

**PLINACRO  
društvo s ograničenom  
odgovornošću, Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i  
Izvješće neovisnog revizora  
za 2009. godinu**

## SADRŽAJ

---

	Stranica
<b>Odgovornost za finansijske izvještaje</b>	<b>1</b>
<b>Izvješće neovisnog revizora</b>	<b>2</b>
<b>Račun dobiti i gubitka</b>	<b>3</b>
<b>Bilanca</b>	<b>4 - 5</b>
<b>Izvještaj o promjenama kapitala</b>	<b>6</b>
<b>Izvještaj o novčanom tijeku</b>	<b>7</b>
<b>Bilješke uz finansijske izvještaje</b>	<b>8 – 28</b>

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

Uprava Društva je dužna osigurati da godišnji finansijski izvještaji za 2009. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.

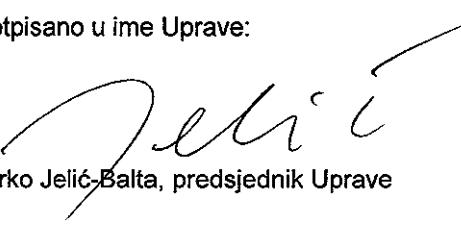
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila finansijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda finansijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u finansijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu finansijskih 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 finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog 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:



Jerko Jelić-Balta, predsjednik Uprave

PLINACRO d.o.o., Zagreb  
Savska 88a  
10 000 Zagreb

16. ožujka 2010. godine

AUDIT d.o.o. za revizije usluge  
Baštjanova 52 A  
10000 Zagreb  
HRVATSKA

Tel: + 385 (0) 1 3667 994  
+ 385 (0) 1 3667 995  
+ 385 (0) 1 3667 996  
Fax: + 385 (0) 1 3667 997  
E-mail: audit-revizija@audit.hr

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva PLINACRO d.o.o., Zagreb

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja društva **PLINACRO d.o.o.**, Zagreb, Savska 88a ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2009., koji se sastoje od Bilance na 31. prosinca 2009., Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o promjenama kapitala i Izvještaja o novčanom tijeku za tada završenu godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz finansijske izvještaje u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

### Odgovornosti Uprave Društva

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i istinit i objektivan prikaz priloženih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja bilo uslijed pogrešaka ili prijevara, izbora i primjene prikladnih računovodstvenih politika i računovodstvena procjenjivanja koja su razumna u postojećim okolnostima.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prijevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne Društvu za sastavljanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva, kao i ocjenu cijelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

### Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji, u svim materijalno značajnim aspektima, pružaju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja Društva na 31. prosinca 2009., te rezultate poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove Društva za 2009. godinu sukladno Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Audit d.o.o., Zagreb

Zdenko Balen



Zdenko Balen, ovlašteni revizor, član Uprave

Zagreb, 16. ožujka 2010. godine

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.**

Bilješka	2009. godina	2008. godina
	u kn	u kn
Prihodi od prodaje	3 579.338.271	519.509.287
Ostali poslovni prihodi	4 6.555.339	9.374.634
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>585.893.610</b>	<b>528.883.921</b>
Troškovi sirovina i materijala	5 (12.102.293)	(15.211.836)
Troškovi prodane robe	6 (1.701.259)	(3.477.032)
Ostali vanjski troškovi	7 (95.153.892)	(82.507.103)
Materijalni troškovi	(108.957.444)	(101.195.971)
Neto plaće i nadnice	(29.679.097)	(28.359.539)
Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	(17.941.020)	(17.284.725)
Doprinosi na plaće	(8.337.894)	(8.014.946)
Troškovi osoblja	8 (55.958.011)	(53.659.210)
Amortizacija	9 (196.586.678)	(198.630.405)
Ostali troškovi	10 (26.797.405)	(24.845.908)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	(1.009.887)	(2.753.657)
Vrijednosno usklađenje	11 (1.009.887)	(2.753.657)
Rezerviranja	12 (3.710.001)	(482.477)
Ostali poslovni rashodi	13 (457.348)	(2.230.138)
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>(393.476.774)</b>	<b>(383.797.766)</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	14 55.023.155	31.329.395
<b>Financijski prihodi</b>	<b>55.023.155</b>	<b>31.329.395</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	(65.190.714)	(31.564.416)
<b>Financijski rashodi</b>	<b>(65.190.714)</b>	<b>(31.564.416)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>640.916.765</b>	<b>560.213.316</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>(458.667.488)</b>	<b>(415.362.182)</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>182.249.277</b>	<b>144.851.134</b>
Porez na dobit	16 (37.100.162)	(30.164.378)
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>145.149.115</b>	<b>114.686.756</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 44 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**BILANCA**  
na 31. prosinca 2009.

