

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA**  
**društvo s ograničenom odgovornošću,**  
**Zagreb**

**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA I FINACIJSKI**  
**IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA**  
**31. PROSINCA 2012. GODINE**

## SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5 - 6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanom tijeku	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 27

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Ivana Lučića 2A, Zagreb (dalje u tekstu "Društvo") je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2012. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) 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 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.

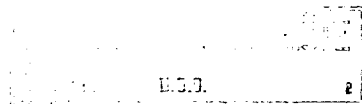
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) 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:

Krešimir Malec, direktor



PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
Ivana Lučića 2A  
10 000 Zagreb  
Hrvatska



Zagreb, 7. ožujka 2013. godine

**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., Ivan Lučića 2A, Zagreb („Društvo”) za godinu koja je završila 31. prosinca 2012., koji se sastoje od Balance na 31. prosinca 2012., 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.

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2011. godinu obavila je revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb te je s datumom 22. ožujka 2012. izdala Izvješće ovlaštenog revizora u kome je iskazala pozitivno mišljenje.

**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 **PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**, Zagreb na 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tijekove Društva za 2012. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

**Ostali zakonski i regulatorni zahtjevi**

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. 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 4 do 27 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 10. ožujka 2013. godine

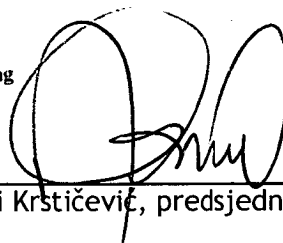
BDO Croatia d.o.o.  
Trg J. F. Kennedy 6b  
10000 Zagreb

**BDO**

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



Marijana Pranjić, ovlaštenu revizor



Jeni Krstičević, predsjednica uprave

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

Veza HSFI	POZICIJA	Bilješka	2012. HRK	2011. HRK
	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
HSFI 15.	Prihodi od prodaje	4.	150.653.035	148.383.035
HSFI 15.	Ostali poslovni prihodi	5.	<u>652.754</u>	<u>18.633</u>
	<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>151.305.789</b>	<b>148.401.668</b>
	<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
HSFI 16.	Troškovi materijala i energije	6.	(34.493.739)	(21.625.054)
HSFI 16.	Troškovi usluga	7.	(14.549.485)	(15.584.692)
HSFI 13,16.	Trošak osoblja	8.	(13.068.414)	(10.324.330)
HSFI 5.,6.,16.	Amortizacija	9.	(42.783.092)	(52.649.477)
HSFI 16.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	10.	(678.911)	(2.045.587)
HSFI 16.	Ostali troškovi poslovanja	11.	<u>(4.894.137)</u>	<u>(5.712.076)</u>
	<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(110.467.778)</b>	<b>(107.941.216)</b>
	<b>DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>40.838.011</b>	<b>40.460.452</b>
HSFI 15.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	12.	<b>8.704.387</b>	<b>6.482.153</b>
HSFI 16.	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	13.	<b>(941.015)</b>	<b>(19.546)</b>
	<b>DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>7.763.372</b>	<b>6.462.607</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>160.010.176</b>	<b>154.883.821</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(111.408.793)</b>	<b>(107.960.762)</b>
	<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b><u>48.601.383</u></b>	<b><u>46.923.059</u></b>
	Porez na dobit	14.	<u>(9.858.828)</u>	<u>(9.783.598)</u>
	<b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>		<b><u>38.742.555</u></b>	<b><u>37.139.461</u></b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
 BILANCA - nastavak  
 na 31. prosinca 2012.

