

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

*GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
TRGOVAČKOG DRUŠTVA
ZELENJAK PLIN d.o.o., KLANJEC
ZA 2016. GODINU*

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	4
<i>GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	6
<i>Bilanca</i>	6
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	10
<i>Bilješke uz godišnje financijske izvještaje</i>	12

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15 i 134/15), 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 2016. godinu.

Uprava izjavljuje:

- da su godišnji 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 godišnji financijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI, NN 86/15).*

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

Porezno tijelo može u roku od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, u svakom trenutku provjeriti poslovanje tvrtke. To može dovesti do dodatnih obveza za plaćanje poreza, zateznih kamata i kazni s naslova poreza na dobit i ostalih poreza i doprinosa. Direktor društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle dovesti do bilo kakvih značajnih obveza s tog naslova.

U Klanjcu, 31. ožujka 2017.

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

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka 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 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

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

Odgovornosti uprave 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 financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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:

- prepoznajemo 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

19. travnja 2017. godine

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

Karmela Šamec
ovlašteni revizor

Marijan Svečnjak
direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM POLOŽAJU (BILANCA) NA DAN 31. PROSINCA 2016. GODINE

u kn	Bilješka	2016.	2015.
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL			
		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA			
		1.888.845	1.585.128
I NEMATERIJALNA IMOVINA			
		-	-
1. Izdaci za razvoj		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		-	-
3. Goodwill		-	-
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		-	-
II MATERIJALNA IMOVINA			
	1	1.888.845	1.585.128
1. Zemljište		-	-
2. Građevinski objekti		1.595.707	1.448.737
3. Postrojenja i oprema		-	-
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		293.138	136.391
5. Biološka imovina		-	-
6. Predumovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		-	-
8. Ostala materijalna imovina		-	-
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA			
		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
IV POTRAŽIVANJA			
		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		-	-
4. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		1.994.661	2.176.738
I ZALIHE	2	88.523	72.233
1. Sirovine i materijal		88.523	72.233
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		-	-
4. Trgovačka roba		-	-
5. Predumovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA	3	1.735.019	1.880.411
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		8.492	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		1.726.510	1.880.393
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija		17	18
6. Ostala potraživanja		-	-
III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
9. Ostala financijska imovina		-	-
IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI	4	171.119	224.094
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E UKUPNO AKTIVA		3.883.506	3.761.866
F IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2016.</i>	<i>2015.</i>
P A S I V A			
A KAPITAL I REZERVE	5	1.361.943	977.995
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		80.000	80.000
II KAPITALNE REZERVE		608.473	608.473
III REZERVE IZ DOBITI		-	-
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		198.486	198.486
1. Zadržana dobit		198.486	198.486
2. Preneseni gubitak		-	-
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		474.984	91.036
1. Dobit poslovne godine		474.984	91.036
2. Gubitak poslovne godine		-	-
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B REZERVIRANJA	6	35.100	33.655
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
6. Druga rezerviranja		35.100	33.655
C DUGOROČNE OBVEZE	7	90.234	17.789
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		90.234	17.789
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Ostale dugoročne obveze		-	-
11. Odgođena porezna obveza		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2016.	2015.
D KRATKOROČNE OBVEZE	8	1.259.450	1.664.939
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		48.025	203.369
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	3.423
8. Obveze prema dobavljačima		927.527	1.124.373
9. Obveze po vrijednosnim papirima			-
10. Obveze prema zaposlenicima		52.803	49.929
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		120.792	164.577
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		110.303	119.268
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
14. Ostale kratkokročne obveze		-	-
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	9	1.136.779	1.067.488
F UKUPNO PASIVA		3.883.506	3.761.866
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

31. ožujka 2017.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE

u kn	Bilješka	2016.	2015.
I POSLOVNI PRIHODI	10	6.850.679	9.409.335
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Prihodi od prodaje		6.620.055	9.255.815
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		97.355	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		133.269	153.520
II POSLOVNI RASHODI		6.322.470	9.313.795
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	11	4.957.233	7.849.457
a) Troškovi sirovina i materijala		261.750	245.216
b) Troškovi prodane robe		4.138.804	7.060.736
c) Ostali vanjski troškovi		556.679	543.505
3. Troškovi osoblja	12	962.065	945.752
a) Neto plaće i nadnice		607.483	601.141
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		214.280	205.815
c) Doprinosi na plaće		140.302	138.796
4. Amortizacija	13	166.689	119.786
5. Ostali troškovi	14	90.442	165.803
6. Vrijednosna usklađenja	15	108.441	187.842
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		108.441	187.842
7. Rezerviranja	16	35.100	33.655
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		35.100	33.655
8. Ostali poslovni rashodi	17	2.500	11.500
III FINANCIJSKI PRIHODI	18	598	109.417
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		316	107.702
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		282	1.715
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
10. Ostali financijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	19	4.001	54.096
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		4.001	54.096
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2016.	2015.
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		-	-
V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX UKUPNI PRIHODI		6.851.277	9.518.752
X UKUPNI RASHODI		6.326.471	9.367.891
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		524.806	150.861
1. Dobit prije oporezivanja		524.806	150.861
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-
XII POREZ NA DOBIT		49.822	59.825
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		474.984	91.036
1. Dobit razdoblja		474.984	91.036
2. Gubitak razdoblja		-	-
XIV DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
1. Pripisana imateljima kapitala matice		-	-
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu		-	-

31. ožujka 2017.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. 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, OIB: 21507021048.

