

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA TRGOVAČKOG DRUŠTVA ZELENJAK d.o.o., KLANJEC ZA 2017. GODINU

SADRŽAJ

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

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

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15 do 120/16), 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 2017. 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).*

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, zatezних 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, 30. ožujka 2018.

*Direktorica društva
ZELENJAK d.o.o.
Klanjec*

Jožica Dežmar, dipl. oec.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. 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 dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana 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 izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša 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 izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, 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 prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

17. travnja 2018. godine

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

Vesna Berislavić
ovlašteni revizor

Marijan Svečnjak
direktor

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) NA DAN 31. PROSINCA 2017. GODINE

u kn	Bilješka	2017.	2016.
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		20.236.396	22.591.712
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	18.384.951	20.582.467
1. Zemljište		581.253	1.667.211
2. Građevinski objekti		14.264.571	15.093.570
3. Postrojenja i oprema		7.760	12.563
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.179.997	1.431.330
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		125.869	125.869
7. Materijalna imovina u pripremi		2.082.541	2.076.740
8. Ostala materijalna imovina		142.960	175.184
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	2	1.742.999	1.769.012
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		1.054.527	1.080.540
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	3	108.446	240.233

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		4.310.865	1.576.344
I ZALIHE	4	28.473	28.464
1. Sirovine i materijal		28.473	28.464
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		-	-
4. Trgovačka roba		-	-
5. Predujmovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA	5	2.354.612	1.361.535
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		152.815	158.328
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		2.153.304	1.159.294
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija		43.682	39.519
6. Ostala potraživanja		4.811	4.394
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	6	1.927.780	186.345
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		16.000	40.000
E UKUPNO AKTIVA		24.563.261	24.208.056
F IZVANBILANČNI ZAPISI		71.324	72.103

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
P A S I V A			
A KAPITAL I REZERVE	7	7.030.073	6.739.172
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. <i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		1.723.635	1.729.884
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
1. <i>Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju</i>		-	-
2. <i>Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova</i>		-	-
3. <i>Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu</i>		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-5.969.851	-5.144.596
1. <i>Zadržana dobit</i>		34.348	34.348
2. <i>Preneseni gubitak</i>		-6.004.199	-5.178.944
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		394.589	-727.816
1. <i>Dobit poslovne godine</i>		394.589	-
2. <i>Gubitak poslovne godine</i>		-	-727.816
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B REZERVIRANJA		-	-
1. <i>Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze</i>		-	-
2. <i>Rezerviranja za porezne obveze</i>		-	-
3. <i>Rezerviranja za započete sudske sporove</i>		-	-
4. <i>Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava</i>		-	-
5. <i>Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima</i>		-	-
6. <i>Druga rezerviranja</i>		-	-
C DUGOROČNE OBVEZE	8	833.930	1.206.573
1. <i>Obveze prema poduzetnicima unutar grupe</i>		-	-
2. <i>Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe</i>		-	-
3. <i>Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom</i>		-	-
4. <i>Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom</i>		-	-
5. <i>Obveze za zajmove, depozite i slično</i>		439.571	734.102
6. <i>Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama</i>		-	-
7. <i>Obveze za predujmove</i>		-	-
8. <i>Obveze prema dobavljačima</i>		-	-
9. <i>Obveze po vrijednosnim papirima</i>		-	-
10. <i>Ostale dugoročne obveze</i>		16.000	40.000
11. <i>Odgođena porezna obveza</i>		378.359	432.471

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
D KRATKOROČNE OBVEZE	9	1.826.765	588.510
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		4.007	8.492
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		256.928	308.921
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima		100.109	109.822
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		103.850	161.275
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	10	14.872.493	15.673.801
F UKUPNO PASIVA		24.563.261	24.208.056
G IZVANBILANČNI ZAPISI		71.324	72.103

