

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

**Godišnji financijski izvještaji i  
Izješće neovisnog revizora  
za 2013. godinu**

## SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5 - 6
Izvještaj o promjenama kapitala	7
Izvještaj o novčanim tijekovima	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 30

## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Veslačka 2-4, Zagreb (dalje u tekstu "Društvo") je dužno osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2013. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) 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.

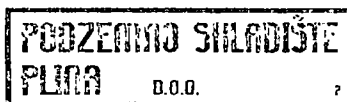
Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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, 54/13) 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.  
Veslačka 2-4  
10 000 Zagreb  
Hrvatska

Zagreb, 11. ožujka 2014. 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., Veslačka 2-4, Zagreb („Društvo) za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2013., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanim tijekovima 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 prijevara 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 značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2013., te financijsku uspješnost i novčane tijekomove Društva za 2013. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

**Mišljenje o usklađenosti s ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima**

5. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09, 130/10), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 30 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

**Suzdržanost od mišljenja o usklađenosti s Godišnjim izvješćem**

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Do datuma izdavanja ovog Izvješća neovisnog revizora Uprava Društva nije sastavila i predočila nam Godišnje izvješće Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013., te slijedom toga, nismo u mogućnosti izraziti mišljenje o usklađenosti godišnjih financijskih izvještaja Društva i Godišnjeg izvješća Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.

U Zagrebu, 18. ožujka 2014. 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, ovlašteni revizor



Zdenko Balen, član Uprave

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

Veza HSFI	P O Z I C I J A	Bilješka	2013. HRK	2012. HRK
	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
HSFI 15.	Prihodi od prodaje	4.	151.410.886	150.653.035
HSFI 15.	Ostali poslovni prihodi	5.	<u>2.050.431</u>	<u>652.754</u>
	<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>153.461.317</b>	<b>151.305.789</b>
	<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
HSFI 16.	Troškovi materijala i energije	6.	(32.457.346)	(34.493.739)
HSFI 16.	Nabavna vrijednost prodane robe		(31.744)	0
HSFI 16.	Troškovi usluga	7.	(16.753.622)	(14.549.485)
HSFI 13,16.	Trošak osoblja	8.	(13.262.776)	(13.068.414)
HSFI 5.,6.,16.	Amortizacija	9.	(40.082.489)	(42.783.092)
HSFI 16.	Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		0	(678.911)
HSFI 16.	Rezerviranja	10.	(471.458)	0
HSFI 16.	Ostali troškovi poslovanja	11.	<u>(5.087.320))</u>	<u>(4.894.137)</u>
	<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(108.146.755)</b>	<b>(110.467.778)</b>
	<b>DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>45.314.562</b>	<b>40.838.011</b>
	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>			
HSFI 15.	Prihodi od kamata	12.	6.274.988	7.652.664
	Prihodi od tečajnih razlika		<u>1.085.975</u>	<u>1.051.723</u>
	<b>Ukupno financijski prihodi</b>		<b>7.360.963</b>	<b>8.704.387</b>
	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>			
HSFI 16.	Rashodi od kamata	13.	(450)	(4.673)
	Rashodi od tečajnih razlika		(228.039)	(935.951)
	Ostali financijski rashodi		<u>0</u>	<u>(391)</u>
	<b>Ukupno financijski rashodi</b>		<b>(228.489)</b>	<b>(941.015)</b>
	<b>DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>7.132.474</b>	<b>7.763.372</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>160.822.280</b>	<b>160.010.176</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(108.375.244)</b>	<b>(111.408.793)</b>
	<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<u><b>52.447.036</b></u>	<u><b>48.601.383</b></u>
	Porez na dobit	14.	<u>(10.411.906)</u>	<u>(9.858.828)</u>
	<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<u><b>42.035.130</b></u>	<u><b>38.742.555</b></u>

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

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILANCA**  
**na 31. prosinca 2013.**

