

ZELENJAK d.o.o.

KLANJEC, Trg Antuna Mihanovića 1

***REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2022. GODINU***

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	<i>3</i>
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	<i>4</i>
<i>GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Izveštaj o finacijskom položaju (Bilanca)</i>	<i>6</i>
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	<i>10</i>
<i>Bilješke uz finacijske izvještaje</i>	<i>12</i>

ZELENJAK d.o.o.
Klanjec
Trg Antuna Mihanovića 1

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15 do 114/22), Uprava društva ZELENJAK 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 d.o.o. Klanjec za 2022. godinu.

Uprava izjavljuje:

- da su godišnji 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 godišnji financijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI, NN 86/15, 105/20, 9/21 i 150/22).*

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 6 godina 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, zateznih kamata i kazni s naslova poreza na dobit i ostalih poreza i doprinosa. Direktorica društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle dovesti do bilo kakvih značajnih obveza s tog naslova.

U Klanjcu, 27. travnja 2023.

Direktorica društva
ZELENJAK d.o.o.
Klanjec

Jožica Dežmar, dipl. oec.



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec

Izvrješće o reviziji godišnjih financijskih izvješćaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvješćaja Društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec (Društvo), koji obuhvaćaju izvješćaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvješćaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvješćaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvješćaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvješćaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvješćaja koji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvješćaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvješćaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvješćavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvješćaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvješćaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješću revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješćaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvješćaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Vesna Berislavić
ovlašteni revizor

Valentina Tršinski
direktorica

17. svibnja 2023. godine

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) NA DAN 31. PROSINCA 2022. GODINE

u kn	Bilješka	2022.	2021.
AKTIVA			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL			
		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA			
		21.771.407	24.716.551
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	19.794.291	22.723.427
1. Zemljište		1.406.194	1.406.194
2. Građevinski objekti		16.161.742	18.212.080
3. Postrojenja i oprema		24.946	42.704
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.997.852	2.939.395
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		56.399	56.399
8. Ostala materijalna imovina		147.158	66.655
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA			
	2	1.977.116	1.993.124
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		80.000	80.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		1.288.644	1.304.652
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina		608.472	608.472
IV POTRAŽIVANJA			
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		-	-
4. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
		-	-

u kn	Bilješka	2022.	2021.
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.235.723	4.128.735
I ZALIHE	3	33.540	27.937
1. Sirovine i materijal		13.868	6.211
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		-	-
4. Trgovačka roba		19.672	21.726
5. Predumovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA	4	1.269.963	955.324
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		127.374	104.632
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		924.466	743.595
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	81
5. Potraživanja od države i drugih institucija		66.810	107.016
6. Ostala potraživanja		151.313	-
III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
9. Ostala financijska imovina		-	-
IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5	2.932.220	3.145.474
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E UKUPNO AKTIVA		26.007.130	28.845.286
F IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

u kn	Bilješka	2022.	2021.
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE			
	6	8.978.208	8.433.702
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		10.881.700	10.881.700
II KAPITALNE REZERVE		-	-
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		718.217	819.199
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO		1.160.928	1.174.055
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)		1.160.928	1.174.055
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-4.406.904	-4.824.563
1. Zadržana dobit		34.348	34.348
2. Preneseni gubitak		-4.441.252	-4.858.911
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		624.267	383.311
1. Dobit poslovne godine		624.267	383.311
2. Gubitak poslovne godine		-	-
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B REZERVIRANJA			
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
6. Druga rezerviranja		-	-
C DUGOROČNE OBVEZE			
	7	555.783	643.014
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		270.557	421.541
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Ostale dugoročne obveze		-	-
11. Odgođena porezna obveza		285.226	221.473

u kn	Bilješka	2022.	2021.
D KRATKOROČNE OBVEZE	8	589.566	1.821.778
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		5.388	5.050
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		203.099	217.647
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima		136.203	112.163
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		244.876	125.047
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze		-	1.361.871
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	9	15.883.573	17.946.792
F UKUPNO PASIVA		26.007.130	28.845.286
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

27. travnja 2023.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.



RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE

u kn	Bilješka	2022.	2021.
I POSLOVNI PRIHODI			
	10	7.663.313	6.844.695
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		124.665	121.490
2. Prihodi od prodaje		5.197.429	4.705.125
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		2.341.219	2.018.080
II POSLOVNI RASHODI			
		7.214.998	6.623.116
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	11	1.477.016	1.259.749
a) Troškovi sirovina i materijala		667.226	565.766
b) Troškovi prodane robe		63.414	65.627
c) Ostali vanjski troškovi		746.376	628.356
3. Troškovi osoblja	12	2.170.628	1.996.840
a) Neto plaće i nadnice		1.406.793	1.319.766
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		428.365	378.033
c) Doprinosi na plaće		335.470	299.041
4. Amortizacija	13	3.099.422	2.798.499
5. Ostali troškovi	14	326.670	263.013
6. Vrijednosna usklađenja	15	109.924	305.015
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		109.924	305.015
7. Rezerviranja		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	-
8. Ostali poslovni rashodi		31.338	-
III FINANCIJSKI PRIHODI			
	16	277.702	198.775
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		150.000	194.174
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		2.137	2.260
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		102	2.341
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
10. Ostali financijski prihodi		125.463	-
IV FINANCIJSKI RASHODI			
	17	16.197	21.732
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		14.985	21.634
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		962	98
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-

u kn	Bilješka	2022.	2021.
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		250	-
V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX UKUPNI PRIHODI		7.941.015	7.043.470
X UKUPNI RASHODI		7.231.195	6.644.848
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		709.820	398.622
1. Dobit prije oporezivanja		709.820	398.622
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-
XII POREZ NA DOBIT	18	85.553	15.311
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		624.267	383.311
1. Dobit razdoblja		624.267	383.311
2. Gubitak razdoblja		-	-

27. travnja 2023.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. 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,
- 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 21 djelatnika, isto kao 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: 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, 105/20, 9/21 i 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 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).

Nakon početnog priznanja, dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina mjeri se po trošku nabave, umanjenom za ispravak vrijednosti, osim određenih građevinskih objekata koji se mjere primjenom metode revalorizacije.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Amortizacija se obračunava uz korištenje sljedećih stopa temeljenih na procijenjenom vijeku upotrebe:

- građevinski objekti	2,5 do 10 %,
- strojevi i oprema	12 do 25 %,
- transportna sredstva, uredska i informatička oprema, namještaj, telekomunikacijska oprema	7 do 50 %,
- ostala materijalna imovina	20 do 25 %.

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.

Financijska imovina početno se mjeri po trošku stjecanja. Financijska imovina raspoloživa za prodaju mjeri se po fer vrijednosti.

3. Zalihe

Zalihe se mjere po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže (sukladno HSF1 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 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.

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 6 poslovnih udjela 6 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 1.888.000 kn, odnosno 17,35 %
5. Općina Zagorska Sela
1 poslovni udjel u iznosu 1.327.500 kn, odnosno 12,20 %
6. Općina Desinić
1 poslovni udjel u iznosu 19.600 kn, odnosno 0,18 %

VI Bilješke uz izvještaj o financijskom položaju (bilancu)**Bilješka 1****Dugotrajna materijalna imovina****19.794.291 kn**

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po trošku nabave, osim određenih građevinskih objekata koji se mjere primjenom metode revalorizacije.

Revalorizirani određeni građevinski objekti:

u kn	1. 1. 2022.	Korekcija tijekom razdoblja za promjenu stope poreza na dobit	31. 12. 2022.	Realizirana revalorizacijska rezerva
Revalorizacijska rezerva	819.199	-72.818	718.217	28.165
Odgodena porezna obveza	91.022	+72.818	157.657	6.183
UKUPNO	910.221	0	875.874	34.348

Stanje revaloriziranih određenih građevinskih objekata na dan 31. 12. 2022.:

u kn	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost
Prije revalorizacije	2.985.428	2.527.148	458.280
Nakon revalorizacije	4.359.347	3.025.194	1.334.153
Razlika	1.373.919	498.046	875.873

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine – određenih građevinskih objekata da ova imovina nije revalorizirana iznosila bi 458.280 kn.

