

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvešće neovisnog revizora
za 2018. godinu**

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 – 5
Račun dobiti i gubitka	6
Izještaj o financijskom položaju / (Bilanca)	7 – 8
Izještaj o promjenama kapitala	9
Izještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz financijske izvješaje	11 – 32

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 2018. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 134/15 i 116/18) 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 je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) 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:

Ratimir Orešković, direktor



PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
Veslačka 2-4
10 000 Zagreb
Hrvatska

Zagreb, 25. travnja 2019. 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 2018., 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 2018., 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 podrobnije 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.

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 prijevare 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 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. 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, 25. travnja 2019. godine

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



Darko Karić, direktor, ovlaštteni revizor



PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	2018. HRK	2017. HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	4, 35.	1.331.771	1.346.444
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	4.	133.368.548	135.309.868
Ostali poslovni prihodi	5.	903.073	3.652.690
Ukupno poslovni prihodi		135.603.392	140.309.002
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala i energije	6.	(22.005.060)	(20.349.051)
Nabavna vrijednost prodane robe		(20.876)	(170.354)
Troškovi usluga	7.	(14.599.435)	(23.455.211)
Trošak osoblja	8.	(13.759.978)	(13.445.798)
Amortizacija	9.	(44.158.462)	(42.696.251)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine		(3.634)	(269)
Rezerviranja za troškove i rizike	10.	(21.935.047)	(22.030.871)
Ostali troškovi poslovanja	11.	(6.152.349)	(5.716.587)
Ukupno poslovni rashodi		(122.634.841)	(127.864.392)
DOBIT IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		12.968.551	12.444.610
FINANCIJSKI PRIHODI	12.	2.989.134	2.254.636
FINANCIJSKI RASHODI	13.	(6.389.472)	(7.393.707)
GUBITAK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(3.400.338)	(5.139.071)
UKUPNI PRIHODI		138.592.526	142.563.638
UKUPNI RASHODI		(129.024.313)	(135.258.099)
Dobit prije oporezivanja		9.568.213	7.305.539
Porez na dobit	14.	(1.717.536)	(853.991)
DOBIT RAZDOBLJA		7.850.677	6.451.548

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCA)
na 31. prosinca 2018.

POZICIJA	<i>Bilješka</i>	31.12.2018.	31.12.2017.
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	15.	11.922.408	16.361.184
Materijalna imovina	16.	654.792.809	643.434.003
Ukupno dugotrajna imovina		666.715.217	659.795.187
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	17.	14.328.787	12.892.506
Potraživanja od kupaca	18.	13.721.080	14.008.017
Potraživanja od povezanih društava	19., 35.	138.687	140.667
Potraživanja od zaposlenika		2.011	120
Potraživanja od države	20.	6.580.444	13.959.795
Ostala kratkotrajna potraživanja	21.	36.391	37.842
Financijska imovina	22.	30.643.936	30.730.244
Novac na računu i u blagajni	23.	58.798.211	50.609.523
Ukupno kratkotrajna imovina		124.249.547	122.378.714
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	24.	321.451	549.932
UKUPNO IMOVINA		791.286.215	782.723.833
Izvanbilančni zapisi	36.	581.466.795	688.961.974

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCA) - nastavak
na 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2018. HRK	31.12.2017. HRK
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital	25.		
Upisani kapital		535.020.100	535.020.100
Kapitalne rezerve		64	64
Zadržana dobit		6.451.548	0
Dobit tekuće godine		7.850.677	6.451.548
Ukupno kapital		549.322.389	541.471.712
Dugoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	26.	162.543.843	173.179.270
Dugoročna rezerviranja	27.	44.256.546	22.324.349
Ukupno dugoročne obveze		206.800.389	195.503.619
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	28.	25.006.745	24.396.927
Obveze prema dobavljačima	29.	7.656.619	16.329.933
Obveze prema povezanim društvima	30., 35	185.777	91.723
Obveze za poreze i doprinose	31.	488.741	2.192.484
Obveze prema zaposlenicima	32.	713.590	753.681
Ostale kratkoročne obveze	33.	376.205	55.474
Ukupno kratkoročne obveze		34.427.677	43.820.222
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	34.	735.760	1.928.280
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		791.286.215	782.723.833
Izvanbilančni zapisi	36.	581.466.795	688.961.974