30. ožujka 2018.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE

u kn	Bilješka	2017.	2016.
I POSLOVNI PRIHODI	11	6.638.440	5.205.110
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		138.721	128.009
2. Prihodi od prodaje		5.414.359	4.020.815
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		25.695	48.506
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		1.059.665	1.007.780
II POSLOVNI RASHODI		6.486.047	6.002.580
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	12	1.280.486	1.390.530
a) Troškovi sirovina i materijala		628.202	527.667
b) Troškovi prodane robe		49.723	218.176
c) Ostali vanjski troškovi		602.561	644.687
3. Troškovi osoblja	13	1.935.295	2.000.474
a) Neto plaće i nadnice		1.260.823	1.281.464
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		376.074	411.174
c) Doprinosi na plaće		298.398	307.836
4. Amortizacija	14	1.383.028	1.351.959
5. Ostali troškovi	15	1.685.880	1.044.974
6. Vrijednosna usklađenja	16	201.318	204.223
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		201.318	204.223
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	17	40	10.420
III FINANCIJSKI PRIHODI	18	271.893	117.098
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		140.000	91.036
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		106.053	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		16.419	20.543
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		9.421	5.519
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
10. Ostali financijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	19	29.697	47.444
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		29.666	41.071
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		31	6.373
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	394
7. Ostali financijski rashodi		-	-
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		6.910.333	5.322.208
X UKUPNI RASHODI		6.515.744	6.050.024
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		394.589	-727.816
1. Dobit prije oporezivanja		394.589	-
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-727.816
XII POREZ NA DOBIT		-	-
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		394.589	-727.816
1. Dobit razdoblja		394.589	-
2. Gubitak razdoblja		-	-727.816
XIV DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
1. Pripisana imateljima kapitala matice		-	-
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu		-	-

30. ožujka 2018.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. 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 22 djelatnika, a u prethodnoj godini 24.

III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji za 2017. 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, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 do 120/16).

2. Funkcijska 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:

- 2016. godine 1 € = 7,557787 kn,
- 2017. godine 1 € = 7,513648 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).

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtna (linearne) metode uz korištenje sljedećih stopa temeljenih na procijenjenom vijeku upotrebe:

- | | |
|----------------------------------|--------------|
| - građevinski objekti | 2,5 do 10 %, |
| - strojevi i oprema | 10 do 25 %, |
| - uredska i informatička oprema, | |
| telekomunikacijska oprema | 12 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.

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 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.

5. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, depozite po viđenju i kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospeljem 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 izvještaj o financijskom položaju (bilancu)**Bilješka 1****Dugotrajna materijalna imovina****18.384.951 kn**

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po trošku nabave.

Sastav dugotrajne materijalne imovine

u kn	1. 1. 2017.		31. 12. 2017.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Zemljište	1.667.211	-	581.253	-
Građevinski objekti	33.801.091	18.707.521	33.816.959	19.552.388
Postrojenja i oprema	878.873	866.310	878.873	871.113
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	9.538.790	8.107.460	9.788.592	8.608.595
Predujmovi za materijalnu imovinu	125.869	-	125.869	-
Materijalna imovina u pripremi	2.076.740	-	2.082.541	-
Ostala materijalna imovina	978.074	802.890	978.074	835.114
UKUPNO	49.066.648	28.484.181	48.252.161	29.867.210

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu imovinu iznosi 1.383.028 kn, od toga za građevinske objekte 844.867 kn, za opremu 4.803 kn, za alate, inventar i transportna sredstva 501.135 kn i za ostalu materijalnu imovinu 32.223 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (29.867.210 / 45.462.498) vidljiv je stupanj dotrajalosti imovine (stopa otpisanosti je 65,7 %).

Dugotrajna materijalna imovina predstavlja 74,8 -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 2017. g.	
	1. 1. 2017.	31. 12. 2017.	Povećanje	Smanjenje
Zemljište	1.667.211	581.253	-	1.085.958
Građevinski objekti	33.801.091	33.816.959	15.868	-
Postrojenja i oprema	878.873	878.873	-	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	9.538.790	9.788.592	249.802	-
Predujmovi za materijalnu imovinu	125.869	125.869	-	-
Materijalna imovina u pripremi	2.076.740	2.082.541	5.801	-
Ostala materijalna imovina	978.074	978.074	-	-
UKUPNO	49.066.648	48.252.161	271.471	1.085.958
Ispravak vrijednosti	-28.484.181	-29.867.210	-1.383.029	-
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	20.582.467	18.384.951	-1.111.558	1.085.958

