



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**

**Veslačka 2-4, Zagreb**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

# SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4
RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2023.	8
IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA NA DAN 31.12.2023.	9
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA GODINU KOJ JE ZAVRŠILA 31.12.2023.	10
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2023.	11
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	12

# ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb, Veslačka 2 - 4 (dalje: PSP ili Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/2022) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Vlado Vlašić, direktor

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.

Veslačka 2 - 4

10000 Zagreb

U Zagrebu, 26. travnja 2024. godine

# IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb

## Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

### MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., Društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb, Veslačka 2 - 4 („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

### OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-ima"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

**PKF FACT revizija d.o.o.**

[www.fact.hr](http://www.fact.hr)

**OIB:** 66538066056 **MBS:** 050001274 **E:** ured@pkf.hr

**Zagreb:** Zadarska 80, 10 000 Zagreb; **Slavonski Brod:** Tome Skalice 8, 35 000 Slavonski Brod; **Karlovac:** Marmontova aleja 31, 47000 Karlovac

PKF FACT revizija d.o.o. upisana u registar Trgovačkog suda pod br. MBS – 050001274. IBAN: HR8123400091100068593 SWIFT: PBZGHR2X  
Temeljni kapital 8.680,00 EUR, uplaćen u cijelosti. Uprava: Jeni Krstičević, predsjednik Uprave i Ljiljana Lalić Dubravčić, član Uprave.

PKF FACT revizija je članica PKF International Limited zajednice pravno neovisnih tvrtki i ne prihvaća nikakvu odgovornost ili obvezu za činidbe ili nečinidbe bilo koje druge tvrtke članice ili korespondentske tvrtke ili tvrtki.

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak) Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

### **OSTALE INFORMACIJE**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti

### **ODGOVORNOSTI UPRAVE I ONIH KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s HSFI 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 vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak) Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

### ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

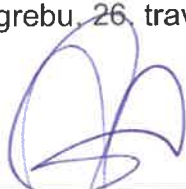
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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 Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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 NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)  
Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

**ODGOVORNOSTI REVIZORA 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.

U Zagrebu, 26. travnja 2024. godine



---

Jeni Krstičević, univ.spec.oec.rra.  
Predsjednica Uprave



---

Jeni Krstičević, univ.spec.oec.rra.  
Ovlašteni revizor

**PKF FACT revizija d.o.o.**  
**ZAGREB, OIB: 66538066056**  
**6**

PKF FACT revizija d.o.o.  
Zadarska 80  
10 000 Zagreb

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

POZICIJA	Bilješka	2023.	2022.
		EUR	EUR
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	4.	16.169.908,20	16.440.449,36
Ostali poslovni prihodi	5.	141.422,76	121.683,77
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>16.311.330,96</b>	<b>16.562.133,13</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Troškovi sirovina i materijala	6.	(1.985.383,37)	(4.588.925,87)
Troškovi prodane robe	7.	(4.116,56)	
Ostali vanjski troškovi	8.	(2.338.372,33)	(1.905.275,74)
Trošak osoblja	9.	(2.715.946,72)	(2.123.919,49)
Amortizacija	10.	(4.551.691,40)	(4.993.642,53)
Ostali troškovi	11.	(1.024.276,31)	(910.005,52)
Vrijednosno usklađenje	12.	(56.842,23)	(673.650,19)
Rezerviranja	13.	(61.289,89)	(7.131,03)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(12.737.918,81)</b>	<b>(15.202.550,37)</b>
<b>DOBIT IZ REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>3.573.412,15</b>	<b>1.359.582,76</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	14.	<b>232.136,25</b>	<b>57.553,51</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	15.	<b>(644.762,91)</b>	<b>(1.075.659,24)</b>
<b>GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(412.626,66)</b>	<b>(1.018.105,73)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>16.543.467,21</b>	<b>16.619.686,64</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(13.382.681,72)</b>	<b>(16.278.209,61)</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>3.160.785,49</b>	<b>341.477,03</b>
Porez na dobit	16.	(574.500,52)	(66.182,54)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>2.586.284,97</b>	<b>275.294,49</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU/BILANCA na 31. prosinca 2023.**

<b>POZICIJA</b>	<i>Bilješka</i>	<b>31.12.2023.</b>	<b>31.12.2022.</b>
		EUR	EUR
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	17.	1.150.681,52	137.544,66
Materijalna imovina	18.	104.749.009,13	95.505.737,08
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>105.899.690,65</b>	<b>95.643.281,73</b>
<b>Odgođena porezna imovina</b>	19.	<b>203.022,61</b>	<b>225.237,31</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	20.	1.051.346,94	500.299,60
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	21.	45.324,39	44.827,56
Potraživanja od kupaca	22.	1.908.043,54	1.579.305,23
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		0,00	1.053,72
Potraživanja od države i drugih institucija	23.	2.197,25	211.276,61
Ostala potraživanja	24.	5.743,60	10.224.187,51
Kratkotrajna financijska imovina	25.	3.838.718,40	3.621.596,07
Novac u banci i blagajni	26.	8.213.628,30	3.274.308,54
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>15.065.002,42</b>	<b>19.456.854,84</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	27.	<b>96.414,98</b>	<b>87.541,98</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>121.264.130,66</b>	<b>115.412.915,86</b>
Izvanbilančni zapisi	38.	190.715.249,67	219.673.104,92
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
<b>Kapital</b>			
Upisani kapital	28.	71.009.370,00	71.009.370,23
Kapitalne rezerve		8,67	8,44
Zadržana dobit		4.526.286,37	4.250.991,88
Dobit tekuće godine		2.586.284,97	275.294,49
<b>Ukupno kapital</b>		<b>78.121.950,01</b>	<b>75.535.665,04</b>
<b>Rezerviranja</b>	29.	<b>5.466.338,15</b>	<b>5.475.042,74</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	30.	<b>28.970.233,50</b>	<b>21.905.064,33</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31.	6.351.007,84	6.506.785,22
Obveze prema dobavljačima	32.	1.345.454,02	5.331.382,48
Obveze prema zaposlenicima	33.	247.992,61	124.528,72
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	34.	558.539,66	247.495,46
Ostale kratkoročne obveze	35.	24.882,66	141.539,54
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>8.527.876,79</b>	<b>12.351.731,42</b>
<b>Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja</b>	36.	<b>177.732,21</b>	<b>145.412,32</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>121.264.130,66</b>	<b>115.412.915,86</b>
Izvanbilančni zapisi	38.	190.715.249,67	219.673.104,92

