

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2017. godinu**

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA
društvo s ograničenom odgovornošću,
Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2017. godinu

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 5
Račun dobiti i gubitka	6
Izveštaj o financijskom položaju / (Bilanca)	7 – 8
Izveštaj o promjenama kapitala	9
Izveštaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11 – 33

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE 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 Društva za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) 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 tokova Društva za to razdoblje.

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

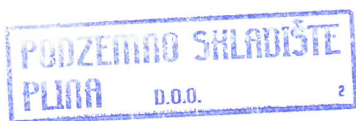
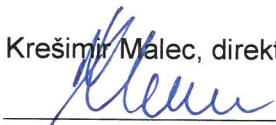
Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu s važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tokove Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava Društva 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, 20. travanj 2018. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o., Zagreb, Veslačka 2 -4 ("Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na Bilješku 37 uz financijske izvještaje zbog neizvjesnosti u vezi sa sudskim sporovima koji su pokrenuti protiv Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 29. svibnja 2017. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

U Zagrebu, 20. travnja 2018. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

POZICIJA	Bilješka	2017. HRK	2016. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	136.656.312	181.925.633
Ostali poslovni prihodi	5.	3.652.690	695.410
Ukupno poslovni prihodi		140.309.002	182.621.043
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala i energije	6.	(20.349.051)	(14.794.286)
Nabavna vrijednost prodane robe		(170.354)	0
Troškovi usluga	7.	(23.455.211)	(16.773.771)
Trošak osoblja	8.	(13.445.798)	(13.889.679)
Amortizacija	9.	(42.696.251)	(43.186.344)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(269)	(263.398)
Rezerviranja za troškove i rizike	10.	(22.030.871)	(162.937)
Ostali troškovi poslovanja	11.	(5.716.587)	(6.733.579)
Ukupno poslovni rashodi		(127.864.392)	(95.803.994)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		12.444.610	86.817.049
FINANCIJSKI PRIHODI	12.	2.254.636	1.411.321
FINANCIJSKI RASHODI	13.	(7.393.707)	(4.894.388)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(5.139.071)	(3.483.067)
UKUPNI PRIHODI		142.563.638	184.032.364
UKUPNI RASHODI		(135.258.099)	(100.698.382)
Dobit prije oporezivanja		7.305.539	83.333.982
Porez na dobit	14.	(853.991)	(16.730.081)
DOBIT RAZDOBLJA		6.451.548	66.603.901

Popratne bilješke pod brojem 1 do 39 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCA)
na 31. prosinca 2017.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017. HRK	31.12.2016. HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	16.361.184	1.998.500
Materijalna imovina	16.	643.434.003	680.352.489
Odgođena porezna imovina		0	15.046
Ukupno dugotrajna imovina		659.795.187	682.366.035
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17.	12.892.506	10.858.872
Potraživanja od kupaca	18.	14.008.017	20.203.305
Potraživanja od povezanih društava	19., 35.	140.667	181.789
Potraživanja od zaposlenika		120	2.209
Potraživanja od države	20.	13.959.795	9.095
Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	37.842	7.077.185
Financijska imovina	22.	30.730.244	14.876.787
Novac na računu i u blagajni	23.	50.609.523	62.003.485
Ukupno kratkotrajna imovina		122.378.714	115.212.727
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	24.	549.932	230.278
UKUPNO IMOVINA		782.723.833	797.809.040
Izvanbilančni zapisi	36.	688.961.974	502.004.603

Popratne bilješke pod brojem 1 do 39 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCA) - nastavak
na 31. prosinca 2017.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2016.
		HRK	HRK
Kapital	25.		
Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve		64	64
Dobit tekuće godine		6.451.548	66.603.901
Ukupno kapital		541.471.712	601.624.065
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	26.	173.179.270	138.461.482
Dugoročna rezerviranja	27.	22.324.349	469.894
Ukupno dugoročne obveze		195.503.619	138.931.376
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28.	24.396.927	14.108.419
Obveze prema dobavljačima	29.	16.329.933	25.527.915
Obveze prema povezanim društvima	30., 35.	91.723	117.860
Obveze za poreze i doprinose	31.	2.192.484	4.772.637
Obveze prema zaposlenicima	32.	753.681	895.808
Ostale kratkoročne obveze	33.	55.474	10.043.279
Ukupno kratkoročne obveze		43.820.222	55.465.918
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	34.	1.928.280	1.787.681
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		782.723.833	797.809.040
Izvanbilančni zapisi	36.	688.961.974	502.004.603