Veza HSFI	POZICIJA	Bilješka	31.12.2013.. HRK	31.12.2012. HRK
	<b>IMOVINA</b>			
	<b>Dugotrajna imovina</b>			
HSFI 5.	Nematerijalna imovina	15.	335.364	567.063
HSFI 6.	Materijalna imovina	16.	<u>424.070.092</u>	<u>391.780.955</u>
	<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>424.405.456</b>	<b>392.348.018</b>
	<b>Kratkotrajna imovina</b>			
HSFI 10.	Zalihe	17.	7.083.428	5.708.935
HSFI 11.	Potraživanja od kupaca	18.	15.456.566	8.193.908
HSFI 11.	Potraživanja od povezanih društava	19., 33.	8.125	18.750
HSFI 11.	Potraživanja od zaposlenika		3.874	1.499
HSFI 11.	Potraživanja od države	20.	1.289.987	1.577.310
HSFI 11.	Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	5.501.637	2.161.135
	Novac na računu i u blagajni	22.	<u>161.854.248</u>	<u>192.310.898</u>
	<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>191.197.865</b>	<b>209.972.435</b>
HSFI 14.	Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	23.	<b>727.205</b>	<b>1.793.378</b>
	<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b><u>616.330.526</u></b>	<b><u>604.113.831</u></b>
	Izvanbilančni zapisi	32.	<b><u>1.065.230.813</u></b>	<b><u>1.380.080.537</u></b>

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

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILANCA - nastavak**  
**na 31. prosinca 2013.**

Veza HSFI	P O Z I C I J A	Bilješka	31.12.2013.. HRK	31.12.2012. HRK
	<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
<i>HSFI 12.</i>	<b>Kapital</b>	24.		
	Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
	Kapitalne rezerve		64	64
	Dobit tekuće godine		<u>42.035.130</u>	<u>38.742.555</u>
	<b>Ukupno kapital</b>		<b>577.055.294</b>	<b>573.762.719</b>
	<b>Dugoročne obveze</b>			
<i>HSFI 13.</i>	Dugoročna rezerviranja	25.	<u>351.965</u>	<u>335.222</u>
	<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>351.965</b>	<b>335.222</b>
	<b>Kratkoročne obveze</b>			
<i>HSFI 13.</i>	Obveze prema dobavljačima	26.	32.518.690	27.085.447
<i>HSFI 13.</i>	Obveze prema povezanim društvima	27., 33.	53.750	127.685
<i>HSFI 13.</i>	Obveze za poreze i doprinose	28.	1.059.859	1.343.429
<i>HSFI 13.</i>	Obveze prema zaposlenicima	29.	692.320	635.127
<i>HSFI 13.</i>	Ostale kratkoročne obveze	30.	<u>3.322.364</u>	<u>2.652</u>
	<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>37.646.983</b>	<b>29.194.340</b>
<i>HSFI 14.</i>	Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	31.	<b>1.276.284</b>	<b>821.550</b>
	<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<u><b>616.330.526</b></u>	<u><b>604.113.831</b></u>
	Izvanbilančni zapisi	32.	<u><b>1.065.230.813</b></u>	<u><b>1.380.080.537</b></u>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 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 2013.**

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2012. 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>
Isplata vlasnicima	0	0	(38.742.555)	(38.742.555)
Dobit tekuće godine	0	0	42.035.130	42.035.130
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>42.035.130</b>	<b>577.055.294</b>
<i>Veza HSFI</i>	<i>HSFI 12.</i>	<i>HSFI 12.</i>	<i>HSFI 12.</i>	

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

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA - DIREKTNA METODA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

POZICIJA	2013.	2012.
	HRK	HRK
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od kupaca	182.348.836	187.614.331
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	1.197.730	0
Ostali novčani primici	0	2.969.146
<b>Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>	<b>183.546.566</b>	<b>190.583.477</b>
Novčani izdaci dobavljačima	(86.748.312)	(86.204.180)
Novčani izdaci za zaposlene	(13.843.725)	(13.667.716)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.777.521)	(1.824.435)
Novčani izdaci za kamate	(451)	(4.673)
Novčani izdaci za poreze	(24.121.993)	(29.505.294)
Ostali novčani izdaci	(906.874)	(1.745.460)
<b>Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(127.398.876)</b>	<b>(132.951.758)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>56.147.690</b>	<b>57.631.729</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	8.050	21.060
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>8.050</b>	<b>21.060</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(55.181.265)	(6.007.624)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(55.181.265)</b>	<b>(6.007.624)</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>(55.173.215)</b>	<b>(5.986.564)</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Ostali primici od financijskih aktivnosti	7.311.430	5.628.260
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>7.311.430</b>	<b>5.628.260</b>
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(38.742.555)	(37.139.461)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(38.742.555)</b>	<b>(37.139.461)</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(31.431.125)</b>	<b>(31.511.201)</b>
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka</b>	<b>0</b>	<b>20.133.954</b>
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka</b>	<b>(30.456.650)</b>	<b>0</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	<b>192.310.898</b>	<b>172.176.944</b>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	0	20.133.954
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(30.456.650)	0
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>161.854.248</b>	<b>192.310.898</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 35 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, Veslačka 2-4 („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 72 zaposlenika (31. prosinca 2012. godine 68 zaposlenika).

