

# *IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI*

*FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA  
ZELENJAK PLIN d.o.o., KLANJEC  
ZA 2013. GODINU*

## SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	4
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	5
<i>Bilanca</i>	5
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	9
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	11

*ZELENJAK PLIN d.o.o.  
Klanjec  
Trg Antuna Mihanovića 1*

## **IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE**

*Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 109/07 i 54/13), Uprava društva ZELENJAK PLIN d.o.o. Klanjec je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način koji zainteresiranoj javnosti pruža istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja društva ZELENJAK PLIN d.o.o. Klanjec za 2013. godinu.*

*Uprava izjavljuje:*

- da su financijski izvještaji sastavljeni prema načelu nastavka poslovanja društva i u budućnosti,*
- da dosljedno primjenjuje prihvaćene računovodstvene politike i da objavljuje izvršene izmjene u računovodstvenim politikama,*
- da su računovodstvene prosudbe i procjene razumne i fer, te u skladu s načelima opreznosti i dobrog gospodarenja,*
- da su financijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI, NN 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11).*

*Uprava je odgovorna za provedbu mjera kojima osigurava čuvanje vrijednosti imovine društva, te za sprječavanje i otkrivanje prijevara i drugih nepravilnosti.*

*U Klanjcu, 31. ožujka 2014.*

*Direktor društva  
ZELENJAK PLIN d.o.o.  
Klanjec*

*Željko Ilić, bacc. ing. mech.*

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### **Vlasnicima društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2013. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje.

### **Odgovornost uprave za financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

### **Revizorova odgovornost**

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec na dan 31. prosinca 2013. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

14. travnja 2014. godine

Marijan Svečnjak, dipl. oecc.  
ovlašteni revizor

**REVIZOR TIM d.o.o.**  
**ZABOK, Stjepana Radića 2**

Mladen Glumpak, dipl. oecc.  
partner i direktor

## BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE

u kn	Bilješka	2013.	2012.
<b>A K T I V A</b>			
<b>A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>		-	-
<b>B DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.499.727</b>	<b>1.451.390</b>
<b>I NEMATERIJALNA IMOVINA</b>		-	-
1. Izdaci za razvoj		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		-	-
3. Goodwill		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		-	-
<b>II MATERIJALNA IMOVINA</b>		<b>1.499.727</b>	<b>1.451.390</b>
1. Zemljište	1	-	-
2. Građevinski objekti		1.401.367	1.324.637
3. Postrojenja i oprema		-	-
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		98.360	126.753
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		-	-
8. Ostala materijalna imovina		-	-
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
<b>III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>		-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		-	-
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	-
3. Sudjelujući interesi (udjeli)		-	-
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
5. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
7. Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
<b>IV POTRAŽIVANJA</b>		-	-
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika		-	-
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		-	-
3. Ostala potraživanja		-	-
<b>V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		-	-

u kn	Bilješka	2013.	2012.
<b>C</b>	<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>3.464.413</b>	<b>3.906.358</b>
<b>I</b>	<b>ZALIHE</b>	<b>80.556</b>	<b>86.592</b>
	2		
1.	Sirovine i materijali	80.556	86.592
2.	Proizvodnja u tijeku	-	-
3.	Gotovi proizvodi	-	-
4.	Trgovačka roba	-	-
5.	Predujmovi za zalihe	-	-
6.	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
7.	Biološka imovina	-	-
<b>II</b>	<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>3.228.892</b>	<b>3.656.054</b>
	3		
1.	Potraživanja od povezanih poduzetnika	4.929	7.577
2.	Potraživanja od kupaca	3.218.544	3.637.042
3.	Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	-	-
4.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-
5.	Potraživanja od države i drugih institucija	5.419	11.435
6.	Ostala potraživanja	-	-
<b>III</b>	<b>KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	-	-
1.	Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	-	-
2.	Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	-
3.	Sudjelujući interesi (udjeli)	-	-
4.	Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	-	-
5.	Ulaganja u vrijednosne papire	-	-
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično	-	-
7.	Ostala financijska imovina	-	-
<b>IV</b>	<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>154.965</b>	<b>163.712</b>
	4		
<b>D</b>	<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	-	-
<b>E</b>	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>4.964.140</b>	<b>5.357.748</b>
<b>F</b>	<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	-	-