Bilješke 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 2018.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31. prosinca 2016. godine	535.020.100	64	0	66.603.901	601.624.065
Isplata vlasnicima	0	0	0	(66.603.901)	(66.603.901)
Dobit tekuće godine	0	0	0	6.451.548	6.451.548
Stanje 31. prosinca 2017. godine	535.020.100	64	0	6.451.548	541.471.712
Raspored dobiti iz 2017. godine	0	0	6.451.548	(6.451.548)	0
Dobit tekuće godine	0	0	0	7.850.677	7.850.677
Stanje 31. prosinca 2018. godine	535.020.100	64	6.451.548	7.850.677	549.322.389

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – DIREKTNIA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

P O Z I C I J A	2018.	2017.
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	167.383.533	175.992.028
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	0	289.644
Novčani primici s osnove povrata poreza	13.927.215	0
Novčani izdaci dobavljačima	(56.817.902)	(57.057.749)
Novčani izdaci za zaposlene	(14.550.215)	(14.345.359)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	(1.989.783)	(1.814.500)
Ostali novčani primici i izdaci	(19.532.073)	(27.575.041)
Novac iz poslovanja	88.420.775	75.489.023
Novčani izdaci za kamate	0	(3)
Plaćeni porez na dobit	(5.577.250)	(17.130.965)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	82.843.525	58.358.055
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(61.445.828)	(28.787.511)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(61.445.828)	(28.787.511)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(61.445.828)	(28.787.511)
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	16.332.176	58.950.208
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	326.399	5.209.139
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	16.658.575	64.159.347
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(23.799.053)	(11.460.879)
Novčani izdaci za isplatu dividendi	0	(66.603.901)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(6.068.531)	(27.059.073)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(29.867.584)	(105.123.853)
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(13.209.009)	(40.964.506)
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	8.188.688	(11.393.962)
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	50.609.523	62.003.485
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	58.798.211	50.609.523

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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 2018. godine iznosio je 535.020.100 kuna.

Na datum bilance Društvo je imalo 73 zaposlenika (31. prosinca 2017. godine 70 zaposlenika).

Stručna sprema	31.12.2018.	31.12.2017.
DR. SC.	1	1
MR. SC.	1	1
MAG	2	1
STRUČ.SPEC.	4	3
VSS	17	19
BACC	3	3
VŠS	2	1
VKV	0	0
SSS	42	40
KV	1	1
UKUPNO	73	70

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 pet članova.

Upravu Društva predstavlja direktor koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

1.2. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor:

doc.dr.sc.Darko Pavlović	predsjednik od 11.05.2017. godine
Ivica Mandić	zamjenik od 21.06.2018. godine
Tomislav Kuna	član od 21.06.2018. godine
Hrvoje Ćosić	član od 21.06.2018. godine
Siniša Đura	član od 12.05.2017. godine
Marijo Dragun	član od 11.05.2017. godine do 21.06.2018. godine

Uprava:

Ratimir Orešković	direktor od 21.06.2018. godine
Krešimir Malec	direktor od 23.03.2012. godine do 21.06.2018. godine

Nadzorni odbor Društva je na sjednici dana 08. lipnja 2017. godine donio Odluku o imenovanju članova Revizijskog odbora. Revizijski odbor obavlja poslove iz nadležnosti članka 66. Zakona o reviziji. Za članove Revizijskog odbora Društva imenovani su:

prof.dr.sc. Drago Jakovčević	predsjednik Revizijskog odbora
doc.dr.sc. Darko Pavlović,	član Revizijskog odbora
Hrvoje Ćosić	član Revizijskog odbora

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16, 134/15, 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) 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 95/16).