Veza HSFI	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2012. HRK	31.12.2011. HRK
	<b>IMOVINA</b>			
	<b>Dugotrajna imovina</b>			
HSFI 5.	Nematerijalna imovina	15.	567.063	493.774
HSFI 6.	Materijalna imovina	16.	<u>391.780.955</u>	<u>395.507.244</u>
	<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>392.348.018</b>	<b>396.001.018</b>
	<b>Kratkotrajna imovina</b>			
HSFI 10.	Zalihe	17.	5.708.935	4.613.634
HSFI 11.	Potraživanja od kupaca	18.	8.193.908	7.788.864
HSFI 11.	Potraživanja od povezanih društava	19.	18.750	0
HSFI 11.	Potraživanja od zaposlenika		1.499	2.312
HSFI 11.	Potraživanja od države	20.	1.577.310	308.694
HSFI 11.	Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	2.161.135	140.908
	Novac na računu i u blagajni	22.	<u>192.310.898</u>	<u>172.176.944</u>
	<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>209.972.435</b>	<b>185.031.356</b>
HSFI 14.	Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	23.	<b>1.793.378</b>	<b>1.582.677</b>
	<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b><u>604.113.831</u></b>	<b><u>582.615.051</u></b>
	Izvanbilančni zapisi	31.	<u>1.380.080.537</u>	<u>865.498.114</u>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILANCA - nastavak**  
**na 31. prosinca 2012.**

Veza HSFI	POZICIJA	Bilješka	31.12.2012. HRK	31.12.2011. HRK
	<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
HSFI 12.	<b>Kapital</b>	24.		
	Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
	Rezerve		64	64
	Dobit tekuće godine		38.742.555	37.139.461
	<b>Ukupno kapital</b>		<b>573.762.719</b>	<b>572.159.625</b>
	<b>Dugoročne obveze</b>			
HSFI 13.	Dugoročna rezerviranja	25.	335.222	753.422
	<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>335.222</b>	<b>753.422</b>
	<b>Kratkoročne obveze</b>			
HSFI 13.	Obveze prema dobavljačima	26.	27.085.447	5.834.030
HSFI 13.	Obveze prema povezanim društvima	27.	127.685	199.927
HSFI 13.	Obveze za poreze i doprinose	28.	1.343.429	1.993.733
HSFI 13.	Obveze prema zaposlenima	29.	635.127	565.538
HSFI 13.	Ostale kratkoročne obveze		2.652	10.456
	<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>29.194.340</b>	<b>8.603.684</b>
HSFI 14.	Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	30.	821.550	1.098.320
	<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>604.113.831</b>	<b>582.615.051</b>
	Izvanbilančni zapisi	31.	1.380.080.537	865.498.114

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

O P I S	Upisani kapital	Rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2011. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>35.540.708</b>	<b>570.560.872</b>
Isplata vlasnicima	0	0	(35.540.708)	(35.540.708)
Dobit tekuće godine	0	0	37.139.461	37.139.461
<b>Stanje 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>37.139.461</b>	<b>572.159.625</b>
Isplata vlasnicima	0	0	(37.139.461)	(37.139.461)
Dobit tekuće godine	0	0	38.742.555	38.742.555
<b>Stanje 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>38.742.555</b>	<b>573.762.719</b>
Veza HSFI	HSFI 12.	HSFI 12.	HSFI 12.	

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - DIREKTNA METODA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

POZICIJA	2012.	2011.
	HRK	HRK
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od kupaca	187.614.330	183.699.812
Ostali novčani primici	10.714.339	38.544.397
<b>Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>	<b>198.328.669</b>	<b>222.244.209</b>
Novčani izdaci dobavljačima	86.204.180	61.952.707
Novčani izdaci za zaposlene	13.667.716	10.877.534
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	1.824.435	1.552.640
Novčani izdaci za kamate	4.673	8.170
Novčani izdaci za poreze	29.505.294	31.340.167
Ostali novčani izdaci	1.745.460	540.735
<b>Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>	<b>132.951.758</b>	<b>106.271.953</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>65.376.911</b>	<b>115.972.256</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	21.060	0
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>21.060</b>	<b>0</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	6.007.624	968.897
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>6.007.624</b>	<b>968.897</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>5.986.563</b>	<b>968.897</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	566.432.137	132.084.612
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>566.432.137</b>	<b>132.084.612</b>
Novčani izdaci za isplatu dividendi	37.139.461	35.540.708
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	568.549.069	165.313.880
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>605.688.530</b>	<b>200.854.588</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>39.256.394</b>	<b>68.769.976</b>
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka</b>	<b>20.133.954</b>	<b>46.233.383</b>
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	<b>172.176.944</b>	<b>125.943.561</b>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	20.133.954	46.233.383
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	0	0
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>192.310.898</b>	<b>172.176.944</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 34 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb, Ivana Lučića 2A („Društvo“) upisano je u Trgovački sud u Zagrebu pod MBS 080679079, OIB 82292688592 ugovorom o osnivanju dana 1. prosinca 2008. godine od osnivača INA-Industrija nafte d.d. S 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 zaključenog 30. siječnja 2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i 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% vlasništvu Plinacro d.o.o. (promjena vlasništva upisana je dana 8. svibnja 2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

Osnovna djelatnost Društva je skladištenje prirodnog plina.