u kn	Bilješka	2013.	2012.
<b>P A S I V A</b>			
<b>A KAPITAL I REZERVE</b>	<b>5</b>	<b>297.814</b>	<b>366.655</b>
<b>I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
<b>II KAPITALNE REZERVE</b>		-	-
<b>III REZERVE IZ DOBITI</b>		-	-
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
<b>IV REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>		-	-
<b>V ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>		<b>198.416</b>	<b>198.486</b>
1. Zadržana dobit		198.416	198.486
2. Preneseni gubitak		-	-
<b>VI DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>19.328</b>	<b>88.169</b>
1. Dobit poslovne godine		19.328	88.169
2. Gubitak poslovne godine		-	-
<b>VII MANJINSKI INTERES</b>		-	-
<b>B REZERVIRANJA</b>		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Druga rezerviranja		-	-
<b>C DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>6</b>	<b>59.818</b>	<b>79.754</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		59.818	79.754
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
4. Obveze za predujmove		-	-
5. Obveze prema dobavljačima		-	-
6. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
8. Ostale dugoročne obveze		-	-
9. Odgođena porezna obveza		-	-
<b>D KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>7</b>	<b>3.554.507</b>	<b>3.852.209</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		964.170	858.048
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
4. Obveze za predujmove		2.439	2.439
5. Obveze prema dobavljačima		2.385.062	2.788.422
6. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
8. Obveze prema zaposlenicima		61.796	62.800
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		141.040	140.500
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
12. Ostale kratkoročne obveze		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<b><i>E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</i></b>	<i>8</i>	<b><i>1.052.001</i></b>	<b><i>1.059.130</i></b>
<b><i>F UKUPNO PASIVA</i></b>		<b><i>4.964.140</i></b>	<b><i>5.357.748</i></b>
<b><i>G IZVANBILANČNI ZAPISI</i></b>		<b><i>-</i></b>	<b><i>-</i></b>

31. ožujka 2014.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.



## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2013. GODINE

u kn	Bilješka	2013.	2012.
<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>9</b>	<b>11.982.127</b>	<b>12.591.733</b>
1. Prihodi od prodaje		11.888.931	12.442.056
2. Ostali poslovni prihodi		93.196	149.677
<b>II POSLOVNI RASHODI</b>		<b>12.109.122</b>	<b>12.625.824</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	10	10.588.629	11.094.252
a) Troškovi sirovina i materijala		266.236	387.231
b) Troškovi prodane robe		9.849.534	10.219.946
c) Ostali vanjski troškovi		472.859	487.075
3. Troškovi osoblja	11	1.132.338	1.183.039
a) Neto plaće i nadnice		724.560	751.073
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		258.372	269.727
c) Doprinosi na plaće		149.406	162.239
4. Amortizacija	12	102.591	94.803
5. Ostali troškovi	13	103.562	124.301
6. Vrijednosno usklađivanje	14	180.502	128.379
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		180.502	128.379
7. Rezerviranja			-
8. Ostali poslovni rashodi	15	1.500	1.050
<b>III FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>16</b>	<b>206.542</b>	<b>174.442</b>
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
2. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		164.398	135.984
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
5. Ostali financijski prihodi		42.144	38.458
<b>IV FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>17</b>	<b>97.149</b>	<b>70.464</b>
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		94.991	70.464
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-
4. Ostali financijski rashodi		2.158	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2013.	2012.
<b>V UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>			-
<b>VI UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>			-
<b>VII IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	18	<b>41.954</b>	<b>18.837</b>
<b>VIII IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>		-	-
<b>IX UKUPNI PRIHODI</b>		<b>12.230.623</b>	<b>12.785.012</b>
<b>X UKUPNI RASHODI</b>		<b>12.206.271</b>	<b>12.696.288</b>
<b>XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>24.352</b>	<b>88.724</b>
1. Dobit prije oporezivanja		24.352	88.724
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-
<b>XII POREZ NA DOBIT</b>		<b>5.024</b>	<b>555</b>
<b>XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>19.328</b>	<b>88.169</b>
1. Dobit razdoblja		19.328	88.169
2. Gubitak razdoblja		-	-
<b>XIV DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		-	-
1. Pripisan imateljima kapitala matice		-	-
2. Pripisan manjinskom interesu		-	-

31. ožujka 2014.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2013. GODINU

### **I Naziv, adresa poduzetnika, pravni oblik i država osnivanja**

ZELENJAK PLIN je društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju i opskrbu plinom (dalje: Društvo). Sjedište Društva nalazi se u Klanjcu, Trg Antuna Mihanovića 1. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u registarskom ulošku pod matičnim brojem subjekta: 080644917.

### **II Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti**

Društvo obavlja, temeljem upisa u Trgovački registar, sljedeće osnovne djelatnosti:

- distribucija plina,
- opskrba plinom tarifnog kupca,
- opskrba plinom povlaštenog kupca,
- posredovanje na tržištu plina,
- zastupanje na tržištu plina,
- javni prijevoz robe (tereta) cestom,
- kupnja i prodaja robe,
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina,
- nadzor nad gradnjom.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Željko Ilić, direktor Društva. Tijekom razdoblja Društvo je prosječno zapošljavalo 13 zaposlenika.

