

## **BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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 2019. godinu sastavljeni su sukladno odredbama zakonskih propisa, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSF1) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSF1 su objavljeni u Narodnim novinama broj 86/15, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 do 116/18).*

#### **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:*

- 2018. godine 1 € = 7,417575 kn,*
- 2019. godine 1 € = 7,442580 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 dospijećem 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:

- podmiriti 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

2.307.819 kn

u kn	1. 1. 2019.		31. 12. 2019.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	2.458.872	(506.124)	2.731.114	584.722
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	758.384	(669.572)	899.085	737.658
<b>UKUPNO</b>	<b>3.217.256</b>	<b>(1.175.696)</b>	<b>3.630.199</b>	<b>1.322.380</b>

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 2019. g.	
	1. 1. 2019.	31. 12. 2019.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	2.458.872	2.731.114	272.242	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	758.384	899.085	140.701	-
<b>UKUPNO</b>	<b>3.217.256</b>	<b>3.630.199</b>	<b>412.943</b>	-
Ispravak vrijednosti	(1.175.696)	(1.322.380)	(146.684)	-
<b>Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost</b>	<b>2.041.560</b>	<b>2.307.819</b>	<b>266.259</b>	-

**Bilješka 2**

**Zalihe**

**89.687 kn**

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 4,9 % u kratkotrajnoj imovini.

**Bilješka 3**

**Kratkotrajna potraživanja**

**1.507.651 kn**

u kn	2019.	2018.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	4.083	7.008
Potraživanja od kupaca	1.491.132	1.618.202
Potraživanja od države i drugih institucija	12.436	33.013
<b>UKUPNO</b>	<b>1.507.651</b>	<b>1.658.223</b>

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 36,5 % aktive Društva.

**Bilješka 4**

**Novac u banci i blagajni**

**226.571 kn**

u kn	2019.	2018.
Novac na kunskom žiro-računu	226.131	85.036
Novac u blagajni	440	815
<b>UKUPNO</b>	<b>226.571</b>	<b>85.851</b>

**Bilješka 5**

**Kapital i rezerve**

**1.460.796 kn**

u kn	2019.	2018.
Upisani kapital	316.000	316.000
Kapitalne rezerve	608.473	608.473
Zadržana dobit	457.468	390.587
Dobit poslovne godine	78.855	133.764
<b>UKUPNO</b>	<b>1.460.796</b>	<b>1.448.824</b>

Temeljni kapital iznosi nominalno 316.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 316.000 kn. Dobit poslovne 2018. godine raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu 66.881 kn i za isplatu vlasniku Društva u iznosu 66.883 kn.

**Bilješka 6** **Rezerviranja** **29.853 kn**

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

**Bilješka 7** **Dugoročne obveze** **102.431 kn**

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

**Bilješka 8** **Kratkoročne obveze** **1.284.037 kn**

u kn	2019.	2018.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	113.567	88.295
Obveze prema dobavljačima	915.422	904.706
Obveze prema zaposlenicima	57.528	54.232
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	62.522	89.860
Obveze s osnove udjela u rezultatu	134.998	68.116
<b>UKUPNO</b>	<b>1.284.037</b>	<b>1.205.209</b>

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 915.422 kn.

Ukupne kratkoročne obveze povećane su za 6,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka 9** **Prihod budućeg razdoblja** **1.254.611 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** **6.178.936 kn**

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 5.823.589 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih usluga u visini 134.078 kn te ostale poslovne prihode u visini 221.269 kn.

**Bilješka 11****Materijalni troškovi****4.460.743 kn**

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 292.873 kn; od toga materijal 197.825 kn, korištena energija 77.669 kn, utrošeni rezervni dijelovi 8.227 kn i sitni inventar 9.152 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 3.573.451 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina. Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 591.419 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 104.697 kn, usluge kooperanata 77.791 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 70.784 kn, troškove najma 92.513 kn, premije osiguranja 52.574 kn, naknade bankama i troškove platnog prometa 26.336 kn, usluge revizije 19.000 kn, usluge održavanja software-a 92.171 kn, geodetske usluge 31.326 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila 18.779 kn i ostale usluge.

**Bilješka 12****Troškovi osoblja****1.028.648 kn**

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 656.955 kn i davanja za doprinos, porez i prizrez iz plaće 226.146 kn te doprinosi na plaće 145.547 kn.

**Bilješka 13****Amortizacija****146.685 kn**

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

**Bilješka 14****Ostali troškovi****122.295 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju dnevnice i troškove službenog puta u visini 217 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 27.047 kn, troškove reprezentacije u visini 2.328 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade radnicima u visini 36.100 kn, dozvole za obavljanje djelatnosti 25.000 kn, troškove projektiranja, procjene i stručnog nadzora 3.760 kn, članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu u visini 10.767 kn, sudske i javnobilježničke troškove 7.515 kn, troškove stručnog usavršavanja 1.700 kn, troškove stručne literature 7.357 kn i drugo.

**Bilješka 15****Vrijednosno usklađivanje****292.886 kn**

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

**Bilješka 16****Rezerviranja****29.853 kn**

Rezerviranja čini rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

**Bilješka 17****Financijski prihodi****955 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 22 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 933 kn.

**Bilješka 18****Financijski rashodi****2.489 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata.

**VIII Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu**

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

31. ožujka 2020.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.