	8	92.577.001	(64.847)	92.512.154
Ostali prihodi iz poslovanja – povezana poduzeća	8	-	64.847	64.847
Ukupno poslovni prihodi		266.770.613	-	266.770.613
Troškovi nabave materijala i energije	9	2.778.208	571.680	3.349.888
Troškovi osoblja	10	7.761.238	-	7.761.238
Amortizacija	11	103.091.926	-	103.091.926
Ostali poslovni rashodi	12	14.716.522	128.568.942	143.285.464
Ostali vanjski troškovi		93.857.813	(93.857.813)	-
Ostali troškovi		8.478.730	(8.478.730)	-
Vrijednosna usklađenje		19.870	(19.870)	-
Rezerviranja		26.784.209	(26.784.209)	-
Ukupno poslovni rashodi		257.488.516	-	257.488.516
Dobit iz poslovanja		9.282.097	-	9.282.097
Financijski prihodi	13	3.236.914	-	3.236.914
Financijski rashodi	14	5.976.834	-	5.976.834
Neto dobit iz financijskih aktivnosti		(2.739.920)	-	(2.739.920)
Dobit prije oporezivanja		6.542.177	-	6.542.177
Porez na dobit	15	2.020.752	-	2.020.752
Dobit tekuće godine		8.562.929	-	8.562.929

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 5 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješci 3.

Društvo koristi ekonomske koristi sadržane u imovini, a koje se smanjuju ekonomskim i tehnološkim starenjem. Sukladno tome, u procesu određivanja korisnog vijeka imovine, pored procjene očekivane fizičke iskorištenosti, potrebno je razmotriti i promjene potražnje na tržištu, što će uzrokovati bržu ekonomsku zastarjelost i intenzivniji razvoj novih tehnologija. Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme povremeno će se revidirati kako bi se odrazile bilo kakve promjene okolnosti od prethodne procjene. Promjene u procjenama, ako ih ima, reflektirat će se kroz revidirani trošak amortizacije tijekom preostalog, revidiranog vijeka upotrebe.

Rezerviranja

Društvo utvrđuje iznose rezerviranja za umanjenje vrijednosti u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka, rezerviranja za otpremnine prilikom umirovljenja, rezerviranja za započete sudske sporove, rezerviranja za dekomisiju, rezerviranja za volatilnost po regulatornom računu i druga rezerviranja. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki izvještajni datum i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 5 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca

Sukladno MSFI-ju 9 – Financijski instrumenti, Društvo je dužno izmjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka tijekom vijeka trajanja i za potraživanja od kupaca. Društvo za svoja potraživanja posjeduje kvalitetna osiguranja plaćanja te ona ne predstavljaju značajniji rizik po pitanju naplate. Uprava Društva će na svaki izvještajni datum ispitati je li došlo do znatnog povećanja rizika od neispunjenja obveza od strane dužnika u odnosu na početno vrednovanje i uskladiti politiku rezerviranja s nalazima.

Odgodena porezna imovina

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

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje – povezana poduzeća

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Prihodi od zakupa kapaciteta terminala – HEP d.d.	46.345.706	-
UKUPNO:	46.345.706	-

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Prihodi od naknada od lučke djelatnosti	1.273.872	9.922
Prihodi od prodaje ostalih usluga	73.550	-
Prihodi od zakupa kapaciteta terminala	126.500.484	-
UKUPNO:	127.847.906	9.922

Bilješka 8 – Ostali prihodi iz poslovanja

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Prihodi od naknade štete	3.564.245	-
Ostali nespomenuti prihodi	99.561	36.500
Prihodi od naknade štete - refundacija školarine	134.842	-
Prihodi od bespovratnih sredstava	88.526.452	-
Prihod od konzultantskih i marketinških usluga	187.054	-
Ostali nespomenuti prihodi – Plinacro d.o.o.	-	3.709.405
Prihod od prefakturiranih troškova Plinacro d.o.o.	64.847	-
UKUPNO:	92.577.001	3.745.905

Najveći dio ostalih prihoda iz poslovanja čine prihodi od bespovratnih sredstava u iznosu od 88.526.452 kune.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 9 – Troškovi nabave materijala i energije