Temeljni kapital upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu na dan 31. prosinca 2012. godine iznosio je 535.020.100 kuna.

Na datum bilance Društvo je imalo 68 zaposlenika (31. prosinca 2011. godine 62 zaposlenika).

Stručna sprema	31.12.2012.	31.12.2011.
MR	1	1
MAG	1	0
STRUČ.SPEC.	1	0
VSS	17	14
BACC	1	0
VŠS	1	1
VKV	5	6
SSS	39	38
KV	2	2
<b>UKUPNO</b>	<b>68</b>	<b>62</b>

### 1.2. Tijela Društva

Uprava Društva:

- Krešimir Malec, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno (do 23. ožujka 2012. godine Dragica Krpan - direktor).

Skupština Društva je najviši organ i čini je član Društva.

## II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 30/08, 04/09, 58/11, 140/11) 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 38/08, 12/09, 130/10).

### 2.2. Osnove pripreme

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.

### 2.3. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja 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 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 financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

### 2.4. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2012. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,545624 kuna (31. prosinca 2011. godine 1 EUR bio je 7,530420 kuna).

## III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge 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.

### 3.1. Priznavanje prihoda (nastavak)

#### *a) Prihodi od prodaje robe i usluga*

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.

#### *b) 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 hrvatskim kunama 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 posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

### 3.6. Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obveze.

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu, ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Uprava periodično procjenjuje pozicije prijave poreza u odnosu na situacije u kojima su primjenjivi porezni zakoni predmet tumačenja, te Društvo provodi rezerviranja, kada je to moguće.

### 3.7. Materijalna imovina

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna (do 1. srpnja 2010. godine 2.000 kuna) na dan nabave. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

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.

Zemljišta i nekretnine evidentiraju se po fer vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine priznate nakon datuma revalorizacije, na temelju periodičnih procjena od strane profesionalnih procjenitelja.

### 3.7. Materijalna imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, umjetničkih slika i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

O p i s	2012.	2011.
	%	%
Građevinski objekti	2 - 10	2 - 10
Postrojenja i oprema	3,33	3,33
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10 - 25	10 - 25

Društvo je povećalo procinjeni vijek trajanja plinovoda sa 16,6 godina na 20 godina (stopa amortizacije promijenjena sa 6% na 5%).

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.

### 3.8. 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.

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 za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a 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.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 25% godišnje.

### 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. 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.

U slučajevima kada je potrebno svesti zalihe na neto utrživu prodajnu vrijednost obavlja se ispravak vrijednosti zaliha na teret računa dobiti i gubitka / izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za tekuću godinu. Ispravak vrijednosti zaliha obavlja se za prekomjerne zalihe prema slijedećim 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 za osiguranje sigurnosti i pouzdanosti transportnog 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.

### 3.11. 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.

### 3.12. Novac i novčani ekvivalenti

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



### 3.13. Potencijalne obveze

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

### 3.14. 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, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

### 3.15. 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.

Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

### 3.16. 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.

#### *Kreditni 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 podmirivanja 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.

### 3.17. Događaji nakon datuma bilance

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

### 3.18. Politika zaštite okoliša

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici 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. Upravljanje rizicima

Društvo je kroz svoje poslovanje izloženo sljedećim financijskim rizicima

- Tržišni rizik
- Fer vrijednost novčanog toka ili kamatni rizik
- Kreditni rizik
- Valutni rizik

#### a) *Tržišni rizik*

Društvo posluje na hrvatskom tržištu. Nije bilo značajnih promjena utjecaja tržišnog rizika na poslovanje Društva.