<u>Stručna sprema</u>	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
MR	1	1
MAG	1	1
STRUČ.SPEC.	2	1
VSS	20	17
BACC	2	1
VŠŠ	1	1
VKV	5	5
SSS	38	39
KV	2	2
<b>UKUPNO</b>	<b>72</b>	<b>68</b>

### **1.2. Tijela Društva**

Uprava Društva:

- Krešimir Malec, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

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 2013. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07, 54/13) 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. Izveštajna valuta**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izveštajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2013. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,637643 kuna (31. prosinca 2012. godine 1 EUR bio je 7, 545624 kuna).

## **III SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Priznavanje prihoda**

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

### **3.1. Priznavanje prihoda (nastavak)**

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

Društvo sklapa ugovore o skladištenju plina s kupcima te temeljem istih ostvaruje prihode. 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**

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 / izvještaja o financijskom položaju.

Odgodena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna imovina se priznaje ukoliko postoji vjerojatnost da će u budućnosti biti ostvarena oporeziva dobit temeljem koje će se iskoristiti odgođena porezna imovina. Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza se obračunava uz primjenu stopa poreza na dobit primjenjive na buduće razdoblje kada će se ta imovina ili obveza realizirati.

### **3.7. 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	2013.	2012.
	Godine	Godine
Građevinski objekti	10 - 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	30	30
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10	4 - 10

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.

Procijenjeni vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godine.

### **3.9. Umanjenja**

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

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

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

### **3.10. 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 skladišnog sustava te osiguranja kontinuiranog obavljanja djelatnosti, te zalihe vezane za određene investicijske projekte.

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

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

### **3.11. 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 podmirjenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmirjeni 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 2013.**

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**4. Prihodi od prodaje**

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od skladištenja plina	151.325.666	150.618.035
Prihod od prodaje povezanim društvima	85.220	35.000
<b>UKUPNO</b>	<b>151.410.886</b>	<b>150.653.035</b>

Prihodi iskazani u računu dobiti i gubitka u iznosu 151.325.666 kuna (2012. godine 150.618.035 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	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	1.204.057	183.967
Prihod od ukidanja dugoročnih rezerviranja za sudske sporove i vrijednosnog usklađenja zaliha	455.122	418.200
Prihod od prodanog materijala	31.744	0
Ostali prihodi	351.458	33.739
Prihod od prodaje stalne imovine	8.050	16.848
<b>UKUPNO</b>	<b>2.050.431</b>	<b>652.754</b>

**6. Troškovi materijala i energije**

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	3.973.376	3.537.785
Troškovi energije, plina i goriva	19.335.124	23.641.040
Utrošeni rezervni dijelovi	8.883.147	7.176.264
Utrošeni sitni inventar	265.699	138.650
<b>UKUPNO</b>	<b>32.457.346</b>	<b>34.493.739</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**7. Troškovi usluga**

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	638.376	1.022.010
Usluge održavanja	8.788.094	4.135.250
Usluge najma i zakupnine	2.447.066	3.000.632
Troškovi promidžbe i sponzorstva	632.276	697.889
Usluge projektiranja i konzaltinga	272.924	386.060
Geodetske usluge	46.220	0
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje i sl.)	100.327	1.562.548
Usluge čuvanja imovine	481.570	491.808
Odvjetničke usluge	412.400	752.749
Savjetničke i konzultantske usluge	474.200	465.283
Informatičke usluge	580.420	356.112
Troškovi istraživanja	0	137.443
Administrativni oglasi	105.347	98.074
Ostale intelektualne usluge	792.085	619.002
Komunalne usluge	967.678	809.876
Troškovi registracije vozila	14.639	14.749
<b>UKUPNO</b>	<b>16.753.622</b>	<b>14.549.485</b>

Prijevozne i telekomunikacijske usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2013. godinu u iznosu od 638.376 kuna (1.022.010 kuna u 2012. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge prijevoza zaposlenika u PSP Okoli te troškove telefona.

Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2013. godinu u iznosu od 8.788.094 kune (4.135.250 kuna u 2012. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge remonta i održavanja skladišnog sustava te na tekuće održavanje postrojenja u PSP Okoli.