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb****IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

OPIS	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>71.009.370,23</b>	<b>8,44</b>	<b>1.496.234,26</b>	<b>2.754.757,72</b>	<b>75.260.370,65</b>
Prijenos na zadržanu dobit	0,00	0,00	2.754.757,72	(2.754.757,72)	0,00
Dobit tekuće godine	0,00	0,00	0,00	275.294,49	275.294,49
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>71.009.370,23</b>	<b>8,44</b>	<b>4.250.991,88</b>	<b>275.294,49</b>	<b>75.535.665,04</b>
Prijenos na zadržanu dobit	0,00	0,00	275.294,49	(275.294,49)	0,00
Dobit tekuće godine	0,00	0,00	0,00	2.586.284,97	2.586.284,97
Usklada temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima	(0,23)	0,23	0,00	0,00	0,00
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>71.009.370,00</b>	<b>8,67</b>	<b>4.526.286,37</b>	<b>2.586.284,97</b>	<b>78.121.950,01</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**  
**DIREKTNA METODA**

POZICIJA	2023. EUR	2022. EUR
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
Novčani primici od kupaca	19.655.825,84	20.358.323,31
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		320,39
Novčani primici s osnove povrata poreza	209.966,77	1.017.145,93
Novčani izdaci dobavljačima	(7.618.422,46)	(5.968.277,39)
Novčani izdaci za zaposlene	(2.918.436,25)	(2.375.070,41)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(357.072,49)	(246.051,76)
Ostali novčani primici i izdaci	(3.071.795,86)	(2.615.967,08)
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>5.900.065,55</b>	<b>10.170.422,99</b>
Novčani izdaci za kamate	(43,44)	(45,79)
Plaćeni porez na dobit	(407.299,92)	(855.716,24)
<b>Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>	<b>5.492.722,19</b>	<b>9.314.660,96</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(6.833.052,94)	(12.703.190,66)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(6.833.052,94)</b>	<b>(12.703.190,66)</b>
<b>Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(6.833.052,94)</b>	<b>(12.703.190,66)</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	13.272.280,84	10.617.824,67
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	13.927,42	16.118,26
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>13.286.208,26</b>	<b>10.633.942,93</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(6.439.376,56)	(6.439.376,60)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(0)	(0)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(567.181,19)	(453.863,03)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(7.006.557,75)</b>	<b>(6.893.239,63)</b>
<b>Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>	<b>6.279.650,51</b>	<b>3.740.703,30</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		
<b>Neto povećanje ili smanjenje novčanih tokova</b>	<b>4.939.319,76</b>	<b>352.173,60</b>
<b>Novac na početku razdoblja</b>	<b>3.274.308,54</b>	<b>2.922.134,98</b>
<b>Novac na kraju razdoblja</b>	<b>8.213.628,30</b>	<b>3.274.308,54</b>

Popratne bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

## **I OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

### **1.1. Pravni okvir i djelatnost**

Društvo je upisano u registru Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080679079, OIB 82292688592. Društvo je osnovano 1.12.2008. godine od osnivača INA-industrija nafte d.d. S redovitim poslovanjem započelo je dana 1.1.2009. godine, te je do 30.4.2009. godine poslovalo u okviru INA-Industrija nafte d.d., Zagreb. Temeljem Ugovora o prodaji 100% udjela u Društvu zaključenog 30.1.2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i Plinacro d.o.o., dana 30.4.2009. godine potpisan je i Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu i od tada je Društvo u 100% vlasništvu Plinacro d.o.o. (promjena vlasništva upisana je 8.5.2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

Osnovna djelatnost Društva je skladištenje prirodnog plina.

Temeljni kapital Društva upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu na dan 31.12.2023. godine iznosio je 71.009.370,00 eura.

Na 31.12.2023. godine Društvo zapošljava 94 zaposlenika (31.12.2022. godine zapošljavalo je 82 zaposlenika).

### **1.2. Tijela Društva u 2023. godini**

Tijela Društva su Skupština, Uprava, Nadzorni odbor i Revizijski odbor.

Skupština Društva je najviši organ i čini je osnivač Društva, Plinacro d.o.o., Zagreb.

Upravu Društva predstavlja direktor koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

#### Uprava:

Vlado Vlašić, direktor

Nadzorni odbor Društva sastoji se od pet članova.

#### Članovi Nadzornog odbora:

Vedran Špehar, predsjednik nadzornog odbora

Ivica Mandić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Hrvoje Ćosić, član nadzornog odbora

Siniša Đura, član nadzornog odbora

Josip Radko, član nadzornog odbora

Revizijski odbor obavlja poslove iz nadležnosti članka 66. Zakona o reviziji. Za članove Revizijskog odbora Društva imenovani su:

Drago Jakovčević, predsjednik Revizijskog odbora,

Vedran Špehar, član Revizijskog odbora i

Hrvoje Ćosić, član Revizijskog odbora.

## II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 2.1. Izjava o usklađenosti i osnova za pripremu

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20, 114/22 i 82/23) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) (NN 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/2022) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16, 144/20 i 158/2023).

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u godišnjim financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz temeljnu računovodstvenu pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

### 2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja odnose se na procjenu korisnog vijeka upotrebe dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

### 2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su u valuti euro, koja predstavlja primarnu valutu gospodarskog okruženja u kojem Društvo djeluje („funkcionalna valuta“). Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2023. godine bio je 7,53450 kuna za 1 EUR, a prosječni tečaj za 2022. godinu 7,531624 kuna za 1 EUR. Na dan 31.12.2023. službeni tečaj za USD iznosi 1,1050 USD za 1 EUR (2022. godina: 1 EUR = 1,0666 USD).

S obzirom na to da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici- Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme godišnjih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz hrvatskih kuna u eure, te su godišnji financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcionalna valuta Društva (do 31. prosinca 2022. godine to su bile hrvatske kune).

