

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

*FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
TRGOVAČKOG DRUŠTVA
HUMPLIN d.o.o., HUM NA SUTLI
ZA 2014. GODINU*

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	4
<i>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	5
<i>Bilanca</i>	5
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	9
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	11

HUMPLIN d.o.o.
Lastine 1
Hum na Sutli

Izjava o odgovornosti Uprave

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 109/07 i 54/13), Uprava društva HUMPLIN d.o.o. Hum na Sutli je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način koji zainteresiranoj javnosti pruža istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja društva HUMPLIN d.o.o. Hum na Sutli za 2014. godinu.

Uprava izjavljuje:

- da su 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 financijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI, NN 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11).

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 3 godine 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. Direktor društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle dovesti do bilo kakvih značajnih obveza s tog naslova.

U Humu na Sutli, 3. ožujka 2015.

Direktor društva
HUMPLIN d.o.o.
Hum na Sutli

Darko Herak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Skupštini i nadzornom odboru društva HUMPLIN d.o.o., Hum na Sutli

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja trgovačkog društva HUMPLIN d.o.o., Hum na Sutli, koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2014. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorila uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj trgovačkog društva HUMPLIN d.o.o., Hum na Sutli, na dan 31. prosinca 2014. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

11. ožujka 2015. godine

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

Marijan Svečnjak
ovlašteni revizor

Mladen Glumpak
prokurist

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2014. GODINE

u kn	Bilješka	2014.	2013.
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		36.502.447	37.602.393
I NEMATERIJALNA IMOVINA			
	1	17.061	21.845
1. Izdaci za razvoj		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		17.061	21.845
3. Goodwill		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		-	-
II MATERIJALNA IMOVINA			
	1	36.485.386	37.580.548
1. Zemljište		16.500	16.500
2. Građevinski objekti		36.452.767	37.557.374
3. Postrojenja i oprema		13.975	2.198
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		2.144	4.476
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		-	-
8. Ostala materijalna imovina		-	-
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA			
		-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		-	-
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		-	-
3. Sudjelujući interesi (udjeli)		-	-
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
5. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
7. Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
IV POTRAŽIVANJA			
		-	-
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika		-	-
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit		-	-
3. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA			
		-	-

u kn	Bilješka	2014.	2013.
C	KRATKOTRAJNA IMOVINA	920.831	807.487
I	ZALIHE	66.813	47.002
	2		
	1. Sirovine i materijali	66.813	5.302
	2. Proizvodnja u tijeku	-	-
	3. Gotovi proizvodi	-	-
	4. Trgovačka roba	-	-
	5. Predujmovi za zalihe	-	41.700
	6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
	7. Biološka imovina	-	-
II	POTRAŽIVANJA	574.484	673.687
	3		
	1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	-	-
	2. Potraživanja od kupaca	557.767	663.175
	3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	-	-
	4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-
	5. Potraživanja od države i drugih institucija	16.717	10.512
	6. Ostala potraživanja	-	-
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	-	-
	1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	-	-
	2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	-	-
	3. Sudjelujući interesi (udjeli)	-	-
	4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	-	-
	5. Ulaganja u vrijednosne papire	-	-
	6. Dani zajmovi, depoziti i slično	-	-
	7. Ostala financijska imovina	-	-
IV	NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA	279.534	86.798
	4		
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	20.487	26.985
	5		
E	UKUPNO AKTIVA	37.443.765	38.436.865
F	IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-

u kn	Bilješka	2014.	2013.
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE	6	33.805.727	34.490.889
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		3.410.000	3.410.000
II KAPITALNE REZERVE		17.051.342	17.051.342
III REZERVE IZ DOBITI		31	31
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		31	31
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		13.490.551	13.887.741
V ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		638.262	77.248
1. Zadržana dobit		638.262	77.248
2. Preneseni gubitak		-	-
VI DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-784.459	64.527
1. Dobit poslovne godine		-	64.527
2. Gubitak poslovne godine		-784.459	-
VII MANJINSKI INTERES		-	-
B REZERVIRANJA		-	70.000
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	70.000
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Druga rezerviranja		-	-
C DUGOROČNE OBVEZE	7	3.372.638	3.471.935
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
4. Obveze za predujmove		-	-
5. Obveze prema dobavljačima		-	-
6. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
8. Ostale dugoročne obveze		-	-
9. Odgođena porezna obveza		3.372.638	3.471.935
D KRATKOROČNE OBVEZE	8	248.494	394.041
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
4. Obveze za predujmove		-	-
5. Obveze prema dobavljačima		97.935	174.304
6. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
8. Obveze prema zaposlenicima		55.304	125.083
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		95.255	94.654
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
12. Ostale kratkoročne obveze		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	9	16.906	10.000
F UKUPNO PASIVA		37.443.765	38.436.865
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

3. ožujka 2015. godine

Direktor:

Darko Herak

RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE

u kn	Bilješka	2014.	2013.
I POSLOVNI PRIHODI	10	2.768.387	2.758.729
1. Prihodi od prodaje		2.548.378	2.560.330
2. Ostali poslovni prihodi		220.009	198.399
II POSLOVNI RASHODI	11	3.562.598	2.713.130
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
2. Materijalni troškovi		987.996	941.542
a) Troškovi sirovina i materijala		319.001	286.594
b) Troškovi prodane robe		-	-
c) Ostali vanjski troškovi		668.995	654.948
3. Troškovi osoblja		1.163.497	1.183.780
a) Neto plaće i nadnice		714.464	719.923
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		286.585	310.413
c) Doprinosi na plaće		162.448	153.444
4. Amortizacija		1.115.755	147.304
5. Ostali troškovi		284.008	348.153
6. Vrijednosno usklađivanje		8.972	24.893
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		8.972	24.893
7. Rezerviranja		-	67.458
8. Ostali poslovni rashodi		2.370	-
III FINANCIJSKI PRIHODI	12	9.791	31.001
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
2. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		9.791	31.001
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
5. Ostali financijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	13	39	720
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		39	720
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-
4. Ostali financijski rashodi		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>
V	UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	-	-
VI	UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	-	-
VII	IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	-	4.025
VIII	IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	-	-
IX	UKUPNI PRIHODI	2.778.178	2.793.755
X	UKUPNI RASHODI	3.562.637	2.713.850
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	-784.459	79.905
	1. Dobit prije oporezivanja	-	79.905
	2. Gubitak prije oporezivanja	-784.459	-
XII	POREZ NA DOBIT	-	15.378
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-784.459	64.527
	1. Dobit razdoblja	-	64.527
	2. Gubitak razdoblja	-784.459	-
XIV	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	-	-
	1. Pripisan imateljima kapitala matice	-	-
	2. Pripisan manjinskom interesu	-	-

3. ožujka 2015. godine

Direktor:

Darko Herak

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2014. GODINU

I Naziv, adresa poduzetnika, pravni oblik i država osnivanja

Naziv: HUMPLIN d.o.o. za distribuciju plina (dalje:Društvo)

Adresa: Hum na Sutli, Lastine 1

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

OIB: 35352838790

Država osnivanja: Hrvatska

II Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

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

- distribucija plina
- montaža, održavanje i popravak plinske mreže
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom
- kupnja i prodaja robe

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Darko Herak, direktor Društva od 1. 3. 2014. godine. Do 1. 3. 2014. direktor društva je bio gospodin Ivan Očko. Predsjednik Nadzornog odbora je gospodin Josip Špiljak. Tijekom razdoblja Društvo je prosječno zapošljavalo 8 djelatnika, isto kao i prethodne poslovne godine.

III Informacije o osnovi za sastavljanje financijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji za 2014. godinu sastavljeni su sukladno odredbama zakonskih propisa, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSFI su objavljeni u Narodnim novinama broj 30/08 do 140/11, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 109/07 I 54/13).

2. Funkcijska i izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn). Za stavke uključene u financijske izvještaje koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti temelj konverzije u kn je srednji tečaj kn na dan 31. prosinca:

- 2013. godine 1 € = 7,637643 kn,
- 2014. godine 1 € = 7,661471kn.

3. Upotreba procjena

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

IV Sažetak značajnih računovodstvenih politika

1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina obuhvaća imovinu s procijenjenim korisnim vijekom upotrebe dužim od jednog razdoblja i iskazuje se po trošku nabave koji uključuje sve zavisne troškove do stavljanja imovine u upotrebu (sukladno HSFI 5 i HSFI 6).

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

- nematerijalna imovina	25 do 50 %,
- građevinski objekti	4 do 5 %,
- oprema, alati	25 %,
- osobni automobili	20 %,
- računala, mobilni telefoni, računalna oprema	50 %.

2. Zalihe

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

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara iskazuju se po troškovima nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi.

Trošak zaliha sirovina i materijala i rezervnih dijelova obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

3. 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 bilance 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.

4. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijecem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke:

- a) *potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili*
- b) *prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.*

6. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.

7. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze, te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

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.

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 3.410.000 kn i predstavlja tri poslovna udjela članova Društva:

- Općina Hum na Sutli, Hum na Sutli 175, jedan poslovni udjel nominalnog iznosa 1.705.000 kn (50 %),
- Grad Pregrada, Josipa Karla Tuškana 2, jedan poslovni udjel nominalnog iznosa 1.193.500 kn (35 %),
- Općina Desinić, Trg Sv. Jurja 7, jedan poslovni udjel nominalnog iznosa 511.500 kn (15 %).