#### b) *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 nije izloženo riziku promjene kamatnih stopa.

#### c) *Kreditni rizik*

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

#### d) *Valutni rizik*

Službena valuta Društva je kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance te je, slijedom toga, Društvo potencijalno izloženo rizicima promjena valutnih tečajeva.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**4. Prihodi od prodaje**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Prihodi od skladištenja plina	150.618.035	148.383.035
Prihod od prodaje povezanim društvima - Plinacro d.o.o. (bilješka 29.)	35.000	0
<b>UKUPNO</b>	<b>150.653.035</b>	<b>148.383.035</b>

Prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka u iznosu 150.618.035 kuna (2011. godine 148.383.035 kuna) ostvareni su temeljem Ugovora o skladištenju plina zaključenim s INA-Industrija nafte d.d. Zagreb i prijenosu Ugovora na Prirodni plin d.o.o. Zagreb, a sukladno Tarifnom sustavu za skladištenje prirodnog plina bez visine tarifnih stavki (NN 151/08 i NN 13/09) koja je u primjeni od 1. srpnja 2009. godine, te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencija.

**5. Ostali poslovni prihodi**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	183.967	5.890
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove	418.200	0
Ostali prihodi	33.739	12.743
Prihod od prodaje stalne imovine	16.848	0
<b>UKUPNO</b>	<b>652.754</b>	<b>18.633</b>

**6. Troškovi materijala i energije**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	3.537.785	2.902.020
Troškovi energije, plina i goriva	23.641.040	17.823.048
Utrošeni rezervni dijelovi	7.176.264	764.668
Utrošeni sitni inventar	138.650	135.318
<b>UKUPNO</b>	<b>34.493.739</b>	<b>21.625.054</b>

Utrošeni rezervni dijelovi iskazani su u računu dobiti i gubitka za 2012. godinu u iznosu 7.176.264 kune (2011. godine 17.823.048 kuna) i povećani su u odnosu na 2011. godinu za 838%. Na povećanje utrošenih rezervnih dijelova utjecale su investicije na dotrajaloj dugotrajnoj imovini.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

**7. Troškovi usluga**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	1.022.010	1.232.977
Usluge održavanja	4.135.250	4.703.834
Usluge najma i zakupnine	3.000.632	1.599.334
Troškovi promidžbe i sponzorstva	697.889	640.186
Usluge projektiranja i konzaltinga	386.060	749.170
Geodetske usluge	0	315.100
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje i sl.)	1.562.548	1.489.305
Usluge čuvanja imovine	491.808	542.686
Odvjetničke usluge	752.749	815.426
Savjetničke i konzultantske usluge	465.283	160.000
Informatičke usluge	356.112	459.638
Troškovi istraživanja	137.443	1.448.444
Administrativni oglasi	98.074	156.629
Ostale intelektualne usluge	619.002	773.535
Komunalne usluge	809.876	493.769
Troškovi registracije vozila	14.749	4.659
<b>UKUPNO</b>	<b>14.549.485</b>	<b>15.584.692</b>

Usluge najma i zakupnine iskazane u računu dobiti i gubitka za 2012. godinu u iznosu 3.000.632 kune (2011. godine 1.599.344 kune) u najvećem dijelu se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 1.218.844 kune, najam prostora za skladištenje robe kod INA d.d., zakup zemljišta od fizičkih osoba koje se koristi za pristupne putove bušotinama, istražne radove i sl., zakup programskih servisa i zakup informatičke opreme.

**8. Troškovi osoblja**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Neto plaće	7.186.866	5.775.215
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.109.673	3.021.274
Doprinosi na plaće	1.771.875	1.527.841
<b>UKUPNO</b>	<b>13.068.414</b>	<b>10.324.330</b>

Troškovi plaća i naknada Uprave Društva i managementa u bruto iznosu od 2.847.830 kuna (2011. godine 1.816.163 kune) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

9. Amortizacija

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	153.781	55.542
Amortizacija materijalne imovine	42.629.311	52.593.935
<b>UKUPNO</b>	<b>42.783.092</b>	<b>52.649.477</b>

Društvo je povećalo procijenjeni vijek trajanja plinovoda sa 16,6 godina na 20 godina (godišnja stopa amortizacije promijenjena sa 6% na 5%).

Da Društvo nije promijenilo procijenjeni vijek trajanja plinovoda, sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi manja za iznos od 358.417 kuna, odnosno trošak amortizacije bi bio veći za isti iznos.

