

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA
društvo s ograničenom
odgovornošću, Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2009. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2
Račun dobiti i gubitka	3
Bilanca	4
Izvještaj o promjenama kapitala	5
Izvještaj o novčanom tijeku	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 21

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2009. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:



Dragica Krpan, direktor

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb
Savska cesta 88a
10 000 Zagreb

22. ožujka 2010. godine

AUDIT d.o.o. za revizijske usluge
Baštijanova 52 A
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: + 385 (0) 1 3667 994
+ 385 (0) 1 3667 995
+ 385 (0) 1 3667 996
Fax: + 385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja društva **PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2009., koji se sastoji od Bilance na 31. prosinca 2009., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Odgovornosti Uprave Društva

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i istinit i objektivan prikaz priloženih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja bilo uslijed pogrešaka ili prijevара, izbora i primjene prikladnih računovodstvenih politika i računovodstvena procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevара ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Društva na 31. prosinca 2009., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva za 2009. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Audit d.o.o., Zagreb

Zdenko Balen

Zdenko Balen, ovlašteni revizor, član Uprave

Zagreb, 22. ožujka 2010. godine



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

		2009. godina
	Bilješka	u kn
Prihodi od prodaje	3	164.275.218
Ostali poslovni prihodi		1.173
Poslovni prihodi		164.276.391
Troškovi sirovina i materijala	4	(18.858.628)
Ostali vanjski troškovi	5	(22.189.785)
Materijalni troškovi		(41.048.413)
Neto plaće i nadnice		(4.316.042)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(2.222.069)
Doprinosi na plaće		(1.152.687)
Troškovi osoblja	6	(7.690.798)
Amortizacija	7	(37.625.275)
Ostali troškovi	8	(5.864.081)
Poslovni rashodi		(92.228.567)
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		5.984.027
Financijski prihodi	9	5.984.027
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(616.485)
Financijski rashodi	10	(616.485)
UKUPNI PRIHODI		170.260.418
UKUPNI RASHODI		(92.845.052)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		77.415.366
Porez na dobit	11	(15.529.154)
DOBIT RAZDOBLJA	22	61.886.212

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA
na 31. prosinca 2009.

	Bilješka	31. prosinca 2009. u kn	31. prosinca 2008. u kn
AKTIVA			
Zemljište		6.223.175	6.223.175
Građevinski objekti		180.673.366	190.977.737
Postrojenja i oprema		304.748.351	331.889.508
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		185.552	323.530
Materijalna imovina	12	491.830.444	529.413.950
DUGOTRAJNA IMOVINA		491.830.444	529.413.950
Sirovine i materijal		6.020.782	5.556.214
Zalihe	13	6.020.782	5.556.214
Potraživanja od kupaca	14	61.362.848	-
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	15	26.486.720	-
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		494	-
Potraživanja od države i drugih institucija	16	39.552	9.885.266
Ostala potraživanja	17	215.959	-
Potraživanja		88.105.573	9.885.266
Novac u banci i blagajni	18	43.527.842	50.000
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		137.654.197	15.491.480
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	19	25.111	-
UKUPNO AKTIVA		629.509.752	544.905.430
IZVANBILANČNI ZAPISI	28	453.144.070	-
PASIVA			
Temeljni kapital	20	535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve	21	64	64
Dobit poslovne godine	22	61.886.212	-
KAPITAL I REZERVE		596.906.376	535.020.164
Obveze prema povezanim poduzetnicima	23	385.707	-
Obveze prema dobavljačima	24	13.256.067	9.885.266
Obveze prema zaposlenicima	25	442.213	-
Obveza za poreze doprinose i slična davanja	26	18.402.989	-
Ostale kratkoročne obveze		5.372	-
Kratkoročne obveze		32.492.348	9.885.266
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	27	111.028	-
UKUPNO PASIVA		629.509.752	544.905.430
IZVANBILANČNI ZAPISI	28	453.144.070	-

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

		<u>2009. godina</u>	<u>2008. godina</u>
	Bilješka	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Upisani kapital	20	535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve	21	64	64
Dobit tekuće godine	22	61.886.212	-
Ukupno kapital i rezerve		596.906.376	535.020.164
Ostale promjene kapitala		61.886.212	535.020.164
Ukupno povećanje kapitala		61.886.212	535.020.164

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.