Popratne bilješke pod brojem 1 do 39 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 2017.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2016. godine	535.020.100	64	56.194.843	591.215.007
Isplata vlasnicima	0	0	(56.194.843)	(56.194.843)
Dobit tekuće godine	0	0	66.603.901	66.603.901
Stanje 31. prosinca 2016. godine	535.020.100	64	66.603.901	601.624.065
Isplata vlasnicima	0	0	(66.603.901)	(66.603.901)
Dobit tekuće godine	0	0	6.451.548	6.451.548
Stanje 31. prosinca 2017. godine	535.020.100	64	6.451.548	541.471.712

Popratne bilješke pod brojem 1 do 39 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - DIREKTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

POZICIJA	2017.	2016.
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	175.992.028	224.596.588
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	289.644	336.309
Novčani izdaci dobavljačima	(57.057.749)	(42.487.494)
Novčani izdaci za zaposlene	(14.345.359)	(15.240.159)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.814.500)	(1.668.816)
Ostali novčani primici i izdaci	(27.575.041)	(31.940.043)
Novac iz poslovanja	75.489.023	133.596.385
Novčani izdaci za kamate	(3)	(96)
Plaćeni porez na dobit	(17.130.965)	(14.165.880)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	58.358.055	119.430.409
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(28.787.511)	(116.689.108)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(28.787.511)	(116.689.108)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(28.787.511)	(116.689.108)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	58.950.208	73.337.847
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	5.209.139	809.751
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	64.159.347	74.147.598
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(11.460.879)	0
Novčani izdaci za isplatu dividendi	(66.603.901)	(56.194.843)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(27.059.073)	(16.937.960)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(105.123.853)	(73.132.803)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(40.964.506)	1.014.795
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(11.393.962)	3.756.096
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	62.003.485	58.247.389
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	50.609.523	62.003.485

Popratne bilješke pod brojem 1 do 39 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 Društva upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu na dan 31. prosinca 2015. godine iznosio je 535.020.100 kuna.

Na datum bilance Društvo je imalo 70 zaposlenika (31. prosinca 2016. godine 71 zaposlenika).

Stručna sprema	31.12.2017.	31.12.2016.
DR. SC.	1	0
MR. SC.	1	1
MAG	1	1
STRUČ.SPEC.	3	2
VSS	19	20
BACC	3	3
VŠS	1	1
VKV	0	1
SSS	40	41
KV	1	1
UKUPNO	70	71

1.2. Tijela Društva

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupština Društva je najviši organ i čini je osnivač Društva, Plinacro d.o.o., Zagreb.

Nadzorni odbor Društva sastoji se od četiri člana.

Upravu Društva predstavlja direktor koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

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.

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.

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, u skladu sa HSFI-ima, priznaju se kao rashod razdoblja u kojemu 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.

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	2017. godine	2016. godine
Građevinski objekti	10 - 50	10 - 50
Postrojenja i oprema	20 - 30	20 - 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.

3.8. Nematerijalna imovina (nastavak)

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 umanjnjem.

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 dospjeća;
- 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.

3.11. Zalihe (nastavak)

Smanjenje vrijednosti zaliha, kao računovodstvena procjena, provodi se na teret rashoda razdoblja i temeljem procjene o oštećenosti, dotrajalosti i sl, te kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti, putem ispravka vrijednosti.

Postupak procjene upotrebljivosti te nadoknadivosti vrijednosti zaliha obavlja se najmanje jednom godišnje, temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po artiklu ili po grupama artikala, a koje nisu imale promet najmanje dvije godine.

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 i imovina

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 izvještaja o financijskom položaju / (bilance)

Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ (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, ali kamatni rizik je minimaliziran jer je predmetni kredit za program infrastrukture ugovoren uz kamatnu stopu koja nije vezana uz kretanje referentne kamatne stope na tržištu.