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Trošak goriva za teretna vozila, brodove i strojeve (100% porezno priznato)	2.770.642	111.294
Trošak goriva za agregat	7.566	-
Troškovi zaštitne odjeće i obuče	217.979	53.419
Materijalni troškovi administracije	121.604	94.580
Troškovi sitnog inventara	48.239	17.362
Potrošni materijal	8.056	2.824
Troškovi energije	175.802	106.655
UKUPNO:	3.349.888	386.134

Bilješka 10 – Troškovi osoblja

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Neto plaća	4.445.085	2.780.093
Porezi i doprinosi iz plaća	2.281.002	1.654.334
Doprinosi na plaće	1.035.151	629.040
UKUPNO:	7.761.238	5.063.467

Društvo na dan 31. prosinca 2021. godine zapošljava 25 djelatnika (31.12.2020. = 18 djelatnika).

Društvo je u 2021. godini prosječno zapošljavao 22 djelatnika (u 2020. godini = 14 djelatnika).

Struktura zaposlenih na dan 31. prosinca 2021. godine i 31. prosinca 2020. godine u Društvu je sljedeća:

31.12.2021.

stručna sprema	M	Ž	Ukupni broj radnika
MBA	1	-	1
Mr.sc.	-	1	1
VSS	11	4	15
VŠS	4	1	5
SSS	3	-	3
Ukupno	19	6	25

31.12.2020.

stručna sprema	M	Ž	Ukupni broj radnika
MBA	1	-	1
Mr.sc.	-	1	1
VSS	10	2	12
VŠS	1	-	1
SSS	3	-	3
Ukupno	15	3	18

Ključno rukovodstvo Društva u 2021. godini uključuje 4 djelatnika (u 2020. godini 4 djelatnika) i to direktora Društva i direktore sektora.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 10 – Troškovi osoblja (nastavak)

Isplate ključnom rukovodstvu u 2021. godini iznosile su 2.006.224 kune (u 2020. godini 2.011.418 kuna).

	- u kunama -	
	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Bruto plaće	1.675.557	1.682.692
Doprinosi na plaće	276.467	277.816
Ostala primanja	54.200	50.910
UKUPNO:	<u>2.006.224</u>	<u>2.011.418</u>

Isplate članovima NO-a u 2021. godini iznosile su 112.565 kuna (u 2020. godini 119.361 kunu).

	- u kunama -	
	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Bruto plaće	104.712	111.033
Doprinosi na plaće	7.853	8.328
UKUPNO:	<u>112.565</u>	<u>119.361</u>

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2021. godinu ukalkuliralo iznos od 321.139 kuna za neiskorištene godišnje odmore djelatnika Društva (u 2020. godini 315.396 kuna) te je razlika evidentirana po neto principu.

Bilješka 11 – Amortizacija

	- u kunama -	
	<u>2021. godina</u>	<u>2020. godina</u>
Amortizacija nematerijalne imovine	730.133	414.007
Amortizacija materijalne imovine	102.361.793	139.664
UKUPNO:	<u>103.091.926</u>	<u>553.671</u>

Amortizacija nematerijalne imovine iznosila je 730.133 kune, od čega se na amortizaciju imovine s pravom korištenja odnosi 444.541 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 12 – Ostali poslovni rashodi

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Održavanje i upravljanje FSRU brodom	68.722.399	-
Rezerviranja za volatilnost po regulatornom računu	26.776.721	-
Izravni otpisi nenaplaćenih potraživanja - porezno priznato	13.182.489	-
Emisije CO2	9.504.655	-
Održavanje kopnenog dijela Terminala	7.927.301	-
Troškovi osiguranja	4.804.307	397.364
Usluge održavanja i zaštite	1.933.731	169.208
Komunalne usluge	1.449.203	68.282
Troškovi ostalih otpisa - porezno nepriznato	1.383.007	-
Troškovi koncesije	1.131.131	345.640
Nadoknade lokalnoj samoupravi prema odluci Vlade	1.000.000	-
Intelektualne usluge	635.335	112.674
Najamnine	591.543	354.983
Troškovi istraživanja	549.566	-
Odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata	528.137	401.076
Nadoknade troškova, darovi i potpore	415.664	223.363
Ostali troškovi poslovanja	412.173	186.829
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова	279.340	174.854
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	278.195	297.632
Trošak mjerne stanice za kvalitetu zraka	202.860	-
Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga	196.937	151.379
Troškovi reprezentacije	190.173	119.844
Ugovoreni penali zbog neizvršenja, propusta i sl.	150.115	-
Članarine	147.590	15.515
Ostale usluge	135.478	69.318
Režije i ostali troškovi nekretnina u najmu	129.612	134.099
Darovanje za općekorisne namjene	116.500	10.000
Nadoknade članovima nadzornog odbora	112.566	119.361
Usluge telefona, pošte i prijevoza	87.062	51.388
Nadoknade članovima revizorskog odbora	83.361	88.117
Ostali nematerijalni troškovi	83.112	86.215
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	78.737	52.152
Troškovi platnog prometa i bankovne usluge	39.106	11.981
Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca	19.870	-
Rezerviranja za otpremnine	7.488	2.318
Vrijednosno usklađenje materijalne imovine u pripremi	-	200.867
UKUPNO:	143.285.464	3.844.459