Bilješka 2

Dugotrajna financijska imovina

1.742.999 kn

u kn	2017.	2016.
Ulaganja u udjele Zelenjak plin d.o.o. Klanjec	80.000	80.000
Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb	1.054.527	1.080.540
Ostala dugotrajna financijska imovina	608.472	608.472
UKUPNO	1.742.999	1.769.012

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 prenjeta u kapitalne rezerve povezanog društva.

Bilješka 3

Odgodena porezna imovina

108.446 kn

Odgodena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na preneseni porezni gubitak u 2017. godini koji iznosi 602.475 kn.

Bilješka 4

Zalihe

28.473 kn

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 0,7 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 5

Kratkotrajna potraživanja	2.354.612 kn	
<i>u kn</i>	2017.	2016.
Potraživanja od povezanih poduzetnika	152.815	158.328
Potraživanja od kupaca	2.153.304	1.159.294
Potraživanja od države i drugih institucija	43.682	39.519
Ostala potraživanja	4.811	4.394
UKUPNO	2.354.612	1.361.535

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na dan bilance iznosi 107.232 kn.

Bilješka 6

Novac u banci i blagajni	1.927.780 kn	
<i>u kn</i>	2017.	2016.
Novac na kunskim žiro-računima	1.924.396	184.216
Novac na deviznom računu	2.415	1.121
Novac u blagajni	969	1.008
UKUPNO	1.927.780	186.345

Bilješka 7

Kapital i rezerve	7.030.073 kn	
<i>u kn</i>	2017.	2016.
Upisani kapital	10.881.700	10.881.700
Revalorizacijske rezerve	1.723.635	1.729.884
Preneseni gubitak	-5.969.851	-5.144.596
Dobit / gubitak poslovne godine	394.589	-727.816
UKUPNO	7.030.073	6.739.172

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 1.723.635 kn čine nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije dugotrajne materijalne imovine u iznosu 859.043 kn i nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije financijske imovine (dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb) u iznosu 864.592 kn.

Bilješka 8

Dugoročne obveze	833.930 kn	
<i>u kn</i>	2017.	2016.
Obveze za zajmove	439.571	734.102
Ostale dugoročne obveze	16.000	40.000
Odgođena porezna obveza	378.359	432.471
UKUPNO	833.930	1.206.573

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 samopodizača MAN, te IMPULS LEASING d.o.o. Zagreb za nabavu traktora i teretnog vozila IVECO Daily s komunalnom nadogradnjom 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 (u 2017. godini 18 %).

Bilješka 9

Kratkoročne obveze	1.826.765 kn	
<i>u kn</i>	2017.	2016.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	4.007	8.492
Obveze prema dobavljačima	256.928	308.921
Obveze prema zaposlenicima	100.109	109.822
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	103.850	161.275
Ostale kratkoročne obveze	1.361.871	-
UKUPNO	1.826.765	588.510

Kratkoročne obveze čine obveze iz poslovanja u iznosu 1.826.765 kn. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema. Ostale kratkoročne obveze predstavlja obveza za obračunane zatezne kamate prema Republici Hrvatskoj po izvansudskoj nagodbi za eksploataciju mineralne sirovine tehničko-građevnog kamena na površinskom kopu eksploatacijskog polja „Križ“ na području grada Klanjca.

Bilješka 10

Prihod budućeg razdoblja	14.872.493 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 14.872.493 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne imovine stečene potporama.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

Bilješka 11

Poslovni prihodi

6.638.440 kn

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje s povezanim poduzetnikom ZELENJAK PLIN d.o.o. u visini 138.721 kn, prihode od prodaje komunalnih i drugih usluga u visini 5.414.359 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda i usluga u visini 25.695 kn te ostale poslovne prihode u visini 1.059.665 kn.

