

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. 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 7 zaposlenika, a u prethodnoj godini 8 zaposlenika.

III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji za 2024. godinu sastavljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj određeni su Zakonom o računovodstvu (NN 85/24 i 145/24). Sukladno članku 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u kategoriju mikro poduzetnika. Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom odredbi Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSFI su objavljeni u Narodnim novinama broj 86/15, 105/20, 9/21, 150/22 i 84/24 propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

2. Funkcionalna i izvještajna valuta

Godišnji financijski izvještaji izraženi su u eurima (EUR) koja je funkcionalna valuta Društva. Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunane su u euro prema tečaju važećem na datum transakcije. Za stavke uključene u godišnje financijske izvještaje koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti, temelj konverzije u euro je srednji tečaj na dan 31. prosinca 2024. za tu valutu.

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 objektivan 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 dospeljećem 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:

- 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 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

390.478,70 EUR

u EUR	1. 1. 2024.		31. 12. 2024.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Građevinski objekti	486.604,12	-130.436,70	533.624,10	-145.923,10
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	125.379,05	-122.973,44	127.955,45	-125.177,75
UKUPNO	611.983,17	-253.410,14	661.579,55	-271.100,85

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 EUR	Bruto knjigovodstvena vrijednost		Promjene u tijeku 2024. g.	
	1. 1. 2024.	31. 12. 2024.	Povećanje	Smanjenje
Građevinski objekti	486.604,12	533.624,10	47.019,98	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	125.379,05	127.955,45	2.576,40	-
UKUPNO	611.983,17	661.579,55	49.596,38	-
Ispravak vrijednosti	-253.410,14	-271.100,85	-17.690,83	0,12
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	358.573,03	390.478,70	31.905,67	

Bilješka 2

Zalihe

11.303,38 EUR

u EUR	2024.	2023.
Sirovine i materijal	11.303,38	10.177,30
UKUPNO	11.303,38	10.177,30

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

Bilješka 3

Kratkotrajna potraživanja

55.203,64 EUR

u EUR	2024.	2023.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	731,57	767,67
Potraživanja od kupaca	52.758,70	72.216,54
Potraživanja od države i drugih institucija	1.713,37	2.921,34
UKUPNO	55.203,64	75.905,55

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti.
Vrijednost kratkotrajnih potraživanja čini 10,3 % aktive Društva.

Bilješka 4

Novac u banci i blagajni

78.358,87 EUR

u EUR	2024.	2023.
Novac na žiro-računu	78.299,71	21.928,39
Novac u blagajni	59,16	28,02
UKUPNO	78.358,87	21.956,41

Bilješka 5**Kapital i rezerve****200.814,10 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Upisani kapital	41.940,41	41.940,41
Kapitalne rezerve	80.758,18	80.758,18
Zadržana dobit	31.665,98	98.461,24
Dobit / gubitak poslovne	46.449,53	-66.795,26
UKUPNO	200.814,10	154.364,57

Odlukom Skupštine Društva, gubitak poslovne 2023. godine u iznosu 66.795,26 EUR, pokriven je iz zadržane dobiti Društva.

Bilješka 6**Kratkoročne obveze****81.818,26 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	23.306,62	15.800,37
Obveze prema dobavljačima	19.447,72	23.047,15
Obveze prema zaposlenicima	9.489,38	9.456,35
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	9.491,92	17.509,43
Obveze s osnove udjela u rezultatu	20.082,62	20.082,62
UKUPNO	81.818,26	85.895,92

Najznačajnije kratkoročne obveze su obveze prema poduzetniku unutar grupe u iznosu 23.306,62 EUR.

Ukupne kratkoročne obveze smanjene su za 4,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 7**Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja****252.712,23 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Druga rezerviranja – za neiskorištene godišnje odmore	7.020,96	-
Prihod budućeg razdoblja	245.691,27	226.351,80
UKUPNO	252.712,23	226.351,80

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 8

Poslovni prihodi

379.557,80 EUR

u EUR

	2024.	2023.
Prihodi od prodaje plina na domaćem tržištu	274.648,11	258.968,53
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih usluga	16.163,10	4.396,07
Ostali poslovni prihodi	88.746,59	4.739,31
UKUPNO	379.557,80	268.103,91

U 2024. godini došlo je do povećanja prihoda od prodaje plina za 6,1 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 9