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 12 – Ostali poslovni rashodi (nastavak)

Intelektualne usluge

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Trošak ISO sustava upravljanja	68.250	-
Konzultantske i savjetničke usluge	140.000	-
Naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (licencije)	28.613	27.801
Usluge poreznih savjetnika	12.000	-
Usluge revizije i procjene vrijednosti poduzeća	32.500	-
Usluge idejnog rješenja	-	5.300
Ostale intelektualne usluge	304.221	56.543
Prevoditeljske i administracijske usluge	49.751	23.030
UKUPNO:	635.335	112.674

Troškovi osiguranja

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Troškovi osiguranja materijalne imovine	782.177	2.894
Premije osiguranja broda	3.784.649	102.204
Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja - plaća djelatnika	13.020	-
Premije za ostale oblike osiguranja	224.461	292.266
UKUPNO:	4.804.307	397.364

Društvo je po prvi puta primijenilo *MSFI 16 – Najmovi* prilikom izrade financijskih izvještaja za 2020. godinu te su isti iskazani u sklopu pozicije *21 – Dugotrajna nematerijalna imovina – Koncesije, patent, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava*. Predmetnu imovinu s pravom uporabe Društvo amortizira te su troškovi amortizacije iskazani u sklopu bilješke *11 – Troškovi amortizacije*.

U trošku najma iskazano je mjesečno korištenje osobnih vozila (rent a car) i najam vanjskih parkirnih mjesta. Za 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.

Društvo plaća naknadu za koncesiju na pomorskom dobru u svrhu gradnje i gospodarskog korištenja luke posebne namjene – Industrijske luke Terminala za UPP, Omišalj – Njivice, a koji se sastoji od fiksnog dijela godišnje naknade i varijabilnog dijela koji ovisi o količinama uplinjenog plina. Trošak koncesije u 2021. godini iskazan je u iznosu od 1.131.131 kunu (u 2020. godini trošak koncesije iznosio je 345.640 kuna).

Naknada lokalnoj samoupravi prema odluci Vlade iskazana je u iznosu od 1.000.000 kuna.

Rezerviranja za volatilitnost po regulatornom računu iskazana su u iznosu od 26.776.721 kunu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 13 – Financijski prihodi

	2021. godina	2020. godina
		- u kunama -
Prihodi od redovnih kamata	10.395	59.319
Pozitivne tečajne razlike	936.298	13.515.834
Tečajne razlike i drugi prihodi s povezanim poduzetnicima	2.290.221	9.706
UKUPNO:	3.236.914	13.584.859

Bilješka 14 – Financijski rashodi

	2021. godina	2020. godina
		- u kunama -
Kamate	779.722	946.900
Kamate s osnove poslovnog najma	17.087	19.468
Tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	-	2.713.725
Negativne tečajne razlike	1.255.314	9.962.642
Ostali financijski rashodi	764.424	2.536.898
Rashodi s osnove kamata s povezanim poduzetnicima	3.160.287	-
UKUPNO:	5.976.834	16.179.633