		<b>31. prosinca 2009. Bilješka</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
<b>AKTIVA</b>			
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		77.683.457	76.338.615
<b>Nematerijalna imovina</b>	17	<b>77.683.457</b>	<b>76.338.615</b>
Zemljište		53.947.948	32.584.038
Građevinski objekti		1.669.748.313	1.573.112.648
Postrojenja i oprema		56.327.495	73.194.498
Aлати, pogonski inventar i transportna imovina		4.208.374	4.727.814
Materijalna imovina u pripremi		661.812.342	335.296.079
Ostala materijalna imovina		1.015.609	1.022.741
<b>Materijalna imovina</b>	18	<b>2.447.060.081</b>	<b>2.019.937.818</b>
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		518.385.666	-
Dani zajmovi, depoziti i sl.		19.305.884	310.539
<b>Financijska imovina</b>	19	<b>537.691.550</b>	<b>310.539</b>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>3.062.435.088</b>	<b>2.096.586.972</b>
Sirovine i materijal		64.707.915	8.363.729
<b>Zalihe</b>	20	<b>64.707.915</b>	<b>8.363.729</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika		385.707	-
Potraživanja od kupaca		62.689.202	129.570.497
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		47.764	32.799
Potraživanja od države i drugih institucija		52.516.499	637.928
Ostala potraživanja		3.260.113	6.941.251
<b>Potraživanja</b>		<b>118.899.285</b>	<b>137.182.475</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično		47.960.972	5.073.070
<b>Financijska imovina</b>	25	<b>47.960.972</b>	<b>5.073.070</b>
<b>Novac u banci i blagajni</b>	26	<b>627.970.650</b>	<b>419.422.633</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>859.538.822</b>	<b>570.041.907</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>		14.885	23.288
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>3.921.988.795</b>	<b>2.666.652.167</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	38	<b>517.436.647</b>	<b>281.755.798</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 44 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**BILANCA**  
na 31. prosinca 2009. - nastavak

		<b>31. prosinca 2009.</b>	<b>31. prosinca 2008.</b>
	Bilješka	u kn	u kn
<b>PASIVA</b>			
Temeljni kapital	27	<b>841.002.000</b>	<b>841.002.000</b>
Kapitalne rezerve		<b>789</b>	-
Ostale rezerve		1.067.038.192	952.352.225
Rezerve iz dobiti	28	<b>1.067.038.192</b>	<b>952.352.225</b>
Dobit poslovne godine	29	<b>145.149.115</b>	<b>114.686.756</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>2.053.190.096</b>	<b>1.908.040.981</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		1.195.016	1.010.627
Druga rezerviranja		4.231.050	708.565
Rezerviranja	30	<b>5.426.066</b>	<b>1.719.192</b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama		1.498.988.495	659.198.250
Ostale dugoročne obveze		9.810.991	9.810.991
<b>Dugoročne obveze</b>	31	<b>1.508.799.486</b>	<b>669.009.241</b>
Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	32	108.375.285	-
Obveze prema dobavljačima	33	220.127.086	63.992.323
Obveze prema zaposlenicima	34	2.623.150	2.775.720
Obveza za poreze, doprinose i slična davanja	35	12.892.828	19.453.793
Ostale kratkoročne obveze	36	4.944.079	107.173
<b>Kratkoročne obveze</b>		<b>348.962.428</b>	<b>86.329.009</b>
<b>Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	37	<b>5.610.719</b>	<b>1.553.744</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>3.921.988.795</b>	<b>2.666.652.167</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	38	<b>517.436.647</b>	<b>281.755.798</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 44 u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.**

	Bilješka	<b>2009. godina</b> u kn	<b>2008. godina</b> u kn
Upisani kapital	27	841.002.000	841.002.000
Kapitalne rezerve		789	-
Rezerve iz dobiti	28	1.067.038.192	952.352.225
Dobit poslovne godine	29	145.149.115	114.686.756
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>		<b>2.053.190.096</b>	<b>1.908.040.981</b>
Ostale promjene kapitala		145.149.115	114.686.756
<b>Ukupno povećanje kapitala</b>		<b>145.149.115</b>	<b>114.686.756</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 44 u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.**

		<b>2009. godina</b>	<b>2008. godina</b>
	Bilješka	u kn	u kn
<b>I NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od kupaca		802.504.165	582.062.534
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta		494.783	2.521.281
Ostali novčani primici		146.883.618	50.083.415
<b>Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>		<b>949.882.566</b>	<b>634.667.230</b>
Novčani izdaci dobavljačima		(398.212.104)	(197.352.785)
Novčani izdaci za zaposlene		(61.800.281)	(58.655.325)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta		(1.963.150)	-
Novčani izdaci za kamate		(18.422.396)	(100.647)
Novčani izdaci za poreze		(62.168.019)	(38.061.702)
Ostali novčani izdaci		(2.794.200)	(2.556.894)
<b>Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>		<b>(545.360.150)</b>	<b>(296.727.353)</b>
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>404.522.416</b>	<b>337.939.877</b>
<b>II NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		36.850	40.554
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>36.850</b>	<b>40.554</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		(417.190.144)	(240.001.434)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata		(518.884.179)	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(19.327.285)	-
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>(955.401.608)</b>	<b>(240.001.434)</b>
<b>NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(955.364.758)</b>	<b>(239.960.880)</b>
<b>III NOVČANI TIJEK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi		948.165.530	-
Ostali primici od finansijskih aktivnosti		12.842.108.358	2.056.008.442
<b>Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti</b>		<b>13.790.273.888</b>	<b>2.056.008.442</b>
Novčani izdaci za finansijski najam		(36.239.421)	(27.755.897)
Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti		(12.994.644.108)	(2.085.038.653)
<b>Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti</b>		<b>(13.030.883.529)</b>	<b>(2.112.794.550)</b>
<b>NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NOVČANOG TIJEKA OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>759.390.359</b>	<b>(56.786.108)</b>
<b>UKUPNO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA</b>		<b>208.548.017</b>	<b>41.192.889</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	26	<b>419.422.633</b>	<b>378.229.744</b>
<b>POVEĆANJE NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENTA</b>		<b>208.548.017</b>	<b>41.192.889</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	26	<b>627.970.650</b>	<b>419.422.633</b>

Popratne bilješke pod brojem 1 do 44 u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009.**

---

**1. OPĆI PODACI**

**1.1. Djelatnost**

**PLINACRO d.o.o.**, Zagreb, Savska 88a, ("Društvo") obavlja energetsku djelatnost transporta plina kao svoju osnovnu djelatnost, operator je plinskog transportnog sustava Republike Hrvatske, te upravlja razvojem, izgradnjom, održavanjem i nadzorom plinskog transportnog sustava.