Materijalni troškovi

140.968,14 EUR

u EUR

	2024.	2023.
Utrošeni materijal	22.242,25	20.958,12
Korištena energija	10.840,59	10.762,73
Utrošeni rezervni dijelovi	2.057,88	2.715,59
Sitni inventar i auto gume	655,02	520,54
Troškovi prodane robe – pokrivanje gubitaka plina u distribucijskom sustavu	47.110,01	54.821,75
Poštanske i telefonske usluge	3.649,66	3.600,58
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	23.028,72	21.083,07
Premije osiguranja	4.713,32	6.029,61
Naknade bankama i troškovi platnog prometa	1.169,78	1.147,31
Usluge održavanja software-a	14.906,02	15.329,17
Intelektualne usluge	2.640,00	2.641,18
Geodetske usluge	5.029,62	3.392,36
Naknade za ceste, tehničke preglede i registracije automobila	1.782,41	2.228,61
Komunalne usluge	756,43	692,37
Ostale usluge	386,43	-
UKUPNO	140.968,14	145.922,99

Bilješka 10

Troškovi osoblja

143.946,56 EUR

u EUR

	2024.	2023.
Neto plaće	88.883,49	93.973,62
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	34.675,78	34.896,14
Troškovi doprinosa na plaće	20.387,29	21.263,53
UKUPNO	143.946,56	150.133,29

Bilješka 11**Amortizacija****17.690,69 EUR**

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

Bilješka 12**Ostali troškovi****23.467,56 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Naknade za prijevoz na posao i s posla	1.599,58	2.127,80
Naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe	205,50	352,80
Jubilarne i prigodne godišnje nagrade	17.738,24	14.586,39
Članarine, doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu	886,38	928,46
Pristojba za HRT	509,76	509,76
Troškovi stručnog usavršavanja	1.300,00	569,68
Troškovi stručne literature	560,75	248,67
Ostali troškovi	667,35	173,20
UKUPNO	23.467,56	19.496,76

Bilješka 13**Rezerviranja****7.020,96 EUR**

Druga rezerviranja odnose se na rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

Bilješka 14**Financijski prihodi****0,17 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Prihodi od kamata	0,17	0,95
UKUPNO	0,17	0,95

Bilješka 15**Financijski rashodi****14,53 EUR**

u EUR	2024.	2023.
Rashodi kamata	14,53	12,43
UKUPNO	14,53	12,43

Porez na dobit obračunava se po stopi od 10 % (u 2023. godini: 10 %) na utvrđenu poreznu osnovicu. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika prihoda i rashoda i uvećava se za rashode koji su porezno nepriznati.

Odnos oporezive i računovodstvene dobiti prikazan je kako slijedi:

u EUR	2024.	2023.
Računovodstvena dobit / gubitak prije poreza	46.449,53	-66.795,26
Povećanja dobiti	1.433,11	874,32
Smanjenja dobiti	-1.488,60	-654,68
Preneseni porezni gubitak	-123.397,73	-56.822,11
Porezni gubitak za prijenos	-77.003,69	-66.575,62
Porezna osnovica	0,00	0,00
Stopa poreza na dobit	10 %	10 %
Porez na dobit	0,00	0,00
Realna stopa poreza na dobit	-	-

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 2024. godinu:

Potraživanja od poduzetnika unutar grupe:

u EUR	2024.	2023.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	731,57	767,67
UKUPNO	731,57	767,67

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe:

u EUR	2024.	2023.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	23.306,62	15.800,37
UKUPNO	23.306,62	15.800,37

Obveze s osnove udjela u rezultatu:

u EUR	2024.	2023.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	20.082,62	20.082,62
UKUPNO	20.082,62	20.082,62

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe:

u EUR	2024.	2023.
ZELENJAK d.o.o., Klanjec	1.735,01	1.555,37
UKUPNO	1.735,01	1.555,37

IX Druga objavljivanja

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (balance)

- Drugih događaja nakon datuma balance nije bilo, a koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2024. godinu i koji bi trebali biti objavljeni.

X Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (balance)

Direktor trgovačkog društva ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec je upoznat sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2024. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

15. travnja 2025.

Direktor:

Željko Ilić, baoc. ing. mech.

ZELENJAK PLIN d.o.o.
za distribuciju i opskrbu plinom
Klanjec, Trg A. Mihanovića 1