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 15 – Porez na dobit

	2021. godina	2020. godina
		- u kunama -
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	6.542.177	(8.686.678)
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	28.300.778	261.109
- 50% troškova reprezentacije	95.087	59.922
- Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	10.575	320
- Amortizacija iznad propisanih stopa	15.518	-
- Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	19.870	-
- Troškovi rezerviranja	26.776.721	-
- Povećanje porezne osnovice za ostale rashode	1.383.007	200.867
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(242.968)	(92.271)
- Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	(13.999)	(2.978)
- Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(228.969)	(89.293)
<i>Porezni gubitak/dobit</i>	34.599.987	(8.517.840)
<i>Preneseni porezni gubitak</i>	(19.029.793)	(13.157.585)
<i>Porezni gubitak za prijenos</i>	-	(21.675.425)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	15.570.194	-
Stopa poreza na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	2.802.635	-
UKUPNO trošak poreza na dobit	2.802.635	-
Realna stopa poreza na dobit	43%	0%

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.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu i povećanja poreza na dobitak iz privremenih razlika, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 8.562.929 kuna.

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

Bilješka 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	- u kunama -	
							UKUPNO	
Nabavna vrijednost								
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	-	-	279.175	289.055	29.793.319	859.530.886		889.892.435
Nabavke	-	-	45.648	9.526	-	890.612.747		890.667.921
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)
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	5.350.862	360.431.613	1.381.248.841	298.581	110.750	32.918.842		1.780.359.489
Nabavke	-	81.215	3.254.182	273.153	283.000	-		3.891.550
Stavljanje u upotrebu	-	5.648.857	-	-	-	(5.648.857)		-
Prodaja i rashod	-	-	(116.800)	-	-	-		(116.800)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	(1.383.007)		(1.383.007)
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	5.350.862	366.161.685	1.384.386.223	571.734	393.750	25.886.978		1.782.751.232

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

Bilješka 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Ispravak vrijednosti							
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	-	-	193.625	162.817	-	-	356.442
Amortizacija	-	-	67.400	72.264	-	-	139.664
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	-	-	261.025	235.081	-	-	496.106
Amortizacija	-	18.125.903	84.149.391	86.499	-	-	102.361.793
Prodaja i rashod	-	-	(116.800)	-	-	-	(116.800)
Reklasifikacija	-	-	(349)	-	-	-	(349)
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	-	18.125.903	84.293.267	321.580	-	-	102.740.750

Sadašnja vrijednost

na dan 31.12.2020.	5.350.862	360.431.613	1.380.987.816	63.500	110.750	32.918.842	1.779.863.383
na dan 31.12.2021.	5.350.862	348.035.782	1.300.092.956	250.154	393.750	25.886.978	1.680.010.482

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

Bilješka 17 – Nematerijalna imovina

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	Nematerijalna imovina u pripremi	- u kunama -
			UKUPNO
Nabavna vrijednost			
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	-	-	-
Nabavke	353.679	-	353.679
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>353.679</i>	-	<i>353.679</i>
Nabavke	1.280.233	158.855	1.439.088
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>1.633.912</i>	<i>158.855</i>	<i>1.792.767</i>
Ispravak vrijednosti			
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	-	-	-
Amortizacija	16.147	-	16.147
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>16.147</i>	-	<i>16.147</i>
Amortizacija	285.591	-	285.591
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>301.738</i>	-	<i>301.738</i>
Sadašnja vrijednost			
na dan 31.12.2020.	337.532	-	337.532
na dan 31.12.2021.	1.332.174	158.855	1.491.029

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 18 – Imovina s pravom korištenja

- u kunama -

Opis	Građevinski objekti	Teretna vozila	UKUPNO
Nabavna vrijednost			
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	<i>1.345.433</i>	<i>-</i>	<i>1.345.433</i>
Indeksacija cijene	13.844	-	13.844
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>1.359.277</i>	<i>-</i>	<i>1.359.277</i>
Nabavke	-	254.621	254.621
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>1.359.277</i>	<i>254.621</i>	<i>1.613.898</i>
Ispravak vrijednosti			
<i>Stanje 01.01.2020.</i>	<i>393.808</i>	<i>-</i>	<i>393.808</i>
Amortizacija	397.861	-	397.861
<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>791.669</i>	<i>-</i>	<i>791.669</i>
Amortizacija	397.860	46.681	444.541
<i>Stanje 31.12.2021.</i>	<i>1.189.529</i>	<i>46.681</i>	<i>1.236.210</i>
Sadašnja vrijednost			
na dan 31.12.2020.	567.608	-	567.608
na dan 31.12.2021.	169.748	207.940	377.688