Sastav dugotrajne materijalne imovine

u kn	1. 1. 2022.		31. 12. 2022.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Zemljište	1.406.194	-	1.406.194	-
Građevinski objekti	44.551.097	(26.339.017)	44.551.097	(28.389.355)
Postrojenja i oprema	741.088	(698.384)	741.088	(716.142)
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	12.397.804	(9.458.409)	11.095.674	(9.097.822)
Materijalna imovina u pripremi	56.399	-	56.399	-
Ostala materijalna imovina	458.052	(391.397)	1.105.853	(958.695)
UKUPNO	59.610.634	(36.887.207)	58.956.305	(39.162.014)

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu imovinu iznosi 3.099.422 kn, od toga za građevinske objekte 2.043.476 kn, za opremu 17.758 kn, za alate, inventar i transportna sredstva 955.405 kn i za ostalu materijalnu imovinu 82.783 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (39.162.014 / 57.493.712) vidljiv je stupanj dotrajalosti imovine (stopa otpisanosti je 68,1 %).

Dugotrajna materijalna imovina predstavlja 76,1 - postotni udio u aktivni bilance Društva te čini njezinu najvažniju poziciju.

Bilješka 2

Dugotrajna financijska imovina **1.977.116 kn**

u kn	2022.	2021.
Ulaganja u udjele Zelenjak plin d.o.o. Klanjec	80.000	80.000
Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb	1.288.644	1.304.652
Ostala dugotrajna financijska imovina	608.472	608.472
UKUPNO	1.977.116	1.993.124

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. Fer vrijednost dionica Zagrebačke banke d.d. Zagreb na 31. 12. 2022. godine iznosi 1.288.644 kn. Gubitak i dobit od promjene fer vrijednosti na dan bilance Društvo iskazuje u kapitalu kao rezerve fer vrijednosti i one iznose 1.159.647 kn, a pripadajuća odgođena porezna obveza iznosi 128.850 kn.

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

Zalihe **33.540 kn**

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 0,8 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 4

Kratkotrajna potraživanja

1.269.963 kn

u kn	2022.	2021.
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	127.374	104.632
Potraživanja od kupaca	924.466	743.595
Potraživanja od zaposlenika	66.810	81
Potraživanja od države i drugih institucija	151.313	107.016
UKUPNO	1.269.963	955.324

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na dan bilance iznosi 186.910 kn.

Bilješka 5

Novac u banci i blagajni

2.932.220 kn

u kn	2022.	2021.
Novac na kuskim žiro-računima	2.887.130	3.104.695
Novac na deviznom računu	45.090	39.809
Novac u blagajni	-	970
UKUPNO	2.932.220	3.145.474

Bilješka 6

Kapital i rezerve

8.978.208 kn

u kn	2022.	2021.
Upisani kapital	10.881.700	10.881.700
Revalorizacijske rezerve	718.217	819.199
Rezeve fer vrijednosti	1.160.928	1.174.055
Preneseni gubitak	-4.406.904	-4.824.563
Dobit poslovne godine	624.267	383.311
UKUPNO	8.978.208	8.433.702

Temeljni kapital iznosi nominalno 10.881.700 kn i predstavlja 6 poslovnih udjela 6 članova Društva, kao što je navedeno u točki V ovih bilješki.

Revalorizacijske rezerve na dan bilance u iznosu 718.217 kn čine nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije dugotrajne materijalne imovine.

Rezerve fer vrijednosti predstavljaju revalorizirani iznos dionica Zagrebačke banke d.d. Zagreb iskazanih po trošku stjecanja na fer vrijednost na dan 31. 12. 2022. godine.

Bilješka 7

Dugoročne obveze

555.783 kn

u kn	2022.	2021.
Obveze za zajmove	270.557	421.541
Odgodena porezna obveza	285.226	221.473
UKUPNO	555.783	643.014

Dugoročnu obvezu za zajmove čini stanje obveze za zajmove (leasing) na dan bilance za nabavu teretnog vozila Mercedes Benz Atego putem financijskog leasinga.

Temeljem odredbi točke 12.42. HSFI 12 potrebno je iskazati odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na revalorizacijsku rezervu formiranu revalorizacijom dugotrajne imovine i rezervu fer vrijednosti formiranu iskazivanjem dionica Zagrebačke banke d.d. Zagreb po fer vrijednosti, propisanu stopu poreza na dobit (u 2022. godini 18 %).

