

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2014. GODINU

I Naziv, adresa poduzetnika, pravni oblik i država osnivanja

ZELENJAK je društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih usluga (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: 080360541, OIB: 83090331136.

II Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Društvo obavlja, temeljem upisa u Trgovački registar, sljedeće osnovne djelatnosti:

- prijenos i distribucija plina,*
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda,*
- odvoz i likvidacija otpadaka i fekalija,*
- održavanje čistoće javnih površina,*
- uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta,*
- uređenje i održavanje cesta, ulica, trgova i putova,*
- uređenje i održavanje tržnice na malo,*
- uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova,*
- eksploatacija mineralnih sirovina,*
- izgradnja plinovoda, popravak i postavljanje građevinskih instalacija,*
- popravak i održavanje cestovnih motornih vozila,*
- usluge metaloprerađivačkog obrta,*
- prijevoz robe (tereta) cestom,*
- kupnja i prodaja robe,*
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu,*
- projektiranje, građenje i nadzor.*

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospođa Jožica Dežmar, direktorica Društva. Tijekom razdoblja Društvo je prosječno zapošljavalo 24 djelatnika, dok je u prethodnoj godini prosječno zapošljavalo 26 djelatnika.

III Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji za 2014. 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. 109/07 i 54/13).

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:

- 2013. godine 1 € = 7,637643 kn,
- 2014. godine 1 € = 7,661471 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 nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i 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. Financijska imovina

Financijsku imovinu čine sljedeće vrste imovine:

- udjeli i dionice kod povezanih poduzetnika,
- zajmovi povezanim poduzetnicima,
- sudjelujući interesi,
- ulaganje u vrijednosne papire,
- dani krediti i depoziti,
- ostala financijska imovina.

3. Zalihe

Zalihe se mjere po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže (sukladno HSFI 10).

Zalihe materijala 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, obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Zalihe sitnog inventara se otpisuju metodom 100 % otpisa prilikom stavljanja u upotrebu.

4. 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 kapital 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.*

10. 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 10.881.700 kn i predstavlja 5 poslovnih udjela 5 članova Društva:

1. Grad Klanjec
1 poslovni udjel u iznosu 3.525.700 kn, odnosno 32,40 %,
2. Općina Tuhelj
1 poslovni udjel u iznosu 2.154.600 kn, odnosno 19,80 %,
3. Općina Kraljevec na Sutli
1 poslovni udjel u iznosu 1.966.300 kn, odnosno 18,07 %,
4. Općina Kumrovec
1 poslovni udjel u iznosu 1.907.600 kn, odnosno 17,53 %,
5. Općina Zagorska Sela
1 poslovni udjel u iznosu 1.327.500 kn, odnosno 12,20 %.

VI Bilješke uz bilancu

Bilješka 1

Dugotrajna materijalna imovina

21.992.151 kn

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po trošku nabave.

Sastav dugotrajne materijalne imovine

u kn	1. 1. 2014.		31. 12. 2014.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Zemljište	2.351.327	-	2.361.363	-
Građevinski objekti	33.776.284	16.114.841	33.776.284	16.983.356
Postrojenja i oprema	859.778	850.027	870.146	856.836
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	8.291.079	6.949.891	8.719.607	7.299.455
Predujmovi za materijalnu imovinu	84.568	-	84.568	-
Materijalna imovina u pripremi	904.350	-	1.082.208	-
Ostala materijalna imovina	731.397	708.468	974.165	736.543
UKUPNO	46.998.783	24.623.227	47.868.341	25.876.190

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu imovinu iznosi 1.252.963 kn, od toga za građevinske objekte 868.514 kn, za opremu 6.809 kn, za alate, inventar i transportna sredstva 349.565 kn i za ostalu materijalnu imovinu 28.075 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (25.876.190 / 44.339.202) vidljiv je stupanj dotrajlosti imovine (stopa otpisanosti je 58,4 %).

Dugotrajna materijalna imovina predstavlja 84-postotni udio u aktivi bilance Društva te čini njezinu najvažniju poziciju.

Povezivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

u kn	Bruto knjigovodstvena vrijednost		Promjene u tijeku 2014. g.	
	1. 1. 2014.	31. 12. 2014.	Povećanje	Smanjenje
Zemljište	2.351.327	2.361.363	10.036	-
Građevinski objekti	33.776.284	33.776.284	-	-
Postrojenja i oprema	859.778	870.146	10.368	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	8.291.079	8.719.607	428.528	-
Predujmovi za materijalnu imovinu	84.568	84.568	-	-
Materijalna imovina u pripremi	904.350	1.082.208	911.522	733.664
Ostala materijalna imovina	731.397	974.165	242.768	-
UKUPNO	46.998.783	47.868.341	1.603.222	733.664
Ispravak vrijednosti	-24.623.227	-25.876.190	-1.252.963	-
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	22.375.556	21.992.151	350.259	733.664

Bilješka 2

Dugotrajna financijska imovina

1.358.807 kn

u kn	2014.	2013.
Ulaganja u udjele Zelenjak plin d.o.o. Klanjec	80.000	80.000
Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb	670.335	580.290
Ostala dugotrajna financijska imovina	608.472	-
UKUPNO	1.358.807	660.290

Pozicije dugotrajne financijske imovine početno su bilježene metodom troška stjecanja. Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb na dan bilance mjerene su po fer vrijednosti.

Ostalu dugotrajnu financijsku imovinu čini tražbina prema povezanom društvu Zelenjak plin d.o.o. po osnovi računa za najam plinske mreže prenijeta u kapitalne rezerve povezanog društva.

Bilješka 3

Odgođena porezna imovina

129.753 kn

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na preneseni porezni gubitak u 2014. godini koji iznosi 648.766 kn.

Bilješka 4

Zalihe

41.942 kn

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 1,6 % u kratkotrajnoj imovini, a vrijednost im je manja u odnosu na prethodnu godinu za 34,4 %.

Bilješka 5**Kratkotrajna potraživanja****1.993.682 kn**

u kn	2014.	2013.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	402.028	964.170
Potraživanja od kupaca	1.420.694	1.641.169
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	668
Potraživanja od države i drugih institucija	170.960	91.090
Ostala potraživanja	-	60.190
UKUPNO	1.993.682	2.757.287

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

Bilješka 6**Novac u banci i blagajni****519.274 kn**

u kn	2014.	2013.
Novac na kunskim žiro-računima	517.718	456.911
Novac na deviznom računu	266	266
Novac u blagajni	1.290	756
UKUPNO	519.274	457.933

Bilješka 7**Kapital i rezerve****6.989.599 kn**

u kn	2014.	2013.
Upisani kapital	10.881.700	10.881.700
Revalorizacijske rezerve	1.456.676	1.412.119
Preneseni gubitak	-5.354.820	-4.712.538
Dobit poslovne godine	6.043	112.415
UKUPNO	6.989.599	7.693.696

Temeljni kapital iznosi nominalno 10.881.700 kn i predstavlja 5 poslovnih udjela 5 članova Društva, kao što je navedeno u točki V ovih bilješki.

Revalorizacijske rezerve na dan bilance u iznosu 1.456.676 kn čine nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije imovine u iznosu 920.526 kn i nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije financijske imovine (dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb) u iznosu 536.150 kn.

Bilješka 8**Dugoročne obveze****1.390.371 kn**

u kn	2014.	2013.
Obveze za zajmove	926.122	979.871
Ostale dugoročne obveze	100.080	-
Odgođena porezna obveza	364.169	353.030
UKUPNO	1.390.371	1.332.901

Dugoročne obveze za zajmove čine stanja obveza za zajmove (leasing) na dan bilance prema društvima: Erste & Steiermärkische S-Leasing d.o.o. Zagreb, a odnosi se na nabavu Opel Comba i samopodizača MAN, te IMPULS LEASING d.o.o. Zagreb za nabavu traktora, snježne ralice, posipača soli i pijeska i malčera putem financijskog leasinga.

Ostale dugoročne obveze čine obveze za koncesije prema općinama Desinić i Kraljevec na Sutli, te gradu Klanjec.

Temeljem odredbi točke 12.42. HSFI 12 potrebno je iskazati odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na revalorizacijsku rezervu formiranu revalorizacijom dugotrajne imovine propisanu stopu porez na dobit.