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 19 – Odgođena porezna imovina

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Odgođena porezna imovina	10.361.399	5.538.013
UKUPNO:	10.361.399	5.538.013

Kretanje odgođene porezne imovine:

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Stanje na dan 01.01.	5.538.013	5.501.857
Ukidanje odgođene porezne imovine	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	4.823.386	36.156
Stanje na dan 31.12.	10.361.399	5.538.013

U 2021. godini odgođena porezna imovina formirana je s osnove umanjenja vrijednosti u iznosu očekivanih kreditnih gubitaka u iznosu od 3.577 kuna i s osnove rezerviranja za volatilitnost po regulatornom računu u iznosu od 4.819.809 kuna.

Bilješka 20 – Zalihe

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Sirovine i materijal	1.425.957	1.817.502
UKUPNO:	1.425.957	1.817.502

Zalihe sirovina i materijala na 31.12.2021. godine odnose se na zalihe zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 94.736 kuna i zalihe goriva i maziva u iznosu od 1.331.221 kunu.

Bilješka 21 – Potraživanja od povezanih poduzeća

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Potraživanje od HEP d.d.	4.885.904	-
Očekivani kreditni gubici	(4.886)	-
Potraživanje od Plinacro d.o.o.	-	4.636.757
UKUPNO:	4.881.018	4.636.757

Na dan 31. prosinca 2021. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Nedospjelo:	4.881.018	4.636.757
Dospjelo	-	-
UKUPNO:	4.881.018	4.636.757

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 21 – Potraživanja od povezanih poduzeća (nastavak)

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Stanje na dan 01.01.	-	-
Očekivani kreditni gubici tijekom razdoblja (<i>bilješka 12</i>)	4.886	-
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	-	-
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31.12.	4.886	

Bilješka 22 – Potraživanja od kupaca

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	14.971.673	112.271
Očekivani kreditni gubici	(14.984)	-
UKUPNO:	14.956.689	112.271

Struktura potraživanja od kupaca:

Struktura potraživanja u valutama:	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
u HRK	14.956.689	112.271
UKUPNO:	14.956.689	112.271

Na dan 31. prosinca 2021. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Nedospjelo:	14.956.014	112.271
Dospjelo do:	675	-
- 30 dana	675	-
UKUPNO:	14.956.689	112.271

Kretanje očekivanih kreditnih gubitaka u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

	2021. godina	- u kunama - 2020. godina
Stanje na dan 01.01.	-	-
Očekivani kreditni gubici tijekom razdoblja (<i>bilješka 12</i>)	14.984	-
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	-	-
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31.12.	14.984	

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 23 – Ostala kratkotrajna potraživanja

	31.12.2021.	31.12.2020.
		- u kunama -
Ostala potraživanja od zaposlenika	728	767
Potraživanje za PDV	-	108.233
Pretporez koji još nije priznat	35.616	13.475
Potraživanje za doprinos za šume	-	332
Potraživanje za porez na dohodak iz plaća	2.243	-
Potraživanje za dane predujmove u zemlji	61.085	68.260
Potraživanje za dane predujmove u inozemstvo	2.021	9.818
Potraživanje od banke za kamate	158	737
Ostala potraživanja	59.098	6.273
Unaprijed plaćeni troškovi	490.881	161.871
UKUPNO:	651.830	369.766

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	UKUPNO:
			- u kunama -
Stanje na dan 01.01.	161.871	-	161.871
Ukidanje razgraničenja	(161.871)	-	(161.871)
Formiranje novih razgraničenja	490.881	-	490.881
Stanje na dan 31.12.	490.881	-	490.881

Bilješka 24 – Financijska imovina

	31.12.2021.	31.12.2020.
		- u kunama -
Potraživanje za depozit za najam poslovnog prostora	476.848	164.884
UKUPNO:	476.848	164.884

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 25 – Novac na računu i u blagajni

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
kunska sredstva u bankama	69.681.189	13.871.393
devizna sredstva u bankama	32.244.468	45.261.299
kunska sredstva u blagajni	2.476	1.991
UKUPNO:	101.928.133	59.134.683

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
u HRK	69.683.665	13.873.384
u EUR	32.244.468	5.377.804
u USD	-	39.883.495
UKUPNO:	101.928.133	59.134.683

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

Bilješka 26 – Struktura vlasništva

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Plinacro d.o.o.	81.094.400	45.735.900
HEP d.d.	243.282.700	243.282.700
UKUPNO:	324.377.100	289.018.600

Temeljni (upisani) kapital iznosi 324.377.100 kuna te je navedena pozicija usklađena s upisom u Trgovačkom sudu.

