

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. 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 2017. 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 do 120/16).

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:

- 2016. godine 1 € = 7,557787 kn,*
- 2017. godine 1 € = 7,513648 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 dospjećem 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 316.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 316.000 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

1.862.526 kn

u kn	1. 1. 2017.		31. 12. 2017.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	1.969.872	374.165	2.127.172	436.867
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	742.736	449.598	752.834	580.613
UKUPNO	2.712.608	823.763	2.880.006	1.017.480

Amortizacija je obračunana primjenom 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 2017. g.	
	1. 1. 2017.	31. 12. 2017.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	1.969.872	2.127.172	157.300	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	742.736	752.834	33.705	23.607
UKUPNO	2.712.608	2.880.006	191.005	23.607
Ispravak vrijednosti	-823.763	-1.017.480	-217.324	-23.607
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	1.888.845	1.862.526	-26.319	-

Bilješka 2

Zalihe

109.097 kn

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 5,8 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 3

Kratkotrajna potraživanja

1.562.433 kn

u kn	2017.	2016.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	4.007	8.492
Potraživanja od kupaca	1.520.772	1.726.510
Potraživanja od države i drugih institucija	37.654	17
UKUPNO	1.562.433	1.735.019

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 42,1 % aktive Društva.

Bilješka 4

Novac u banci i blagajni

172.881 kn

u kn	2017.	2016.
Novac na kunskom žiro-računu	172.097	170.373
Novac u blagajni	784	746
UKUPNO	172.881	171.119

Bilješka 5

Kapital i rezerve

1.408.176 kn

u kn	2017.	2016.
Upisani kapital	316.000	80.000
Kapitalne rezerve	608.473	608.473
Zadržana dobit	297.470	198.486
Dobit poslovne godine	186.233	474.984
UKUPNO	1.408.176	1.361.943

Temeljni kapital iznosi nominalno 316.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 316.000 kn. Dobit poslovne 2016. godine raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu 98.984 kn, za povećanje temeljnog kapitala iz reinvestirane dobiti u iznosu 236.000 kn i za isplatu vlasniku Društva u iznosu 140.000 kn.

Bilješka 6

Rezerviranja

22.529 kn

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 7

Dugoročne obveze

57.904 kn

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

Bilješka 8

Kratkoročne obveze

1.085.553 kn

u kn	2017.	2016.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	72.815	48.025
Obveze prema dobavljačima	804.544	927.527
Obveze prema zaposlenicima	53.204	52.803
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	74.990	120.792
Obveze s osnove udjela u rezultatu	80.000	110.303
UKUPNO	1.085.553	1.259.450

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 804.544 kn.

Ukupne kratkoročne obveze smanjene su za 13,8 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 9

Prihod budućeg razdoblja

1.132.775 kn

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

Bilješka 10

Poslovni prihodi

6.170.716 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 5.845.394 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih usluga u visini 110.776 kn te ostale poslovne prihode u visini 214.546 kn.

Bilješka 11**Materijalni troškovi****4.397.484 kn**

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 240.318 kn; od toga materijal 145.697 kn, korištena energija 75.478 kn i sitni inventar 19.143 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 3.598.118 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 559.048 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 95.772 kn, usluge kooperanata 6.880 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 103.679 kn, troškove najma 123.523 kn, premije osiguranja 46.899 kn, naknade bankama i troškove platnog prometa 23.672 kn, usluge revizije 19.000 kn, usluge održavanja software-a 92.396 kn, geodetske usluge 21.354 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila 14.962 kn i ostale usluge 10.911 kn.

Bilješka 12**Troškovi osoblja****938.586 kn**

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 601.879 kn i davanja za doprinos, porez i prerez iz plaće 199.998 kn te doprinosi na plaće 136.709 kn.

Bilješka 13**Amortizacija****217.324 kn**

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

Bilješka 14**Ostali troškovi****106.604 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju dnevnice i troškove u službenog puta u visini 1.711 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 21.114 kn, troškove reprezentacije u visini 2.713 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade i potpore radnicima u visini 34.000 kn, nagrade za praktični rad 3.232 kn, članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu u visini 11.629 kn, sudske i javnobilježničke troškove 8.505 kn, troškovi stručnog usavršavanja 10.580 kn, troškovi stručne literature 10.846 kn i drugo.

Bilješka 15**Vrijednosno usklađivanje****242.563 kn**

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

Bilješka 16**Rezerviranja****22.529 kn**

Rezerviranja čini rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 17**Ostali poslovni rashodi****4.000 kn**

Ostali poslovni rashodi odnose se na troškove donacije.

Bilješka 18**Financijski prihodi****590 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 73 i pozitivne tečajne razlike u iznosu 517 kn.

Bilješka 19**Financijski rashodi****4.127 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata u iznosu 4.118 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 9 kn.

VIII Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

30. ožujka 2018.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.