2.2. Osnove pripreme

Godišnji 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.

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 najmodavca 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 najmodavac

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 (50% troškova reprezentacije, 50% 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

Dugotrajna materijalna imovina početno je iskazana po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, kao i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo iako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

Nakon početnog priznavanja, imovina se iskazuje po njezinu trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

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.

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	2018.	2017.
	godine	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.

Dugotrajna nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati u Društvo iako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi.

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 umanjena 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 umanjena 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 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.

Kreditni banaka

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

4. Prihodi od prodaje

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od usluge skladištenja plina (nepovezana društva) /i/		
- na domaćem tržištu	125.413.738	129.278.104
- na inozemnom tržištu	7.954.810	6.031.764
	133.368.548	135.309.868
Prihod od usluge skladištenja plina (povezano društvo) /ii/	1.331.771	1.346.444
UKUPNO	134.700.319	136.656.312

/i/ Prihod od usluge skladištenja plina s nepovezanim društvima iskazan u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 133.368.548 kuna (2017. godine 135.309.868 kuna) ostvaren je temeljem ugovora s kupcima o skladištenju plina sukladno s Odlukom o iznosu tarifnih stavki za skladištenje plina (NN 122/16) 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 116/16).

/ii/ Prihod od usluge skladištenja plina s povezanim društvima iskazan u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 1.331.771 kunu (2017. godine 1.346.444 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	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od naknade šteta	0	290.044
Prihod od realizacije prethodno vrijednosno usklađenih zaliha i ukidanja rezerviranja	44.977	2.671.301
Prihod od prodanog materijala	678.037	170.354
Prihodi od obračunatih penala, aktivirane garancije	10.981	244.664
Ostali prihodi	169.078	276.327
UKUPNO	903.073	3.652.690

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

6. Troškovi materijala i energije

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Troškovi sirovina i materijala	5.975.292	4.942.694
Troškovi energije, plina i goriva /i/	14.933.631	13.641.416
Utrošeni rezervni dijelovi	863.360	1.679.042
Utrošeni sitni inventar	232.777	85.899
UKUPNO	22.005.060	20.349.051

/i/ Troškovi energije, plina i goriva u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 14.933.631 kuna (13.641.416 kuna u 2017. godini) u najvećem dijelu se odnose na troškove električne energije i plina kao pogonskog goriva.

7. Troškovi usluga

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	671.210	711.809
Usluge održavanja /i/	6.682.733	15.319.857
Usluge najma i zakupnine	1.564.574	1.004.940
Troškovi promidžbe i sponzorstva	698.608	784.306
Usluge projektiranja i konzaltinga	449.938	380.084
Geodetske usluge	5.000	14.900
Ostale intelektualne usluge (vještačenje, prevođenje i sl.)	152.574	71.917
Usluge čuvanja imovine	600.327	622.605
Odvjetničke usluge /ii/	486.500	841.000
Savjetničke i konzultantske usluge	792.275	190.500
Informatičke usluge	1.234.640	2.040.836
Administrativni oglasi	68.747	71.694
Ostale usluge	679.514	471.930
Komunalne usluge	496.218	910.076
Troškovi registracije vozila	16.577	18.757
UKUPNO	14.599.435	23.455.211

/i/ Usluge održavanja iskazane u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 6.682.733 kune (15.319.857 kuna u 2017. godini) u najvećem dijelu se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja sustava skladišta, sukladno planu održavanja, a što obuhvaća strojarske, elektroenergetske, instrumentacijske, građevinske te radove na tehničkoj zaštiti objekata i osoba.