Sastav prihoda od prodaje:

u kn	2017.	2016.
Prihodi od odvoza smeća	3.043.526	2.966.420
Grobljanske usluge	357.832	340.827
Ostale građevinske usluge	223.770	190.426
Prihod od kamenoloma	-	46.440
Ostali prihodi od prodaje	1.789.231	476.702
UKUPNO	5.414.359	4.020.815

Sastav ostalih poslovnih prihoda:

u kn	2017.	2016.
Prihodi od potpora (amortizacija)	857.308	846.381
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	2.784	-
Naplata troškova utuženja, otpisanih potraživanja	81.451	124.448
Prihodi iz ranijih godina	2.180	1.359
Naplata šteta s temelja osiguranja	86.488	-
Ostali poslovni prihodi	29.454	35.592
UKUPNO	1.059.665	1.007.780

Bilješka 12

Materijalni troškovi

1.280.486 kn

u kn	2017.	2016.
Troškovi sirovina i materijala	628.202	527.667
Troškovi prodane robe	49.723	218.176
Ostali vanjski troškovi	602.561	644.687
UKUPNO	1.280.486	1.390.530

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 628.202 kn; od toga materijal 204.628 kn, korištena energija 364.296 kn, utrošeni rezervni dijelovi 8.288 kn i sitni inventar 50.990 kn.

Troškovi prodane robe uključuju nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme u visini 49.723 kn.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 602.561 kn uključuju usluge kooperanata 114.839 kn, premije osiguranja 125.276 kn, usluge tekućeg održavanja 108.880 kn, usluge odvjetnika i revizora 33.980 kn, telefonske i poštanske usluge 42.502 kn, naknade za ceste i tehničke preglede proizvoda 38.151 kn, komunalne usluge 3.661 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 30.885 kn, usluge održavanja software-a 31.840 kn, usluge istraživanja u kamenolomu 8.000 kn, ostale usluge 64.547 kn.

Bilješka 13	Troškovi osoblja	1.935.295 kn
--------------------	-------------------------	---------------------

U troškovima rada su neto plaće zaposlenih 1.260.823 kn i davanja za doprinos, porez i prerez iz plaće 376.074 kn, te doprinosi na plaće 298.398 kn.

Bilješka 14	Amortizacija	1.383.028 kn
--------------------	---------------------	---------------------

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

Bilješka 15	Ostali troškovi	1.685.880 kn
--------------------	------------------------	---------------------

Ostali troškovi poslovanja uključuju troškove podmirenja izvansudske nagodbe u visini 1.363.796 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u visini 95.016 kn, troškove stručnog usavršavanja u visini 4.653 kn, potpore zbog smrti člana obitelji u visini 3.000 kn, troškove reprezentacije u visini 3.796 kn, sudske i bilježničke troškove u visini 32.545 kn, jubilarne nagrade, potpore, otpremnine i prigodne godišnje nagrade u visini 142.261 kn, troškove po ugovoru od djelu u iznosu 5.680 kn, doprinose i poreze koji ne ovise o rezultatu u visini 9.434 kn, troškove koncesija u visini 24.000 kn i troškove članarine HGK u visini 504 kn i ostali troškovi u visini 1.195 kn.

Bilješka 16	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	201.318 kn
--------------------	--	-------------------

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

Bilješka 17	Ostali poslovni rashodi	40 kn
--------------------	--------------------------------	--------------

Ostali poslovni rashodi odnose se na manjak materijala.

Bilješka 18	Financijski prihodi	271.893 kn
--------------------	----------------------------	-------------------

U financijske prihode su uključeni prihodi od kamata u iznosu 16.419 kn, prihodi od udjela u dobiti u ovisnom društvu ZELENJAK PLIN d.o.o.u iznosu 140.000 kn, prihodi od dividende Zagrebačke banke d.d. Zagreb u iznosu 106.053 kn te prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 9.421 kn.

Bilješka 19**Financijski rashodi****29.697 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata u visini 29.666 kn i rashode negativnih tečajnih razlika u visini 31 kn.

VIII Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu

Direktorica trgovačkog društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec je upoznata sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

30. ožujka 2018.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.