

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

**Godišnji financijski izvještaji i**  
**Izvešće neovisnog revizora**  
**za 2015. 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 - 31

## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Veslačka 2-4, Zagreb (dalje u tekstu "Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za 2015. 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.

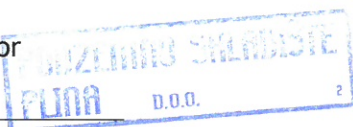
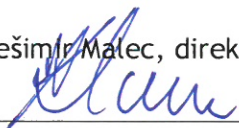
Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- 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, 29. veljače 2016. 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 2015., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2015., 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 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 značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb na 31. prosinca 2015., te financijsku uspješnost i novčane tijekove Društva za 2015. 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 2015. 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 31 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

## Mišljenja o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

6. Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015., financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva, u skladu su sa financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 4 do 31 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje gore.

U Zagrebu, 30. ožujka 2016. godine

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



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

Zdenko Balen, ovlaštenu revizor, član Uprave

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

POZICIJA	Bilješka	2015. HRK	2014. HRK
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	4.	167.264.047	170.407.399
Ostali poslovni prihodi	5.	3.483.547	415.761
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>170.747.594</b>	<b>170.823.160</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Troškovi materijala i energije	6.	(20.818.013)	(23.611.921)
Nabavna vrijednost prodane robe		0	(16.694)
Troškovi usluga	7.	(13.612.047)	(13.377.521)
Trošak osoblja	8.	(14.049.617)	(13.993.418)
Amortizacija	9.	(44.260.233)	(42.434.640)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		0	(744.773)
Rezerviranja za troškove i rizike		(38.494)	(370.224)
Ostali troškovi poslovanja	10.	(6.165.948)	(5.399.538)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(98.944.352)</b>	<b>(99.948.729)</b>
<b>DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>71.803.242</b>	<b>70.874.431</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	11.	<b>2.038.204</b>	<b>4.294.001</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	12.	<b>(3.456.719)</b>	<b>(272.654)</b>
<b>DOBIT/ (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(1.418.515)</b>	<b>4.021.347</b>
<b>IZVANREDNI PRIHODI</b>	13.	<b>1.555.119</b>	<b>0</b>
<b>IZVANREDNI RASHODI</b>	14.	<b>(1.849.279)</b>	<b>0</b>
<b>GUBITAK IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(294.160)</b>	<b>0</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>174.340.917</b>	<b>175.117.161</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(104.250.350)</b>	<b>(100.221.383)</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>70.090.567</b>	<b>74.895.778</b>
Porez na dobit	15.	(13.895.724)	(15.155.782)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>56.194.843</b>	<b>59.739.996</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 40 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILANCA**  
**na 31. prosinca 2015.**

P O Z I C I J A	<i>Bilješka</i>	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK	HRK
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nematerijalna imovina	16.	2.811.938	1.484.304
Materijalna imovina	17.	627.246.130	469.537.490
Odgodena porezna imovina	18.	43.263	71.710
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>630.101.331</b>	<b>471.093.504</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	19.	9.921.634	16.406.084
Potraživanja od kupaca	20.	17.399.549	16.420.352
Potraživanja od povezanih društava	21., 37.	167.501	154.337
Potraživanja od zaposlenika		3.869	7.948
Potraživanja od države	22.	502.838	2.205.479
Ostala kratkotrajna potraživanja	23.	7.204.969	7.506.852
Financijska imovina	24.	2.054.083	4.255.129
Novac na računu i u blagajni	25.	58.247.389	138.345.005
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>95.501.832</b>	<b>185.301.186</b>
<b>Plaćeni troškovi i obračunati prihodi</b>	26.	<b>204.194</b>	<b>1.272.255</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>725.807.357</b>	<b>657.666.945</b>
Izvanbilančni zapisi	38.	852.813.519	1.102.072.206

Popratne bilješke pod brojem 1 do 40 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILANCA - nastavak**  
**na 31. prosinca 2015.**