Vlasnička struktura u postocima:

	31.12.2021.	u % 31.12.2020.
Plinacro d.o.o.	25,000039	15,82
HEP d.d.	74,999961	84,18
UKUPNO:	100,00	100,00

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 27 – Rezerviranja

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Rezerviranja za otpremnine	12.456	4.968
Rezerviranja za dekomisiju	16.568.379	15.484.467
Rezerviranje za volatilnost po regulatornom računu	26.776.721	-
UKUPNO:	43.357.556	15.489.435

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

Opis:	za otpremnine	ostalo	- u kunama - UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	-	-	-
Dodatna rezerviranja	4.968	15.484.467	15.489.435
Stanje na dan 31.12.	4.968	15.484.467	15.489.435

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2021. godine dan je u nastavku:

Opis:	za otpremnine	ostalo	- u kunama - UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	4.968	15.484.467	15.489.435
Dodatna rezerviranja	7.488	27.860.633	27.868.121
Stanje na dan 31.12.	12.456	43.345.100	43.357.556

Rezerviranja za otpremnine prilikom odlaska u mirovinu iznose 12.456 kuna te su obračunata i odobrena od strane Uprave. Obračun je izradio ovlašteni aktuar. Ključne aktuarske pretpostavke nisu se značajnije mijenjale u odnosu na 2020. godinu.

Rezerviranja za dekomisiju iznose 16.568.379 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 ukupno 19 godina.

Rezerviranja za volatilnost po regulatornom računu iskazana su u iznosu od 26.776.721 kunu. Društvo provodi rezerviranja za volatilnost po regulatornom računu u skladu s odredbama regulatornog računa koji je donijela Hrvatska energetska regulatorna agencija. Metodologija izračuna iznosa rezerviranja temelji se na izračunu dozvoljenih prihoda i posljedično rezultata poslovanja koje bi Društvo ostvarilo bez primjene regulatornog računa te razlika tog izračuna i stvarnog ostvarenja primjenom regulatornog računa predstavlja iznos rezerviranja za pojedinu poslovnu godinu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 28 – Obveze za zajmove, depozite i slično povezanih poduzeća

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
HEP d.d.	-	36.218.342
Plinacro d.o.o.	-	27.687.000
UKUPNO:	-	63.905.342
Tekuća dospjeća dugoročnih obveza od HEP d.d.	-	(18.109.171)
Tekuća dospjeća dugoročnih obveza od Plinacro d.o.o.	-	(13.843.500)
UKUPNO dugoročna dospjeća:	-	31.952.671

Na dan 31.12.2020. godine Društvo je imalo obveze za dugoročne zajmove od povezanih društava - obveze za primljeni zajam od HEP-a d.d. u iznosu glavnice od 4.805.470,58 EUR u kunskoj protuvrijednosti od 36.218.342 kune te obveze za primljeni zajam od Plinacra d.o.o. u iznosu glavnice od 27.687.000,00 kuna. Kamatna stopa obračunavala se po propisanoj kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba (3,42% u 2020. godini i 3,00% u 2021. godini), a koja je promjenjiva sukladno odluci Ministarstva financija RH. Društvo je navedenim zajmovima osiguralo financiranje investicije u Plutajući terminal za UPP do zaprimanja bespovratnih sredstava iz EU fondova i državnog proračuna.

Rok povrata polovice tranše B dugoročnog zajma HEP d.d u visini 2.402.735,29 EUR ili 18.109.171 kunu i pripadajućih kamata bio je do 31.12.2021. godine, a druge polovice tranše B u visini 2.402.735,29 EUR ili 18.109.171 kunu i pripadajućih kamata do 31.12.2022. godine. Tijekom 2021. godine Društvo je u cijelosti vratilo dugoročni zajam HEP d.d. s pripadajućim kamatama.

