

ZELENJAK d.o.o.
KLANJEC, Trg Antuna Mihanovića 1

***REVIZORSKO IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA 2019. 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 finansijskom položaju (Balanca)</i>	6
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	10
<i>Bilješke uz finansijske 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 116/18), 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 2019. 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, 31. ožujka 2020.

*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 2019., 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 2019. 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 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 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.

23. travnja 2020. 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 2019. GODINE

u kn	Bilješka	2019.	2018.
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		27.698.873	19.336.794
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	25.688.100	17.398.940
1. Zemljište		1.406.194	581.253
2. Građevinski objekti		22.626.786	13.468.850
3. Postrojenja i oprema		81.302	4.828
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		1.406.833	1.022.153
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	125.869
7. Materijalna imovina u pripremi		56.399	2.082.696
8. Ostala materijalna imovina		110.586	113.291
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	2	1.929.092	1.833.044
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		1.240.620	1.144.572
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	81.681	104.810

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		3.200.922	3.286.160
I ZALIHE	4	41.826	28.245
1. Sirovine i materijal		15.683	18.595
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		-	-
4. Trgovačka roba		26.143	-
5. Predujmovi za zalihe		-	9.650
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA	5	1.062.930	962.276
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		248.565	156.411
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		741.994	755.719
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija		72.371	50.146
6. Ostala potraživanja		-	-
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	2.096.166	2.295.639
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E UKUPNO AKTIVA		30.899.795	22.622.954
F IZVANBILANČNI ZAPISI		-	77.306

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
P A S I V A			
A KAPITAL I REZERVE	7	7.576.933	7.253.163
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		1.819.900	1.769.307
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-5.386.626	-5.544.550
1. Zadržana dobit		34.348	34.348
2. Preneseni gubitak		-5.420.974	-5.578.898
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		261.959	146.706
1. Dobit poslovne godine		261.959	146.706
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	8	1.217.767	595.371
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		818.277	206.987
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		399.490	388.384

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2019.	2018.
D KRATKOROČNE OBVEZE	9	1.800.486	1.765.991
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		4.083	7.008
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		194.331	152.800
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima		115.132	110.561
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		125.069	133.751
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze		1.361.871	1.361.871
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	10	20.304.609	13.008.429
F UKUPNO PASIVA		30.899.795	22.622.954
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	77.306

31. ožujka 2020.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE

u kn	Bilješka	2019.	2018.
I POSLOVNI PRIHODI	11	6.314.155	5.091.901
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		108.689	54.158
2. Prihodi od prodaje		4.486.972	4.053.220
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	35.155
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		1.718.494	949.368
II POSLOVNI RASHODI		6.207.695	5.046.614
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi	12	1.237.950	1.251.914
a) Troškovi sirovina i materijala		541.717	614.631
b) Troškovi prodane robe		43.486	47.191
c) Ostali vanjski troškovi		652.747	590.092
3. Troškovi osoblja	13	1.935.027	1.995.838
a) Neto plaće i nadnice		1.259.368	1.293.089
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		383.243	393.320
c) Doprinosi na plaće		292.416	309.429
4. Amortizacija	14	2.626.677	1.426.814
5. Ostali troškovi	15	252.796	245.658
6. Vrijednosna usklađenja	16	155.245	126.390
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		155.245	126.390
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		-	-
III FINANCIJSKI PRIHODI	17	182.803	152.972
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		66.882	93.117
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		115.858	52.426
7. Ostali prihodi s osnove kamata		22	2.189
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		41	5.240
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
10. Ostali financijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	18	27.304	51.553
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		18.528	15.693
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		8.776	1.460
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	2019.	2018.
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		-	34.400
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		6.496.958	5.244.873
X UKUPNI RASHODI		6.234.999	5.098.167
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		261.959	146.706
1. Dobit prije oporezivanja		261.959	146.706
2. Gubitak prije oporezivanja		-	-
XII POREZ NA DOBIT		-	-
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		261.959	146.706
1. Dobit razdoblja		261.959	146.706
2. Gubitak razdoblja		-	-
XIV DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-	-
1. Pripisana imateljima kapitala matice		-	-
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu		-	-

31. ožujka 2020.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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 22 djelatnika, isto kao i u prethodnoj godini.