POZICIJA	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
		HRK	HRK
<b>KAPITAL I OBVEZE</b>			
<b>Kapital</b>	27.		
Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve		64	64
Dobit tekuće godine		56.194.843	59.739.996
<b>Ukupno kapital</b>		<b>591.215.007</b>	<b>594.760.160</b>
<b>Dugoročne obveze</b>			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28.	78.143.668	0
Dugoročna rezerviranja	29.	618.445	722.188
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>78.762.113</b>	<b>722.188</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	30.	335.815	0
Obveze prema dobavljačima	31.	41.927.196	44.151.639
Obveze prema povezanim društvima	32., 37.	92.433	53.750
Obveze za poreze i doprinose	33.	550.534	5.461.871
Obveze prema zaposlenicima	34.	731.939	748.761
Ostale kratkoročne obveze	35.	10.560.823	10.505.574
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>54.198.740</b>	<b>60.921.595</b>
<b>Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja</b>	36.	<b>1.631.497</b>	<b>1.263.002</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>725.807.357</b>	<b>657.666.945</b>
Izvanbilančni zapisi	38.	852.813.519	1.102.072.206

Popratne bilješke pod brojem 1 do 40 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 2015.**

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>Stanje 1. siječnja 2014. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>42.035.130</b>	<b>577.055.294</b>
Isplata vlasnicima	0	0	(42.035.130)	(42.035.130)
Dobit tekuće godine	0	0	59.739.996	59.739.996
<b>Stanje 31. prosinca 2014. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>59.739.996</b>	<b>594.760.160</b>
Isplata vlasnicima	0	0	(59.739.996)	(59.739.996)
Dobit tekuće godine	0	0	56.194.843	56.194.843
<b>Stanje 31. prosinca 2015. godine</b>	<b>535.020.100</b>	<b>64</b>	<b>56.194.843</b>	<b>591.215.007</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 40 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA - DIREKTNNA METODA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

POZICIJA	2015.	2014.
	HRK	HRK
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od kupaca	209.979.371	211.929.585
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	2.300.025	272.373
Ostali novčani primici	68.492	40.292
<b>Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>	<b>212.347.888</b>	<b>212.242.250</b>
Novčani izdaci dobavljačima	(43.623.531)	(92.976.172)
Novčani izdaci za zaposlene	(14.669.017)	(14.481.695)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.681.954)	(1.728.573)
Novčani izdaci za kamate	(11)	(958)
Novčani izdaci za poreze	(31.837.831)	(38.264.913)
Ostali novčani izdaci	(3.094.803)	(1.415.991)
<b>Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(94.907.147)</b>	<b>(148.868.302)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>117.440.741</b>	<b>63.373.948</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(215.412.199)	(46.636.175)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(215.412.199)</b>	<b>(46.636.175)</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(215.412.199)</b>	<b>(46.636.175)</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	77.955.029	0
Ostali primici od financijskih aktivnosti	1.480.948	4.288.114
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>79.435.977</b>	<b>4.288.114</b>
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(59.739.995)	(42.035.130)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.822.140)	(2.500.000)
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(61.562.135)</b>	<b>(44.535.130)</b>
<b>NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>17.873.842</b>	<b>(40.247.016)</b>
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka</b>	<b>(80.097.616)</b>	<b>(23.509.243)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	<b>138.345.005</b>	<b>161.854.248</b>
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	0	0
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	(80.097.616)	(23.509.243)
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>58.247.389</b>	<b>138.345.005</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 40 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 registru Trgovačkog suda 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 2015. godine iznosio je 535.020.100 kuna.

Na datum bilance Društvo je imalo 72 zaposlenika (31. prosinca 2014. godine 75 zaposlenika).

Stručna sprema	31.12.2015.	31.12.2014.
MR	1	1
MAG	1	1
STRUČ. SPEC.	2	2
VSS	21	22
BACC	3	2
VŠS	1	1
VKV	3	4
SSS	39	40
KV	1	2
<b>UKUPNO</b>	<b>72</b>	<b>75</b>

### 1.2. Tijela Društva

Uprava Društva:

- Krešimir Malec, direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

Skupština Društva je najviši organ i čini je osnivač Društva.

## II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2015. 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. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva. Na dan 31. prosinca 2015. godine tečaj za 1 EUR bio je 7,64 kuna (31. prosinca 2014. godine 1 EUR bio je 7,66 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 kamata**

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

Troškovi posudbe uključuju kamate na kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

### **3.6. Oporezivanje**

Obveza poreza na dobit za tekuću godinu utvrđuje se na temelju rezultata ostvarenog u toj godini, usklađenog za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu ili porezno nepriznate troškove (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.