## II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (nastavak)

### 2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta (nastavak)

Iako promjena prezentacijske valute u godišnjim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtjeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u godišnjim financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 3 (HSFI) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, s obzirom na to da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Ovi godišnji financijski izvještaji Društva iskazani su u eurima. Usporedni podaci za prethodnu godinu preračunati su iz hrvatskih kuna u euro korištenjem tečaja konverzije od 7,53450 eura za 1 euro za imovinu i obveze, odnosno prosječnog tečaja od 7,53450 eura za 1 euro za prihode i rashode.

### 2.4. Ostala izvještajna pitanja

Društvo je sastavilo i godišnje financijske izvještaje sukladno Pravilniku i strukturi godišnjih financijskih izvještaja (obrazac GFI-POD).

Određene pozicije u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima su reklasificirane sukladno HSFI i značajno se ne razlikuju od pozicija navedenih u propisanim godišnjim financijskim izvještajima.

## III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu godišnjih financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim ako nije drukčije navedeno.

### 3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za obavljene usluge ili prodanu robu tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, 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.

#### Prihodi od prodaje robe i usluga

Društvo sklapa ugovore o skladištenju plina s kupcima te temeljem istih ostvaruje prihode iz osnovne djelatnosti. Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u razdoblju u kojem je roba isporučena ili usluge pružene, te je izvršen značajan prijenos rizika i koristi.

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.1. Priznavanje prihoda (nastavak)

##### Prihodi od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

#### 3.2. Najmovi

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

##### Društvo kao najmodavac

Prihod od poslovnih najмова obračunava se na linearnoj osnovi tijekom trajanja najma.

##### Društvo kao najmoprimac

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

#### 3.3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje usluga. Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

#### 3.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u eurima početno se evidentiraju preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilance primjenom tečaja važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

#### 3.5. Troškovi posudbe – troškovi kamata

Troškovi posudbe, u skladu sa HSFI-ima, priznaju se kao rashod razdoblja u kojemu su nastali. Troškovi posudbe uključuju kamate na kratkoročne i dugoročne posudbe, te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

#### 3.6. Oporezivanje

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (50% troškova reprezentacije, 50% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.6. Oporezivanje (nastavak)

imovina se priznaje ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

#### 3.7. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo i ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, umjetničkih slika, plina u funkcija rada skladišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode, kako slijedi:

Opis	2023.	2022.
Građevinski objekti	10 – 50 godina	10 – 50 godina
Postrojenja i oprema	20 – 30 godina	20 – 30 godina
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 – 10 godina	4 – 10 godina

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa. Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Ulaganja Društva u plinski jastuk priznaju se po trošku nabave, ne podliježu amortizaciji i testiraju se na umanjenje. Umanjenje vrijednosti plinskog jastuka u ležištu PSP Okoli, koje je financiralo Društvo, testira se na datum bilance prema postojećem spot tečaju cijene plina.

Gubitke ostvarene kao razliku između utisnutog i povučenog plina Društvo priznaje kao trošak u trenutku nabave plina koji se utiskuje kao nadoknada operativnih gubitaka.



### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.8. Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence, ulaganja na tuđoj imovini i sl. Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do njenog stavljanja u upotrebu.

Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo i ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi. Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje njeno umanjeno na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio računa dobiti i gubitka u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godine.

#### 3.9. Umanjenja

Društvo na svaki datum bilance preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine kako bi utvrdilo postoje li naznake da li je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem.

Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

#### 3.10. Financijska imovina

Financijska imovina predstavlja novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, te se, na datum bilance klasificira, kako slijedi:

- financijska imovina namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka;
- ulaganja koja se drže do dospelosti;
- zajmovi i potraživanja.

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.11. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška. Smanjenje vrijednosti zaliha, kao računovodstvena procjena, provodi se na teret rashoda razdoblja i temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti i sl., te kada je nadoknadiva vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti, putem ispravka vrijednosti.

Postupak procjene upotrebljivosti te nadoknadivosti vrijednosti zaliha obavlja se najmanje jednom godišnje, temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po artiklu ili po grupama artikala, a koje nisu imale promet najmanje dvije godine.

Izuzetak su sigurnosne zalihe koje se drže za osiguranje sigurnosti i pouzdanosti skladišnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti, te zalihe vezane za određene investicijske projekte.

Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.

Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

#### 3.12. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja te svih značajnih pojedinačnih iznosa potraživanja.

#### 3.13. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na eurskim i deviznim računima kod banaka.

#### 3.14. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima već se objavljuju. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

#### 3.15. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

### III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.16. Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno 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.

Dugoročna rezerviranja se ukidaju u trenutku nastanka stvarnog troška ili izostanka očekivanog troška ili rizika.

Društvo aktivno prati energetska politiku Europske unije, Europski zeleni plan (Green deal), odnosno težnju Europe postati klimatski neutralni kontinent do 2050. godine kroz smanjenje stakleničkih plinova i s tim povezanu dekarbonizaciju energetskog sustava Europske unije. Na temelju do sada obavljenih analiza utjecaja regulatornog okvira na sektor plina, Društvo nije donijelo odluku o eventualnim rezerviranjima koji bi se troškovi zatvaranja ili prenamijenjene resursa Društva do krajnjeg predviđenog roka rasporedili linearno na sustavnoj osnovi u razdoblju od datuma bilance do krajnjeg predviđenog roka.

#### 3.17. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

##### Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

##### Krediti banaka

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

##### Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

#### 3.18. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da zaposlenici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

#### 3.19. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

#### 3.20. Izvanbilančni zapisi

Društvo u vanbilančnoj evidenciji prati stanje tuđe robe - plina u skladištu.

