

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA
društvo s ograničenom
odgovornošću, Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2010. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2
Račun dobiti i gubitka	3
Bilanca	4
Izveštaj o promjenama kapitala	5
Izveštaj o novčanom tijeku	6
Bilješke uz financijske izvještaje	7 - 23

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2010. 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.

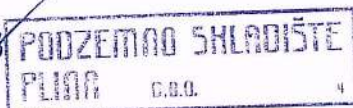
Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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

28. ožujka 2011. 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**

1. 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 2010., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2010., 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.

Odgovornost Uprave Društva

2. Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. 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 revizijskih 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 prijevare 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

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja i novčane tokove Društva za 2010. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

5. Bez uvjetovanja našeg mišljenja iznijetog u točki 4. gore, skrećemo pozornost na Bilješke 2.7. i 2.8. uz financijske izvještaje u kojima su iznijeti učinci promjena računovodstvenih politika Društva.

Ostali zakonski ili regulatorni zahtjevi

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2010. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10) ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva istovjetne su informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 3 do 23 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje.

Audit d.o.o., Zagreb

Zdenko Balen, ovlašten revizor, član Uprave
Zagreb, 28. ožujka 2011. godine



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

		2010. godina	2009. godina
	Bilješka	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3	150.514.962	164.275.218
Ostali poslovni prihodi		202	1.173
Poslovni prihodi		150.515.164	164.276.391
 Troškovi sirovina i materijala	4	(22.804.343)	(18.858.628)
Ostali vanjski troškovi	5	(16.084.075)	(22.189.785)
Materijalni troškovi		(38.888.418)	(41.048.413)
 Neto plaće i nadnice		(5.390.080)	(4.316.042)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		(2.808.062)	(2.222.069)
Doprinosi na plaće		(1.433.326)	(1.152.687)
Troškovi osoblja	6	(9.631.468)	(7.690.798)
Amortizacija	7	(58.802.882)	(37.625.275)
Ostali troškovi	8	(4.177.042)	(5.864.081)
Rezerviranja	9	(753.422)	-
Poslovni rashodi		(112.253.232)	(92.228.567)
 Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		6.958.833	5.984.027
Financijski prihodi	10	6.958.833	5.984.027
 Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		(692.226)	(616.485)
Financijski rashodi	11	(692.226)	(616.485)
UKUPNI PRIHODI		157.473.997	170.260.418
UKUPNI RASHODI		(112.945.458)	(92.845.052)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		44.528.539	77.415.366
 Porez na dobit	12	(8.987.831)	(15.529.154)
DOBIT RAZDOBLJA	24	35.540.708	61.886.212

Popratne bilješke pod brojem 1 do 37 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA
na 31. prosinca 2010.

	Bilješka	31. prosinca 2010. u kn	31. prosinca 2009. u kn
AKTIVA			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		84.695	-
Nematerijalna imovina	13	84.695	-
Zemljište		7.656.473	6.223.175
Građevinski objekti		163.996.942	180.673.366
Postrojenja i oprema		262.874.915	304.748.351
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		61.776	185.552
Materijalna imovina u pripremi		3.078.592	-
Materijalna imovina	14	437.668.698	491.830.444
DUGOTRAJNA IMOVINA		437.753.393	491.830.444
Sirovine i materijal		5.823.923	6.020.782
Zalihe	15	5.823.923	6.020.782
Potraživanja od kupaca	16	8.776.399	61.362.848
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	17	-	26.486.720
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		1.341	494
Potraživanja od države i drugih institucija	18	2.692.311	39.552
Ostala potraživanja	19	42.460	215.959
Potraživanja		11.512.511	88.105.573
Novac u banci i blagajni	20	125.943.561	43.527.842
KRA TKOTRAJNA IMOVINA		143.279.995	137.654.197
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	21	609.565	25.111
UKUPNO AKTIVA		581.642.953	629.509.752
IZVANBILANČNI ZAPISI	31	851.329.542	453.144.070
PASIVA			
Temeljni kapital	22	535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve	23	64	64
Dobit poslovne godine	24	35.540.708	61.886.212
KAPITAL I REZERVE		570.560.872	596.906.376
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		351.192	-
Dru ga rezerviranja		402.230	-
Rezerviranja	25	753.422	-
Obveze prema povezanim poduzetnicima	26	254.238	385.707
Obveze prema dobavljačima	27	6.162.678	13.256.067
Obveze prema zaposlenicima	28	527.977	442.213
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	29	2.043.703	18.402.989
Ostale kratkoročne obveze		2.788	5.372
Kratkoročne obveze		8.991.384	32.492.348
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	30	1.337.275	111.028
UKUPNO PASIVA		581.642.953	629.509.752
IZVANBILANČNI ZAPISI	31	851.329.542	453.144.070