Odgođena porezna imovina i odgođena porezna obveza proizlaze iz privremenih razlika između vrijednosti imovine i obveza iskazanih u financijskim izvještajima i vrijednosti iskazanih za potrebe utvrđivanja osnovice poreza na dobit. Odgođena porezna 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 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, kako slijedi:

O p i s	2015.	2014.
	godine	godine
Građevinski objekti	10 - 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	20 - 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. Financijska imovina**

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

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

### **3.11. Zalihe**

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi sirovina i materijala; trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave. Utrošak zaliha sirovina i materijala vrednuje se metodom prosječnog ponderiranog troška.

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



### **3.12. Kratkotrajna potraživanja**

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

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

### **3.13. Novac i novčani ekvivalenti**

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

### **3.14. Potencijalne obveze**

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

### **3.15. Vremenska razgraničenja**

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

### **3.16. Dugoročna rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

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.

### **3.17. Financijski instrumenti**

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

#### *Potraživanja od kupaca*

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

#### *Krediti banaka*

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

#### *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

### **3.18. 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.

### **3.19. 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.

### **3.20. 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.

### 3.21. 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 ima značajne iznose dugoročnih kredita, što ga izlaže riziku novčanog toka.

#### c) *Kreditni rizik*

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

#### 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.

**BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

**4. Prihodi od prodaje**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od skladištenja plina	162.811.419	150.440.914
Prihod - prekidivi nenominirani kapacitet utiskivanja	993.470	1.064.786
Prihod - prekidivi nenominirani kapacitet povlačenja	1.804.797	2.443.602
Nestandardna usluga - prodaja nepovučenog plina	0	15.294.870
Prihod od prodaje povezanim društvima (Bilješka 37.)	1.654.361	1.163.227
<b>UKUPNO</b>	<b>167.264.047</b>	<b>170.407.399</b>

/i/ Prihod od skladištenja plina iskazan u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 162.811.419 kuna (2014. godine 150.440.914 kuna) ostvaren je temeljem ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno s Odlukom o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 28/2014) koju donosi Hrvatska energetska regulatorna agencija (HERA).

/ii/ Prihod od prodaje povezanim društvima iskazan u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 1.654.361 kuna (2014. godine 1.163.227 kuna) ostvaren je pružanjem usluge skladištenja plina povezanom društvu Plinacro d.o.o. sukladno s Odlukom o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 28/2014).

**5. Ostali poslovni prihodi**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	2.237.818	313.394
Prihod od realizacije prethodno vrijednosno usklađenih zaliha i ukidanja dugoročnih rezerviranja	864.784	61.176
Prihod od prodanog materijala	20.208	16.694
Prihodi od obračunatih penala, aktivirane garancije	349.811	0
Ostali prihodi	10.926	24.497
<b>UKUPNO</b>	<b>3.483.547</b>	<b>415.761</b>

Prihod od naknade šteta iskazan u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 2.237.818 kuna (2014. godine 313.394 kune) odnosi se u najznačajnijem dijelu na isplatu odštetnog zahtjeva po polici osiguranja imovine za rizik osiguranja strojeva od loma i drugih opasnosti.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**6. Troškovi materijala i energije**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	4.521.133	5.369.677
Troškovi energije, plina i goriva	11.744.240	13.623.344
Utrošeni rezervni dijelovi	4.367.540	4.333.683
Utrošeni sitni inventar	185.100	285.217
<b>UKUPNO</b>	<b>20.818.013</b>	<b>23.611.921</b>

**7. Troškovi usluga**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	912.757	668.680
Usluge održavanja	7.322.157	6.694.984
Usluge najma i zakupnine	1.296.582	1.585.228
Troškovi promidžbe i sponzorstva	879.583	747.612
Usluge projektiranja i konzaltinga	94.810	200.590
Geodetske usluge	0	9.000
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje i sl.)	145.471	392.331
Usluge čuvanja imovine	492.425	515.853
Odvjetničke usluge	395.000	410.500
Savjetničke i konzultantske usluge	69.324	109.560
Informatičke usluge	760.532	747.831
Administrativni oglasi	43.065	96.761
Ostale usluge	415.829	467.239
Komunalne usluge	769.664	716.384
Troškovi registracije vozila	14.848	14.968
<b>UKUPNO</b>	<b>13.612.047</b>	<b>13.377.521</b>