#### IV BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

##### 4. Prihodi od prodaje

Opis	2023. EUR	2022. EUR
Prihodi od usluge skladištenja plina (nepovezana društva)		
- <i>domaće tržište</i>	14.868.876,46	14.719.668,55
- <i>inozemno tržište</i>	1.090.632,35	1.523.576,71
Ukupno nepovezana društva /i/	15.959.508,81	16.243.245,26
Prihodi od usluge skladištenja plina (povezano društvo) /ii/	210.399,39	197.204,10
Ukupno	16.169.908,20	16.440.449,36

/i/ Prihodi od usluge skladištenja plina s nepovezanim društvima iskazani u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 15.959.508,81 eura (2022. godine 16.243.245,26 eura) ostvareni su temeljem ugovora o skladištenju plina, cijenama iz Odluke o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 108/22) i Odluke o cjeniku nestandardnih usluga operatora sustava skladišta plina (NN 108/22) koje donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (dalje: HERA), a u skladu s odredbama Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 48/18) i odredbama Metodologije utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina, prihvat i otpremu ukapljenog plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 48/18, 25/19, 134/21 i 9/22).

/ii/ Prihodi od usluge skladištenja plina s povezanim društvima iskazani u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 210.399,39 eura (2022. godine 197.204,10 eura) ostvareni su pružanjem usluge skladištenja plina povezanom društvu Plinacro d.o.o. pod istim uvjetima kao i nepovezanim društvima.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**5. Ostali poslovni prihodi**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Prihod od realizacije prethodno vrijednosno usklađenih zaliha i ukidanja rezerviranja	24.424,82	96,90
Prihod od prodanog materijala	6.623,99	22.486,96
Prihodi od obračunatih penala, aktivirane garancije	9.420,77	1.354,81
Ostali prihodi /i/	100.953,18	97.745,10
Ukupno	141.422,76	121.683,77

/i/ Ostali prihodi u ukupnom iznosu od 100.953,18 eura se u najvećem dijelu odnose na prihode od subvencija Vlade RH za električnu i toplinsku energiju te na prihode od prefakturiranja zaštitarskih usluga.

**6. Troškovi sirovina i materijala**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Troškovi sirovina i materijala	190.887,87	484.070,86
Troškovi energije, plina i goriva /i/	1.652.656,65	3.996.333,35
Utrošeni rezervni dijelovi	104.647,28	102.558,24
Utrošeni sitni inventar	37.191,57	5.963,42
Ukupno	1.985.383,37	4.588.925,87

/i/ Troškovi energije, plina i goriva u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 1.652.656,65 eura (3.996.333,35 eura u 2022. godini) u najvećem dijelu se odnose na troškove električne energije i plina kao pogonskog goriva. Smanjenje ovih troškova je posljedica manje potrebe za utiskivanjem plina pa samim time i kraćeg rada motokompresorske jedinice pogonjene elektromotorom kao i zbog specifičnosti ciklusa utiskivanja plina u 2023. godini u kojem je bilo potrebno utisnuti manje količine plina do zahtijevane zapunjenosti skladišta što je imalo za posljedicu i manji broj sati rada kompresorskih jedinica pogonjenih plinom, a ukupno utrošene količine plina obračunate su i po nižoj jediničnoj cijeni u odnosu na prethodnu godinu zbog vlastite proizvodnje plina.

**7. Troškovi prodane robe**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Troškovi prodane robe	4.116,56	0,00
Ukupno	4.116,56	0,00

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**8. Ostali vanjski troškovi**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	39.476,00	42.327,25
Usluge održavanja /i/	1.446.286,47	1.014.585,43
Usluge najma i zakupnine	99.790,99	63.274,12
Troškovi promidžbe i sponzorstva	80.532,74	89.496,40
Usluge projektiranja i konzaltinga	31.738,00	18.971,93
Geodetske usluge	433,20	1.461,23
Ostale intelektualne usluge (vještačenja, prevođenje i sl.)	9.253,28	7.934,10
Usluge čuvanja imovine /ii/	137.253,24	113.306,74
Odvjetničke usluge	94.985,35	48.310,12
Savjetničke i konzultantske usluge	7.829,83	22.815,05
Informatičke usluge /iii/	263.753,73	349.708,31
Administrativni oglasi	121,00	0,00
Ostale usluge	41.900,61	52.511,05
Komunalne usluge	84.176,94	80.193,20
Troškovi registracije vozila	840,95	380,83
<b>Ukupno</b>	<b>2.338.372,33</b>	<b>1.905.275,74</b>

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 1.446.286,47 eura (1.014.585,43 eura u 2022. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja sustava skladišta sukladno planu održavanja, a što obuhvaća strojarske, elektroenergetske, instrumentacijske, građevinske te radove na tehničkoj zaštiti objekata i osoba.

/ii/ Troškovi usluga čuvanja imovine iskazani u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 137.253,24 eura (113.306,74 eura u 2022. godini) odnose se troškove zaštite imovine i osoba.

/iii/ Informatičke usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2023. godinu u iznosu od 263.753,73 eura (349.708,31 eura u 2022. godini) – najznačajniji troškovi informatičkih usluga odnose se na troškove sigurnosti i produživanja licenci programa koji se koriste.

**9. Troškovi osoblja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Neto plaće	1.735.472,15	1.286.795,49
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	646.929,94	554.710,05
Doprinosi na plaće	333.544,63	282.413,96
<b>Ukupno</b>	<b>2.715.946,72</b>	<b>2.123.919,49</b>

**10. Amortizacija**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Amortizacija nematerijalne imovine	56.283,35	44.707,08
Amortizacija materijalne imovine	4.495.408,05	4.948.935,44
<b>Ukupno</b>	<b>4.551.691,40</b>	<b>4.993.642,53</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**11. Ostali troškovi**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Premije osiguranja	355.976,81	276.241,39
Bankarske usluge i članarine	37.674,72	35.661,93
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	17.457,06	13.796,83
Naknade troškova zaposlenima	192.178,28	177.688,16
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	82.256,28	66.265,04
Razne naknade i doprinosi /i/	129.492,61	129.270,03
Naknada za koncesije za skladištenje ugljikovodika u geološkim strukturama	135.377,27	138.841,33
Reprezentacija	29.377,75	16.419,68
Donacije	19.690,00	16.184,88
Gubitak od otuđene/rashodovane imovine	807,65	10.498,79
Troškovi stručnog usavršavanja	14.402,89	11.931,97
Ostali troškovi poslovanja	9.584,99	17.205,48
<b>Ukupno</b>	<b>1.024.276,31</b>	<b>910.005,51</b>

/i/ Razne naknade i doprinosi odnose se na:

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Naknade (za izvansudske nagodbe, zaštita voda, komunalna i vodoprivredna naknada, HERA, autorski honorari, naknade za Nadzorni i Revizorski odbor i naknada za korištenje cestovnog zemljišta)	114.990,03	114.762,75
Doprinosi (za šume i HGK)	10.289,26	10.313,28
Pričuva	4.213,32	4.194,00
<b>Ukupno</b>	<b>129.492,61</b>	<b>129.270,03</b>

**12. Vrijednosno usklađenje**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje zaliha	56.842,23	673.650,19
<b>Ukupno</b>	<b>56.842,23</b>	<b>673.650,19</b>

**13. Rezerviranja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ukalkulirani neiskorišteni godišnji odmori	61.289,89	2.666,50
Troškovi rezerviranja za otpremnine	0,00	4.464,53
<b>Rezerviranja</b>	<b>61.289,89</b>	<b>7.131,03</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**14. Financijski prihodi**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Prihodi od kamata	2.388,63	103,90
Pozitivne tečajne razlike	17,61	3.065,50
Ostali financijski prihodi /i/	229.730,01	54.384,11
<b>Ukupno</b>	<b>232.136,25</b>	<b>57.553,51</b>

/i/ Ostali financijski prihodi u 2023. godini odnose se na prihode od povrata upravljačkih naknada investicijskog fonda u iznosu od 12.607,68 eura i nerealiziranih prihoda od financijske imovine u iznosu od 217.122,33 eura. Povećanje ostalih financijskih prihoda za 175.345,91 eura u odnosu na isto razdoblje 2022. godine odnosi se na nerealizirane prihode s osnova udjela u fondovima obzirom da se vrijednost udjela u izvještajnom razdoblju povećala u odnosu na vrijednost istih u prethodnom razdoblju.

**15. Financijski rashodi**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Rashodi od kamata	643.712,15	492.910,20
Negativne tečajne razlike	1.050,76	1.217,31
Ostali financijski rashodi (nerealizirani rashodi financijske imovine i vrijednosno usklađenje financijske imovine)	0,00	581.531,73
<b>Ukupno</b>	<b>644.762,91</b>	<b>1.075.659,24</b>

**16. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2022. godine ista stopa) sukladno zakonskim propisima, odnosno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit. Obračun poreza na dobit obavljen je sukladno hrvatskim zakonskim propisima i prikazan je kako slijedi:

Naziv pozicije	2023. EUR	2022. EUR
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	3.160.785,49	341.477,03
Uvećanje porezne osnovice	160.862,67	1.287.909,32
Smanjenje porezne osnovice	(253.393,61)	(10.387,23)
<b>Porezna osnovica</b>	<b>3.068.254,55</b>	<b>1.618.999,13</b>
Porez na dobit – stopa	18%	18%
<b>Porezna obveza</b>	<b>(574.500,52)</b>	<b>(66.182,54)</b>
Dobit razdoblja	2.586.284,97	275.294,49



V BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCU

17. Nematerijalna imovina

OPIS	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Ukupno nematerijalna imovina
	EUR	EUR
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>2.677.565,17</b>	<b>2.677.565,17</b>
Prijenos	89.437,71	89.437,71
Otuđivanje i rashodovanje	(2.123,56)	(2.123,56)
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>2.764.879,46</b>	<b>2.764.879,46</b>
Prijenos	1.069.420,21	1.069.420,21
Otuđivanje i rashodovanje	(5.349,68)	(5.349,68)
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>3.828.949,99</b>	<b>3.828.949,99</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>2.584.751,15</b>	<b>2.584.751,15</b>
Amortizacija	44.707,08	44.707,08
Rashodovanje i otuđivanje	(2.123,56)	(2.123,56)
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>2.627.334,80</b>	<b>2.627.334,80</b>
Amortizacija	56.283,35	56.283,35
Rashodovanje i otuđivanje	(5.349,68)	(5.349,68)
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>2.678.268,47</b>	<b>2.678.268,47</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>92.814,02</b>	<b>92.814,02</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>137.544,66</b>	<b>137.544,66</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>1.150.681,52</b>	<b>1.150.681,52</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**18. Materijalna imovina**

O P I S	Zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar, transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		Ukupno materijalna imovina	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>														
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>1.739.455,27</b>	<b>64.627.711,52</b>	<b>129.218.940,82</b>	<b>2.104.898,27</b>	<b>21.309.151,24</b>	<b>9.572.636,30</b>	<b>228.572.793,41</b>							
Nabava tijekom godine – projekti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.244.804,33	10.244.804,33							
Nabava tijekom godine – ostalo	0,00	0,00	25.824,46	9.938,79	0,00	45.702,13	81.465,38							
Prijenos u upotrebu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(125.200,96)	(125.200,96)							
Otuđivanje i rashodovanje	0,00	0,00	0,00	(16.721,05)	(1.064.994,35)	0,00	(1.081.715,40)							
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>1.739.455,27</b>	<b>64.627.711,52</b>	<b>129.244.764,69</b>	<b>2.098.116,14</b>	<b>20.244.156,88</b>	<b>19.737.941,82</b>	<b>237.692.146,76</b>							
Nabava tijekom godine – projekti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.763.674,19	13.763.674,19							
Nabava tijekom godine – ostalo	0,00	0,00	29.081,56	5.464,14	1.434.968,05	40.521,60	1.510.035,35							
Prijenos u upotrebu	781.219,54	7.382.887,42	20.117.016,84	128.070,33	0,00	(29.513.160,20)	(1.103.966,07)							
Otuđivanje i rashodovanje	0,00	0,00	(9.258,99)	(17.596,67)	(430.255,71)	0,00	(457.111,37)							
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>2.520.674,81</b>	<b>72.010.598,94</b>	<b>149.381.604,10</b>	<b>2.214.053,94</b>	<b>21.248.869,22</b>	<b>4.028.977,41</b>	<b>251.404.778,86</b>							
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>														
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>0,00</b>	<b>45.253.122,35</b>	<b>90.741.735,40</b>	<b>1.248.838,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>137.243.696,68</b>							
Amortizacija	0,00	1.030.646,53	3.721.927,37	196.361,55	0,00	0,00	4.948.935,44							
Rashodovanje i otuđivanje	0,00	0,00	0,00	(6.222,26)	0,00	0,00	(6.222,26)							
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>0,00</b>	<b>46.283.768,88</b>	<b>94.463.662,77</b>	<b>1.438.978,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>142.186.409,25</b>							
Amortizacija	0,00	992.111,84	3.307.624,39	195.671,82	0,00	0,00	4.495.408,05							
Rashodovanje i otuđivanje	0,00	0,00	(9.258,99)	(16.789,02)	0,00	0,00	(26.048,01)							
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>0,00</b>	<b>47.275.880,66</b>	<b>97.762.027,54</b>	<b>1.617.861,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>146.655.769,29</b>							
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>														
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>1.739.455,27</b>	<b>19.374.589,17</b>	<b>38.477.205,42</b>	<b>856.059,35</b>	<b>21.309.151,24</b>	<b>9.572.636,30</b>	<b>91.329.096,74</b>							
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>1.739.455,27</b>	<b>18.343.942,70</b>	<b>34.781.102,56</b>	<b>659.137,85</b>	<b>20.244.156,88</b>	<b>19.737.941,82</b>	<b>95.505.737,08</b>							
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>2.520.674,81</b>	<b>24.734.718,28</b>	<b>51.619.576,56</b>	<b>596.192,85</b>	<b>21.248.869,22</b>	<b>4.028.977,41</b>	<b>104.749.009,13</b>							