Popratne bilješke pod brojem 1 do 37 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

	Bilješka	31. prosinca 2009.	Obveza za isplatu dobiti	Dobit tekuće godine	31. prosinca 2010.
		u kn	u kn	u kn	u kn
Temeljni (upisani) kapital	22	535.020.100	-	-	535.020.100
Kapitalne rezerve	23	64	-	-	64
Dobit poslovne godine	24	61.886.212	(61.886.212)	35.540.708	35.540.708
Ukupno		596.906.376	(61.886.212)	35.540.708	570.560.872

Popratne bilješke pod brojem 1 do 37 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
za godinu koja je završila 31. prosinca 2010.

		<u>2010. godina</u>	<u>2009. godina</u>
	Bilješka	u kn	u kn
I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kupaca		242.078.472	144.738.958
Novčani primici s osnove povrata poreza		-	9.885.266
Ostali novčani primici		79.149.150	36.577.905
Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti		321.227.622	191.202.129
Novčani izdaci dobavljačima		(62.013.811)	(48.024.452)
Novčani izdaci za zaposlene		(10.263.489)	(7.537.176)
Novčani izdaci za osiguranje naknade šteta		(1.702.832)	-
Novčani izdaci za kamate		(264.797)	(38.490)
Novčani izdaci za poreze		(49.812.908)	(28.005.963)
Ostali novčani izdaci		(2.576.561)	(2.669.064)
Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti		(126.634.398)	(86.275.145)
NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		194.593.224	104.926.984
II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od kamata		-	17.051
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		-	17.051
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(356.341)	-
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(356.341)	-
NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(356.341)	17.051
III NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		-	63.635.680
Ostali primici od financijskih aktivnosti		122.992.391	532.802
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		122.992.391	64.168.482
Novčani izdaci za isplatu dividendi		(41.203.771)	(25.468.000)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(193.609.784)	(100.166.675)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(234.813.555)	(125.634.675)
NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(111.821.164)	(61.466.193)
UKUPAN NETO NOVČANI TIJEK		82.415.719	43.477.842
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	20	43.527.842	50.000
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	20	125.943.561	43.527.842
POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		82.415.719	43.477.842

Popratne bilješke pod brojem 1 do 37 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 2010. godine iznosi **56** djelatnika (31. prosinca 2009. godine iznosio je **51** djelatnik).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
VSS	12	9
VŠS	1	1
VKV	7	7
SSS	34	32
KV	2	2
Ukupno	56	51

1.3. Uprava Društva

Član Uprave Društva je:

Dragica Krpan direktor

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

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Društvo je tijekom poslovne godine dosljedno primjenjivalo utvrđene računovodstvene politike. 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, 130/10).

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.

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 predstavljaju naknade za korištenje novca ili novčanih ekvivalenata ili iznose koji se duguju Društvu i priznaju se primjenom efektivne kamatne stope.