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 7.322.157 kuna (6.694.984 kuna u 2014. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge remonta i održavanja skladišnog sustava, na tekuće održavanje postrojenja te na troškove saniranja kvara na motokompresorskoj jedinici do kojeg je došlo pri standardnom radu u PSP Okoli.

/ii/ Usluge najma i zakupnine iskazane u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 1.296.582 kuna (1.585.228 kuna u 2014. godini) u najvećem dijelu se odnose na zakup zemljišta od fizičkih osoba koje se koristi za pristupne putove bušotinama, trasama kojima prolazi infrastruktura pogona (cjevovodi, plinovodi) te zakup programskih servisa i informatičke opreme.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**8. Troškovi osoblja**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Neto plaće	8.038.988	7.806.752
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.953.807	4.181.971
Doprinosi na plaće	2.056.822	2.004.695
<b>UKUPNO</b>	<b>14.049.617</b>	<b>13.993.418</b>

**9. Amortizacija**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	503.672	395.910
Amortizacija materijalne imovine	43.756.561	42.038.730
<b>UKUPNO</b>	<b>44.260.233</b>	<b>42.434.640</b>

**10. Ostali troškovi poslovanja**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.681.954	1.728.573
Bankarske usluge i članarine	460.850	381.334
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	139.573	166.786
Naknade troškova zaposlenima	229.362	87.900
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	610.914	593.911
Razne naknade i doprinosi	586.500	702.857
Naknada za koncesije	1.500.000	823.917
Reprezentacija	181.089	245.022
Donacije	288.949	296.674
Sadašnja vrijednost prodane i rashodovane imovine	0	6.624
Troškovi stručnog usavršavanja	234.325	180.731
Rezerviranja za otpremnine i neiskorištene godišnje odmore	3.848	0
Ostali troškovi poslovanja	248.584	185.209
<b>UKUPNO</b>	<b>6.165.948</b>	<b>5.399.538</b>

/i/ Naknada za koncesije iskazane u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 1.500.000 kune (823.917 kuna u 2014. godini) odnosi na jednogodišnje naknade za Koncesije za skladištenje ugljikovodika u geološkim strukturama u PSP Okoli i Grubišnom Polju.



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

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

/ii/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prigodne nagrade - neoporezivi dio	134.900	34.900
Dar djeci	30.500	0
Jubilarnе nagrade	15.978	35.000
Otpremnine	22.584	8.000
Ostale naknade	25.400	10.000
<b>UKUPNO</b>	<b>229.362</b>	<b>87.900</b>

**11. Financijski prihodi**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	1.535.185	3.650.797
Pozitivne tečajne razlike	503.019	496.984
Ostali financijski prihodi	0	146.220
<b>UKUPNO</b>	<b>2.038.204</b>	<b>4.294.001</b>

**12. Financijski rashodi**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	337.141	958
Negativne tečajne razlike	1.634.567	271.696
Ostali financijski rashodi	1.485.011	0
<b>UKUPNO</b>	<b>3.456.719</b>	<b>272.654</b>

Ostali financijski rashodi iskazani u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu u iznosu od 1.485.011 kuna odnose se na naknadu za obradu kredita HBOR-u te naknadu za dano jamstvo za uredno vraćanje kredita povezanom društvu Plinacro d.o.o.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**13. Izvanredni prihodi**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje robe - povrat	1.555.119	0
<b>UKUPNO</b>	<b>1.555.119</b>	<b>0</b>

**14. Izvanredni rashodi**

O P I S	2015.	2014.
	HRK	HRK
Nabavna vrijednost prodane robe - povrat	1.849.279	0
<b>UKUPNO</b>	<b>1.849.279</b>	<b>0</b>

**15. 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	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	70.090.567	74.895.778
Uvećanje porezne osnovice	250.699	1.381.431
Smanjenje porezne osnovice	(1.004.885)	(139.746)
Porezna osnovica	69.336.381	76.137.463
Porez na dobiti - stopa	20%	20%
<b>Porezna obveza</b>	<b>13.867.276</b>	<b>15.227.493</b>
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje privremenih razlika	28.448	(71.710)
<b>Porez na dobit</b>	<b>13.895.724</b>	<b>15.155.782</b>

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova rezerviranja za obveze po osnovi prijašnjeg rada (bilješka 18. uz financijske izvještaje).