Rok povrata polovice glavnice zajma od Plinacra d.o.o. u iznosu od 13.843.500,00 kuna i do tada dospjelih ugovornih kamata bio je do 31.12.2021. godine, a preostalog dijela glavnice od 13.843.500,00 kuna i pripadajućih kamata do 31.12.2022. godine. Plinacro d.o.o. proveo je 03.12.2021. godine dokapitalizaciju Društva za ukupan iznos zajma u visini glavnice od 27.687.600,00 kuna te 4.284.630,72 kune kamata, uz dodatnu uplatu u novcu od 3.386.900,00 kuna.

Bilješka 29 – Dugoročne obveze za zajmove, depozite i slično

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze za dugoročne depozite	22.015.263	22.023.724
UKUPNO:	22.015.263	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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 30 – Obveze po najmovima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Poslovni prostor	209.416	616.464
Teretno vozilo	223.458	-
UKUPNO:	432.874	616.464
Tekuća dospijea obveze po najmovima – poslovni prostor	(209.416)	(346.742)
Tekuća dospijea obveze po najmovima – teretno vozilo	(49.045)	-
UKUPNO dugoročna dospijea:	174.413	269.722

Bilješka 31 – Kratkoročne obveze prema povezanim poduzećima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze za kamate na zajam HEP d.d.	-	6.549.033
Plinacro d.o.o.	-	225.670
Obveze za kamate na zajam Plinacro d.o.o.	-	3.524.565
UKUPNO:	-	10.299.268

Bilješka 32 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično prema povezanim poduzećima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
HEP d.d. - kratkoročni dio dugoročnog zajma	-	18.109.171
Plinacro d.o.o. - kratkoročni dio dugoročnog zajma	-	13.843.500
UKUPNO:	-	31.952.671

Bilješka 33 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze za depozite i jamčevine	-	22.169.724
Obveze za kratkoročni dio iz dugoročne obveze iz imovine s pravom korištenja	119.708	-
UKUPNO:	119.708	22.169.724

Bilješka 34 – Obveze po najmovima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Tekuća dospijea obveze po najmovima – poslovni prostor	209.416	346.742
Tekuća dospijea obveze po najmovima – teretno vozilo	49.045	-
UKUPNO:	258.461	346.742

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 35 – Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima	23.169.603	162.651.934
Obveze prema zaposlenicima	605.012	438.069
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	4.341.925	418.586
Ostale kratkoročne obveze	10.500	42.526.966
Pasivna vremenska razgraničenja	1.449.980.325	1.283.396.040
UKUPNO:	1.478.107.365	1.489.431.595

Obveze prema dobavljačima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze prema dobavljačima u zemlji	23.087.540	161.121.443
Obveze prema dobavljačima iz inozemstva	82.063	1.530.491
UKUPNO:	23.169.603	162.651.934

Struktura obveza prema dobavljačima:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
u HRK	23.087.540	161.121.443
U EUR	-	1.453.144
U USD	82.063	77.347
UKUPNO:	23.169.603	162.651.934

Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze za neto plaće	389.810	279.564
Obveze za nadoknade troškova	12.700	12.225
Obveze za poreze i doprinose iz plaće	194.993	143.111
Obveze za porez i prirez na drugi dohodak	3.169	3.169
Obveze za III stup	4.340	-
UKUPNO:	605.012	438.069

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2021. godine, koja je podmirena u siječnju 2022. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 35 – Obveze prema dobavljačima i ostale obveze (nastavak)

Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze za PDV	1.386.360	354.422
Obveze za doprinose na plaću	90.065	61.505
Obveze za doprinose po ugovoru o djelu	2.659	2.659
Obveze za porez na dobit	2.802.635	-
Obveze za doprinos za šume	60.206	-
UKUPNO:	4.341.925	418.586

Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obveze prema članovima revizorskog i nadzornog odbora	10.500	10.500
Obveze za preuzeta plaćanja temeljem cesija	-	42.516.466
Kratkoročni dio iz dugoročnih obveza iz operativnih najmova	258.461	346.742
UKUPNO:	268.961	42.873.708

Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2021.	- u kunama - 31.12.2020.
Obračunati neiskorišteni godišnji odmor	321.139	315.396
Odgođeni prihodi iz potpora za dugotrajnu imovinu	1.449.659.186	1.243.193.301
Ostala vremenska razgraničenja	-	39.887.343
UKUPNO:	1.449.980.325	1.283.396.040

Bespovratne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihodi te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka. Bespovratne potpore priznaju se kao prihodi sukladno sučeljavanju s troškovima (investicijama) za koje su namijenjeni da ih nadoknade na sustavnoj osnovi i u istom vremenskom razdoblju.