Bilješka 8

Kratkoročne obveze

589.566 kn

u kn	2022.	2021.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	5.388	5.050
Obveze prema dobavljačima	203.099	217.647
Obveze prema zaposlenicima	136.203	112.163
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	244.876	125.047
Ostale kratkoročne obveze	-	1.361.871
UKUPNO	589.566	1.821.778

Kratkoročne obveze čine obveze iz poslovanja u iznosu 589.566 kn. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema.

Bilješka 9

Prihod budućeg razdoblja

15.883.573 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 15.883.573 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne imovine stečene potporama.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

Bilješka 10

Poslovni prihodi

7.663.313 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje s poduzetnikom unutar grupe ZELENJAK PLIN d.o.o. u visini 124.665 kn, prihode od prodaje komunalnih i drugih usluga u visini 5.197.429 kn te ostale poslovne prihode u visini 2.341.219 kn.

Bilješka 11

Materijalni troškovi

1.477.016 kn

u kn	2022.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	667.226	565.766
Troškovi prodane robe	63.414	65.627
Ostali vanjski troškovi	746.376	628.356
UKUPNO	1.477.016	1.259.749

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 667.226 kn; od toga materijal 145.444 kn, korištena energija 479.476 kn, utrošeni rezervni dijelovi 7.148 kn i

sitni inventar 35.158 kn.

Troškovi prodane robe uključuju nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme u visini 63.414 kn.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 746.376 kn uključuju usluge kooperanata 18.705 kn, premije osiguranja 125.390 kn, troškovi odvojenog otpada 129.645 kn, usluge tekućeg održavanja i održavanja software-a 109.191 kn, usluge promidžbe 6.450 kn, usluge odvjetnika i revizora te izrada elaborata 109.530 kn, telefonske i poštanske usluge 63.089 kn, naknade za ceste i tehničke preglede vozila 36.540 kn, komunalne usluge 34.220 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 63.603 kn i ostale usluge 50.013 kn.

Bilješka 12**Troškovi osoblja****2.170.628 kn**

U troškovima rada su neto plaće zaposlenih 1.406.793 kn i davanja za doprinos, porez i prirez iz plaće 428.365 kn, te doprinosi na plaće 335.470 kn.

Bilješka 13**Amortizacija****3.099.422 kn**

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

Bilješka 14**Ostali troškovi****326.670 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 95.998 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 4.989 kn, troškove reprezentacije u iznosu 5.906 kn, sudske i bilježničke troškove u iznosu 12.690 kn, jubilarne nagrade, potpore, otpremnine i prigodne godišnje nagrade u iznosu 172.223 kn, doprinose i poreze koji ne ovise o rezultatu u iznosu 17.731 kn, troškove članarine HGK u iznosu 900 kn i ostali troškovi u iznosu 16.233 kn.

Bilješka 15**Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine****109.924 kn**

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

Bilješka 16**Financijski prihodi****277.702 kn**

U financijske prihode su uključeni prihodi od kamata u iznosu 2.137 kn, prihodi od udjela u dobiti u ovisnom društvu ZELENJAK PLIN d.o.o. u iznosu 150.000 kn, prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 102 kn te ostali poslovni prihodi u iznosu 125.463 kn.

Bilješka 17

Financijski rashodi

16.197 kn

Financijski rashodi uključuju rashode kamata u visini 14.985 kn i rashode negativnih tečajnih razlika u visini 962 kn.

Bilješka 18

Porez na dobit

85.553 kn

Porez na dobit predstavlja 12 % ostvarene dobiti prije oporezivanja. Tako umanjeni postotak poreza na dobit u odnosu na propisanih 18 % je posljedica iskazivanja rashoda koji nisu porezno priznati u iznosu 45.929 kn, umanjenja oporezive dobiti za državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu u iznosu 4.989 kn i za prihod od udjela u dobiti u iznosu 275.463 kn.

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 PLIN d.o.o., Klanjec	127.374	104.632
UKUPNO	127.374	104.632

Obveze prema poduzetnicima unutar grupe:

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

Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec	124.665	121.490
UKUPNO	124.665	121.490

Prihodi od ulaganja u udjela poduzetnika unutar grupe:

u kn	2022.	2021.
ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec	150.000	194.174
UKUPNO	150.000	194.174

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

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

27. travnja 2023.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.

