

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. 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 9 zaposlenika, isto 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 2022. 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 do 150/22, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 do 114/22).

2. Funkcionalna 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:

- 2021. godine 1 € = 7,517174 kn,
- 2022. godine 1 € = 7,534500 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 obveznopравnih 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 događaja, 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 pritićati 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 Naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja konsolidirane financijske izvještaje

Društvo ZELENJAK PLIN d.o.o. Klanjec je društvo kći matičnog društva ZELENJAK d.o.o. Klanjec koje sastavlja konsolidirane financijske izvještaje.

VI Bilješke uz izvještaj o financijskom položaju (bilancu)

Bilješka 1

Dugotrajna materijalna imovina

2.695.100 kn

u kn	1. 1. 2022.		31. 12. 2022.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	3.383.032	(768.636)	3.538.581	(873.425)
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	911.761	(841.147)	920.161	(890.217)
UKUPNO	4.294.793	(1.609.783)	4.458.742	(1.763.642)

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 2022. g.	
	1. 1. 2022.	31. 12. 2022.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	3.383.032	3.538.581	155.549	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	911.761	920.161	8.400	-
UKUPNO	4.294.793	4.458.742	163.949	-
Ispravak vrijednosti	(1.609.783)	(1.763.642)	(153.859)	-
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	2.685.010	2.695.100	10.090	-

Bilješka 2

Zalihe	90.316 kn
---------------	------------------

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 7,8 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 3

Kratkotrajna potraživanja	475.456 kn
----------------------------------	-------------------

u kn	2022.	2021.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	5.388	5.050
Potraživanja od kupaca	409.856	687.673
Potraživanja od države i drugih institucija	60.212	-
UKUPNO	475.456	692.723

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti.

Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 12,4 % aktive Društva.

Bilješka 4

Novac u banci i blagajni	587.539 kn
---------------------------------	-------------------

u kn	2022.	2021.
Novac na kunskom žiro-računu	581.191	898.107
Novac na deviznom računu	6.348	6.333
Novac u blagajni	-	324
UKUPNO	587.539	904.764

Bilješka 5

Kapital i rezerve	1.666.329 kn
--------------------------	---------------------

u kn	2022.	2021.
Upisani kapital	316.000	316.000
Kapitalne rezerve	608.473	608.473
Zadržana dobit	1.146.589	691.069
Gubitak / Dobit poslovne godine	- 404.733	605.520
UKUPNO	1.666.329	2.221.062

Temeljni kapital iznosi nominalno 316.000 kn i predstavlja 1 poslovni udjel nominalne vrijednosti od 316.000 kn. Dobit poslovne 2021. godine raspoređena je u zadržanu dobit u iznosu 455.520 kn i za isplatu vlasniku Društva u iznosu 150.000 kn. U poslovnoj 2022. godini ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu 404.733 kn.

Bilješka 6

Rezerviranja

34.525 kn

Rezerviranja se odnose na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 7

Kratkoročne obveze

536.337 kn

u kn	2022.	2021.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	127.372	34.632
Obveze za predujmove	-	217
Obveze prema dobavljačima	124.134	286.363
Obveze prema zaposlenicima	60.781	54.805
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	72.737	119.902
Obveze s osnove udjela u rezultatu	151.313	70.000
UKUPNO	536.337	565.919

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu 151.313 kn. Ukupne kratkoročne obveze smanjene su za 5,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 8

Prihod budućeg razdoblja

1.611.220 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 9

Poslovni prihodi

2.872.767 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje plina na domaćem tržištu u visini 2.573.043 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih usluga u visini 73.478 kn, te ostale poslovne prihode u visini 226.246 kn. U 2022. godini došlo je do smanjenja prihoda od prodaje plina za 42 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 10**Materijalni troškovi****1.866.054 kn**

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 304.816 kn; od toga materijal 212.469 kn, korištena energija 81.707 kn, utrošeni rezervni dijelovi 2.582 kn i sitni inventar i auto-gume 8.058 kn.

Troškovi prodane robe u vrijednosti 1.101.085 kn uključuju nabavnu vrijednost prodanog plina, od čega je 511.259 kn (46,4 %) nabavne vrijednosti za pokrivanje gubitaka zbog velikog povećanja cijene plina na tržištu.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 460.153 kn uključuju telefonske i poštanske usluge 28.466 kn, usluge kooperanata 15.100 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 45.068 kn, troškove najma 106.969 kn, premije osiguranja 49.610 kn, naknade bankama i troškove platnog prometa 10.806 kn, usluge revizije 19.000 kn, usluge održavanja software-a 125.472 kn, geodetske usluge 35.817 kn, naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila 18.032 kn i ostale usluge.

Bilješka 11**Troškovi osoblja****1.116.972 kn**

U troškovima osoblja su neto plaće zaposlenih 706.394 kn i davanja za doprinos, porez i prirez iz plaće 252.540 kn, te doprinosi na plaće 158.038 kn.

Bilješka 12**Amortizacija****153.858 kn**

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

Bilješka 13**Ostali troškovi****105.544 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 16.851 kn, troškove reprezentacije u iznosu 390 kn, jubilarne i prigodne godišnje nagrade radnicima u iznosu 39.000 kn, članarine, doprinose i poreze koji ne ovise o rezultatu u iznosu 8.219 kn, sudske i javnobilježničke troškove u iznosu 4.645 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 33.934 kn, troškove stručne literature u iznosu 2.081 kn i drugo.

Bilješka 14**Rezerviranja****34.525 kn**

Rezerviranja čini rezerviranje za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 15**Financijski prihodi****29 kn**

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata obračunanih kupcima u iznosu 14 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 15 kn.

Bilješka 16**Financijski rashodi****576 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata.

VIII Poslovi s povezanim strankama

U nastavku su prikazane poslovne transakcije s poduzetnicima unutar grupe i odnose se na iskazane iznose u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) i računu dobiti i gubitka za 2022. godinu:

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	5.388	5.050
UKUPNO	5.388	5.050

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	127.372	34.632
UKUPNO	127.372	34.632

Obveze s osnove udjela u rezultatu:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	151.313	70.000
UKUPNO	151.313	70.000

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	18.041	23.317
UKUPNO	18.041	23.317

IX Druga objavljivanja

Događaji nakon datuma bilance

- *Od 1.1.2023. godine Republika Hrvatska je uvela euro kao službenu valutu, što će uvelike utjecati na prilagodbu gospodarstva, financija, računovodstvenih postupaka i financijskog izvještavanja svih poslovnih subjekata.*

Ovaj događaj nije utjecao na financijske izvještaje Društva za 2022. godinu, već zahtijeva prilagodbu informacijskog sustava u svrhu daljnjeg neometanog odvijanja poslovanja.

- *Drugih događaja nakon datuma bilance nije bilo, a koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2022. godinu i koji bi trebali biti objavljeni.*

X Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

28. travnja 2023.

Direktor:

Željko Ilić, bacc. ing. mech.