**1.2. Zaposleni**

Broj zaposlenih u Društvu na 31. prosinca 2009. godine iznosi **270** djelatnika (31. prosinca 2008. godine iznosio je **266** djelatnika).

Struktura zaposlenih je, kako slijedi:

	<b>2009. godina</b>	<b>2008. godina</b>
MR	3	3
STR. SPEC	1	-
VSS	89	86
BACC	6	6
VŠS	25	25
SSS	98	98
VKV	20	20
KV	24	24
NSS	3	3
NKV	1	1
	<b>270</b>	<b>266</b>

**1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva**

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

Marina Matulović Dropulić, predsjednica  
Dražen Bošnjaković, zamjenik predsjednice  
Mirko Perić, član  
Jure Bitunjac, član  
Zdravko Šimović, član

Članovi Uprave Društva su:

Jerko Jelić-Balta, predsjednik  
Damir Pogorevc, član  
Dabiša Bučanac, član  

---

Branko Radošević, predsjednik do 14.06.2009.  
Dragica Krpan, član do 10.06.2009

Iznos naknade članovima Uprave i Nadzornog odbora Društva je prikazan u Bilješkama 8. i 10. uz finansijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

**2.1. Osnova prikaza**

Financijski izvještaji Društva za 2009. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja (NN 38/08, 12/09).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u finansijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

**2.2. Izvještajna valuta**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjerenoj, odnosno izvještajnoj valuti Društva.

**2.3. Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa vlasništva. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama. Prihodi od dividendi, odnosno udjela u dobiti priznaju se u trenutku kad su utvrđena prava na primitak dividende odnosno udjela u dobiti.

**2.4. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

**2.5. Transakcije u stranim valutama**

Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u račun dobiti i gubitka za tekuću godinu.

Na 31. prosinca 2009. godine službeni tečaj Hrvatske Narodne Banke za hrvatsku kunu bio je 7,31 kn za 1 euro (31. prosinca 2008. godine 7,32 kn) i 5,09 kn za 1 usd (31. prosinca 2008. godine 5,16 kn).

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**2.6. Porez na dobit**

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.

**2.7. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**

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

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi koje se mogu pripisati imovini pritići u Društvo, ako se trošak nabave imovine može pouzdano utvrditi, te ako je pojedinačna nabavna vrijednost imovine veća od 2.000 kn.

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

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi koje se trebaju ostvariti uporabom imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva. Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili prodaje imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje. Amortizacija imovine prestaje kad je imovina razvrstana kao imovina koja se drži za prodaju. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtnе metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, software i ostala prava	25,0
Građevinski objekti	5,0 – 10,0
Postrojenja i oprema	10,0 – 25,0
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	10,0 – 25,0
Ostala materijalna prava	25,0

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

#### **2.8. Financijska imovina**

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

- financijska imovina namijenjena trgovajući čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka;
- ulaganja koja se drže do dospijeća;
- zajmovi i potraživanja;
- financijska imovina raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

#### **2.9. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika**

Ovisna društva su društva u kojima Društvo ima kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Pridružena društva su društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali ne i kontrolu nad donošenjem i provođenjem financijskih i poslovnih politika.

Ulaganja u ovisna i pridružena društva iskazana su po metodi troška.

#### **2.10. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. U trošak zaliha potrebno je uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Neto utrživa prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u toku redovnog poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni za obavljanje prodaje.

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

Ispravak vrijednosti zaliha obavlja se u 100%-tnom iznosu za prekomjerne zalihe, odnosno zalihe koje nisu imale promet u razdoblju od jedne godine, osim sigurnosnih zaliha koje se drže u svrhu osiguranja sigurnosti i pouzdanosti transportnog sustava.

Sitan inventar, ambaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

#### **2.11. Ostala imovina namijenjena prodaji**

Imovinu namijenjenu prodaji čini dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina za koju se očekuje da će se, zbog prestanka uporabe ili prekida poslovanja, prodati unutar godine dana od datuma klasifikacije.

Imovina namijenjena prodaji iskazuje se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome koja je niža.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

### **2.12. Potraživanja**

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Na svaki datum bilance, potraživanja, čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana, se iskazuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Kratkotrajna potraživanja iskazuje se po početno priznatom nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose i umanjenja vrijednosti.

Vrijednost potraživanja se umanjuje i gubici od umanjenja vrijednosti nastaju samo i isključivo ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti proizašlo iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od potraživanja koji mogu biti pouzdano utvrđeni. Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja će se umanjiti direktno ili upotreboom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje na teret računa dobiti i gubitka za tekuću godinu.