### **III Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja**

#### **1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja**

Financijski izvještaji za 2013. godinu sastavljeni su sukladno odredbama zakonskih propisa, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSFI su objavljeni u Narodnim novinama broj 30/08 do 140/11, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 109/07 i 54/13).

#### **2. Funkcijska i izvještajna valuta**

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn). Za stavke uključene u financijske izvještaje koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti temelj konverzije u kn je srednji tečaj kn na dan 31. prosinca:

- 2012. godine 1 € = 7,545624 kn,
- 2013. godine 1 € = 7,637643 kn.

### 3. Upotreba procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

## IV Sažetak značajnih računovodstvenih politika

### 1. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća imovinu s procijenjenim korisnim vijekom upotrebe dužim od jednog razdoblja i iskazuje se po trošku nabave koji uključuje sve zavisne troškove do stavljanja imovine u upotrebu (sukladno HSFI 5 i HSFI 6).

U tijeku godine izvršena je promjena računovodstvene procjene vijeka upotrebe dugotrajne materijalne imovine, za grupe plinovodi i regulacijski setovi. Ova promjena je rezultat smanjenog korištenja, te tehnoloških i tržišnih prilika.

### 2. Zalihe

Zalihe se mjere po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže (sukladno HSFI 10).

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazuju se po troškovima nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi.

Trošak zaliha materijala i rezervnih dijelova obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Zalihe sitnog inventara se jednokratno otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

### 3. Potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku dobara ili pružanje usluga. Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni 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 se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

### 4. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, depozite po viđenju i kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospjećem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutoj jedinici.

## 5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke:

- a) 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
- b) prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaj, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

## 6. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.

## 7. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva proizašla iz prošlih poslovnih događaja ili transakcija za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- podmirit će se u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku 12 mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- podmirenje obveze se ne može bezuvjetno odgoditi za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju prethodne kriterije klasificiraju se kao dugoročne.

## 8. Prihodi

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama HSFI 15 - Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjeni za iskazane trgovačke popuste i rabate koji su odobreni prilikom prodaje.

*Prihodi od prodaje proizvoda i usluga*

Prihodi nastali prodajom proizvoda priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, kada se iznos prihoda, te troškovi koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje mogu pouzdano izmjeriti.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema metodi stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana.

Kod ugovora o izgradnji kod kojeg je ishod ugovora moguće pouzdano procijeniti, prihodi i rashodi priznaju se prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali. Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihod se priznaje do visine troškova i troškovi iz ugovora priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

*Državne potpore*

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

*Prihodi od kamata, tantijema i dividendi*

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako:

- je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu i
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti.

**9. Rashodi**

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranje obveze što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proizlaze iz istih transakcija i drugih događaja.

**V Broj i nominalna vrijednost udjela**

Upisani kapital Društva iznosi nominalno 80.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 80.000 kn, jedinog osnivača ZELENJAK d.o.o., Klanjec, Trg Antuna Mihanovića 1.

**VI Bilješke uz bilancu****Bilješka 1****Dugotrajna materijalna imovina****1.499.727 kn**

u kn	1. 1. 2013.		31. 12. 2013.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	1.486.120	161.482	1.611.914	210.547
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	292.697	165.945	317.832	219.472
<b>UKUPNO</b>	<b>1.778.817</b>	<b>327.427</b>	<b>1.929.746</b>	<b>430.019</b>

Amortizacija je obračunana primjenom pravocrtne (linearne) metode uz korištenje stopa amortizacije iz usvojenih računovodstvenih politika. Primijenjene stope amortizacije su sukladne stopama propisanim Zakonom o porezu na dobit Republike Hrvatske.

Povezivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

u kn	Bruto knjigovodstvena vrijednost		Promjene u tijeku 2013. g.	
	1. 1. 2013.	31. 12. 2013.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	1.486.120	1.611.914	125.794	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	292.697	317.832	25.135	-
<b>UKUPNO</b>	<b>1.778.817</b>	<b>1.929.746</b>	<b>150.929</b>	-
Ispravak vrijednosti	-327.427	-430.019	-102.592	-
<b>Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost</b>	<b>1.451.390</b>	<b>1.499.727</b>	<b>48.337</b>	-

**Bilješka 2****Zalihe****80.556 kn**

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 2,3 % u kratkotrajnoj imovini, a vrijednost im je manja u odnosu na prethodnu godinu za 7 %.

**Bilješka 3****Kratkotrajna potraživanja****3.228.892 kn**

u kn	2013.	2012.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	4.929	7.577
Potraživanja od kupaca	3.218.544	3.637.042
Potraživanja od države i drugih institucija	5.419	11.435
<b>UKUPNO</b>	<b>3.228.892</b>	<b>3.656.054</b>

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 65 % aktive odnosno najvažniju poziciju bilance Društva.