/ii/ Odvjetničke usluge iskazane u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 486.500 kuna (841.000 kuna u 2017. 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

8. Troškovi osoblja

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Neto plaće	8.072.766	7.851.302
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.725.558	3.644.635
Doprinosi na plaće	1.961.654	1.949.861
UKUPNO	13.759.978	13.445.798

9. Amortizacija

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	4.451.284	873.664
Amortizacija materijalne imovine	39.707.178	41.822.587
UKUPNO	44.158.462	42.696.251

10. Rezerviranja za troškove i rizike

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Troškovi rezerviranja za sudske sporove	21.935.047	21.935.047
Ukalkulirani neiskorišteni godišnji odmori	0	95.824
UKUPNO	21.935.047	22.030.871

11. Ostali troškovi poslovanja

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Premije osiguranja	1.989.783	1.814.500
Bankarske usluge i članarine	247.229	248.445
Porezi i doprinosi nezavisni od rezultata	77.140	130.146
Naknade troškova zaposlenima /i/	498.150	269.616
Troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla	268.789	256.127
Razne naknade i doprinosi	937.145	962.577
Naknada za koncesije /i/	1.500.000	1.500.000
Reprezentacija	108.476	150.978
Donacije	177.105	109.808
Gubitak od otuđene/rashodovane imovine	2.306	4.399
Troškovi stručnog usavršavanja	251.617	144.267
Ostali troškovi poslovanja	94.609	125.724
UKUPNO	6.152.349	5.716.587

/i/ Naknada za koncesije iskazana u računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu od 1.500.000 kune (u istom iznosu u 2017. godini) odnosi se 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

11. Ostali troškovi poslovanja (nastavak)

/ii/ Naknade troškova zaposlenima prikazane su kako slijedi:

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prigodne nagrade	254.400	132.350
Dar djeci	21.000	18.000
Jubilarne nagrade	65.565	24.266
Otpremnine	118.150	8.000
Ostale naknade	39.035	87.000
UKUPNO	498.150	269.616

12. Financijski prihodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Prihodi od kamata	228.325	300.311
Pozitivne tečajne razlike	2.554.180	1.087.162
Ostali financijski prihodi	206.629	867.163
UKUPNO	2.989.134	2.254.636

13. Financijski rashodi

O P I S	2018.	2017.
	HRK	HRK
Rashodi od kamata	6.060.561	7.059.076
Negativne tečajne razlike	328.911	320.924
Ostali financijski rashodi	0	13.707
UKUPNO	6.389.472	7.393.707

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

14. Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2017. godine u istom iznosu) 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	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Dobit tekuće godine prije oporezivanja	9.568.213	7.305.539
Uvećanje porezne osnovice	165.932	139.204
Smanjenje porezne osnovice	(192.277)	(2.783.935)
Porezna osnovica	9.541.868	4.660.808
Porez na dobiti - stopa	18%	18%
Porezna obveza	1.717.536	838.945
Odgođeni troškovi poreza koji se odnose na stvaranje privremenih razlika	0	15.046
Porez na dobit	1.717.536	853.991

Odgođena porezna imovina rezultat je porezno nepriznatih troškova rezerviranja za obveze prema zaposlenicima po osnovi prijašnjeg rada.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU / (BILANCU)

15. Nematerijalna imovina

O P I S	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	UKUPNO NEMATERIJALNA IMOVINA
	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2017. 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
Prijenos projekti	12.508	12.508
Stanje 31. prosinca 2018. godine	19.394.839	19.394.839
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI		
Stanje 1. siječnja 2017. 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
Amortizacija tijekom 2018. godine	4.451.284	4.451.284
Stanje 31. prosinca 2018. godine	7.472.431	7.472.431
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
1. SIJEČANJ 2017. GODINE	1.998.500	1.998.500
31. PROSINAC 2017. GODINE	16.361.184	16.361.184
31. PROSINAC 2018. GODINE	11.922.408	11.922.408

**PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak**

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 2017. godine	11.917.839	470.307.255	868.453.424	13.436.103	69.800	256.273.587	1.620.458.008							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	18.796.003	18.796.003							
Nabava tijekom godine-ostalo	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	(11.354.025)	0							
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	0	(15.236.348)	(15.236.348)							
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(96.088.735)	(55.254)	0	(96.143.989)	(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	1.529.222.520							
Nabava tijekom godine-projekti	0	0	0	0	0	19.749.086	19.749.086							
Nabava tijekom godine-ostalo	0	0	0	0	0	31.331.712	31.331.712							
Prijenos na nematerijalnu imovinu	0	0	0	0	0	(12.508)	(12.508)							
Prijenos sa investicija u tijeku	0	15.000	1.761.875	185.855	29.500.000	(31.462.730)	0							
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(320.000)	(155.592)	0	(475.592)	(475.592)							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	11.947.965	476.770.416	778.453.714	13.639.700	29.569.800	269.433.623	1.579.815.218							

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI

Stanje 1. siječnja 2017. 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								
Amortizacija tijekom 2018. godine	0	7.332.142	31.073.007	1.302.029	0	39.707.178								
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(320.000)	(153.286)	0	(473.286)								
Stanje 31. prosinca 2018. godine	0	321.853.449	597.405.376	5.763.584	0	925.022.409								

SADAŠNJA VRIJEDNOST

1. SIJEČANJ 2017. GODINE	11.917.839	163.350.158	238.652.413	10.088.691	69.800	256.273.587	680.352.489							
31. PROSINAC 2017. GODINE	11.947.965	162.234.109	210.359.470	8.994.596	69.800	249.828.063	643.434.003							
31. PROSINAC 2018. GODINE	11.947.965	154.916.967	181.048.338	7.876.116	29.569.800	269.433.623	654.792.809							

Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je na dan 31. prosinca 2018. u cijelosti amortizirana iznosi 399.595.716 kuna.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

17. Zalihe

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Zalihe sirovina i materijala	3.301.599	2.151.321
Rezervni dijelovi na skladištu	11.000.037	10.720.156
Sitni inventar, ambalaža i autogume na skladištu	33.919	24.162
Sitan inventar, ambalaža i autogume u uporabi	698.191	624.739
Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara i ambalaže	(704.959)	(627.872)
UKUPNO	14.328.787	12.892.506

18. Potraživanja od kupaca

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Kupci za usluge	13.058.211	13.337.905
Kupci u inozemstvu	662.869	670.112
UKUPNO	13.721.080	14.008.017

19. Potraživanja od povezanih društava

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja od društva Plinacro d.o.o.	138.687	140.667
UKUPNO	138.687	140.667

20. Potraživanja od države

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	3.889.998	0
Potraživanja za predujmove poreza na dobit	2.675.138	13.927.215
Ostala potraživanja od države	15.308	32.580
UKUPNO	6.580.444	13.959.795

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

21. Ostala kratkotrajna potraživanja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Potraživanja za dane predujmove	36.391	36.977
Ostala potraživanja	0	865
UKUPNO	36.391	37.842

22. Financijska imovina

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Ulaganja u fondove	30.643.936	30.730.244
UKUPNO	30.643.936	30.730.244

23. Novac

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Novac na kuskim računima	8.792.968	10.600.517
Strani novac u banci	0	43
Novac u blagajni - kune	0	4.832
Strani novac u blagajni	5.243	4.131
Depoziti do 3 mjeseca	50.000.000	40.000.000
UKUPNO	58.798.211	50.609.523

24. Plaćeni troškovi i obračunati prihodi

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Plaćeni troškovi za slijedeću godinu	309.134	438.958
Nedospjela naplata prihoda	12.317	110.974
UKUPNO	321.451	549.932

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

25. Kapital

Upisani kapital iskazan u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 535.020.100 kuna (2017. godine u istom iznosu) predstavlja vlastite trajne izvore imovine za poslovanje Društva i obuhvaća temeljnu glavnice 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	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze po dugoročnom kreditu - HBOR	187.550.588	197.568.159
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	(25.006.745)	(24.388.889)
UKUPNO	162.543.843	173.179.270