III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji za 2019. 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 116/18).

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:

- 2018. godine 1 € = 7,417575 kn,
- 2019. godine 1 € = 7,442580 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).

U tijeku godine izvršena je promjena računovodstvene procjene vijeka upotrebe dugotrajne materijalne imovine. Ova promjena je rezultat korištenja, te tehnoloških i tržišnih prilika.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne (linearne) metode 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.

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:

- podmiriti će se u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku 12 mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- podmirenje obveze se ne može bezuvjetno odgoditi za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju prethodne kriterije klasificiraju se kao dugoročne.

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****25.688.100 kn**

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po trošku nabave.

Sastav dugotrajne materijalne imovine

u kn	1. 1. 2019.		31. 12. 2019.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Zemljište	581.253	-	1.406.194	-
Građevinski objekti	33.889.105	(20.420.255)	44.551.097	(21.924.311)
Postrojenja i oprema	652.298	(647.470)	741.088	(659.786)
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	8.944.491	(7.922.338)	10.381.335	(8.974.502)
Predujmovi za materijalnu imovinu	125.869	-	-	-
Materijalna imovina u pripremi	2.082.696	-	56.399	-
Ostala materijalna imovina	338.755	(225.464)	394.195	(283.609)
UKUPNO	46.614.467	29.215.527	57.530.308	(31.842.208)

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu imovinu iznosi 2.626.677 kn, od toga za građevinske objekte 1.504.054 kn, za opremu 12.315 kn, za alate, inventar i transportna sredstva 1.052.163 kn i za ostalu materijalnu imovinu 58.145 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (31.842.208 / 56.067.715) vidljiv je stupanj dotrajlosti imovine (stopa otpisanosti je 56,8 %).

Dugotrajna materijalna imovina predstavlja 83,1 - 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 2019. g.	
	1. 1. 2019.	31. 12. 2019.	Povećanje	Smanjenje
Zemljište	581.253	1.406.194	1.387.823	562.882
Građevinski objekti	33.889.105	44.551.097	10.661.992	-
Postrojenja i oprema	652.298	741.088	88.790	-
Alati, pogonski i uredski inventar i transportna imovina	8.944.491	10.381.335	1.436.844	-
Predujmovi za materijalnu imovinu	125.869	-	-	125.869
Materijalna imovina u pripremi	2.082.696	56.399	-	2.026.297
Ostala materijalna imovina	338.755	394.195	55.440	-
UKUPNO	46.614.467	57.530.308	13.630.889	2.715.048
Ispravak vrijednosti	(29.215.527)	(31.842.208)	(2.626.681)	-
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	17.398.940	25.688.100	11.004.208	2.715.048

U tekućoj godini je izvršena promjena računovodstvene procjene vijeka upotrebe sredstava dugotrajne materijalne imovine - transportnih sredstava i ostale materijalne imovine. Promjene su rezultat korištenja sredstava u odnosu na početni procijenjeni stupanj, te tržišnih prilika:

	Vijek upotrebe			
	Prije promjene		Promijenjeni	
	Godina	Stopa	Godina	Stopa
Transportna sredstva	4	25	2	50
Ostala materijalna imovina	8,33	12	4	25

U nastavku se daje prikaz razlika nastalih zbog primjene novog vijeka upotrebe navedenih sredstava:

u kn	O P I S	Sadašnja vrijednost u bilanci 31. 12. 2019.	Iznos amortizacije nakon promjene vijeka upotrebe	Iznos amortizacije prije promjene vijeka upotrebe	Sadašnja vrijednost tran.sred i ost. mat. imovine bez promjene vijeka upotrebe
	Transportna sredstva	1.742.336	1.012.744	611.042	2.144.038
	Ostala materijalna imovina	141.197	58.145	37.264	162.078
		1.883.533	1.070.889	648.306	2.306.116

Primjenjujući stope obračuna amortizacije nakon promjene vijeka upotrebe, vrijednost dugotrajne imovine u bilanci iskazana je u iznosu koji je za 422.583 kn manji od iznosa koji bi se dobio primjenom amortizacijskih stopa da nije izvršena promjena vijeka upotrebe.