### **2.13. Novac u banci i blagajni**

Novac obuhvaća depozite po viđenju u bankama, novac u blagajni, te depozite i vrijednosne papire unovčive po pozivu ili najkasnije u roku od tri mjeseca.

### **2.14. Umanjenja**

Na svaki datum bilance, Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

### **2.15. Financijski instrumenti**

Financijski instrumenti razvrstavaju se kao imovina i obveze ili glavnica u skladu sa suštinom ugovornog aranžmana. Kamate, dividende, dobici i gubici koji se odnose na financijski instrument razvrstan kao imovina ili obveza iskazuje se kao prihod ili rashod kada su nastali.

Finansijska imovina i finansijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o finansijskom instrumentu.

Potraživanja se iskazuju u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze se iskazuju u nominalnom iznosu.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

Ulaganja se priznaju na datum trgovanja i početno se mjere po trošku koji uključuje trošak transakcije. Ulaganja su svrstana u ulaganja namijenjena trgovajući čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka ili ulaganja raspoloživa za prodaju čija se promjena fer vrijednosti priznaje u glavnici kao revalorizacijska rezerva.

Bankarski krediti na koje se obračunavaju kamate, kao i prekoračenja, iskazuju se u iznosima primljenih sredstava, odnosno odobrenih prekoračenja.

Uprava Društva je uvjerenja da se fer vrijednost imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuje značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa.

### **2.16. Rezerviranja**

Rezerviranje se priznaje onda i samo onda ako Društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja i ako je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa s ekonomskim koristima i ako se pouzdanom procjenom može utvrditi iznos obveze. Rezerviranja se preispisuju na svaki datum bilance i usklađuju prema najnovijim najboljim procjenama.

Rezerviranja su utvrđena za troškove sudskih sporova i troškove nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine).

Rezerviranje troškova nagrada zaposlenicima za dugogodišnje zaposlenje i umirovljenje (redovite jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđeno je kao sadašnja vrijednost budućih odljeva novca koristeći diskontnu stopu koja odgovara kamatnoj stopi na državne obveznice.

### **2.17. Potencijalne obveze i imovina**

Potencijalne obveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima, nego se samo objavljaju u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

### **2.18. Događaji nakon datuma bilance**

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**3. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Prihod od prodaje u zemlji	579.338.271	519.509.287
<b>Ukupno</b>	<b>579.338.271</b>	<b>519.509.287</b>

**3.1.** Prihodi su ostvareni od energetske djelatnosti transporta prirodnog plina (javna usluga) temeljem tarifnog sustava za transport plina i propisani su važećim zakonskim i podzakonskim propisima, te nadzirani od strane državnog regulatora Hrvatske energetske regulatorne agencije.

**4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Prihod od pružanja usluga povezanim društvima	1.349.758	-
Prihod od prodane imovine	29.846	31.500
Prihod od prodanog materijala	1.781.664	718.203
Prihod od ukidanja rezerviranja	483.102	2.161.542
Prihod od naknada šteta	90.920	2.990.609
Prihod od zakupa plinovoda	439.211	439.275
Prihod od osiguravajućih društava	519.595	1.876.863
Prihod od prodaje natječajne dokumentacije	371.059	246.003
Prihod od usluga tehnološkog nadzora	485.532	9.004
Prihod od penala, rabata, refundacija i ostali prihodi	1.004.652	901.635
<b>Ukupno</b>	<b>6.555.339</b>	<b>9.374.634</b>

**5. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Trošak sirovina i materijala	2.731.882	2.408.399
Trošak energije	8.192.922	7.817.908
Trošak rezervnih dijelova i sitnog inventara	1.177.489	4.985.529
<b>Ukupno</b>	<b>12.102.293</b>	<b>15.211.836</b>

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**6. TROŠKOVI PRODANE ROBE**

Troškovi prodane robe u iznosu od **1.701.259 kn** (2008. godine u iznosu od **3.477.032 kn**) odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe.

**7. OSTALI VANJSKI TROŠKOVI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Usluge telefona, pošte i prijevoza	3.196.481	2.938.280
Usluge održavanja (servisne usluge)	45.930.576	36.903.441
Usluge najma i zakupnina	5.551.191	5.537.911
Usluge promidžbe i sponzorstva	2.184.590	3.624.466
Usluge projektiranja i konzaltinga	3.163.769	4.424.724
Geodetske usluge	2.678.800	8.114.176
Usluge razminiranja	1.031.985	2.093.334
Usluge čuvanja imovine	3.431.699	3.390.452
Odvjetničke usluge	1.084.469	1.461.018
Troškovi poslovnog informacijskog sustava	4.080.283	1.558.605
Troškovi razvoja i istraživanja	8.259.693	1.038.950
Arheološka istraživanja	7.613.063	798.090
Ostale intelektualne i osobne usluge i naknade	4.596.984	7.577.641
Komunalne i slične usluge	1.626.964	2.087.214
Usluge reprezentacije	671.154	909.619
Naknade – registracija	52.191	49.182
<b>Ukupno</b>	<b>95.153.892</b>	<b>82.507.103</b>

**8. TROŠKOVI OSOBLJA**

Troškovi plaća i naknada Uprave Društva i managementa u bruto iznosu od **6.293.746 kn** (2008. godine u iznosu **5.219.000 kn**) sastavni su dio iskazanih troškova osoblja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**9. AMORTIZACIJA**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Amortizacija nematerijalne imovine	39.615.698	37.319.265
Amortizacija materijalne imovine	156.970.980	161.311.140
<b>Ukupno</b>	<b>196.586.678</b>	<b>198.630.405</b>