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

	Odgođeno plaćanje troškova	Prihod budućeg razdoblja	- u kunama - UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	40.202.739	1.243.193.302	1.283.396.041
Formiranje novih razgraničenja	321.139	294.992.337	295.313.476
Ukidanje razgraničenja	(40.202.739)	(88.526.453)	(128.729.192)
Stanje na dan 31.12.	321.139	1.449.659.186	1.449.980.325

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 36 – Odnosi s povezanim društvima

Društvo je pod zajedničkom kontrolom društava Plinacro d.o.o. i HEP d.d. (bilješka 26). U transakcijama s povezanim društvima u 2021. godini ostvareni su prihodi u visini od 48.700.774 kuna (U 2020. godini 3.719.111 kuna).

Povezano društvo:	Opis prihoda:	Iznos prihoda u 2021.:	Iznos potraživanja na 31.12.2021.:
Plinacro d.o.o.	Ostali prihodi	64.847	-
HEP d.d.	Prihodi od prodaje s povezanim poduzetnicima	46.345.706	4.885.904
	Pozitivne tečajne razlike	2.290.221	
UKUPNO:	-	48.700.774	4.885.904

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, LNG Hrvatska d.o.o. je u 2021. godini ostvarila rashode u visini 4,7 milijuna kuna (u 2020. godini 6,2 mil. kuna).

Povezano društvo:	Opis rashoda:	Iznos rashoda u 2021.:	Iznos obveze na 31.12.2021.:
Plinacro d.o.o.	Kamate na zajmove	766.892	-
	Ostali financijski rashodi	764.424	
HEP d.d.	Kamate na zajmove	3.160.287	-
UKUPNO:	-	4.691.603	-

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 36 – Odnosi s povezanim društvima (nastavak)

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

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.

Bilješka 37 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, 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.

Tržišni rizik

Valutni rizik

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovi kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Izloženošću tečaja valute upravlja se u okviru odobrenih parametara politike kroz korištenje ugovora valutne razmjene. Imovina iskazana u EUR-ima u 2021. godini iznosi 32.244.468 kuna, a obveze iskazane u EUR-ima iznose 22.015.263 kune.

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. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 37 – Upravljanje financijskim rizikom (nastavak)

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

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Budući da Društvo na 31.12.2021. godine nema obveza po kreditima te se ne planiraju nova zaduživanja, Uprava Društva procjenjuje kako kamatni rizici nemaju značajan utjecaj na poslovanje Društva. U slučaju potrebe, 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.

Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajući kreditni rejting i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (bankovne garancije, depoziti, zadužnice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 22 - *Potraživanja od kupaca*.

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 kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine

Bilješka 38 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

Događaji nakon kraja 2021. godine koji ne zahtijevaju prilagodbe financijskih izvještaja za tu godinu su vojne aktivnosti Rusije na teritoriju Ukrajine započete 24. veljače 2022. i međunarodne sankcije za Rusiju koje su potom uslijedile. Iako je teško pouzdano procijeniti konačni efekt ovih događaja na budući financijski položaj i uspješnost poslovanja Društva, ne očekuje se značajniji rizik za buduće poslovanje. Isto je posljedica činjenice da Društvo obavlja reguliranu energetska djelatnost, kao i očekivanja stabilnosti poslovanja u narednom razdoblju sukladno ostvarenim zakupima kapaciteta terminala za UPP.

Bilješka 39 – Potencijalne obveze

Društvo nema nikakvih potencijalnih niti preuzetih obveza.

Bilješka 40 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 22.04.2022. godine.

Potpisano za i u ime Uprave

Hrvoje Krhen

Direktor


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