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**16. Nematerijalna imovina**

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA
	HRK	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	<b>704.198</b>	<b>0</b>	<b>704.198</b>
Nabava tijekom godine	1.320.851	223.999	1.544.850
Stanje 31. prosinca 2014. godine	<b>2.025.049</b>	<b>223.999</b>	<b>2.249.048</b>
Prijenos sa/na	0	1.831.306	1.831.306
Prijenos projekti	2.055.305	(2.055.305)	0
Stanje 31. prosinca 2015. godine	<b>4.080.354</b>	<b>0</b>	<b>4.080.354</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>			
Stanje 1. siječnja 2014. godine	<b>368.834</b>	<b>0</b>	<b>368.834</b>
Amortizacija tijekom 2014. godine	395.910	0	395.910
Stanje 31. prosinca 2014. godine	<b>764.744</b>	<b>0</b>	<b>764.744</b>
Amortizacija tijekom 2015. godine	503.672	0	503.672
Stanje 31. prosinca 2015. godine	<b>1.268.416</b>	<b>0</b>	<b>1.268.416</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>			
1. SIJEČANJ 2014. GODINE	<b>335.364</b>	<b>0</b>	<b>335.364</b>
31. PROSINAC 2014. GODINE	<b>1.260.305</b>	<b>223.999</b>	<b>1.484.304</b>
31. PROSINAC 2015. GODINE	<b>2.811.938</b>	<b>0</b>	<b>2.811.938</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**17. 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 MATERIJALNA IMOVINA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>														
<b>Stanje 1. siječnja 2014. 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>1.239.030.755</b>							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	81.912.948	81.912.948							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	7.790.965	7.790.965							
Prijenos sa investicija u tijeku	100.297	54.604.564	32.575.734	969.769	0	(89.569.172)	(1.318.808)							
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	(870.309)	(870.309)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(120.000)	(91.956)	(34.058)	0	0	(246.014)							
<b>Stanje 31. prosinca 2014. godine</b>	<b>11.537.689</b>	<b>461.356.482</b>	<b>748.477.400</b>	<b>2.158.868</b>	<b>69.800</b>	<b>102.699.298</b>	<b>1.326.299.537</b>							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	208.376.047	208.376.047							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	3.492.623	3.492.623							
Prijenos sa/na	0	0	(1.247.103)	1.247.103	0	(1.831.305)	(1.831.305)							
Prijenos sa investicija u tijeku	0	435.415	14.457.484	7.507.432	0	(22.400.331)	0							
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	(8.572.164)	(8.572.164)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	(150.000)	(1.975.000)	(6.425)	0	0	(2.131.425)							
<b>Stanje 31. prosinca 2015. godine</b>	<b>11.537.689</b>	<b>461.641.897</b>	<b>759.712.781</b>	<b>10.906.978</b>	<b>69.800</b>	<b>281.764.168</b>	<b>1.525.633.313</b>							

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.  
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**17. Materijalna imovina (nastavak)**

O P I S	Zemljišta		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Alati, pogonski inventar i transportna sredstva		Ostala materijalna imovina		Materijalna imovina u pripremi		UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>														
Stanje 1. siječnja 2014. godine	0	275.195.369	538.877.533	887.761	0	0	0	0	0	0	0	0	0	814.960.663
Amortizacija tijekom 2014. godine	0	10.961.391	30.992.256	85.083	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42.038.730
Otuđivanje i rashodovanje	0	(120.000)	(88.669)	(28.677)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(237.346)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	0	286.036.760	569.781.120	944.167	0	0	0	0	0	0	0	0	0	856.762.047
Prijenos sa/na	0	0	(665.990)	665.990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija tijekom 2015. godine	0	11.387.702	31.678.053	690.806	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43.756.561
Otuđivanje i rashodovanje	0	(150.000)	(1.975.000)	(6.425)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.131.425)
31. prosinca 2015. godine	0	297.274.462	598.818.183	2.294.538	0	0	0	0	0	0	0	0	0	898.387.183
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>														
1. SIJEČANJ 2014. GODINE	11.437.392	131.676.549	177.116.089	335.396	69.800	103.434.866	424.070.092							
31. PROSINAC 2014. GODINE	11.537.689	175.319.722	178.696.280	1.214.701	69.800	102.699.298	469.537.490							
31. PROSINAC 2015. GODINE	11.537.689	164.367.435	160.894.598	8.612.440	69.800	281.764.168	627.246.130							