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.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prihodi od skladištenja plina	127.883.437	174.953.450
Prihodi od prodaje u inozemstvu	6.031.764	0
Prihod - prekidivi nenominirani kapacitet utiskivanja	741.593	2.289.177
Prihod - prekidivi nenominirani kapacitet povlačenja	586.725	2.937.834
Nestandardane usluge	66.349	0
Ukupno prihodi od skladištenja /i/	135.309.868	180.180.461
Prihod od prodaje povezanim društvima /ii/	1.346.444	1.745.172
UKUPNO	136.656.312	181.925.633

/i/ Prihod od skladištenja plina iskazan u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 135.309.868 kuna (2016. godine 180.180.461 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) i Cjenikom nestandardnih usluga operatora sustava skladišta plina koji operator donosi u skladu s Metodologijom utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 158/13) te Izmjenama i dopunama Metodologije utvrđivanja cijene nestandardnih usluga za transport plina, distribuciju plina, skladištenje plina i javnu uslugu opskrbe plinom (NN 116/2016).

/ii/ Prihod od prodaje povezanim društvima iskazan u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 1.346.444 kune (2016. godine 1.745.172 kuna) ostvaren je pružanjem usluge skladištenja plina povezanom društvu Plinacro d.o.o. pod istim uvjetima kao i istovrsna usluga nepovezanim društvima.

5. Ostali poslovni prihodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	290.044	337.532
Prihod od realizacije prethodno vrijednosno usklađenih zaliha i ukidanja rezerviranja	2.671.301	148.551
Prihod od prodanog materijala	170.354	7.591
Prihodi od obračunatih penala, aktivirane garancije	244.664	141.069
Ostali prihodi	276.327	60.667
UKUPNO	3.652.690	695.410

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

6. Troškovi materijala i energije

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	4.942.694	4.252.874
Troškovi energije, plina i goriva /i/	13.641.416	8.147.600
Utrošeni rezervni dijelovi	1.679.042	2.256.361
Utrošeni sitni inventar	85.899	137.451
UKUPNO	20.349.051	14.794.286

/i/ Troškovi energije, plina i goriva u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 13.641.416. kuna (8.147.600 kuna u 2016. godini) u najvećem dijelu se odnose na troškove električne energije i plina kao pogonskog goriva. Na povećanje navedenih troškova utjecalo je više čimbenika - tijekom 2017. godine u skladište je utisnuta za 43% veća količina plina u odnosu na 2016. godinu; prosječna cijena plina je veća za 15% u odnosu na prosječnu cijenu u prethodnoj godini i pušten je u probni rad novi elektro motokompresor što je utjecalo na režim rada, a posljedično i na potrošnju pogonskog goriva (probni rad uključuje testiranja u cjelokupnom rasponu/režimima rada, otkljanjanje uočenih nedostataka i ne predstavlja optimalan način rada koji će uslijediti u godinama koje dolaze, odnosno u daljnjem vijeku uporabe koji se planira u trajanju od 25 godina).

7. Troškovi usluga

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	711.809	771.554
Usluge održavanja	15.319.857	10.012.688
Usluge najma i zakupnine	1.004.940	966.906
Troškovi promidžbe i sponzorstva	784.306	805.246
Usluge projektiranja i konzaltinga	380.084	87.715
Geodetske usluge	14.900	5.770
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje i sl.)	71.917	84.167
Usluge čuvanja imovine	622.605	494.467
Odvjetničke usluge	841.000	575.000
Savjetničke i konzultantske usluge	190.500	405.000
Informatičke usluge	2.040.836	1.393.925
Administrativni oglasi	71.694	64.338
Ostale usluge	471.930	434.025
Komunalne usluge	910.076	660.380
Troškovi registracije vozila	18.757	12.590
UKUPNO	23.455.211	16.773.771

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 15.319.857 kuna (10.012.688 kuna u 2016. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge remonta i održavanja skladišnog sustava, na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja te na troškove servisnih radova na motokompresorima i hidrauličnim mjerenjima na bušotinama.

