

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

*FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
TRGOVAČKOG DRUŠTVA
ZELENJAK PLIN d.o.o., KLANJEC
ZA 2015. 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 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 2015. 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.

Porezno tijelo može u roku od 3 godine 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, zatezних 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 2016.

*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 2015. 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 2015. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

5. travnja 2016. godine

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

Karmela Šamec
ovlašteni revizor

Marijan Svečnjak
direktor

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2015. GODINE

u kn	Bilješka	2015.	2014.
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		1.585.128	1.524.520
I NEMATERIJALNA IMOVINA		-	-
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		-	-
II MATERIJALNA IMOVINA		1.585.128	1.524.520
1. Zemljište	1	-	-
2. Građevinski objekti		1.448.737	1.402.059
3. Postrojenja i oprema		-	-
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		136.391	122.461
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		-	-
8. Ostala materijalna imovina		-	-
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
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		-	-
IV POTRAŽIVANJA		-	-
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika		-	-
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		-	-
3. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-

u kn	Bilješka	2015.	2014.
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA	2.176.738	3.018.022
I	ZALIHE	72.233	80.323
	2		
	1. Sirovine i materijali	72.233	80.323
	2. Proizvodnja u tijeku	-	-
	3. Gotovi proizvodi	-	-
	4. Trgovačka roba	-	-
	5. Predujmovi za zalihe	-	-
	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
	7. Biološka imovina	-	-
II	POTRAŽIVANJA	1.880.411	2.780.255
	3		
	1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	-	6.789
	2. Potraživanja od kupaca	1.880.393	2.765.949
	3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	-	-
	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-
	5. Potraživanja od države i drugih institucija	18	7.517
	6. Ostala potraživanja	-	-
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	-	-
	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	-	-
IV	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	224.094	157.444
	4		
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	-	-
E	UKUPNO AKTIVA	3.761.866	4.542.542
F	IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-

u kn	Bilješka	2015.	2014.
P A S I V A			
A KAPITAL I REZERVE	5	977.995	898.730
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 ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		198.486	198.486
1. Zadržana dobit		198.486	198.486
2. Preneseni gubitak		-	-
VI DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		91.036	11.771
1. Dobit poslovne godine		91.036	11.771
2. Gubitak poslovne godine		-	-
VII MANJINSKI INTERES		-	-
B REZERVIRANJA	6	33.655	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Druga rezerviranja		33.655	-
C DUGOROČNE OBVEZE	7	17.789	41.682
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		17.789	41.682
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		-	-
D KRATKOROČNE OBVEZE	8	1.664.939	2.560.178
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		203.369	294.531
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
4. Obveze za predujmove		3.423	-
5. Obveze prema dobavljačima		1.124.373	1.991.785
6. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
8. Obveze prema zaposlenicima		49.929	56.539
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		164.577	109.826
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu		119.268	107.497
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
12. Ostale kratkoročne obveze		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	9	1.067.488	1.041.952
F UKUPNO PASIVA		3.761.866	4.542.542
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

31. ožujka 2016.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE

u kn	Bilješka	2015.	2014.
I POSLOVNI PRIHODI	10	9.409.335	9.635.831
1. Prihodi od prodaje		9.255.815	9.527.894
2. Ostali poslovni prihodi		153.520	107.937
II POSLOVNI RASHODI		9.313.795	9.664.928
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	11	7.849.457	8.302.022
a) Troškovi sirovina i materijala		245.216	226.343
b) Troškovi prodane robe		7.060.736	7.660.973
c) Ostali vanjski troškovi		543.505	414.706
3. Troškovi osoblja	12	945.752	1.114.330
a) Neto plaće i nadnice		601.141	705.102
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		205.815	249.943
c) Doprinosi na plaće		138.796	159.285
4. Amortizacija	13	119.786	118.437
5. Ostali troškovi	14	165.803	128.108
6. Vrijednosno usklađivanje	15	187.842	-
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		187.842	-
7. Rezerviranja	16	33.655	-
8. Ostali poslovni rashodi	17	11.500	2.031
III FINANCIJSKI PRIHODI	18	109.417	116.476
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		109.417	116.476
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
5. Ostali financijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	19	54.096	75.576
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		54.096	75.576
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-
4. Ostali financijski rashodi		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2015.	2014.
V UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		-	-
VI UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		-	-
VII IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		-	-
VIII IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		-	-
IX UKUPNI PRIHODI		9.518.752	9.752.307
X UKUPNI RASHODI		9.367.891	9.740.504
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		150.861	11.803
1. Dobit prije oporezivanja		150.861	11.803
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-
XII POREZ NA DOBIT		59.825	32
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		91.036	11.771
1. Dobit razdoblja		91.036	11.771
2. Gubitak razdoblja		-	-
XIV DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
1. Pripisan imateljima kapitala matice		-	-
2. Pripisan manjinskom interesu		-	-

31. ožujka 2016.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. 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, a u prethodnoj godini 13.

III Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji za 2015. 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. 78/15 i 134/15).

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:

- 2014. godine 1 € = 7,661471 kn,
- 2015. godine 1 € = 7,635047 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 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 bilancu**Bilješka 1****Dugotrajna materijalna imovina****1.585.128 kn**

u kn	1. 1. 2015.		31. 12. 2015.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	1.664.338	262.279	1.765.002	316.265
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	408.638	286.177	488.368	351.977
UKUPNO	2.072.976	548.456	2.253.370	668.242

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 2015. g.	
	1. 1. 2015.	31. 12. 2015.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	1.664.338	1.765.002	100.664	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	408.638	488.368	79.730	-
UKUPNO	2.072.976	2.253.370	180.394	-
Ispravak vrijednosti	-548.456	-668.242	-119.786	-
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	1.524.520	1.585.128		

Bilješka 2**Zalihe****72.233 kn**

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 3,3 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 3**Kratkotrajna potraživanja****1.880.411 kn**

u kn	2015.	2014.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	-	6.789
Potraživanja od kupaca	1.880.393	2.765.949
Potraživanja od države i drugih institucija	18	7.517
UKUPNO	1.880.411	2.780.255

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 50 % aktive odnosno najvažniju poziciju bilance Društva.

Bilješka 4**Novac u banci i blagajni****224.094 kn**

u kn	2015.	2014.
Novac na kunskom žiro-računu	223.468	156.621
Novac u blagajni	626	823
UKUPNO	224.094	157.444

Bilješka 5**Kapital i rezerve****977.995 kn**

u kn	2015.	2014.
Upisani kapital	80.000	80.000
Kapitalne rezerve	608.473	608.473
Zadržana dobit	198.486	198.486
Dobit poslovne godine	91.036	11.771
UKUPNO	977.995	898.730

Temeljni kapital iznosi nominalno 80.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 80.000 kn. Dobit poslovne 2014. godine raspoređena je za isplatu vlasniku Društva.

Bilješka 6**Rezerviranja****33.655 kn**

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 7**Dugoročne obveze****17.789 kn**

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

Bilješka 8**Kratkoročne obveze****1.664.939 kn**

u kn	2015.	2014.
Obveze prema povezanim poduzetnicima	203.369	294.531
Obveze za predujmove	3.423	-
Obveze prema dobavljačima	1.124.373	1.991.785
Obveze prema zaposlenicima	49.929	56.539
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	164.577	109.826
Obveze s osnove udjela u rezultatu	119.268	107.497
UKUPNO	1.664.939	2.560.178

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.124.373 kn.

Ukupne kratkoročne obveze smanjene su za 35 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 9**Prihod budućeg razdoblja****1.067.488 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

9.409.335 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 9.255.815 kn te ostale poslovne prihode u visini 153.520 kn.

Bilješka 11

Materijalni troškovi

7.849.457 kn

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 245.216 kn; od toga materijal 153.589 kn, korištena energija 81.218 kn i sitni inventar 10.409 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 7.060.736 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina. Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 543.505 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 70.324 kn, usluge kooperanata 890 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 170.558 kn, troškove najma 115.271 kn, premije osiguranja 49.971 kn, naknade bankama i troškovi platnog prometa 21.886 kn, usluge revizije i intelektualne usluge 31.502 kn, usluge održavanja software-a 54.418 kn, geodetske usluge 9.000 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila 14.636 kn i ostale usluge 5.049 kn.

Bilješka 12

Troškovi osoblja

945.752 kn

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 601.141 kn i davanja za doprinos, porez i prerez iz plaće 205.815 kn te doprinosi na plaće 138.796 kn.

Bilješka 13

Amortizacija

119.786 kn

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

Bilješka 14

Ostali troškovi

165.803 kn

Ostali troškovi poslovanja uključuju dnevnice i naknade za upotrebu vlastitog auta u službene svrhe u visini 3.302 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 20.015 kn, troškove reprezentacije u visini 1.651 kn, troškove tečaja i stručnog usavršavanja 10.674 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade u visini 12.200 kn, nagrade za praktični rad 3.935 kn, otpremnina 83.405 kn, članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu u visini 12.291 kn, sudske i javnobilježničke troškove 7.735 kn, troškovi stručne literature 10.419 kn i drugo.

Bilješka 15**Vrijednosno usklađivanje****187.842 kn**

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

Bilješka 16**Rezerviranja****33.655 kn**

Rezerviranja čini rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 17**Ostali poslovni rashodi****11.500 kn**

Ostali poslovni rashodi odnose se na troškove donacije 1.300 kn i troškove novčanih kazni 10.200 kn.

Bilješka 18**Financijski prihodi****109.417 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 107.702 i pozitivne tečajne razlike u iznosu 1.715 kn.

Bilješka 19**Financijski rashodi****54.096 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata za financiranje nabave plina.

VIII Potpis financijskih izvještaja za 2015. godinu

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem financijskih izvještaja za 2015. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

31. ožujka 2016.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.