Tijekom 2023. godine stavljeno je u upotrebu dugotrajne imovine u iznosu od 29.513.160,20 eura. U okviru ostale materijalne imovine iskazana je vrijednost ulaganja Društva u plinski jastuk.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**19. Odgođena porezna imovina**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Odgođena porezna imovina je formirana na osnovu privremenih razlika po osnovu povećanja osnovice poreza na dobitak:		
- za vrijednosno usklađenje zaliha	104.830,56	97.428,60
- za vrijednosno usklađenje ulaganja - nerealizirani gubici	82.175,01	121.257,03
- za vrijednosno usklađenje financijske imovine	5.748,06	5.748,06
- za rezerviranja za zaposlene	10.268,98	803,62
Ukupno	203.022,61	225.237,31

**20. Zalihe**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Zalihe sirovina i materijala /i/	691.998,57	124.992,88
Rezervni dijelovi na skladištu	1.709.835,85	1.688.019,42
Vrijednosno usklađenje zaliha /ii/	(1.357.369,02)	(1.316.247,06)
Sitni inventar na skladištu	6.881,54	3.534,36
Sitni inventar i autogume u uporabi	101.483,38	77.294,66
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i autoguma	(101.483,38)	(77.294,66)
Ukupno	1.051.346,94	500.299,60

/i/ Povećanje zaliha sirovina i materijala u odnosu na 2022. godinu najvećim dijelom se odnosi na plin proizveden sa EP Grubišno Polje, a koji se prebacivao se na interne zalihe Društva u PSP Okoli.

/ii/ Promjene vrijednosnog usklađenja zaliha:

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Stanje na početku razdoblja	1.316.247,06	642.693,77
Povećanja	56.842,23	673.650,19
Ukidanje	(15.720,27)	(96,90)
Stanje na kraju razdoblja	1.357.369,02	1.316.247,06

**21. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe**

Opis	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	45.324,39	44.827,56
Ukupno	45.324,39	44.827,56

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**22. Potraživanja od kupaca**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Kupci za usluge	1.822.757,10	1.470.158,68
Kupci u inozemstvu	85.286,44	109.146,54
Ukupno	1.908.043,54	1.579.305,22

**23. Potraživanja od države**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	0,00	209.966,77
Ostala potraživanja od države	2.197,25	1.309,85
Ukupno	2.197,25	211.276,61

**24. Ostala potraživanja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Potraživanja za dane predujmove	4.926,81	3.982,89
Ostala potraživanja /i/	816,79	10.220.204,62
Ukupno	5.743,60	10.224.187,51

/i/ Za potrebe projekta PSP Grubišno Polje nabavljena je i isporučena oprema u vrijednosti od 10.219.701,69 eura, ali je ta oprema do ugradnje bila evidentirana u Izvještaju o financijskom položaju / Bilanci u kategoriji izvanbilančnih zapisa jer nije činila imovinu PSP-a. Tijekom 2023. godine je ta oprema ugrađena i evidentirana u dugotrajnoj imovini PSP-a.

**25. Kratkotrajna financijska imovina**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ulaganja u fondove	3.838.718,40	3.621.596,07
Ukupno	3.838.718,40	3.621.596,07

Ulaganje u fondove na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 3.838.718,40 eura odnosi se na ulaganje u obvezničke fondove.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**26. Novac u banci i blagajni**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Novac na žiro računima	8.212.424,23	3.268.329,58
Novac u blagajni	480,61	358,92
Strani novac u blagajni – devize	0,00	238,01
Depoziti do 3 mjeseca	723,46	5.382,03
<b>Ukupno</b>	<b>8.213.628,30</b>	<b>3.274.308,54</b>

Novac na računima plasiran je kod poslovnih bonitetnih banaka.

**27. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu /i/	88.782,36	80.980,89
Nedospjela naplata prihoda	7.632,62	6.561,08
<b>Ukupno</b>	<b>96.414,98</b>	<b>87.541,98</b>

/i/ Plaćeni troškovi za sljedeću godinu u iznosu od 88.782,36 eura u najvećem dijelu se odnose na unaprijed plaćene troškove obnova i produženja licenci stručnih softvera i troškova osiguranja.

**28. Kapital**

Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 71.009.370,00 eura (2022. godine u iznosu od 71.009.370,23 eura) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Društvo je osnovano dana 1.12.2008. godine s upisanim kapitalom u iznosu od 6.636,14 eura, te je 23.12.2008. godine obavljeno povećanje upisanog kapitala unošenjem imovine u iznosu od 71.002.734,09 eura od strane tadašnjeg vlasnika INA-Industrija nafte d.d. Zagreb.

Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u Društvu zaključenog 30.1.2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i Plinacro d.o.o., dana 30.4.2009. godine potpisan je i Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu i od tada je Društvo u 100% vlasništvu Plinacro d.o.o., Zagreb (promjena vlasništva upisana je 8.5.2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Temeljni (upisani) kapital	71.009.370,00	71.009.370,23
Kapitalne rezerve	8,67	8,44
Zadržana dobit	4.526.286,37	4.250.991,88
Dobit tekuće godine	2.586.284,97	275.294,49
<b>Kapital</b>	<b>78.121.950,01</b>	<b>75.535.665,04</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**29. Rezerviranja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	49.442,77	58.147,36
Rezerviranja za započete sudske sporove	5.416.895,38	5.416.895,38
<b>Ukupno</b>	<b>5.466.338,15</b>	<b>5.475.042,74</b>

R. br. Predmeta	Ukupna vrijednost spora	Iznos rezerviranja	Rezervirano do 1.1.2023.	Rezervirano u 2023.	Ukidanje rezerviranja u 2023.
1.	25.794.740,06	5.416.895,38	5.416.895,38	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>25.794.740,06</b>	<b>5.416.895,38</b>	<b>5.416.895,38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**30. Dugoročne obveze**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze po financijskom leasingu	0,00	7.509,74
Tekuće obveze po financijskom leasingu	0,00	(7.509,74)
Obveze po dugoročnim kreditima /i/	35.177.345,18	28.344.440,91
Tekuće obveze po dugoročnim kreditima	(6.207.111,68)	(6.439.376,58)
<b>Ukupno</b>	<b>28.970.233,50</b>	<b>21.905.064,33</b>

/i/ Obveze po dugoročnim kreditima - odnose se na Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu za financiranje rekonstrukcije i modernizacije podzemnog skladišta plina Okoli, Ugovore o kreditima za potrebe financiranja nabave plina u svrhu poboljšanja performansi skladišta plina u skladištu Okoli i Ugovori za financiranje 1. faze Projekta izgradnje PSP Grubišno Polje - nabava opreme i izvođenje radova, ugradnja opreme i usluga nadzora, a dospijeće glavnica je kako slijedi:

Dospijeće 2024.	Dospijeće 2025.	Dospijeće 2026.	Dospijeće 2027.	Dospijeće 2028.-2035.
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
6.207.111,68	3.917.643,22	2.755.158,47	2.389.010,55	19.908.421,26

**31. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za kamate po dugoročnim kreditima	143.896,16	67.408,64
Tekuće dugoročne obveze (opis je dan u bilješci 30.)	6.207.111,68	6.439.376,58
<b>Ukupno</b>	<b>6.351.007,84</b>	<b>6.506.785,22</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**32. Obveze prema dobavljačima**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Dobavljači u zemlji	1.343.373,45	5.315.166,88
Dobavljači - kartičari	580,57	2.392,39
Dobavljači u inozemstvu	1.500,00	13.823,20
<b>Ukupno</b>	<b>1.345.454,02</b>	<b>5.331.382,48</b>

**33. Obveze prema zaposlenicima**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za neto plaće (redovan rad za prosinac tekuće godine)	140.487,04	113.162,35
Obveze za neto ostala oporeziva primanja (stimulativne otpremnine) /i/	92.218,52	0,00
Ostale obveze prema zaposlenicima	15.287,05	11.366,37
<b>Ukupno</b>	<b>247.992,61</b>	<b>124.528,72</b>

/i/ U 2023. godini ugovarane su stimulativne otpremnine sa radnicima koji su ostvarili uvjete za prijevremenu mirovinu.

**34. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obveze za poreze i doprinose za plaće	88.739,96	75.381,39
Obveze za poreze i doprinose za stimulativne otpremnine	98.679,53	0,00
Obveza za PDV	197.164,26	172.114,08
Obveze za porez na dobit	173.955,91	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>558.539,66</b>	<b>247.495,46</b>

**35. Ostale obveze**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Ostale kratkoročne obveze (primljena jamstva za ozbiljnost ponude i obveze za neto drugi dohodak)	24.882,66	141.539,54
<b>Ukupno</b>	<b>24.882,66</b>	<b>141.539,54</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb**  
**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu (nastavak)**

**36. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Obračunati troškovi (rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore)	153.447,22	92.157,33
Ostala vremenska razgraničenja /i/	24.284,99	53.255,00
<b>Ukupno</b>	<b>177.732,21</b>	<b>145.412,32</b>

/i/ Ostala vremenska razgraničenja u iznosu od 24.284,99 eura se odnosi na predujam poreza na dobit za prosinac 2023. godine, a plaćen u siječnju 2024. godine.

**37. Transakcije s povezanim stranama**

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2023. godinu prikazani su kako slijedi:

Opis	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	EUR	EUR	EUR	EUR
	31.12.2023.	31.12.2023.	2023.	2023.
Plinacro d.o.o., Zagreb	45.324,39	0,00	210.399,39	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>45.324,39</b>	<b>0,00</b>	<b>210.399,39</b>	<b>0,00</b>

Opis	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	EUR	EUR	EUR	EUR
	31.12.2022.	31.12.2022.	2022.	2022.
Plinacro d.o.o., Zagreb	44.827,56	0,00	197.204,10	6.543,23
<b>Ukupno</b>	<b>44.827,56</b>	<b>0,00</b>	<b>197.204,10</b>	<b>6.543,23</b>

**38. Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 190.715.249,67 eura (31.12.2022. godine 219.673.104,92 eura) odnose se na zalihe plina u vlasništvu korisnika skladišnih kapaciteta deponiranog u skladištu Okoli temeljem ugovora o skladištenju plina.



## VI FINANCIJSKI INSTRUMENTI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima

- Tržišni rizik,
- Kamatni rizik,
- Kreditni rizik,
- Rizik likvidnosti i
- Valutni rizik

### Tržišni rizik

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva ni postignute prodajne cijene.