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 2010. godine službeni tečaj hrvatske kune bio je 7,39 kn za 1 euro (31. prosinca 2009. godine 7,31 kn) i 5,57 kn za 1 usd (31. prosinca 2009. godine 5,09 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 nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i 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 nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritićati u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 3.500 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 pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije 2010. (od – do %)	Stopa amortizacije 2009. (od – do %)
Koncesije, patenti, licencije, software i dr.	25%	-
Građevinski objekti	2 – 10	2 – 10
Postrojenja i oprema	3,33	2 – 25
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10 – 25	10 – 25

Društvo je u ranijem razdoblju primjenjivalo stope amortizacije važeće za Grupu INA. U 2010. godini ove stope su usklađene sa računovodstvenim politikama Plinacro d.o.o., Zagreb. Neto efekt promjene ove računovodstvene politike u 2010. godini je povećanje troška amortizacije u iznosu od 22.732.176 kn.

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.

Počevši od 2010. godine ispravak vrijednosti zaliha obavlja se za prekomjerne zalihe prema sljedećim kriterijima:

- zalihe koje nisu imale promet u jednoj godini ispravljaju se 0%
- zalihe koje nisu imale promet u dvije godine ispravljaju se 50%
- zalihe koje nisu imale promet u tri godine ispravljaju se 75%
- zalihe koje nisu imale promet u četiri godine ispravljaju se 100%

Izuzetak su sigurnosne zalihe koje se drže u svrhu osiguranja sigurnosti i pouzdanosti transportnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti .

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

Društvo je u 2010. godini promijenilo postupak procjene i vrijednosnog usklađenja zaliha usvajanjem novih kriterija za određivanje prekomjernih zaliha. Novi kriteriji su utjecali na smanjenje vrijednosnog usklađenja zaliha u odnosu na kriterije primjenjivane u prethodnim razdobljima. Da je Društvo i u 2010. godini primijenilo dosadašnje kriterije procjene vrijednosnog usklađenja zaliha njihov ispravak u 2010. godini bi bio veći za 4.283.759 kn.

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 objektivan 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 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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadiivog 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 nenadoknadiive 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.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova i troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine).

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

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

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	150.514.962	164.275.218
Ukupno	150.514.962	164.275.218

Prihodi u iznosu od 148.383.035 kn ostvareni su 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

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	1.262.328	1.618.193
Trošak sirovina i materijala – povezano društvo	-	69.731
Trošak rezervnih dijelova	799.615	3.630.430
Trošak sitnog inventara	186.912	70.070
Trošak energije	20.555.488	13.470.204
Ukupno	22.804.343	18.858.628

5. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.302.341	976.436
Usluge održavanja (servisne usluge)	7.149.668	16.236.907
Ostali troškovi – povezano društvo	2.309.477	1.258.482
Usluge projektiranja i konzaltinga	492.730	920.336
Usluge čuvanja imovine i vatrogasne zaštite	626.835	833.561
Odvjetničke usluge	1.117.358	100.000
Usluge mjerenja protuexplozivne zaštite	105.020	51.834
Usluge najma i zakupnina	413.718	412.025
Usluge promidžbe i troškovi sajmova	175.175	23.146
Intelektualne i osobne usluge	85.868	111.808
Trošak sustava kvalitete	655.000	-
Geodetske usluge	895.000	-
Komunalne usluge	183.724	258.398
Usluge reprezentacije	136.153	113.358
Naknada šteta	-	107.632
Naknade – registracija	4.735	5.040
Troškovi istraživanja	151.528	-
Informatičke usluge	39.010	-
Ostali vanjski troškovi	240.735	780.822
Ukupno	16.084.075	22.189.785

6. TROŠKOVI OSOBLJA

Troškovi plaća i naknada Uprave Društva i managementa u bruto iznosu od **1.671.432 kn** (2009. godine u iznosu **838.227 kn**) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

7. AMORTIZACIJA

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	419	-
Amortizacija materijalne imovine	58.802.463	37.625.275
Ukupno	58.802.882	37.625.275

8. OSTALI TROŠKOVI

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Naknada za koncesiju	50.423	4.271.156
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	737.084	478.435
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	227.040	258.311
Troškovi obuke i izobrazbe	625.394	121.235
Usluge sponzorstva i donacija	89.191	65.000
Premije osiguranja	1.702.832	125.404
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	64.175	8.534
Doprinosi, članarine i slična davanja	440.157	361.574
Porezi koji ne ovise o dohotku i takse	84.541	44.029
Ostali troškovi	156.205	112.108
Ostali troškovi – povezano društvo	-	18.295
Ukupno	4.177.042	5.864.081