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 dospjela 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 2019.	Dospjeće 2020.	Dospjeće 2021.	Dospjeće 2022.	Dospjeće 2023.>
HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
25.006.745	25.888.889	25.888.889	25.888.889	84.877.176

27. Rezerviranja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima	43.870.094	21.935.047
Rezerviranja za otpremnine	386.452	389.302
UKUPNO	44.256.546	22.324.349

U skladu sa načelom opreznosti te preporukom Revizijskog odbora Društva Uprava Društva donijela je Odluku o rezerviranju za započete sudske sporove u 2017. godini u visini 10% vrijednosti sporova te dodatno rezerviranje u 2018. godini u visini od 10%.

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

28. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za kamate po dugoročnom kreditu (HBOR)	0	8.038
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	25.006.745	24.388.889
UKUPNO	25.006.745	24.396.927

29. Obveze prema dobavljačima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Dobavljači u zemlji	7.632.673	16.304.874
Dobavljači kartičari	374	2.441
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu i EU	23.572	22.618
UKUPNO	7.656.619	16.329.933

30. Obveze prema povezanim društvima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze prema dobavljačima povezanim društvima - Plinacro d.o.o.	185.777	91.723
UKUPNO	185.777	91.723

31. Obveze za poreze i doprinose

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za poreze i doprinose	488.741	581.408
Obveza za PDV	0	1.611.076
UKUPNO	488.741	2.192.484

32. Obveze prema zaposlenicima

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obveze za plaće i naknade	686.532	728.211
Ostale obveze prema zaposlenima	27.058	25.470
UKUPNO	713.590	753.681

PODZEMNO SKLADIŠTE PLINA d.o.o.
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. - nastavak

33. Ostale kratkoročne obveze

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Ostale kratkoročne obveze	376.205	55.474
UKUPNO	376.205	55.474

34. Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja

O P I S	31.12.2018.	31.12.2017.
	HRK	HRK
Obračunati budući troškovi	624.705	666.832
Ostala vremenska razgraničenja	111.055	1.261.448
UKUPNO	735.760	1.928.280

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 2018. godinu prikazani su kako slijedi:

O P I S	Potraživanja	Obveze	Prihodi	Rashodi
	HRK	HRK	HRK	HRK
	31.12.2018.	31.12.2018.	2018.	2018.
Plinacro d.o.o. Zagreb	138.687	185.777	1.331.771	379.316
Ukupno	138.687	185.770	1.331.771	379.316
	31.12.2017.	31.12.2017.	2017.	2017.
Plinacro d.o.o. Zagreb	140.667	91.723	1.346.444	439.953
Ukupno	140.667	91.723	1.346.444	439.953

36. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 581.466.795 kuna (31. prosinca 2017. godine 688.961.974 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 uloženih 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 28. ožujka 2019. godine Trgovački sud u Zagrebu donio je presudu kojom se odbija tužbeni zahtjev INA- Industrija nafte d.d. Na predmetnu presudu INA- Industrija nafte d.d. je podnijela žalbu Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske, na što je Društvo dalo odgovor na žalbu te se čeka presuda Visokog trgovačkog suda.

Dana 3. ožujka 2017. godine tužitelj je 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. Dana 28. prosinca 2018. godine zakazano je pripremno ročište kod Trgovačkog suda u Zagrebu za 12. ožujka 2019. godine. Dana 12. ožujka 2019. godine održano je pripremno ročište koje je odgođeno, a slijedeće pripremno ročište je zakazano za 13. lipnja 2019.

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

38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJA O FINACIJSKOM POLOŽAJU /BILANCE

Osim navedenog u bilješci 37. Sudski sporovi i potencijalne obveze, nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju/ Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2018. 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 25. travnja 2019. godine.

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


Ratimir Orešković, direktor