		2009. godina	2008. godina
	Bilješka	u kn	u kn
I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kupaca		144.738.958	-
Novčani primici s osnove povrata poreza		9.885.266	-
Ostali novčani primici		36.577.905	-
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		191.202.129	-
Novčani izdaci dobavljačima		(48.024.452)	-
Novčani izdaci za zaposlene		(7.537.176)	-
Novčani izdaci za kamate		(38.490)	-
Novčani izdaci za poreze		(28.005.963)	-
Ostali novčani izdaci		(2.669.064)	-
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		(86.275.145)	-
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		104.926.984	-
II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kamata		17.051	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		17.051	-
NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		17.051	-
III NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		63.635.680	50.000
Ostali primici od financijskih aktivnosti		532.802	-
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		64.168.482	50.000
Novčani izdaci za isplatu dividendi		(25.468.000)	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(100.166.675)	-
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(125.634.675)	-
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(61.466.193)	50.000
UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA		43.477.842	50.000
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	18	50.000	-
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		43.477.842	50.000
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	18	43.527.842	50.000

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA društvo s ograničenom odgovornošću, Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") je ovisno društvo u Grupi PLINACRO u kojoj je krajnja Matica društvo PLINACRO d.o.o., Zagreb. Osnovna djelatnost Društva je skladištenje prirodnog plina.

Društvo je osnovano dana 1. prosinca 2008. godine, osnivač je INA-Industrija nafte d.d., Zagreb. Sa redovitim poslovanjem započelo je dana 1. siječnja 2009. godine, te je do 30. travnja 2009. godine poslovalo u okviru INA-Industrija nafte d.d., Zagreb.

Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o. zaključenog 30. siječnja 2009. godine između prodavatelja INA d.d. i kupca Plinacro d.o.o., dana 30. travnja 2009. godine potpisan je i Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu i od tada je Društvo u 100%-tnom vlasništvu PLINACRO d.o.o. (promjena vlasnika upisana je dana 8. svibnja 2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

Slijedom navedenog, potraživanja i obveze prema INA-Industrija nafte d.d., Zagreb su u bilješkama uz financijske izvještaje reklasificirane kao potraživanja i obveze prema nepovezanom društvu.

1.2. Zaposleni

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2009. godine iznosi **51** djelatnik (31. prosinca 2008. godine iznosio je **nula** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2009.
VSS	9
VŠS	1
VKV	7
SSS	32
KV	2
Ukupno	51

1.3. Uprava Društva

Članovi Uprave Društva su:

	od – do
<u>Dragica Krpan direktor</u>	<u>od 30. travnja 2009.</u>
Davorka Tancer, direktor	od 01. prosinca 2008. do 30. travnja 2009.

Iznos naknade članovima Uprave je prikazan u Bilješci 6. uz financijske izvještaje.

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je tijekom poslovne godine dosljedno primjenjivalo računovodstvene politike utvrđene prilikom osnivanja i početka poslovanja. Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 30/08, 04/09) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještaja, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09).

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

Budući da je Društvo započelo poslovanje 1. siječnja 2009. godine, nisu prezentirani usporedni podaci za stavke računa dobiti i gubitka i u pripadajućim bilješkama.

2.2. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

2.3. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

2.4. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

2.5. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2009. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,31 kn za 1 euro (31. prosinca 2008. godine 7,32 kn) i 5,09 kn za 1 usd (31. prosinca 2008. godine 5,16 kn).

2.6. Porez na dobit

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 (70% troškova reprezentacije, 30% troškova korištenja osobnih vozila i dr.). Porez na dobit obračunava se primjenom poreznih stopa koje su bile na snazi na datum bilance.

2.7. 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, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 2.000 kn.

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

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtna metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Građevinski objekti	2 – 10
Postrojenja i oprema	2 – 25
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10 – 25

2.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

2.9. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašao iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

2.10. Novac u banci i blagajni

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

2.11. Umanjenja

Na svaki datum bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

2.12. Financijski instrumenti

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije. Ulaganja su svrstana u ulaganja namijenjena trgovanju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerena da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

2.13. Rezerviranja

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

2.14. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

2.15. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3. PRIHODI OD PRODAJE

	2009.
	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	164.275.218
Ukupno	164.275.218

Prihodi su ostvareni temeljem Ugovora o skladištenju plina zaključenim sa kupcem INA-Industrija nafte d.d., Zagreb, a sukladno Tarifnom sustavu za skladištenje prirodnog plina bez visine tarifnih stavki (NN 151/08 i NN 13/09) i Odluci o visini tarifnih stavki za skladištenje prirodnog plina (NN 73/09) koja je u primjeni od 01. srpnja 2009. godine, te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije.

4. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2009.
	u kn
Trošak sirovina i materijala	1.618.193
Trošak sirovina i materijala – povezano društvo	69.731
Trošak rezervnih dijelova	3.630.430
Trošak sitnog inventara	70.070
Trošak energije	13.470.204
Ukupno	18.858.628

5. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2009.
	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	976.436
Usluge održavanja (servisne usluge)	16.236.907
Ostali troškovi – povezano društvo	1.258.482
Usluge projektiranja i konzaltinga	920.336
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	833.561
Odvjetničke usluge	100.000
Usluge razminiranja	51.834
Usluge najma i zakupnina	412.025
Usluge promidžbe i troškovi sajмова	23.146
Intelektualne i osobne usluge	111.808
Komunalne usluge	258.398
Usluge reprezentacije	113.358
Naknada šteta	107.632
Naknade – registracija	5.040
Ostali vanjski troškovi (knjigovodstvo, osiguranja i sl.)	780.822
Ukupno	22.189.785

6. TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi plaća i naknada Uprave Društva i managementa u bruto iznosu od **838.227 kn** (2008. godine u iznosu **nula kn**) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

7. AMORTIZACIJA

	<u>2009.</u>
	<u>u kn</u>
Amortizacija materijalne imovine	37.625.275
Ukupno	<u>37.625.275</u>

8. OSTALI TROŠKOVI

	<u>2009.</u>
	<u>u kn</u>
Naknada za koncesiju	4.271.156
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	478.435
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	258.311
Troškovi obuke i izobrazbe	121.235
Usluge sponzorstva i donacija	65.000
Premije osiguranja	125.404
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	8.534
Doprinosi, članarine i slična davanja	361.574
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	44.029
Ostali troškovi	112.108
Ostali troškovi – povezano društvo	18.295
Ukupno	<u>5.864.081</u>

9. FINANCIJSKI PRIHODI

	<u>2009.</u>
	<u>u kn</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>	
Prihod od kamata	5.810.923
Prihod od tečajnih razlika	173.104
Ukupno	<u>5.984.027</u>

10. FINANCIJSKI RASHODI

	<u>2009.</u>
	<u>u kn</u>
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>	
Rashod od kamata	284.060
Rashod od tečajnih razlika	332.425
Ukupno	<u>616.485</u>

11. POREZ NA DOBIT

11.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	<u>2009. godina</u>
	<u>u kn</u>
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	77.415.366
Porezno nepriznati rashodi	289.129
Porezne olakšice	(58.726)
Porezna osnovica	77.645.769
Porezna obveza	<u>15.529.154</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2009. i 2008. godinu bila je 20%.

BILJEŠKE UZ FINANCJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak

12. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

u kn	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
31. prosinca 2008. godine	6.223.175	398.622.093	718.075.896	967.467	-	1.123.888.631
Prijenos sa/na	-	4.290.000	(4.290.000)	-	-	-
Povećanja	-	-	-	-	41.769	41.769
Prijenos	-	-	41.769	-	(41.769)	-
31. prosinca 2009. godine	6.223.175	402.912.093	713.827.665	967.467	-	1.123.930.400
Ispravak vrijednosti						
31. prosinca 2008. godine	-	207.644.356	386.186.388	643.937	-	594.474.681
Amortizacija za 2009. godinu	-	14.594.371	22.892.926	137.978	-	37.625.275
31. prosinca 2009. godine	-	222.238.727	409.079.314	781.915	-	632.099.956
Neto knjigovodstvena vrijednost						
31. prosinca 2009. godine	6.223.175	180.673.366	304.748.351	185.552	-	491.830.444
31. prosinca 2008. godine	6.223.175	190.977.737	331.889.508	323.530	-	529.413.950

/i/ U 2003. godini protiv INA-Industrija nafte d.d., Zagreb je pokrenuta tužba vezano za uknjižbu prava vlasništva INA d.d., Zagreb na poljoprivrednom zemljištu u državnom vlasništvu. Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u sporu, koje je prilikom osnivanja Društva preneseno u bilancu Društva, utvrđena je u iznosu od 809.489 kn. Uprava Društva smatra da konačni ishod tužbe neće imati materijalan utjecaj na financijski položaj ili buduće rezultate poslovanja Društva obzirom na ugovorena jamstva iz Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o.

13. ZALIHE

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	205.958	
Rezervni dijelovi	5.814.824	5.556.214
Ukupno	6.020.782	5.556.214

14. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
<u>Kupci u zemlji</u>		
INA-Industrija nafte d.d. Zagreb	61.362.848	-
Ukupno	61.362.848	-

15. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD SUDJELUJUĆIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Potraživanja za isplaćene akontacije dobiti	26.486.720	-
Ukupno	26.486.720	-

15.1. Sukladno Ugovoru o kupoprodaji 100% udjela između INA-Industrija nafte d.d. i Plinacra d.o.o. ostvarena dobit Društva za razdoblje od 01. siječnja do 30. travnja 2009. godine transferirana je INA-Industrija nafte d.d. dana 03. rujna 2009. godine i to:

- neto iznos	- 25.468.000 kn
- posebni porez na primitke po osnovu udjela u dobiti	- 1.018.720 kn

16. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	39.552	9.885.266
Ukupno	39.552	9.885.266

17. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Potraživanja za kamate	215.959	-
Ukupno	215.959	-

18. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	6.729.323	50.000
Stanje na deviznim računima	254.978	-
Novac u blagajni – kune	1.084	-
Novac u blagajni – devize	11.462	-
Depoziti do 3 mjeseca	36.530.995	-
Ukupno	43.527.842	50.000

19. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **25.111 kn** (31. prosinca 2008. godine u iznosu od **nula kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja.

20. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **535.020.100 kn** (31. prosinca 2008. godine u istom iznosu).

Društvo je osnovano dana 1. prosinca 2008. godine s temeljnim kapitalom u iznosu od 50.000,00 kn, te je obavljeno naknadno povećanje temeljnog kapitala unošenjem imovine u iznosu od 534.970.100 kn od strane jedinog vlasnika / osnivača INA-Industrija nafte d.d. Zagreb.

Dana 30. travnja 2009. godine potpisan je Ugovor o prijenosu i preuzimanju poslovnog udjela u Društvu između PLINACRO d.o.o., Zagreb kao preuzimatelja i INA-Industrija nafte d.d., Zagreb kao prodavatelja, te je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisana promjena vlasnika Društva dana 8. svibnja 2009. godine.

21. KAPITALNE REZERVE

Kapitalne rezerve u iznosu od **64 kn** (31. prosinca 2008. godine u istom iznosu) utvrđene su temeljem povećanja temeljnog kapitala unošenjem imovine.

22. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2009. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **61.886.212 kn**.

Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o. razmjerni dio dobiti (4/12) pripada prodavatelju INA-Industrija nafte d.d.

23. KRATKOROČNE OBEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2009. u kn	31. prosinca 2008. u kn
<u>Ovisna društva</u>		
Plinacro d.o.o., Zagreb	385.707	-
Ukupno	385.707	-

24. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
<u>Dobavljači u zemlji</u>		
STSI-Integrirani tehnički servis d.o.o., Zagreb	3.110.347	-
Crosco d.o.o., Zagreb	7.460.303	-
INA-Industrija nafte d.d., Zagreb	1.205.426	9.885.266
Prirodni plin d.o.o., Zagreb	699.368	-
WestinVest d.o.o., Ivanić Grad	86.066	-
Ergonomika d.o.o., Zagreb	84.187	-
Marino-Lučko d.o.o., Zagreb	74.160	-
Sinaco d.o.o., Sisak	67.440	-
Ostali	468.770	-
Ukupno	13.256.067	9.885.266

25. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	400.865	-
Ostalo	41.348	-
Ukupno	442.213	-

26. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2008.
	u kn	u kn
Obveze za porez na dobit	15.529.154	-
Obveza za koncesiju	1.928.979	-
Obveze za poreze i doprinose	429.766	-
Obveze za porez na dodanu vrijednost	515.090	-
Ukupno	18.402.989	-

27. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **111.028 kn** (31. prosinca 2008. godine u iznosu od **nula kn**) odnose se na odgođeno plaćanje troškova.

28. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu od **453.144.070 kn** (31. prosinca 2008. godine u iznosu od **nula kn**) odnose se na zalihe plina u vlasništvu INA-Industrija nafte d.d. deponirane na skladištu Okoli temeljem Ugovora o skladištenju plina.

29. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	31. prosinca 2008. u kn	Dobit tekuće godine u kn	31. prosinca 2009. u kn
Temeljni (upisani) kapital	535.020.100	-	535.020.100
Kapitalne rezerve	64	-	64
Dobit poslovne godine	-	61.886.212	61.886.212
Ukupno	535.020.164	61.886.212	596.906.376

30. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izveštaj o novčanom tijeku za 2009. godinu izrađen je temeljem tzv. direktne metode.

31. UPRAVLJANJE RIZICIMA

a) Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjena tržišnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na financijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog instrumenta tijekom vremena.

b) Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca usklađena su za iznos rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Društvo svoju gotovinu drži u Privrednoj banci Zagreb d.d., Zagreb, Zagrebačkoj banci d.d., Zagreb, Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka i Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., Zagreb. Društvo nema značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

c) Valutni rizik

Službena valuta Društva je hrvatska kuna. Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Nastale tečajne razlike knjiže se u korist ili na teret računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tijek novca.

32. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave Društva, na 31. prosinca 2009. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

33. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Nakon datuma Balance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2009. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

34. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 22. ožujka 2010. godine.

35. REVIZIJA FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2009. godinu obavila je revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb, Baštijanova 52A za ugovorenu naknadu u iznosu od 30.000 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Za **PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**, Zagreb:



Dragica Krpan, direktor