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 od 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.

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je na dan 31. prosinca 2015. u cijelosti amortizirana iznosi 242.342.378 kuna.

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**18. Odgođena porezna imovina**

Odgođena porezna imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 43.263 kune (31. prosinca 2014. godine 71.710 kuna) formirana je iz rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada.

**19. Zalihe**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	3.317.810	9.425.634
Rezervni dijelovi na skladištu	8.924.687	9.972.811
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	9.582	21.789
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	776.818	815.712
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(3.107.263)	(3.829.862)
<b>UKUPNO</b>	<b>9.921.634</b>	<b>16.406.084</b>

**20. Potraživanja od kupaca**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	17.399.549	16.420.352
<b>UKUPNO</b>	<b>17.399.549</b>	<b>16.420.352</b>

**21. Potraživanja od povezanih društava**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	167.501	154.337
<b>UKUPNO (Bilješka 37.)</b>	<b>167.501</b>	<b>154.337</b>

**22. Potraživanja od države**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	304.218	2.184.730
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	187.977	0
Ostala potraživanja od države	10.643	20.749
<b>UKUPNO</b>	<b>502.838</b>	<b>2.205.479</b>



**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

**23. Ostala kratkotrajna potraživanja**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	7.200.741	7.485.440
Ostala potraživanja	4.228	21.412
<b>UKUPNO</b>	<b>7.204.969</b>	<b>7.506.852</b>

Dani predujmovi iskazani u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 7.200.741 kuna (31. prosinca 2014. godine 7.485.440 kuna) u najznačajnijem dijelu se odnose na dane predujmove društvu HEP-ODS d.o.o za izgradnju i priključenje na mrežu građevine na lokaciji Okoli.

**24. Financijska imovina**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Ulaganja u fondove	2.054.083	2.500.000
Plozi i jamstva	0	1.608.909
Usklađivanje na fer vrijednost financijske imovine	0	146.220
<b>UKUPNO</b>	<b>2.054.083</b>	<b>4.255.129</b>

**25. Novac**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	32.151.238	45.789.840
Strani novac u banci	9.344.061	4.516.402
Novac u blagajni - kune	5.226	4.124
Strani novac u blagajni	7.132	6.387
Depoziti do 3 mjeseca	16.739.614	88.027.710
Ostalo	118	542
<b>UKUPNO</b>	<b>58.247.389</b>	<b>138.345.005</b>

**26. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	96.664	981.658
Nedospjela naplata prihoda	107.530	290.597
<b>UKUPNO</b>	<b>204.194</b>	<b>1.272.255</b>

**27. Kapital**

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

/i/ Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2014. 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 2015. godine u iznosu od 64 kune (31. prosinca 2014. godine u istom iznosu) utvrđene su temeljem povećanja upisanog kapitala unošenjem imovine.

/iii/ Dobit tekuće godine iskazana je na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 56.194.843 kuna (31. prosinca 2014. godine 59.739.996 kunu).

**28. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze po dugoročnom kreditu - HBOR	78.143.668	0
<b>UKUPNO</b>	<b>78.143.668</b>	<b>0</b>

Obveze po dugoročnom kreditu - HBOR iskazane su u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 78.143.668 kuna odnose se na Ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak (HBOR) za potrebe financiranja rekonstrukcije i modernizacije podzemnog skladišta plina Okoli, kojem prva rata dospijeva na naplatu 30. rujna 2017. godine, a otplaćuje se u 36 jednakih, uzastopnih, tromjesečnih rata, uz godišnju kamatnu stopu od 4%.