**10. OSTALI TROŠKOVI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	4.194.201	4.322.419
Nadoknade troškova zaposlenima, darovi i potpore	1.853.739	2.579.782
Nadoknade članovima Nadzornog odbora	332.133	698.725
Ugovori o djelu, autorske naknade	401.985	838.467
Premije osiguranja	1.963.149	1.807.293
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	1.367.931	732.506
Troškovi bankarskih garancija, due diligence i sl.	6.572.114	-
Troškovi državnih jamstava	2.548.164	6.918.820
Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu i slični troškovi	498.830	531.431
Razne naknade i doprinosi	2.887.805	2.843.191
Usluge donacija	2.555.682	1.975.000
Stručno obrazovanje	775.078	990.369
Ostali troškovi	846.594	607.905
<b>Ukupno</b>	<b>26.797.405</b>	<b>24.845.908</b>

**11. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Vrijednosno usklađenje kratkotrajnih potraživanja	-	67.998
Vrijednosno usklađenje zaliha	1.009.887	2.685.659
<b>Ukupno</b>	<b>1.009.887</b>	<b>2.753.657</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**12. REZERVIRANJA**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Troškovi rezerviranja za rizike po sudskim sporovima	3.525.612	141.127
Troškovi rezerviranja za redovne otpremnine i jubilarne nagrade	184.389	-
Troškovi poticajnih otpremnina	-	341.350
<b>Ukupno</b>	<b>3.710.001</b>	<b>482.477</b>

**13. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
Neotpisana vrijednost rashodovane imovine	457.348	2.230.138
<b>Ukupno</b>	<b>457.348</b>	<b>2.230.138</b>

**14. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Prihod od kamata	45.010.339	26.903.640
Prihod od tečajnih razlika	10.012.816	4.425.755
<b>Ukupno</b>	<b>55.023.155</b>	<b>31.329.395</b>

**15. FINANCIJSKI RASHODI**

	<b>2009.</b>	<b>2008.</b>
	u kn	u kn
<u>Iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima</u>		
Rashod od kamata	56.160.412	27.834.095
Rashod od tečajnih razlika	9.030.302	3.730.315
Ostali finansijski rashodi	-	6
<b>Ukupno</b>	<b>65.190.714</b>	<b>31.564.416</b>

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**16. POREZ NA DOBIT**

16.1. Svođenje računovodstvene dobiti na oporezivu dobit obavljeno je, kako slijedi:

	<b>2009. godina</b>
	<b>u kn</b>
Računovodstvena dobit (dubit prije oporezivanja)	182.249.277
Porezno nepriznati rashodi	3.612.069
Porezne olakšice	<u>(360.534)</u>
Porezna osnovica	185.500.812
<b>Porezna obveza</b>	<b><u>37.100.162</u></b>

Važeća stopa poreza na dobit za 2009. i 2008. godinu bila je 20%.

**17. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA**

	u kn	Koncesije, patenti, licencije, softver i ostala prava	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>				
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>154.640.554</b>		-	<b>154.640.554</b>
Povećanja	-	40.960.540	40.960.540	
Prijenos (projekti)	38.682.791	(38.682.791)		-
Prijenos (ostalo)	2.277.749	(2.277.749)		-
Prodaja ili rashodovanje	(4.320)		-	(4.320)
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>195.596.774</b>		-	<b>195.596.774</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>				
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>78.301.939</b>		-	<b>78.301.939</b>
Amortizacija za 2009. godinu	39.615.698		-	39.615.698
Prodaja ili rashodovanje	(4.320)		-	(4.320)
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>117.913.317</b>		-	<b>117.913.317</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>				
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>77.683.457</b>		-	<b>77.683.457</b>
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>76.338.615</b>		-	<b>76.338.615</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**18. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

	u kn	Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventari i transportna sredstva	Ostalo	Imovina u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>								
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>32.584.038</b>	<b>2.258.799.138</b>		<b>173.290.967</b>	<b>10.162.323</b>	<b>1.022.741</b>	<b>335.296.079</b>	<b>2.811.155.286</b>
Povećanja	-	-	-	-	-	-	584.182.304	584.182.304
Prijenos (projekti)	1.338.867	225.717.155		1.375.800	-	-	(228.431.822)	
Prijenos (ostalo)	20.026.397	3.340.013		5.052.337	815.472	-	(29.234.219)	
Prodaja ili rashodovanje	(1.354)	(18.896)		(647.167)	(486.694)	(7.132)		(1.161.243)
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>53.947.948</b>	<b>2.487.837.410</b>		<b>179.071.937</b>	<b>10.491.101</b>	<b>1.015.609</b>	<b>661.812.342</b>	<b>3.394.176.347</b>
<b>Ispravak vrijednosti</b>								
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>-</b>	<b>685.686.490</b>		<b>100.096.469</b>	<b>5.434.509</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>791.217.468</b>
Amortizacija za 2009. godinu	-	132.414.546		23.274.217	1.282.217	-	-	156.970.980
Prodaja ili rashodovanje	-	(11.939)		(626.244)	(433.999)	-	-	(1.072.182)
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>-</b>	<b>818.089.097</b>		<b>122.744.442</b>	<b>6.282.727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>947.116.266</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>								
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>53.947.948</b>	<b>1.669.748.313</b>		<b>56.327.495</b>	<b>4.208.374</b>	<b>1.015.609</b>	<b>661.812.342</b>	<b>2.447.060.081</b>
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>32.584.038</b>	<b>1.573.112.648</b>		<b>73.194.498</b>	<b>4.727.814</b>	<b>1.022.741</b>	<b>335.296.079</b>	<b>2.019.937.818</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**19. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31. prosinca 2009.</b>	<b>31. prosinca 2008.</b>
	u kn	u kn
<b><u>Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika</u></b>		
Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb (100% udjela)	518.385.666	-
<b>Dani zajmovi, depoziti i sl.</b>		
Depozit kod Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb	19.305.884	310.539
<b>Ukupno</b>	<b>537.691.550</b>	<b>310.539</b>