Bilješka 9

Kratkoročne obveze	610.278 kn	
<i>u kn</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	6.789	4.929
Obveze za predujmove	67.157	67.157
Obveze prema dobavljačima	257.558	278.953
Obveze prema zaposlenicima	110.715	114.992
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	168.059	79.030
Ostale kratkoročne obveze	-	49.591
UKUPNO	610.278	594.652

Kratkoročne obveze čine obveze iz poslovanja u iznosu 610.278 kn. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema. Ukupne kratkoročne obveze veće su za 2,6 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 10

Prihod budućeg razdoblja	17.145.441 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 (plinovodi, kanalizacija, smetlišta) od jedinica lokalne samouprave. Iznos na dan bilance u visini 17.145.441 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne imovine stečene potporama.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

Bilješka 11

Poslovni prihodi	5.171.500kn
-------------------------	--------------------

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje komunalnih i drugih usluga u visini 4.084.039 kn, te ostale poslovne prihode u visini 1.087.461 kn.

Sastav prihoda od prodaje:

u kn	2014.	2013.
Prihodi od odvoza smeća	2.976.140	3.030.737
Grobljanske usluge	340.492	417.671
Ostale građevinske usluge	202.262	241.615
Prihod od najamnine	119.418	160.367
Prihod od kamenoloma	82.422	212.117
Ostali prihodi od prodaje	363.305	399.405
UKUPNO	4.084.039	4.461.912

Sastav ostalih poslovnih prihoda:

u kn	2014.	2013.
Prihodi od potpora (amortizacija)	807.168	845.878.
Prihod od subvencija	2.979	-
Naplata troškova utuženja, otpisanih potraživanja	26.066	34.985
Prihodi iz ranijih godina	3.972	5.527
Prihodi od upotrebe usluga za vlastite potrebe	157.106	8.073
Naplata šteta s temelja osiguranja	67.474	-
Ostali poslovni prihodi	22.696	9.764
UKUPNO	1.087.461	904.227

Bilješka 12

Materijalni troškovi	1.427.535 kn	
u kn	2014.	2013.
Troškovi sirovina i materijala	822.378	710.064
Troškovi prodane robe	34.380	38.904
Ostali vanjski troškovi	570.777	747.600
UKUPNO	1.427.535	1.496.568

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 822.378 kn; od toga materijal 367.574 kn, korištena energija 396.234 kn, utrošeni rezervni dijelovi 7.089 kn i sitni inventar 51.481 kn.

Troškovi prodane robe uključuju nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme u visini 34.380 kn.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 570.777 kn uključuju usluge kooperanata 59.344 kn, premije osiguranja 151.304 kn, telefonske i poštanske usluge 42.378 kn, usluge odvjetnika i revizora 43.545 kn, usluge tekućeg održavanja 77.370 kn, komunalne usluge 151.161 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 28.901 kn, usluge istraživanja u kamenolomu 8.000 kn, naknade za ceste i tehnički pregled vozila 33.978 i ostale usluge 25.204 kn.

Bilješka 13

Troškovi osoblja	2.016.210 kn	
-------------------------	---------------------	--

U troškovima rada su neto plaće zaposlenih 1.280.488 kn i davanja za doprinos, porez i prirez iz plaće 432.085 kn, te doprinosi na plaće 303.637 kn.

Bilješka 14**Amortizacija****1.252.963 kn**

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

Bilješka 15**Ostali troškovi****213.671 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju naknade za troškove prijevoza na službenom putu u visini 45 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 91.917 kn, troškove stručnog usavršavanja u visini 4.460 kn, troškove reprezentacije u visini 2.974 kn, sudske i bilježničke troškove u visini 32.161 kn, jubilarne nagrade, potpore, otpremnine i prigodne godišnje nagrade u visini 30.492 kn, doprinose i poreze koji ne ovise o rezultatu u visini 18.362 kn, troškove koncesija u visini 32.116 kn i druge troškove u visini 1.144 kn.

Bilješka 16**Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine****264.485 kn**

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine predstavlja vrijednosno usklađivanje nenaplativih potraživanja od kupaca.

Bilješka 17**Ostali poslovni rashodi****3.450 kn**

Ostali poslovni rashodi odnose se na dane donacije.

Bilješka 18**Financijski prihodi****71.717 kn**

U financijske prihode su uključeni prihodi od kamata u iznosu 23.374 kn i prihodi od dividendi i udjela u dobiti u iznosu 48.343 kn.

Bilješka 19**Financijski rashodi****66.860 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata u visini 60.500 kn i rashode negativne tečajne razlike u visini 6.360 kn.

Bilješka 20**Izvanredni - ostali prihodi****8.000 kn**

Ostali – izvanredni prihodi predstavljaju prihod od prodane dugotrajne imovine bilježene na neto osnovi.

31. ožujka 2015.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.