Smanjenje rashoda amortizacije u 2012. godini od 19% u odnosu na 2011. godinu u najvećoj mjeri je rezultat isteka procijenjenog vijeka trajanja značajnog dijela imovine.

10. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja zaliha materijala	678.911	2.045.587
<b>UKUPNO</b>	<b>678.911</b>	<b>2.045.587</b>

11. Ostali troškovi poslovanja

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.824.435	2.104.148
Bankarske usluge i članarine	251.751	133.510
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	200.659	89.128
Naknade troškova zaposlenima	183.800	225.900
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	735.338	844.628
Razne naknade i doprinosi	626.015	1.130.283
Naknada za koncesiju	23.200	50.423
Reprezentacija	185.138	132.916
Donacije	246.112	237.092
Troškovi stručnog usavršavanja	267.234	531.210
Ostali troškovi poslovanja	350.455	232.838
<b>UKUPNO</b>	<b>4.894.137</b>	<b>5.712.076</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

**11. Ostali troškovi poslovanja (nastavak)**

Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Prigodne nagrade - neoporezivi dio	107.700	169.900
Jubilarnе nagrade	30.000	13.500
Otpremnine	8.000	0
Ostale naknade	38.100	42.500
<b>UKUPNO</b>	<b>183.800</b>	<b>225.900</b>

**12. Financijski prihodi**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	7.652.664	4.975.233
Pozitivne tečajne razlike	1.051.723	1.506.920
<b>UKUPNO</b>	<b>8.704.387</b>	<b>6.482.153</b>

**13. Financijski rashodi**

O P I S	2012.	2011.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	4.673	8.170
Negativne tečajne razlike	935.951	11.376
Ostali financijski rashodi	391	0
<b>UKUPNO</b>	<b>941.015</b>	<b>19.546</b>

**14. Porez na dobit**

Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% 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:

P O Z I C I J A	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	48.601.383	46.923.059
Uvećanje porezne osnovice	906.499	2.341.804
Smanjenje porezne osnovice	213.742	346.874
Porezna osnovica	49.294.140	48.917.989
Porez na dobiti - stopa	20%	20%
<b>Porezna obveza</b>	<b>9.858.828</b>	<b>9.783.598</b>

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**15. Nematerijalna imovina**

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Nematerijalna imovina
	HRK	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Stanje 1. siječnja 2011. godine	85.114	0	85.114
Nabava tijekom godine	471.538	0	471.538
Otuđivanje i rashodovanje	(6.917)	0	(6.917)
Stanje 31. prosinca 2011. godine	549.735	0	549.735
Nabava tijekom godine	0	227.070	227.070
Prijenos ostalo	227.070	(227.070)	0
Stanje 31. prosinca 2012. godine	776.805	0	776.805
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
Stanje 1. siječnja 2011. godine	419	0	419
Amortizacija tijekom 2011. godine	55.542	0	55.542
Stanje 31. prosinca 2011. godine	55.961	0	55.961
Amortizacija tijekom 2012. godine	153.781		153.781
Stanje 31. prosinca 2012. godine	209.742	0	209.742
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
1. SIJEČANJ 2011. GODINE	84.695	0	84.695
31. PROSINAC 2011. GODINE	493.774	0	493.774
31. PROSINAC 2012. GODINE	567.063	0	567.063