**19.1.** Poslovni udjel stečen je temeljem Ugovora o kupoprodaji 100% udjela u društvu Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb zaključenim sa prodavateljem INA-Industrija nafte d.d., Zagreb dana 30. siječnja 2009. godine. Datum prijenosa udjela, temeljem Ugovora o prijenosu i preuzimanju udjela, je 30. travnja 2009. godine.

**20. ZALIHE**

	<b>31. prosinca 2009.</b>	<b>31. prosinca 2008.</b>
	u kn	u kn
<b>Sirovine i materijal</b>		
Rezervni dijelovi	10.262.330	7.605.272
Sirovine i materijal na putu	9.914.979	9.584.421
Sitan inventar i ambalaža	54.255.562	-
Minus: Ispravak vrijednosti sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i ambalaže	3.337.865	2.708.240
<b>Ukupno</b>	<b>(13.062.821)</b>	<b>(11.534.204)</b>
	<b>64.707.915</b>	<b>8.363.729</b>

**20.1.** Sukladno Računovodstvenoj politici obavljeno je preispitivanje zaliha i utvrđene su zalihe bez prometa u 2009. godini u iznosu od 1.009.887 kn. Slijedom toga, obavljen je ispravak vrijednosti zaliha i iskazan rashod za vrijednosno usklađivanje zaliha u istom iznosu.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**21. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA**

	<b>31. prosinca 2009.</b> <b>u kn</b>	<b>31. prosinca 2008.</b> <b>u kn</b>
<b>Ovisna društva</b>		
Podzemno skladište plina d.o.o., Zagreb	385.707	-
<b>Ukupno</b>	<b>385.707</b>	-

**22. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31. prosinca 2009.</b> <b>u kn</b>	<b>31. prosinca 2008.</b> <b>u kn</b>
<b>Kupci u zemlji</b>		
INA-Industrija nafte d.d., Zagreb	38.892.827	124.372.979
Prirodni Plin d.o.o., Zagreb	21.236.287	-
Ostalo	2.575.965	5.219.643
Minus: Ispravak vrijednosti	(43.842)	(43.842)
	<b>62.661.237</b>	<b>129.548.780</b>
<b>Kupci u inozemstvu</b>	<b>27.965</b>	<b>21.717</b>
<b>Ukupno</b>	<b>62.689.202</b>	<b>129.570.497</b>

**23. KRATKOTRAJNA POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I DRUGIH INSTITUCIJA**

	<b>31. prosinca 2009.</b> <b>u kn</b>	<b>31. prosinca 2008.</b> <b>u kn</b>
Potraživanja od državnih institucija za refundacije	29.599	55.980
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost	52.486.900	581.948
<b>Ukupno</b>	<b>52.516.499</b>	<b>637.928</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**24. KRATKOTRAJNA OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Potraživanja za kamate	2.441.255	6.910.831
Dani predujmovi	643.918	8.197
Ostala potraživanja	174.940	22.223
<b>Ukupno</b>	<b>3.260.113</b>	<b>6.941.251</b>

**25. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Depozit kod Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb	462.361	467.233
Depozit kod Hrvatske poštanske banke d.d., Zagreb	47.498.611	4.605.837
<b>Ukupno</b>	<b>47.960.972</b>	<b>5.073.070</b>

**26. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Stanje na žiro računima	9.020.751	3.193.314
Stanje na deviznim računima	64.778.285	1.286.999
Novac u blagajni – kune	1.064	20.832
Novac u blagajni – devize	22.196	20.545
Depoziti do 3 mjeseca	554.127.731	414.848.996
Ostalo	20.623	51.947
<b>Ukupno</b>	<b>627.970.650</b>	<b>419.422.633</b>

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**27. TEMELJNI KAPITAL**

Temeljni kapital utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od **841.002.000 kn** (2008. godine u istom iznosu) i predstavlja ulog Vlade Republike Hrvatske kao jedinog osnivača i vlasnika.

**28. OSTALE REZERVE**

	<u>u kn</u>
<b>31. prosinca 2008. godine</b>	<b>952.352.225</b>
Reklasifikacija na Kapitalne rezerve	(789)
Raspodjela dobiti iz 2008. godine (vidi Bilješku 29)	114.686.756
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>1.067.038.192</b>

**29. DOBIT POSLOVNE GODINE**

Poslovanje Društva tijekom 2009. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu od **145.149.115 kn** (2008. godine u iznosu od **114.686.756 kn**).