Usluge najma i zakupnine iskazane u računu dobiti i gubitka za 2013. godinu u iznosu 2.447.066 kune (3.000.632 kune u 2012. godini) u najvećem dijelu se odnose na zakup poslovnog prostora prije preseljenja u vlastiti poslovni prostor, zakup zemljišta od fizičkih osoba koje se koristi za pristupne putove bušotinama, istražne radove i sl. te zakup programskih servisa i informatičke opreme.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**8. Troškovi osoblja**

	2013.	2012.
OPIS	HRK	HRK
Neto plaće	7.485.309	7.186.866
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.025.119	4.109.673
Doprinosi na plaće	1.752.348	1.771.875
<b>UKUPNO</b>	<b>13.262.776</b>	<b>13.068.414</b>

**9. Amortizacija**

	2013.	2012.
OPIS	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	185.754	153.781
Amortizacija materijalne imovine	39.896.735	42.629.311
<b>UKUPNO</b>	<b>40.082.489</b>	<b>42.783.092</b>

**10. Rezerviranja**

Troškovi rezerviranja iskazani u računu dobiti i gubitka za 2013. godinu u iznosu 471.458 kuna odnose se na troškove rezerviranja za otpremnine i neiskorištene godišnje odmomore.

**11. Ostali troškovi poslovanja**

	2013.	2012.
OPIS	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.777.521	1.824.435
Bankarske usluge i članarine	304.016	251.751
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	165.147	200.659
Naknade troškova zaposlenima	98.978	183.800
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	593.435	735.338
Razne naknade i doprinosi	870.844	626.015

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

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

Nastavak tablice:

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Naknada za koncesiju	0	23.200
Reprezentacija	246.756	185.138
Donacije	299.940	246.112
Neamortizirana vrijednost prodane i rashodovane dugotrajne imovine	269.608	0
Troškovi stručnog usavršavanja	287.192	267.234
Ostali troškovi poslovanja	173.883	350.455
<b>UKUPNO</b>	<b>5.087.320</b>	<b>4.894.137</b>

Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prigodne nagrade - neoporezivi dio	39.978	107.700
Jubilarnе nagrade	46.500	30.000
Otpremnine	0	8.000
Ostale naknade	12.500	38.100
<b>UKUPNO</b>	<b>98.978</b>	<b>183.800</b>

**12. Financijski prihodi**

O P I S	2013.	2012.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	6.274.988	7.652.664
Pozitivne tečajne razlike	1.085.975	1.051.723
<b>UKUPNO</b>	<b>7.360.963</b>	<b>8.704.387</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

---

**13. Financijski rashodi**

OPIS	2013.	2012.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	450	4.673
Negativne tečajne razlike	228.039	935.951
Ostalo	-	391
<b>UKUPNO</b>	<b>228.489</b>	<b>941.015</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:

POZICIJA	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	52.447.036	48.601.383
Uvećanje porezne osnovice	281.539	906.499
Smanjenje porezne osnovice	(669.046)	(213.742)
Porezna osnovica	52.059.529	49.294.140
Porez na dobiti - stopa	20%	20%
<b>Porezna obveza</b>	<b>10.411.906</b>	<b>9.858.828</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**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>			
<b>Stanje 1. siječnja 2012. godine</b>	<b>549.735</b>	<b>0</b>	<b>549.735</b>
Nabava tijekom godine	0	227.070	227.070
Prijenos ostalo	227.070	(227.070)	0
<b>Stanje 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>776.805</b>	<b>0</b>	<b>776.805</b>
Nabava tijekom godine	3.570	0	3.570
Otuđivanje i rashodovanje	(76.177)	0	(76.177)
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>	<b>704.198</b>	<b>0</b>	<b>704.198</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
<b>Stanje 1. siječnja 2012. godine</b>	<b>55.961</b>	<b>0</b>	<b>55.961</b>
Amortizacija tijekom 2012. godine	153.781	0	153.781
<b>Stanje 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>209.742</b>	<b>0</b>	<b>209.742</b>
Amortizacija tijekom 2013. godine	185.754	0	185.754
Otuđivanje i rashodovanje	(26.662)	0	(26.662)
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>	<b>368.834</b>	<b>0</b>	<b>368.834</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
<b>1. SIJEČANJ 2012. GODINE</b>	<b>493.774</b>	<b>0</b>	<b>493.774</b>
<b>31. PROSINAC 2012. GODINE</b>	<b>567.063</b>	<b>0</b>	<b>567.063</b>
<b>31. PROSINAC 2013. GODINE</b>	<b>335.364</b>	<b>0</b>	<b>335.364</b>