/ii/ Odvjetničke usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 841.000 kuna (575.000 kuna u 2016. godini) u najvećem dijelu se odnose na pravne usluge, zastupanja u sudskim sporovima, rješavanju imovinsko pravnih odnosa te ostale pravne poslove vezano za akte iz domene regulirane djelatnosti.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

8. Troškovi osoblja

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Neto plaće	7.851.302	7.935.906
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.644.635	3.913.298
Doprinosi na plaće	1.949.861	2.040.475
UKUPNO	13.445.798	13.889.679

9. Amortizacija

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	873.664	881.338
Amortizacija materijalne imovine	41.822.587	42.305.006
UKUPNO	42.696.251	43.186.344

10. Rezerviranja za troškove i rizike

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	21.935.047	0
Ukalkulirani neiskorišteni godišnji odmori	95.824	162.937
UKUPNO	22.030.871	162.937

11. Ostali troškovi poslovanja

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.814.500	1.668.816
Bankarske usluge i članarine	248.445	279.856
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	130.146	126.895
Naknade troškova zaposlenima	269.616	1.266.212
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	256.127	483.669
Razne naknade i doprinosi	962.577	667.308
Naknada za koncesije	1.500.000	1.500.000
Reprezentacija	150.978	168.229
Donacije	109.808	265.381
Gubitak od otuđene/rashodovane imovine	4.399	828
Troškovi stručnog usavršavanja	144.267	154.210
Ostali troškovi poslovanja	125.724	152.175
UKUPNO	5.716.587	6.733.579

/i/ Naknada za koncesije iskazana u računu dobiti i gubitka za 2017. godinu u iznosu od 1.500.000 kune (u istom iznosu u 2016. 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 - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

11. Ostali troškovi poslovanja (nastavak)

/iii/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prigodne nagrade - neoporezivi dio	132.350	215.400
Dar djeci	18.000	17.400
Jubilarnе nagrade	24.266	45.581
Otpremnine	8.000	961.456
Ostale naknade	87.000	26.375
UKUPNO	269.616	1.266.212

12. Financijski prihodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	300.311	357.035
Pozitivne tečajne razlike	1.087.162	660.466
Ostali financijski prihodi	867.163	393.820
UKUPNO	2.254.636	1.411.321

13. Financijski rashodi

O P I S	2017.	2016.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	7.059.076	4.509.172
Negativne tečajne razlike	320.924	385.216
Ostali financijski rashodi	13.707	0
UKUPNO	7.393.707	4.894.388

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

14. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (20% u 2016. godini) 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	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	7.305.539	83.333.982
Uvećanje porezne osnovice	139.204	447.116
Smanjenje porezne osnovice	(2.783.935)	(271.778)
Porezna osnovica	4.660.808	83.509.320
Porez na dobiti - stopa	18%	20%
Porezna obveza	838.945	16.701.864
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje privremenih razlika	15.046	28.217
Porez na dobit	853.991	16.730.081

Odgođena porezna imovina u tekućoj i prethodnoj godini nastala je od porezno nepriznatih troškova rezerviranja za obveze po osnovi prijašnjeg rada.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCU)

15. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava HRK	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA HRK
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2016. godine	4.080.354	4.080.354
Prijenos projekti	67.900	67.900
Stanje 31. prosinca 2016. godine	4.148.254	4.148.254
Prijenos projekti	15.236.348	15.236.348
Otuđivanje i rashodovanje	(2.271)	(2.271)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	19.382.331	19.382.331
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2016. godine	1.268.416	1.268.416
Amortizacija tijekom 2016. godine	881.338	881.338
Stanje 31. prosinca 2016. godine	2.149.754	2.149.754
Amortizacija tijekom 2017. godine	873.664	873.664
Otuđivanje i rashodovanje	(2.271)	(2.271)
Stanje 31. prosinca 2017. godine	3.021.147	3.021.147
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
1. SIJEČANJ 2016. GODINE	2.811.938	2.811.938
31. PROSINAC 2016. GODINE	1.998.500	1.998.500
31. PROSINAC 2017. GODINE	16.361.184	16.361.184