Dobit ostvarena poslovanjem Društva tijekom 2008. godine u iznosu od 114.686.756 kn raspoređena je, po odluci Skupštine Društva, u ostale rezerve (vidi Bilješku 28).

**30. REZERVIRANJA**

	Troškovi sudskih sporova	Troškovi jubilarnih nagrada i otpremnina		Ukupno
		u kn	u kn	
<b>31. prosinca 2008.</b>	<b>708.565</b>	<b>1.010.627</b>	<b>1.719.192</b>	
Dodatna rezerviranja	3.525.612	184.389	3.710.001	
Iskorištena rezerviranja	(3.127)	-	(3.127)	
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>4.231.050</b>	<b>1.195.016</b>	<b>5.426.066</b>	

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**31. DUGOROČNE OBVEZE**

	<b>31. prosinca 2009.</b>	<b>31. prosinca 2008.</b>
	u kn	u kn
<b><u>Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama</u></b>		
Europska investicijska banka, Luxembourg (kte 3,95% - 5,054%)	1.095.929.850	659.198.250
Europska banka za obnovu i razvoj, London (kte 3,26%)	511.433.930	-
Minus: Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 32)	(108.375.285)	-
	<b>1.498.988.495</b>	<b>659.198.250</b>
<b><u>Ostale dugoročne obveze</u></b>		
INA – Industrija nafte d.d., Zagreb	9.810.991	9.810.991
<b>Ukupno</b>	<b>1.508.799.486</b>	<b>669.009.241</b>

**31.1.** Promjene u obvezama prema bankama i drugim finansijskim institucijama tijekom godine su, kako slijedi:

	u kn
31. prosinca 2008. godine	659.198.250
Novi krediti	951.785.850
Tečajne razlike	(3.620.320)
	<b>1.607.363.780</b>
Minus: Tekuće dospijeće	(108.375.285)
<b>31. prosinca 2009. godine</b>	<b>1.498.988.495</b>

**31.2.** Dugoročne obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama dospijevaju na plaćanje, kako slijedi:

	u kn
Dospijeće od jedne do dvije godine	131.511.582
Dospijeće od dvije do tri godine	144.906.280
Dospijeće od tri do četiri godine	146.123.980
Dospijeće od četiri do pet godina	174.798.847
Dospijeće preko pet godina	901.647.806
<b>Ukupno</b>	<b>1.498.988.495</b>

**31.3.** Ostale dugoročne obveze u iznosu od 9.810.991 kn (2008. godine u istom iznosu) odnose se na obveze prema INA – Industrija nafte d.d., Zagreb (dalje: INA) za primljenu dugotrajnu materijalnu imovinu.

Ijavom o osnivanju Društva od 28. prosinca 2000. godine ova imovina bila je predviđena za povećanje temeljnog kapitala Društva od strane prvog osnivača i vlasnika INA-e, što nije provedeno, jer nije riješeno pitanje vlasništva u zemljišnim knjigama. U cilju rješavanja ovog slučaja Društvo i INA su u postupku izrade sporazuma kojim bi se uredilo pitanje ovih dugoročnih obveza i spomenute imovine, a okončanje se očekuje tijekom 2010. godine.

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**32. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA BANKAMA I DRUGIM FINANSIJSKIM INSTITUCIJAMA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Tekuće dospijeće (vidi Bilješku 31)	108.375.285	-
<b>Ukupno</b>	<b>108.375.285</b>	<b>-</b>

**33. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
<b><u>Dobavljači u zemlji</u></b>		
Monter-Strojarske montaže, Zagreb	43.664.327	8.274.314
Ghizzoni d.d., Rijeka	21.115.345	-
Dalekovod d.d., Zagreb	20.630.729	-
Ministarstvo Financija Republike Hrvatske	7.579.947	331.845
Zagreb Montaža d.o.o., Zagreb	6.751.696	-
Pro Silva d.o.o., Zagreb	4.252.602	-
Ekonerg d.o.o., Zagreb	3.817.920	-
King ICT d.o.o., Zagreb	2.992.685	9.560.376
Montmontaža d.d., Zagreb	2.906.998	4.055.479
Končar-Inženjering za energetiku i transport d.d., Zagreb	2.079.416	3.360.767
Ostali	33.983.044	36.648.311
	<b>149.774.709</b>	<b>62.231.092</b>
<b><u>Dobavljači u inozemstvu</u></b>		
Umran Celik Boru Sanayii a.s., Istanbul, Turska	52.593.502	-
Fasek Engineering and Production GmbH, Brunn am Gebirge, Austrija	9.008.543	-
Ghizzoni S.p.A., Vidalenzo di Polesine, Italija	7.290.532	-
Exmar marine nv, Antwerpen, Belgija	1.043.691	-
Paul, Hastings, Janofsky & Walker, London, Engleska	200.921	1.712.853
Ostali	215.188	48.378
	<b>70.352.377</b>	<b>1.761.231</b>
<b>Ukupno</b>	<b>220.127.086</b>	<b>63.992.323</b>

**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

**34. KRATKOROČNE OBVEZE PREMA ZAPOSLENICIMA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Obveze za neto plaće	2.380.282	2.531.910
Ostale obveze prema djelatnicima i obustave	242.868	243.810
<b>Ukupno</b>	<b>2.623.150</b>	<b>2.775.720</b>