**29. Rezerviranja**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada	216.313	358.551
Rezerviranja za otpremnine	402.132	363.637
<b>UKUPNO</b>	<b>618.445</b>	<b>722.188</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**29. Rezerviranja (nastavak)**

Promjene na obvezama za dugoročna rezerviranja prikazane su kako slijedi:

O P I S	Rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada	Troškovi otpremnina i jubilarnih nagrada	Ukupno
	HRK	HRK	HRK
1. siječnja 2015. godine	358.551	363.637	722.188
Dodatna rezerviranja	0	38.495	38.495
Ukidanje rezerviranja	(142.238)	0	(142.238)
<b>31. prosinca 2015. godine</b>	<b>216.313</b>	<b>402.132</b>	<b>618.445</b>

**30. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za kamate po dugoročnom kreditu (HBOR)	335.815	0
<b>UKUPNO (Bilješka 28.)</b>	<b>335.815</b>	<b>0</b>

**31. Obveze prema dobavljačima**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	41.706.849	31.190.349
Dobavljači kartičari	262	2.784
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	220.085	12.958.506
<b>UKUPNO</b>	<b>41.927.196</b>	<b>44.151.639</b>

**32. Obveze prema povezanim društvima**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	92.433	53.750
<b>UKUPNO (Bilješka 37.)</b>	<b>92.433</b>	<b>53.750</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.**

**33. Obveze za poreze i doprinose**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za porez na dobit	0	4.921.768
Obveze za poreze i doprinose	550.534	540.103
<b>UKUPNO</b>	<b>550.534</b>	<b>5.461.871</b>

**34. Obveze prema zaposlenicima**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	685.469	700.791
Ostale obveze prema zaposlenima	46.470	47.970
<b>UKUPNO</b>	<b>731.939</b>	<b>748.761</b>

**35. Ostale kratkoročne obveze**

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	10.030.500	10.030.500
Ostale kratkoročne obveze	530.323	475.074
<b>UKUPNO</b>	<b>10.560.823</b>	<b>10.505.574</b>

Obveze za nefakturiranu robu i usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 10.030.500 kuna (31. prosinca 2013. godine u istom iznosu) odnose se na obveze prema društvu HEP-ODS d.o.o za izgradnju i priključenje na mrežu građevine na lokaciji Okoli.

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

O P I S	31.12.2015.	31.12.2014.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	408.071	446.913
Ostala vremenska razgraničenja	1.223.426	816.089
<b>UKUPNO</b>	<b>1.631.497</b>	<b>1.263.002</b>

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2015.

**37. Transakcije sa povezanim stranama**

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana je od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Ukupni iznosi transakcija s povezanim strankama, potraživanja i obveze na kraju godine i povezani rashodi i prihodi za 2015. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
		31.12.2015.		
Plinacro d.o.o. Zagreb	167.501	92.433	1.654.361	1.049.101
<b>Ukupno</b>	<b>167.501</b>	<b>92.433</b>	<b>1.654.361</b>	<b>1.049.101</b>
		31.12.2014.		
Plinacro d.o.o. Zagreb	154.337	53.750	1.163.227	579.000
<b>Ukupno</b>	<b>154.337</b>	<b>53.750</b>	<b>1.163.227</b>	<b>579.000</b>

**38. Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 852.813.519 kuna (31. prosinca 2014. godine 1.102.072.206 kune) odnose se na zalihe plina u vlasništvu kupaca deponirane na skladištu Okoli temeljem ugovora o skladištenju plina.

**39. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE**

Dana 6. prosinca 2014. godine INA-Industrija nafte d.d. je podnijela tužbu protiv Društva, a radi „nadoknade svrsishodno uložениh sredstava“ u istraživanje polja Grubišno Polje. Naknada koju tužitelj zahtjeva utvrđena je u iznosu od 25.000.000 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe uz mogućnost konačnog postavljanja tužbenog zahtjeva u skladu s rezultatima vještačenja. Po mišljenju Uprave Društva, rješavanje te tužbe neće imati materijalno značajan negativan utjecaj na financijski položaj Društva.

**40. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 29. veljače 2016. godine.

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

Krešimir Malec, direktor