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**16. Materijalna imovina**

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>														
<b>Stanje 1. siječnja 2012. 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>0</b>	<b>24.607.515</b>	<b>12.224.220</b>	<b>0</b>	<b>24.607.515</b>	<b>0</b>	<b>24.607.515</b>	<b>1.139.003.598</b>
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prijenos sa investicija u tijeku-ostalo	0	0	231.832	23.251	69.800	(324.883)	0	0	0	0	0	0	0	0
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	2.071.287	0	0	0	0	0	0	0	2.071.287
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(46.450)	(125.668)	0	0	0	0	0	0	0	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>69.800</b>	<b>55.432.919</b>	<b>12.224.220</b>	<b>0</b>	<b>55.432.919</b>	<b>0</b>	<b>55.432.919</b>	<b>1.177.734.502</b>
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	21.787	0	6.774.804	0	0	0	0	0	0	0	6.796.591
Prijenos sa investicija u tijeku-projekti i ostalo	3.709.254	9.947.410	6.623.650	286.305	0	(20.566.619)	0	0	0	0	0	0	0	0
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	10.201.812	0	0	0	0	0	0	0	10.201.812
Otuđivanje i rashodovanje	0	(6.023.250)	(5.073.258)	(38.561)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(11.135.069)
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>	<b>11.437.392</b>	<b>406.871.918</b>	<b>715.993.622</b>	<b>1.223.157</b>	<b>69.800</b>	<b>103.434.866</b>	<b>69.800</b>	<b>55.432.919</b>	<b>12.224.220</b>	<b>0</b>	<b>55.432.919</b>	<b>0</b>	<b>55.432.919</b>	<b>1.239.030.755</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>														
Stanje 1. siječnja 2012. godine	0	255.592.466	486.943.462	960.426	0	0	743.496.354							
Amortizacija tijekom 2012. godine	0	12.707.063	29.896.742	25.506	0	0	42.629.311							
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(46.450)	(125.668)	0	0	(172.118)							
Stanje 31. prosinca 2012. godine	0	268.299.529	516.793.754	860.264	0	0	785.953.547							
Amortizacija tijekom 2013. godine	0	12.729.345	27.138.551	28.839	0	0	39.896.735							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(5.833.505)	(5.054.772)	(1.342)	0	0	(10.889.619)							
Stanje 31. prosinca 2013. godine	0	275.195.369	538.877.533	887.761	0	0	814.960.663							
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>														
1. SIJEČANJ 2012. GODINE	7.728.138	147.355.292	227.314.386	95.617	0	13.013.811	395.507.244							
31. PROSINAC 2012. GODINE	7.728.138	134.648.229	197.649.476	93.362	69.800	51.591.950	391.780.955							
31. PROSINAC 2013. GODINE	11.437.392	131.676.549	177.116.089	335.396	69.800	103.434.866	424.070.092							

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**17. Zalihe**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	726.425	732.598
Rezervni dijelovi na skladištu	8.452.645	7.609.933
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	173.735	90.903
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	753.037	497.298
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(3.022.414)	(3.221.797)
<b>UKUPNO</b>	<b>7.083.428</b>	<b>5.708.935</b>

**18. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	15.456.566	8.193.908
<b>UKUPNO</b>	<b>15.456.566</b>	<b>8.193.908</b>

**19. Potraživanja od povezanih društava**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	8.125	18.750
<b>UKUPNO</b>	<b>8.125</b>	<b>18.750</b>

**20. Potraživanja od države**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.274.042	1.571.842
Ostala potraživanja od države	15.945	5.468
<b>UKUPNO</b>	<b>1.289.987</b>	<b>1.577.310</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**21. Ostala kratkotrajna potraživanja**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	5.500.137	2.145.768
Ostala potraživanja	1.500	15.367
<b>UKUPNO</b>	<b>5.501.637</b>	<b>2.161.135</b>

Dani predujmovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu 5.500.137 kuna (31. prosinca 2012. godine 2.145.768 kuna) u najvećem dijelu, u iznosu od 4.080.184 kune, se odnose na dane predujmove HEP-ODS d.o.o za izgradnju i priključenje na mrežu građevine na lokaciji Okoli te na predujam u iznosu od 1.286.500 kuna za rezervne dijelove.