Tržišni rizik se prvenstveno odnosi na rizik od potražnje za uslugom skladištenja. S obzirom na to da je Društvo prodalo sve raspoložive komercijalne kapacitete tržišni je rizik time uklonjen. Na poslovanje Društva utječe i rizik od povećanja cijena sirovina i materijala koje se upotrebljavaju pri redovitom poslovanju. Jedna od važnih stavki materijalnih troškova jesu troškovi energenata za obavljanje osnovne djelatnosti Društva, a to su prirodni plin za internu potrošnju, čija cijena direktno utječe na operativni trošak poslovanja. Provođenjem otvorenih postupaka nabave te sklapanjem ugovora o nabavi istih s najpovoljnijim ponuđačem minimiziran je ovaj tržišni rizik. Dodatno ugradnjom elektromotornog kompresora, pored plinskih kompresora, diversificirani su izvori energenata za najveće potrošače te su time ostvarene pretpostavke za kvalitetnije upravljanje troškovima energenata.

### Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo ima značajne iznose dugoročnih kredita, što ga izlaže riziku novčanog toka, ali kamatni rizik je minimaliziran jer je najveći dio od predmetnih kredita ugovoren uz fiksnu kamatnu stopu.

### Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može dovesti Društvo u kreditni rizik sastoji se uglavnom od gotovine, novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Društvo nema drugih značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

## VI FINANCIJSKI INSTRUMENTI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik koji proizlazi iz postojeće ili očekivane nemogućnosti Društva da podmiri svoje novčane obveze u dospijeću.	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Koeficijent tekuće likvidnosti</b>	1,77	1,58
kratkotrajna imovina	15.065.002,42	19.456.854,68
Kratkoročne obveze	8.527.876,79	12.351.731,37

### Valutni rizik

Službena valuta Društva je euro, no određene transakcije s dobavljačima izvan RH u inozemnim valutama preračunavaju se u eure primjenom važećeg tečaja na datum bilance te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

## VII SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo vodi dva materijalno značajna sudska spora u svojstvu tuženika.

Dana 3.3.2017. godine društvo INA-Industrija nafte d.d. kao pravni sljednik društva Prirodni plin d.o.o. podnijelo je tužbu protiv društva Podzemno skladište plina d.o.o. radi naknade štete u iznosu od 25.794.740,06 eura. Tužba je podnesena zbog navodno pretrpljene štete u vezi provođenja postupka raspodjele skladišnih kapaciteta podzemnog skladišta plina Okoli za plinsko razdoblje od 2014. do 2017. godine te navodne štete koja je nastala u vezi provođenja postupka raspodjele prodaje nepovučenog plina u vlasništvu društva Prirodni plin d.o.o. tijekom travnja 2014. godine, u skladu s Pravilima korištenja sustava skladišta plina (NN 12/2013) te Pravilima i uvjetima otvorenog postupka prodaje nepovučenog plina. U predmetnom postupku 13.6.2019. godine stranke su iznijele dokazne prijedloge, čime je zaključen prethodni postupak. Dana 22.5.2023. godine stranke su upućene u postupak mirenja pred Trgovačkim sudom u Zagrebu te je 11.12.2023. godine postupak mirenja neuspješno okončan jer nije sklopljena nagodba.

Trenutno nije moguće procijeniti kada će predmetni postupak biti pravomoćno okončan, no prema mišljenju odvjetnika u ovom trenutku ne postoji financijska izloženost Društva u predmetnom sporu.

Dana 15.11.2022. godine društvo Međimurje plin d.o.o. podnijelo je tužbu radi naknade štete na iznos od 3.735.796,91 eura protiv društva Podzemno skladište plina d.o.o. Tužba je podnesena zbog navodno pretrpljene štete uslijed obustave pružanja usluge skladištenja plina radi obavljanja redovitog godišnjeg HD-mjerenja bušotina PSP Okoli od 3.3.2022. godine od 6:00 h do 7.3.2022. godine do 6:00 h te uslijed redovite promjene ciklusa rada sustava skladišta PSP Okoli od dana 7.3.2022. godine od 6:00 sati u način rada utiskivanja.

Prvostupanjskom presudom odbijen je tužbeni zahtjev tužitelja na isplatu iznosa s naslova naknade štete od 3.735.796,91 eura. Presudom je u korist tuženika dosuđen iznos parničnih troškova u visini od 74.656,58 eura uvećan za zakonske zatezne kamate. Tužitelj je izjavio žalbu na presudu, te se čeka odluka drugostupanjskog suda.

### **VII SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE (nastavak)**

Trenutno nije moguće procijeniti kada će predmetni postupak biti pravomoćno okončan.

Društvo će vlastitim resursima i angažiranjem vanjskih suradnika pravovremeno reagirati na sve podneske tužitelja i zahtjeve suda.

### **VIII VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA**

Nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

### **IX DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Nakon 31. prosinca 2023. godine pa do izdavanja ovih financijskih izvještaja dva su događaja značajna za poslovanje Društva:

PSP je 11.3.2024. godine predao na reviziju Dopunski projekt razrade i eksploatacije za podzemno skladište prirodnog plina na eksploatacijskom polju Grubišno Polje – prva dopuna (dalje: Dopunski rudarski projekt) u Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja. Ministarstvo je imenovalo povjerenstvo za utvrđivanje i ovjeru rezervi ugljikovodika, podataka o građi, obliku, veličini i obujmu geoloških struktura pogodnih za podzemno skladištenje plina. Slijedi provjera Dopunskog rudarskog projekta te potom potpisivanje novog ugovora o skladištenju plina na lokaciji Grubišno Polje.

U postupku tužbe INA-Industrija nafte d.d. kao pravnog sljednika društva Prirodni plin d.o.o. protiv Društva radi „pretrpljene štete u vezi provođenja postupka raspodjele skladišnih kapaciteta podzemnog skladišta plina Okoli za plinsko razdoblje od 2014. do 2017. godine te štete koja je nastala u vezi provođenja postupka raspodjele prodaje nepovučenog plina u vlasništvu društva Prirodni plin d.o.o. tijekom travnja 2014. godine“, nakon što je postupak mirenja neuspješno okončan, jer nije postignuta nagodba, dana 26.3.2024. godine održano je ročište za glavnu raspravu te je Sud donio rješenje o izvođenju dokaza saslušanjem svjedoka, a novo ročište je zakazano za 4.7.2024. godine.

### **X ODOBRENJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Godišnje financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26.4.2024. godine.

Potpisano u ime Uprave:



Vlado Vlašić, direktor