Bilješka 2	Dugotrajna financijska imovina	1.929.092 kn	
	<i>u kn</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
	<i>Ulaganja u udjele Zelenjak plin d.o.o. Klanjec</i>	<i>80.000</i>	<i>80.000</i>
	<i>Ulaganje u dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb</i>	<i>1.240.620</i>	<i>1.144.572</i>
	<i>Ostala dugotrajna financijska imovina</i>	<i>608.472</i>	<i>608.472</i>
	UKUPNO	1.929.092	1.833.044

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	81.681 kn	
-------------------	---------------------------------	------------------	--

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na preneseni porezni gubitak u 2019. godini koji iznosi 453.783 kn.

Bilješka 4	Zalihe	41.826 kn	
-------------------	---------------	------------------	--

Zalihe materijala su vrednovane po trošku nabave. Zalihe imaju učešće 1,3 % u kratkotrajnoj imovini.

Bilješka 5	Kratkotrajna potraživanja	1.062.930 kn	
	<i>u kn</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
	<i>Potraživanja od poduzetnika unutar grupe</i>	<i>248.565</i>	<i>156.411</i>
	<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>741.994</i>	<i>755.719</i>
	<i>Potraživanja od države i drugih institucija</i>	<i>72.371</i>	<i>50.146</i>
	UKUPNO	1.062.930	962.276

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na dan bilance iznosi 96.219 kn.

Bilješka 6	Novac u banci i blagajni	2.096.166 kn	
	<i>u kn</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
	<i>Novac na kunskim žiro-računima</i>	<i>2.084.308</i>	<i>2.291.355</i>
	<i>Novac na deviznom računu</i>	<i>10.332</i>	<i>2.982</i>
	<i>Novac u blagajni</i>	<i>1.526</i>	<i>1.302</i>
	UKUPNO	2.096.166	2.295.639

Bilješka 7

Kapital i rezerve	7.576.933 kn	
<i>u kn</i>	2019.	2018.
Upisani kapital	10.881.700	10.881.700
Revalorizacijske rezerve	1.819.900	1.769.307
Preneseni gubitak	-5.386.626	-5.544.550
Dobit / gubitak poslovne godine	261.959	146.706
UKUPNO	7.576.933	7.253.163

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 1.819.900 kn čine nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije dugotrajne materijalne imovine u iznosu 802.712 kn i nerealizirane revalorizacijske rezerve temeljem revalorizacije financijske imovine (dionice Zagrebačke banke d.d. Zagreb) u iznosu 1.017.188 kn.

Bilješka 8

Dugoročne obveze	1.217.767 kn	
<i>u kn</i>	2019.	2018.
Obveze za zajmove	818.277	206.987
Odgođena porezna obveza	399.490	388.384
UKUPNO	1.217.767	595.371

Dugoročnu obvezu za zajmove čini stanje obveze za zajmove (leasing) na dan bilance za nabavu teretnog vozila IVECO Daily s komunalnom nadogradnjom i 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 propisanu stopu porez na dobit (u 2019. godini 18 %).

Bilješka 9

Kratkoročne obveze	1.800.486 kn	
<i>u kn</i>	2019.	2018.
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	4.083	7.008
Obveze prema dobavljačima	194.331	152.800
Obveze prema zaposlenicima	115.132	110.561
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	125.069	133.751
Ostale kratkoročne obveze	1.361.871	1.361.871
UKUPNO	1.800.486	1.765.991

Kratkoročne obveze čine obveze iz poslovanja u iznosu 1.800.486 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****20.304.609 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 20.304.609 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne imovine stečene potporama.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka**Bilješka 11****Poslovni prihodi****6.314.155 kn**

Poslovni prihodi uključuju prihode od prodaje s poduzetnikom unutar grupe ZELENJAK PLIN d.o.o. u visini 108.689 kn, prihode od prodaje komunalnih i drugih usluga u visini 4.486.972 kn te ostale poslovne prihode u visini 1.718.494 kn.