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

**16. Materijalna imovina**

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA
	HRK	HRK	HRK	HRK		HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
<b>Stanje 1. siječnja 2011. godine</b>	<b>7.656.473</b>	<b>402.912.093</b>	<b>713.945.992</b>	<b>977.967</b>	<b>0</b>	<b>3.078.592</b>	<b>1.128.571.117</b>
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0		0	9.755.217	9.755.217
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	968.799	968.799
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	71.665	35.665	311.856	78.076	0	(968.799)	(471.537)
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	180.002	180.002
<b>Stanje 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>7.728.138</b>	<b>402.947.758</b>	<b>714.257.848</b>	<b>1.056.043</b>	<b>0</b>	<b>13.013.811</b>	<b>1.139.003.598</b>
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	24.607.515	24.607.515
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	12.224.220	12.224.220
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	0	0	231.832	23.251	69.800	(324.883)	0
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	2.071.287	2.071.287
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(46.450)	(125.668)	0	0	(172.118)
<b>Stanje 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>7.728.138</b>	<b>402.947.758</b>	<b>714.443.230</b>	<b>953.626</b>	<b>69.800</b>	<b>51.591.950</b>	<b>1.177.734.502</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
<b>Stanje 1. siječnja 2011. godine</b>	<b>0</b>	<b>238.915.151</b>	<b>451.071.077</b>	<b>916.191</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>690.902.419</b>
Amortizacija tijekom 2011. godine	0	16.677.315	35.872.385	44.235	0	0	52.593.935
<b>Stanje 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>0</b>	<b>255.592.466</b>	<b>486.943.462</b>	<b>960.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>743.496.354</b>
Amortizacija tijekom 2012. godine	0	12.707.064	29.896.742	25.505	0	0	42.629.311
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(46.450)	(125.668)	0	0	(172.118)
<b>Stanje 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>0</b>	<b>268.299.530</b>	<b>516.793.754</b>	<b>860.263</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>785.953.547</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>							
<b>1. SIJEČANJ 2011. GODINE</b>	<b>7.656.473</b>	<b>163.996.942</b>	<b>262.874.915</b>	<b>61.776</b>	<b>0</b>	<b>3.078.592</b>	<b>437.668.698</b>
<b>31. PROSINAC 2011. GODINE</b>	<b>7.728.138</b>	<b>147.355.292</b>	<b>227.314.386</b>	<b>95.617</b>	<b>0</b>	<b>13.013.811</b>	<b>395.507.244</b>
<b>31. PROSINAC 2012. GODINE</b>	<b>7.728.138</b>	<b>134.648.228</b>	<b>197.649.476</b>	<b>93.363</b>	<b>69.800</b>	<b>51.591.950</b>	<b>391.780.955</b>

U 2003. godini protiv društva INA-Industrija nafte d.d. Zagreb (dalje: INA d.d.) pokrenuta je tužba vezano za uknjižbu prava vlasništva INA d.d. na poljoprivrednom zemljištu u državnom vlasništvu. Knjigovodstvena vrijednost zemljišta u sporu, koje je prilikom osnivanja Društva preneseno u bilancu Društva utvrđena je u iznosu 809.489 kuna. Uprava Društva smatra da konačan 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.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

**17. Zalihe**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	732.598	753.237
Rezervni dijelovi na skladištu	7.609.933	5.905.659
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	90.903	325
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	497.298	386.563
Ispravak zaliha	(3.221.797)	(2.432.150)
<b>UKUPNO</b>	<b>5.708.935</b>	<b>4.613.634</b>

**18. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	8.193.908	7.606.353
Potraživanja za obračunate kamate	0	182.511
<b>UKUPNO</b>	<b>8.193.908</b>	<b>7.788.864</b>

**19. Potraživanja od povezanih društava**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	18.750	0
<b>UKUPNO (bilješka 29.)</b>	<b>18.750</b>	<b>0</b>

**20. Potraživanja od države**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.571.842	4.766
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	0	294.453
Ostala potraživanja od države	5.468	9.475
<b>UKUPNO</b>	<b>1.577.310</b>	<b>308.694</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

**21. Ostala kratkotrajna potraživanja**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	2.145.768	119.296
Ostala potraživanja	15.367	21.612
<b>UKUPNO</b>	<b>2.161.135</b>	<b>140.908</b>

Dani predujmovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu 2.145.768 kuna (31. prosinca 2011. godine 119.296 kuna) u najvećem dijelu u iznosu od 1.618.233 se odnosi na dani predujam HEP-ODS d.o.o za priključenje građevine na lokaciji Okoli.