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 10 zaposlenika, kao i u prethodnoj godini.

III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji za 2016. 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 86/15, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 i 134/15).

2. Funkcijska i izvještajna valuta

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

- 2015. godine 1 € = 7,635047 kn,
- 2016. godine 1 € = 7,557787 kn.

3. Upotreba procjena

Sastavljanje godišnjih 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 godišnjih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.

Godišnji 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).

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 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 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 dospijecem do 3 mjeseca. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj 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 izvještaj o financijskom položaju (bilancu)**Bilješka 1****Dugotrajna materijalna imovina****1.888.845 kn**

u kn	1. 1. 2016.		31. 12. 2016.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	1.765.002	316.265	1.969.872	374.165
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	488.368	351.977	742.736	449.598
UKUPNO	2.253.370	668.242	2.712.608	823.763

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 2016. g.	
	1. 1. 2016.	31. 12. 2016.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	1.765.002	1.969.872	204.870	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	488.368	742.736	265.537	11.168
UKUPNO	2.253.370	2.712.608	470.407	11.168
Ispravak vrijednosti	-668.242	-823.763	-166.689	-11.168
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	1.585.128	1.888.845	303.717	

Bilješka 2**Zalihe****88.523 kn**

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 4,4 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 3**Kratkotrajna potraživanja****1.735.019 kn**

u kn	2016.	2015.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	8.492	-
Potraživanja od kupaca	1.726.510	1.880.393
Potraživanja od države i drugih institucija	17	18
UKUPNO	1.735.019	1.880.411

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 44,7 % aktive odnosno najvažniju poziciju bilance Društva.

Bilješka 4**Novac u banci i blagajni****171.119 kn**

u kn	2016.	2015.
Novac na kunskom žiro-računu	170.373	223.468
Novac u blagajni	746	626
UKUPNO	171.119	224.094

Bilješka 5**Kapital i rezerve****1.361.943 kn**

u kn	2016.	2015.
Upisani kapital	80.000	80.000
Kapitalne rezerve	608.473	608.473
Zadržana dobit	198.486	198.486
Dobit poslovne godine	474.984	91.036
UKUPNO	1.361.943	977.995

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

Bilješka 10

Poslovni prihodi

6.850.679 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 6.620.055 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih usluga u visini 97.355 kn te ostale poslovne prihode u visini 133.269 kn.

Bilješka 11

Materijalni troškovi

4.957.233 kn

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 261.750 kn; od toga materijal 164.711 kn, korištena energija 78.617 kn i sitni inventar 18.422 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 4.138.804 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina. Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 556.679 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 89.545 kn, usluge kooperanata 48.790 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 93.105 kn, troškove najma 111.394 kn, premije osiguranja 56.257 kn, naknade bankama i troškovi platnog prometa 24.464 kn, usluge revizije 19.000 kn, usluge održavanja software-a 76.410 kn, geodetske usluge 19.896 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila 11.171 kn i ostale usluge 6.647 kn.

Bilješka 12

Troškovi osoblja

962.065 kn

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 607.483 kn i davanja za doprinos, porez i prerez iz plaće 214.280 kn te doprinosi na plaće 140.302 kn.

Bilješka 13

Amortizacija

166.689 kn

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

Bilješka 14

Ostali troškovi

90.442 kn

Ostali troškovi poslovanja uključuju dnevnice i troškove u službenog puta u visini 2.000 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 23.014 kn, troškove reprezentacije u visini 2.143 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade u visini 10.200 kn, nagrade za praktični rad 1.263 kn, članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu u visini 13.447 kn, sudske i javnobilježničke troškove 8.425 kn, troškovi stručnog usavršavanja 12.780 kn, troškovi stručne literature 11.818 kn i drugo.

Bilješka 15**Vrijednosno usklađivanje****108.441 kn**

Vrijednosno usklađivanje se odnosi na vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine koje obuhvaća usklađivanje nenaplativih, utuženih i zastarjelih potraživanja od kupaca.

Bilješka 16**Rezerviranja****35.100 kn**

Rezerviranja čini rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 17**Ostali poslovni rashodi****2.500 kn**

Ostali poslovni rashodi odnose se na troškove donacije.

Bilješka 18**Financijski prihodi****598 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 316 i pozitivne tečajne razlike u iznosu 282 kn.

Bilješka 19**Financijski rashodi****4.001 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata za financiranje nabave plina.

VIII Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

31. ožujka 2017.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.