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

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 MATERIJALNA IMOVINA	
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST														
Stanje 1. siječnja 2016. godine	11.537.689	461.641.897	0	0	759.712.781	10.906.978	69.800	281.764.168	1.525.633.313					
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	0	0	96.069.719	96.069.719					
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	0	0	1.036.599	1.036.599					
Prijenos sa investicija u tijeku	380.150	8.665.358	109.255.443	2.601.506	0	0	0	(120.970.355)	(67.898)					
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	0	0	(1.626.544)	(1.626.544)					
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(514.800)	(72.381)	0	0	0	0	(587.181)					
Stanje 31. prosinca 2016. godine	11.917.839	470.307.255	868.453.424	13.436.103	69.800	256.273.587								
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	0	0	18.796.003	18.796.003					
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	0	0	1.348.846	1.348.846					
Prijenos sa investicija u tijeku	30.126	6.448.161	4.647.150	228.588	0	0	0	(26.728.378)	(15.374.353)					
Zalihe investicijskog materijala	0	0	0	0	0	0	0	138.005	138.005					
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(96.088.735)	(55.254)	0	0	0	0	(96.143.989)					
Stanje 31. prosinca 2017. godine	11.947.965	476.755.416	777.011.839	13.609.437	69.800	249.828.063								
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI														
Stanje 1. siječnja 2016. godine	0	297.274.462	598.818.183	2.294.538	0	898.387.183								
Amortizacija tijekom 2016. godine	0	9.682.635	31.497.628	1.124.743	0	42.305.006								
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(514.800)	(71.869)	0	(586.669)								
Stanje 31. prosinca 2016. godine	0	306.957.097	629.801.011	3.347.412	0	940.105.520								
Amortizacija tijekom 2017. godine	0	7.564.210	32.936.151	1.322.226	0	41.822.587								
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(96.084.793)	(54.797)	0	(96.139.590)								
Stanje 31. prosinca 2017. godine	0	314.521.307	566.652.369	4.614.841	0	885.788.517								
SADAŠNJA VRIJEDNOST														
1. SIJEČANJ 2016. GODINE	11.537.689	164.367.435	160.894.598	8.612.440	69.800	281.764.168								
31. PROSINAC 2016. GODINE	11.917.839	163.350.158	238.652.413	10.088.691	69.800	256.273.587								
31. PROSINAC 2017. GODINE	11.947.965	162.234.109	210.359.470	8.994.596	69.800	249.828.063								

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je na dan 31. prosinca 2017. u cijelosti amortizirana iznosi 37.093.228 kuna.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

17. Zalihe

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	2.151.321	3.144.681
Rezervni dijelovi na skladištu	10.720.156	10.276.927
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	24.162	31.107
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	624.739	635.912
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(627.872)	(3.229.755)
UKUPNO	12.892.506	10.858.872

18. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	13.337.905	20.203.305
Kupci u inozemstvu	670.112	0
UKUPNO	14.008.017	20.203.305

19. Potraživanja od povezanih društava

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	140.667	181.789
UKUPNO	140.667	181.789

20. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	13.927.215	0
Ostala potraživanja od države	32.580	9.095
UKUPNO	13.959.795	9.095

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

21. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	36.977	7.077.185
Ostala potraživanja	865	0
UKUPNO	37.842	7.077.185

22. Financijska imovina

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Ulaganja u fondove	30.730.244	14.876.787
UKUPNO	30.730.244	14.876.787

23. Novac

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	10.600.517	50.023.223
Strani novac u banci	43	72.839
Novac u blagajni - kune	4.832	916
Strani novac u blagajni	4.131	5.291
Depoziti do 3 mjeseca	40.000.000	11.901.144
Ostalo	0	72
UKUPNO	50.609.523	62.003.485

24. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za sljedeću godinu	438.958	207.015
Nedospjela naplata prihoda	110.974	23.263
UKUPNO	549.932	230.278

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

25. Kapital

Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2016. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnicu 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).

26. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze po dugoročnom kreditu - HBOR	197.568.159	151.065.906
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	(24.388.889)	(12.604.424)
UKUPNO	173.179.270	138.461.482

Obveze po dugoročnom kreditu – HBOR d.d. odnose se na Ugovor o kreditu s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak d.d. (HBOR d.d.) za potrebe financiranja rekonstrukcije i modernizacije podzemnog skladišta plina Okoli, kojem je prva rata dospijela na naplatu 30. rujna 2017. godine, a otplaćuje se u 36 uzastopnih, tromjesečnih rata, uz godišnju kamatnu stopu od 3% (kamatna stopa smanjenja sa 4% na 3% od 1. srpnja 2017. godine) kako slijedi:

Dospjeće 2018.	Dospjeće 2019.	Dospjeće 2020.	Dospjeće 2021.	Dospjeće 2022.>
HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
24.388.889	25.888.889	25.888.889	25.888.889	95.512.603

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

27. Rezerviranja

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	21.935.047	0
Rezerviranja za sadašnje obveze po osnovi prijašnjeg rada	0	75.228
Rezerviranja za otpremnine	389.302	394.666
UKUPNO	22.324.349	469.894

U skladu sa načelom opreznosti te preporukom revizora i Revizorskog odbora Društva Uprava Društva donijela je Odluku o rezerviranju za započete sudske sporove u visini 10% vrijednosti sporova.

28. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze za kamate po dugoročnom kreditu (HBOR)	8.038	1.503.995
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	24.388.889	12.604.424
UKUPNO	24.396.927	14.108.419

29. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	16.304.874	24.552.878
Dobavljači kartičari	2.441	126
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	22.618	974.911
UKUPNO	16.329.933	25.527.915

30. Obveze prema povezanim društvima

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	91.723	117.860
UKUPNO	91.723	117.860

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
 BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE - nastavak
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

31. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze za porez na dobit	0	2.460.705
Obveze za poreze i doprinose	581.408	606.976
Obveza za PDV	1.611.076	1.704.956
UKUPNO	2.192.484	4.772.637

32. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	728.211	777.297
Ostale obveze prema zaposlenima	25.470	118.511
UKUPNO	753.681	895.808

33. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	10.030.500
Ostale kratkoročne obveze	55.474	12.779
UKUPNO	55.474	10.043.279

34. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2017.	31.12.2016.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	666.832	571.008
Odgođeno priznavanje prihoda	0	51.333
Ostala vremenska razgraničenja	1.261.448	1.165.340
UKUPNO	1.928.280	1.787.681

35. 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 2017. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
	31.12.2017.	31.12.2017.	2017.	2017.
Plinacro d.o.o. Zagreb	140.667	91.723	1.346.445	439.953
Ukupno	140.667	91.723	1.346.445	439.953
	31.12.2016.	31.12.2016.	2016.	2016.
Plinacro d.o.o. Zagreb	181.789	117.860	1.745.172	368.178
Ukupno	181.789	117.860	1.745.172	368.178

36. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 688.961.974 kune (31. prosinca 2016. godine 502.004.603 kune) odnose se na zalihe plina u vlasništvu korisnika skladišnih kapaciteta deponirane na skladištu Okoli temeljem ugovora o skladištenju plina.

37. SUDSKI SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Dana 6. prosinca 2014. godine INA-Industrija nafte d.d. je podnijela tužbu protiv Društva, a radi „nadoknade svrsishodno uloženi 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 i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate.

Dana 3. ožujka 2017. godine tužitelj podnio tužbu protiv Društva radi naknade štete koja je nastala društvu Prirodni plin d.o.o. vezano za provođenje postupka raspodjele skladišnih kapaciteta podzemnog skladišta plina Okoli za plinsko razdoblje od 2014. do 2017. godine te navodne štete koja je nastala provođenjem postupka prodaje nepovučenog plina, u skladu sa Pravilima korištenja sustava skladišta plina (NN 12/13) te Pravilima i uvjetima otvorenog postupka prodaje nepovučenog plina, u vlasništvu društva Prirodni plin d.o.o. iz podzemnog skladišta plina Okoli u travnju 2014. godine. Naknada koju tužitelj zahtjeva iznosi 194.350.469 kuna uvećano za zatezne kamate od dana podnošenja tužbe i parničnog troška uvećanog za zatezne kamate. Društvo je dana 11. svibnja 2017. godine predalo odgovor na tužbu, a do današnjeg dana još nije bilo održano pripremno ročište.

Prema mišljenju odvjetnika Društva na temelju dostavljene dokumentacije i trenutnog stanja predmeta u ovom trenutku ishod sporova se ne može procijeniti, odnosno u ovom trenutku ne postoji financijska izloženost Društva.

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU /BILANCE

Nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2017. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

39. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 20. travnja 2018. godine.

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



Krešimir Malec, direktor