**22. Novac**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	37.332.303	24.581.023
Strani novac u banci	78.585	2.267.735
Novac u blagajni - kune	4.238	5.408
Strani novac u blagajni	39.406	18.578
Depoziti do 3 mjeseca	154.856.240	145.304.200
Ostalo	126	0
<b>UKUPNO</b>	<b>192.310.898</b>	<b>172.176.944</b>

**23. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	62.244	110.402
Nedospjela naplata prihoda	1.731.134	1.472.275
<b>UKUPNO</b>	<b>1.793.378</b>	<b>1.582.677</b>

Nedospjela naplata prihoda iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu 1.731.134 kune (31. prosinca 2011. godine 1.472.275 kuna) odnosi se na ukalkulirane nedospjele kamate po depozitima.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

**24. Kapital**

/i/ Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2011. godine 535.020.100 kuna) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje društva i obuhvaća temeljnu glavnica registriranu kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Društvo je osnovano dana 1. prosinca 2008. godine s upisanim kapitalom u iznosu od 50.000 kuna, te je obavljeno povećanje upisanog kapitala unošenjem imovine u iznosu od 534.970.100 kuna od strane tadašnjeg vlasnika INA-Industrija nafte d.d. Zagreb.

Temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u Društvu zaključenog 30. siječnja 2009. godine između prodavatelja INA-Industrija nafte d.d. i 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% vlasništvu Plinacro d.o.o. (promjena vlasništva upisana je dana 8. svibnja 2009. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu).

/ii/ Rezerve iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu 64 kune (31. prosinca 2011. godine 64 kune) utvrđene su temeljem povećanja upisanog kapitala unošenjem imovine.

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu od 38.742.555 kuna (31. prosinca 2011. godine 37.139.461 kunu).

**25. Rezerviranja**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	0	402.230
Rezerviranja za otpremnine	335.222	351.192
<b>UKUPNO</b>	<b>335.222</b>	<b>753.422</b>

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za troškove po zapocetim sudskim sporovima	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Ukupno
	1. siječnja 2012. godine	402.230	351.192
Dodatna rezerviranja	0	0	0
Ukinuće rezerviranja	(402.230)	(15.970)	(418.200)
<b>31. prosinca 2012. godine</b>	<b>0</b>	<b>335.222</b>	<b>335.222</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

**26. Obveze prema dobavljačima**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	25.502.126	5.811.565
Dobavljači kartičari	7.212	0
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	1.576.109	22.465
<b>UKUPNO</b>	<b>27.085.447</b>	<b>5.834.030</b>

**27. Obveze prema povezanim društvima**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	127.685	199.927
<b>UKUPNO (bilješka 29.)</b>	<b>127.685</b>	<b>199.927</b>

**28. Obveze za poreze i doprinose**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Obveze za PDV	675.498	1.592.035
Obveze za porez na dobit	207.858	0
Obveze za poreze i doprinose	460.073	401.698
<b>UKUPNO</b>	<b>1.343.429</b>	<b>1.993.733</b>

**29. Obveze prema zaposlenicima**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	580.567	516.452
Ostale obveze prema zaposlenima	54.560	49.086
<b>UKUPNO</b>	<b>635.127</b>	<b>565.538</b>

**30. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja**

O P I S	31.12.2012.	31.12.2011.
	HRK	HRK
Obračunati budućí troškovi	0	417.260
Ostala vremenska razgraničenja	821.550	681.060
<b>UKUPNO</b>	<b>821.550</b>	<b>1.098.320</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.**

---

**30. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja (nastavak)**

Ostala vremenska razgraničenja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u iznosu 821.550 kuna (31. prosinca 2011. godine 681.060 kuna) odnose se u najvećem dijelu od 815.300 kuna na akontaciju poreza na dobit za prosinac 2012. godine koja je plaćena u siječnju 2013. godine.

**31. Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.380.080.537 kuna (31. prosinca 2011. godine 865.498.114 kune) odnose se na zalihe plina u vlasništvu Prirodni plin d.o.o. deponirane na skladištu Okoli temeljem Ugovora o skladištenju plina.

**32. Transakcije sa povezanim stranama**

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana 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 2011. i 2012. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2012.				31.12.2011.	
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi	Obveze	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Plinacro d.o.o. Zagreb	18.750	127.685	35.000	1.708.016	199.927	2.297.601
<b>Ukupno</b>	<b>18.750</b>	<b>127.685</b>	<b>35.000</b>	<b>1.708.016</b>	<b>199.927</b>	<b>2.297.601</b>

**33. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE**

Protiv Društva se ne vode sudski sporovi te sukladno tome Društvo nije utvrdilo rezerviranja po sudskim sporovima.

**34. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finacijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 7. ožujka 2013. godine.

Potpisano u ime Uprave PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb

Krešimir Malec, direktor 