Sastav prihoda od prodaje:

u kn	2019.	2018.
Prihodi od odvoza smeća	3.754.240	3.265.142
Grobljanske usluge	394.651	412.375
Ostale građevinske usluge	68.618	136.694
Ostali prihodi od prodaje	269.463	239.009
UKUPNO	4.486.972	4.053.220

Sastav ostalih poslovnih prihoda:

u kn	2019.	2018.
Prihodi od potpora (amortizacija)	1.431.242	827.059
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	-	3.000
Naplata troškova utuženja, otpisanih potraživanja	69.894	78.053
Prihodi iz ranijih godina	87.342	2.517
Naplata šteta s temelja osiguranja	104.237	-
Ostali poslovni prihodi	25.779	38.739
UKUPNO	1.718.494	949.368

Bilješka 12**Materijalni troškovi****1.237.950 kn**

u kn	2019.	2018.
Troškovi sirovina i materijala	541.717	614.631
Troškovi prodane robe	43.486	47.191
Ostali vanjski troškovi	652.747	590.092
UKUPNO	1.237.950	1.251.914

Troškovi materijala obuhvaćaju sve vrste upotrijebljenih materijala u vrijednosti 541.717 kn; od toga materijal 167.220 kn, korištena energija 333.945 kn, utrošeni rezervni dijelovi 2.612 kn i sitni inventar 37.940 kn.

Troškovi prodane robe uključuju nabavnu vrijednost prodane pogrebne opreme u visini 43.486 kn.

Ostali vanjski troškovi u vrijednosti 652.747 kn uključuju usluge kooperanata 46.760 kn, premije osiguranja 133.824 kn, usluge tekućeg održavanja i održavanja software-a 188.290 kn, usluge odvjetnika i revizora 28.421 kn, telefonske i poštanske usluge 56.028 kn, naknade za ceste i tehničke preglede proizvoda 33.963 kn, komunalne usluge 34.440 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 33.037 kn i ostale usluge 97.984 kn.

Bilješka 13**Troškovi osoblja****1.935.027 kn**

U troškovima rada su neto plaće zaposlenih 1.259.368 kn i davanja za doprinos, porez i prirez iz plaće 383.243 kn, te doprinosi na plaće 292.416 kn.

Bilješka 14**Amortizacija****2.626.677 kn**

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

Društvo je u tijeku godine izvršilo promjenu vijeka upotrebe sredstava dugotrajne materijalne imovine. Rezultat promjene je iskazani veći iznos troška amortizacije za 422.583 kn. Detaljniji podaci o amortizaciji dani su u okviru Bilješke 1 – Dugotrajna materijalna imovina.

Bilješka 15**Ostali troškovi****252.796 kn**

Ostali troškovi poslovanja uključuju naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 94.742 kn, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu 681 kn, troškove stručnog usavršavanja u iznosu 2.030 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.465 kn, sudske i bilježničke troškove u iznosu 36.330 kn, jubilarne nagrade, potpore, otpremnine i prigodne godišnje nagrade u iznosu 89.300 kn, doprinose i poreze koji ne ovise o rezultatu u iznosu 2.372 kn, troškove članarine HGK u iznosu 504 kn i ostali troškovi u iznosu 24.372 kn.

Bilješka 16**Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine****155.245 kn**

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

Bilješka 17**Financijski prihodi****182.803 kn**

U financijske prihode su uključeni prihodi od kamata u iznosu 22 kn, prihodi od udjela u dobiti u ovisnom društvu ZELENJAK PLIN d.o.o. u iznosu 66.882 kn, prihodi od dividende Zagrebačke banke d.d. Zagreb u iznosu 125.858 kn te prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 41 kn.

Bilješka 18**Financijski rashodi****27.304 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata u visini 18.528 kn i rashode negativnih tečajnih razlika u visini 8.776 kn.

VIII Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu

Direktorica trgovačkog društva ZELENJAK d.o.o., Klanjec je upoznata sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

31. ožujka 2020.

Direktorica:

Jožica Dežmar, dipl. oec.