9. REZERVIRANJA

	2010.	2009.
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	402.230	-
Troškovi rezerviranja za redovite otpremnine i jubilarne nagrade	351.192	-
Ukupno	753.422	-

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2010.	2009.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	6.163.832	5.810.923
Prihod od tečajnih razlika	795.001	173.104
Ukupno	6.958.833	5.984.027

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2010.	2009.
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	264.797	284.060
Rashod od tečajnih razlika	427.429	332.425
Ukupno	692.226	616.485

12. POREZ NA DOBIT

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

	2010. godina
	u kn
Računovodstvena dobit (dobit prije oporezivanja)	44.528.539
Porezno nepriznati rashodi	741.244
Porezne olakšice	(330.628)
Porezna osnovica	<u>44.939.155</u>
Porezna obveza	<u>8.987.831</u>

Važeća stopa poreza na dobit za 2010. i 2009. godinu bila je 20%.

13. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava
	u kn
Nabavna vrijednost	
31. prosinca 2009. godine	-
Povećanja	85.114
31. prosinca 2010. godine	<u>85.114</u>
Ispravak vrijednosti	
31. prosinca 2009. godine	
Amortizacija za 2010. godinu	419
31. prosinca 2010. godine	<u>419</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost	
31. prosinca 2010. godine	<u>84.695</u>
31. prosinca 2009. godine	<u>-</u>

14. 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 2009. godine	6.223.175	402.912.093	713.827.665	967.467	-	1.123.930.400
Povećanja – projekti	-	-	-	-	3.078.592	3.078.592
Povećanja – ostalo	-	-	-	-	1.562.125	1.562.125
Prijenos sa/na	1.433.298	-	118.327	10.500	(1.562.125)	-
31. prosinca 2010. godine	7.656.473	402.912.093	713.945.992	977.967	3.078.592	1.128.571.117
Ispravak vrijednosti						
31. prosinca 2009. godine	-	222.238.727	409.079.314	781.915	-	632.099.956
Amortizacija za 2010. godinu	-	16.676.424	41.991.763	134.276	-	58.802.463
31. prosinca 2010. godine	-	238.915.151	451.071.077	916.191	-	690.902.419
Neto knjigovodstvena vrijednost						
31. prosinca 2010. godine	7.656.473	163.996.942	262.874.915	61.776	3.078.592	437.668.698
31. prosinca 2009. godine	6.223.175	180.673.366	304.748.351	185.552	-	491.830.444

// 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.

15. ZALIHE

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
<u>Zalihe</u>		
Sirovine i materijal	269.051	205.958
Rezervni dijelovi	5.554.547	5.814.824
Sitni inventar na skladištu	325	-
Ukupno	5.823.923	6.020.782

16. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
<u>Kupci u zemlji</u>		
INA-Industrija nafte d.d. Zagreb	8.776.399	61.362.848
Ukupno	8.776.399	61.362.848

17. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD SUDJELUJUĆIH PODUZETNIKA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Potraživanja za isplaćene akontacije dobiti	-	26.486.720
Ukupno	-	26.486.720

17.1. 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-i Industriji nafte d.d. dana 03. rujna 2009. godine. Sukladno Odluci Skupštine Društva od 29. prosinca 2010. godine, INA-i Industriji nafte d.d. pripada dobit u iznosu od 20.682.441 kn. Razlika u iznosu od 5.804.279 vraćena je Društvu.

18. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	25.445	39.552
Potraživanja za doprinos na šume	7.832	-
Potraživanja za porez na dobit	2.659.034	-
Ukupno	2.692.311	39.552

19. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Dani predujmovi	32.964	-
Potraživanja za kamate	9.496	215.959
Ukupno	42.460	215.959

20. NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Stanje na žiro računima	16.371.901	6.729.323
Stanje na deviznim računima	475.306	254.978
Novac u blagajni – kune	3.855	1.084
Novac u blagajni – devize	11.115	11.462
Depoziti do 3 mjeseca	109.081.384	36.530.995
Ukupno	125.943.561	43.527.842

21. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od **609.565 kn** (31. prosinca 2009. godine u iznosu od **25.111 kn**) odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja u iznosu od **551.508 kn** (31. prosinca 2009. godine u iznosu od **25.111 kn**) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od **58.057 kn**.

22. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **535.020.100 kn** (31. prosinca 2009. godine u istom iznosu).

Društvo je osnovano dana 1. prosinca 2008. godine s temeljnim kapitalom u iznosu od 50.000 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.

23. KAPITALNE REZERVE

Kapitalne rezerve u iznosu od **64 kn** (31. prosinca 2009. godine u istom iznosu) utvrđene su temeljem povećanja temeljnog kapitala unošenjem imovine.

24. DOBIT POSLOVNE GODINE

Poslovanje Društva tijekom 2010. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **35.540.708 kn**. (2009. godine u iznosu od **61.886.212 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2009. godine u iznosu od 61.886.212 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva, na obvezu za isplatu dobiti.

25. REZERVIRANJA

	Troškovi po sudskim sporovima	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremna	Ukupno
	u kn	u kn	u kn
31. prosinca 2009. godine	-	-	-
Dodatna rezerviranja	402.230	351.192	753.422
31. prosinca 2010. godine	402.230	351.192	753.422

26. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
<u>Ovisna društva</u>		
Plinacro d.o.o., Zagreb	254.238	385.707
Ukupno	254.238	385.707

27. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
<u>Dobavljači u zemlji</u>		
STSI-Integrirani tehnički servis d.o.o., Zagreb	720.605	3.110.347
Crosco d.o.o., Zagreb	3.418.140	7.460.303
INA-Industrija nafte d.d., Zagreb	138.555	1.205.426
Prirodni plin d.o.o., Zagreb	373.409	699.368
WestinVest d.o.o., Ivanić Grad	-	86.066
Ergonomika d.o.o., Zagreb	-	84.187
Marino-Lučko d.o.o., Zagreb	110.104	74.160
Croatia osiguranje d.d., Zagreb	426.361	-
Bureau Veritas Croatia d.o.o., Zagreb	206.640	-
King ICT d.o.o., Zagreb	67.650	-
Elektrocentar Petek d.o.o., Zagreb	67.109	-
Sinaco d.o.o., Sisak	-	67.440
Ostali	634.105	468.770
Ukupno	6.162.678	13.256.067

28. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Obveze za neto plaće	480.676	400.865
Ostale obveze prema djelatnicima i obustave	47.301	41.348
Ukupno	527.977	442.213

29. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA

	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2009.
	u kn	u kn
Obveze za porez na dobit	-	15.529.154
Obveza za koncesiju	-	1.928.979
Obveze za poreze i doprinose	363.509	429.766
Obveze za porez na dodanu vrijednost	1.680.194	515.090
Ukupno	2.043.703	18.402.989

30. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **1.337.276 kn** (31. prosinca 2009. godine u iznosu od **111.028 kn**) odnose se na odgođeno plaćanje troškova.

31. IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi u iznosu od **851.329.542 kn** (31. prosinca 2009. godine u iznosu od **453.144.070 kn**) odnose se na zalihe plina u vlasništvu INA-Industrija nafte d.d. deponirane na skladištu Okoli temeljem Ugovora o skladištenju plina.

32. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

Izvještaj o novčanom tijeku za 2010. godinu izrađen je temeljem tzv. direktne metode.

33. 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.

34. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave Društva, na 31. prosinca 2010. godine Društvo nema značajnih potencijalnih obveza.

35. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2010. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

36. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 28. ožujka 2011. godine.

37. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2010. godinu obavila je revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb, Baštijanova 52A za ugovorenu naknadu u iznosu od 30.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

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


Dragica Krpan, direktor