**22. Novac**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	38.195.722	37.332.303
Strani novac u banci	6.421.190	78.585
Novac u blagajni - kune	5.841	4.238
Strani novac u blagajni	4.427	39.406
Depoziti do 3 mjeseca	117.226.430	154.856.240
Ostalo	638	126
<b>UKUPNO</b>	<b>161.854.248</b>	<b>192.310.898</b>

**23. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	100.794	62.244
Nedospjela naplata prihoda	626.411	1.731.134
<b>UKUPNO</b>	<b>727.205</b>	<b>1.793.378</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

---

**24. Kapital**

/i/ Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2012. godine u istom iznosu) 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 2013. godine u iznosu 64 kune (31. prosinca 2012. godine u istom iznosu) utvrđene su temeljem povećanja upisanog kapitala unošenjem imovine.

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na dan 31. prosinca 2013. godine u iznosu od 42.035.130 kuna (31. prosinca 2012. godine 38.742.555 kunu).

**25. Rezerviranja**

	31.12.2013.	31.12.2012.
OPIS	HRK	HRK
Rezerviranja za otpremnine	351.965	335.222
<b>UKUPNO</b>	<b>351.965</b>	<b>335.222</b>

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

OPIS	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada
1. siječnja 2013. godine	335.222
Dodatna rezerviranja	16.742
Ukinuće rezerviranja	0
<b>31. prosinca 2013. godine</b>	<b>351.964</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**26. Obveze prema dobavljačima**

	31.12.2013.	31.12.2012.
OPIS	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	25.929.381	25.502.126
Dobavljači kartičari	0	7.212
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	6.589.309	1.576.109
<b>UKUPNO</b>	<b>32.518.690</b>	<b>27.085.447</b>

**27. Obveze prema povezanim društvima**

	31.12.2013.	31.12.2012.
OPIS	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	53.750	127.685
<b>UKUPNO</b>	<b>53.750</b>	<b>127.685</b>

**28. Obveze za poreze i doprinose**

	31.12.2013.	31.12.2012.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za PDV	0	675.498
Obveze za porez na dobit	571.885	207.858
Obveze za poreze i doprinose	487.974	460.073
<b>UKUPNO</b>	<b>1.059.859</b>	<b>1.343.429</b>

**29. Obveze prema zaposlenicima**

	31.12.2013.	31.12.2012.
OPIS	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	646.249	580.567
Ostale obveze prema zaposlenima	46.071	54.560
<b>UKUPNO</b>	<b>692.320</b>	<b>635.127</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2013.**

**30. Ostale kratkoročne obveze**

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	3.310.000	0
Ostale kratkoročne obveze	12.364	2.652
<b>UKUPNO</b>	<b>3.322.364</b>	<b>2.652</b>

Obveze za nefakturiranu robu i usluge u iznosu od 3.310.000 kuna odnose se na obveze po izvršenim građevinskim radovima do 18.12.2013. godine na izgradnji KB DV Okoli i TS Žutica koji su prekinuti zbog vremenskih uvjeta te SV kabel za potrebe izgradnje priključka za cijelu predviđenu trasu.

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

O P I S	31.12.2013.	31.12.2012.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	454.715	0
Ostala vremenska razgraničenja	821.569	821.550
<b>UKUPNO</b>	<b>1.276.284</b>	<b>821.550</b>

**32. Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.065.230.813 kuna (31. prosinca 2012. godine 1.380.080.537 kune) odnose se na zalihe plina u vlasništvu Prirodni plin d.o.o. deponirane na skladištu Okoli temeljem Ugovora o skladištenju plina.

**33. 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 2012. i 2013. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	31.12.2013.			
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
Plinacro d.o.o. Zagreb	8.125	53.750	85.220	539.303
<b>Ukupno</b>	<b>8.125</b>	<b>53.750</b>	<b>85.220</b>	<b>539.303</b>
O P I S	31.12.2012.			
	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
Plinacro d.o.o. Zagreb	18.750	127.685	35.000	1.708.016
<b>Ukupno</b>	<b>18.750</b>	<b>127.685</b>	<b>35.000</b>	<b>1.708.016</b>

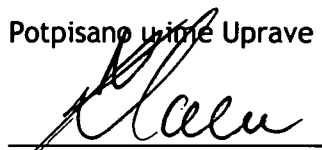
**34. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE**

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

**35. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 11. ožujka 2014. godine.

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



Krešimir Malec, direktor