**Bilješka 4****Novac u banci i blagajni****154.965 kn**

u kn	2013.	2012.
Novac na kunsom žiro-računu	154.413	162.746
Novac u blagajni	552	966
<b>UKUPNO</b>	<b>154.965</b>	<b>163.712</b>

**Bilješka 5****Kapital i rezerve****297.814 kn**

u kn	2013.	2012.
Upisani kapital	80.000	80.000
Zadržana dobit	198.486	198.486
Dobit poslovne godine	19.328	88.169
<b>UKUPNO</b>	<b>297.814</b>	<b>366.655</b>

Temeljni kapital iznosi nominalno 80.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 80.000 kn. Dobit poslovne 2012. godine raspoređena je za isplatu vlasniku Društva.

<b>Bilješka 6</b>	<b>Dugoročne obveze</b>	<b>59.818 kn</b>
-------------------	-------------------------	------------------

Dugoročnu obvezu čini stanje obveze na dan bilance prema leasing društvu za nabavu transportnog vozila temeljem financijskog leasinga.

<b>Bilješka 7</b>	<b>Kratkoročne obveze</b>	<b>3.554.507 kn</b>
-------------------	---------------------------	---------------------

u kn	2013.	2012.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	964.170	858.048
Obveze za predujmove	2.439	2.439
Obveze prema dobavljačima	2.385.062	2.788.422
Obveze prema zaposlenicima	61.796	62.800
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	141.040	140.500
<b>UKUPNO</b>	<b>3.554.507</b>	<b>3.852.209</b>

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 2.385.062 kn.

Ukupne kratkoročne obveze smanjene su za 8 % u odnosu na prethodnu godinu.

<b>Bilješka 8</b>	<b>Prihod budućeg razdoblja</b>	<b>1.052.001 kn</b>
-------------------	---------------------------------	---------------------

Društvo državne potpore, sukladno odredbi točke 15.37 HSFI 15, priznaje kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potpore predstavljaju primljena sredstva dugotrajne imovine (plinske instalacije i setovi).



## VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

<b>Bilješka 9</b>	<b>Poslovni prihodi</b>	<b>11.982.127 kn</b>
-------------------	-------------------------	----------------------

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 11.888.931 kn te ostale poslovne prihode u visini 93.196 kn.

<b>Bilješka 10</b>	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>10.588.629 kn</b>
--------------------	-----------------------------	----------------------

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 266.236 kn; od toga materijal 162.909 kn, korištena energija 93.811 kn i sitni inventar 9.516 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 9.849.534 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 472.859 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 53.868 kn, usluge kooperanata 56.223 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 66.620 kn, troškove najma 140.573 kn, premije osiguranja 50.028 kn, naknade bankama i troškovi platnog prometa 9.204 kn, usluge revizije i procjene 21.340 kn, grafičke i geodetske usluge 30.481 kn i ostale usluge 44.522 kn.

<b>Bilješka 11</b>	<b>Troškovi osoblja</b>	<b>1.132.338 kn</b>
--------------------	-------------------------	---------------------

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 724.560 kn i davanja za doprinos, porez i prerez iz plaće 258.372 kn te doprinosi na plaće 149.406 kn.

<b>Bilješka 12</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>102.591 kn</b>
--------------------	---------------------	-------------------

Amortizacija je obračunana primjenom pravocrtne (linearne) metode uz pojedinačni obračun za sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine.

<b>Bilješka 13</b>	<b>Ostali troškovi</b>	<b>103.562 kn</b>
--------------------	------------------------	-------------------

Ostali troškovi poslovanja uključuju dnevnice i naknade za upotrebu vlastitog auta u službene svrhe u visini 5.968 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 26.053 kn, troškove reprezentacije u visini 2.757 kn, troškove tečaja i stručnog usavršavanja 16.256 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade u visini 10.700 kn, nagrade za praktični rad 6.966 kn, te članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu u visini 11.338 kn, sudske i javnobilježničke troškove 12.970 kn, troškovi stručne literature 6.612 kn i drugo.

**Bilješka 14** **Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine** **180.502 kn**

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine predstavlja vrijednosno usklađivanje dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od kupaca.

**Bilješka 15** **Ostali poslovni rashodi** **1.500 kn**

Ostali poslovni rashodi odnose se na troškove donacije.

**Bilješka 16** **Financijski prihodi** **206.542 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 164.398 kn i ostale financijske prihode u iznosu 42.144 kn.

**Bilješka 17** **Financijski rashodi** **97.149 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata za financiranje nabave plina u iznosu 94.990 kn i ostale financijske rashode u iznosu 2.159 kn.

**Bilješka 18** **Izvanredni – ostali prihodi** **41.954 kn**

U izvanredne prihode su uključeni prihodi od naknade štete nastale elementarnom nepogodom na dugotrajnoj materijalnoj imovini.

31. ožujka 2014.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.