**35. KRATKOROČNE OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SLIČNA DAVANJA**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Porezi i pritez iz plaće	765.231	735.089
Obveze za porez iz dobiti	10.532.296	14.714.596
Obveze za doprinose na plaće i ostali doprinosi	798.691	771.510
Doprinosi iz plaće	796.610	801.897
Obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost	-	2.430.701
<b>Ukupno</b>	<b>12.892.828</b>	<b>19.453.793</b>

**36. KRATKOROČNE OSTALE OBVEZE**

	<b>31. prosinca 2009. u kn</b>	<b>31. prosinca 2008. u kn</b>
Obveze po ugovoru o cesiji	4.800.000	-
Ostale kratkoročne obveze	144.079	107.173
<b>Ukupno</b>	<b>4.944.079</b>	<b>107.173</b>

**37. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od **5.610.719 kn** (31. prosinca 2008. godine u iznosu od **1.553.744 kn**) odnose se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 3.097.021 kn i na evidentirano plaćanje akontacije poreza na dobit za prosinac 2009. godine u iznosu 2.513.698 kn plaćene u siječnju 2010. godine (31. prosinca 2008. godine odnose se na odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 1.212.394 kn i na rezerviranje za poticajne otpremnine u iznos od 341.350 kn).

U tijeku 2009. godine troškovi rezerviranja za poticajne otpremnine ukinuti su u iznosu od 341.350 kn.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

**38. IZVANBILANČNI ZAPISI**

Izvanbilančni zapisi u iznosu od **517.436.647 kn** (31. prosinca 2008. godine u iznosu od **281.755.798 kn**) odnose se na kamate idućih razdoblja po dugoročnom kreditu od Europske investicijske banke, Luxembourg u iznosu 472.940.970 kn (31. prosinca 2008. godine u iznosu od 281.755.798 kn) i na kamate u iznosu 44.495.677 kn po kreditu Europske banke za obnovu i razvoj, London.

**39. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

	<b>31. prosinca</b>	<b>Prijenos</b>	<b>Raspodjela</b>	<b>Dobit tekuće</b>	<b>31. prosinca</b>
	<b>2008.</b>	<b>sa/na</b>	<b>dobiti</b>	<b>godine</b>	<b>2009.</b>
	<b>u kn</b>		<b>u kn</b>	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Temeljni (upisani) kapital	<b>841.002.000</b>	-	-	-	<b>841.002.000</b>
Kapitalne rezerve	-	789	-	-	<b>789</b>
Ostale rezerve	<b>952.352.225</b>	(789)	114.686.756	-	<b>1.067.038.192</b>
Dobit poslovne godine	<b>114.686.756</b>	-	(114.686.756)	145.149.115	<b>145.149.115</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.908.040.981</b>	-	-	145.149.115	<b>2.053.190.096</b>

**40. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

Izvještaj o novčanom tijeku za 2009. godinu izrađen je temeljem tzv. direktnе metode.

**41. UPRAVLJANJE RIZICIMA**

a) *Tržišni rizik*

Društvo posluje na hrvatskom tržištu kao energetski subjekt za transport prirodnog plina i operator plinskog transportnog sustava u Republici Hrvatskoj.

Vlada Republike Hrvatske donosi Odluku o iznosu tarife za transport plina za poslovnu godinu temeljem čl.28. Zakona o energiji.

b) *Kamatni rizik*

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti finansijskog instrumenta uslijed promjena tržišnih stopa u odnosu na kamatne stope koje se primjenjuju na finansijski instrument. Rizik novčanog toka je rizik od moguće promjene kamatnog troška određenog instrumenta tijekom vremena.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. – nastavak**

---

c) *Kreditni rizik*

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od gotovine i potraživanja od kupaca. Društvo svoju gotovinu drži u Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb, Erste & Steiermärkische Bank d.d., Rijeka, Kreditnoj banci Zagreb d.d., Zagreb, Privrednoj banci Zagreb d.d., Zagreb, Hrvatskoj poštanskoj banci d.d., Zagreb, Raiffeisenbank Austria d.d., Zagreb, Hypo Alpe-Adria Bank d.d., Zagreb., Podravskoj banci d.d., Koprivnica, Partner banci d.d. Zagreb i Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak d.d., Zagreb. Društvo nema značajnijih koncentracija kreditnog rizika.

d) *Valutni rizik*

Službena valuta Društva je hrvatska kuna. Transakcije u stranim valutama početno se preračunavaju u hrvatske kune primjenom tečajeva na datum transakcije. Novčana sredstva, potraživanja i obveze iskazani u stranim valutama naknadno se preračunavaju po tečajevima na datum bilance. Nastale tečajne razlike knjižiće se u korist ili na teret računa dobiti i gubitka, ali ne utječu na tijek novca.

**42. POTENCIJALNE OBVEZE**

Prema procjeni Uprave Društva na 31. prosinca 2009. godine Društvo nema značajnijih potencijalnih obveza.

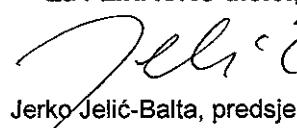
**43. SASTAVLJANJE I ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavila je i odobrila njihovo izdavanje Uprava Društva dana 16. ožujka 2010. godine.

**44. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2009. godinu obavila je revizorska tvrtka AUDIT d.o.o., Zagreb, Baštijanova 52A za ugovorenu naknadu u iznosu od 100.000 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Za PLINACRO d.o.o., Zagreb:

  
Jerko Jelić-Balta, predsjednik Uprave