VI Bilješke uz bilancu

Bilješka 1

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina			36.502.447 kn	
<i>u kn</i>	<i>1. 1. 2014.</i>		<i>31. 12. 2014.</i>	
	<i>Bruto knjigovodstvena vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Bruto knjigovodstvena vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>
<i>Nematerijalna imovina</i>	238.408	216.563	240.243	223.182
<i>Zemljište</i>	16.500	-	16.500	-
<i>Građevinski objekti</i>	38.622.594	1.065.220	38.622.594	2.169.827
<i>Postrojenja i oprema</i>	126.707	124.509	136.789	122.814
<i>Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina</i>	24.879	20.403	24.880	22.736
UKUPNO	39.029.088	1.426.695	39.041.006	2.538.559

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iznosi 1.115.755 kn, od toga za nematerijalnu imovinu 6.619 kn, za građevinske objekte 1.104.606 kn, za opremu 2.198 kn i za alate, inventar i transportna sredstva 2.332 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (2.538.559 / 39.024.506) vidljiv je stupanj dotrajlosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (stopa otpisanosti je 6,5 %).

Dugotrajna imovina predstavlja 97,5 postotni udio u aktivi bilance, te čini njezinu najvažniju poziciju.

Povezivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

u kn	Bruto knjigovodstvena vrijednost		Promjene u tijeku 2014. g.	
	1. 1. 2014.	31. 12. 2014.	Povećanje	Smanjenje
Nematerijalna imovina	238.408	240.243	1.835	-
Zemljište	16.500	16.500	-	-
Građevinski objekti	38.622.594	38.622.594	-	-
Postrojenja i oprema	126.707	136.789	13.975	3.893
Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina	24.879	24.880	1	-
UKUPNO	39.029.088	39.041.006	15.811	3.893
Ispravak vrijednosti	-1.426.695	-2.538.559	-1.115.755	-3.893
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	37.602.393	36.502.447	-1.099.944	-

Bilješka 2

Zalihe **66.813 kn**

u kn	2014.	2013.
Materijal i rezervni dijelovi	60.523	4.482
Sitni inventar	6.290	820
Predujmovi za zalihe	-	41.700
UKUPNO	66.813	47.002

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara evidentiraju se po trošku nabave, a obračun utroška se obavlja po metodi ponderiranog prosječnog troška uz primjenu jednokratnog otpisa za sitni inventar stavljen u upotrebu.

Bilješka 3

Kratkotrajna potraživanja **574.484 kn**

u kn	2014.	2013.
Potraživanja od kupaca	557.767	663.175
Potraživanja od države i drugih institucija	16.717	10.512
UKUPNO	574.484	673.687

Potraživanja od kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima. Vrijednost kratkotrajnih potraživanja manja je za 14,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 4

Novac u banci i blagajni **279.534 kn**

u kn	2014.	2013.
Novac na kunskom žiro-računu	277.340	85.938
Novac u kunskoj blagajni	2.194	860
UKUPNO	279.534	86.798

Bilješka 5	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	20.487 kn
-------------------	---	------------------

Iznos uključuje plaćenu naknadu po osnovu operativnog leasinga za automobile Fiat Doblo i Dacia Duster u iznosu 19.287 kn, te pretplatu na službena glasila u iznosu 1.200,00 kn.

Bilješka 6	Kapital i rezerve	33.805.727 kn
-------------------	--------------------------	----------------------

u kn	2014.	2013.
Upisani kapital	3.410.000	3.410.000
Kapitalne rezerve	17.051.342	17.051.342
Rezerve	31	31
Revalorizacijske rezerve	13.490.551	13.887.741
Zadržana dobit	638.262	77.248
Gubitak / dobit tekuće godine	-784.459	64.527
UKUPNO	33.805.727	34.490.889

Temeljni kapital iznosi nominalno 3.410.000 kn i predstavlja 3 poslovna udjela tri člana Društva. Iznos revalorizacijske rezerve i pripadajuće odgođene porezne obveze u visini razlike između amortizacije zasnovane na revaloriziranom knjigovodstvenom iznosu imovine i amortizacije zasnovane na izvornom trošku imovine, koji iznosi 496.487 kn, transferiran je u zadržanu dobit.

Bilješka 7	Dugoročne obveze	3.372.638 kn
-------------------	-------------------------	---------------------

Dugoročne obveze odnose se na odgođenu poreznu obvezu. Temeljem odredbi točke 12. 42. HSFI 12 – Kapital, potrebno je iskazati odgođenu poreznu obvezu, primjenjujući na revalorizacijsku rezervu formiranu revalorizacijom dugotrajne imovine propisanu stopu poreza na dobit.

Bilješka 8	Kratkoročne obveze	248.494 kn
-------------------	---------------------------	-------------------

u kn	2014.	2013.
Obveze prema dobavljačima	97.935	174.304
Obveze prema zaposlenicima	55.304	125.083
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	95.255	94.654
UKUPNO	248.494	394.041

Kratkoročne obveze predstavljaju 248.494 kn kratkoročnih obveza iz poslovanja. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema.

Bilješka 9	Odgođeno plaćanje troškova	16.906 kn
-------------------	-----------------------------------	------------------

Odgođeno plaćanje troškova se odnosi na obračunate troškove revizije u iznosu 10.000 kn, te potporu za osposobljavanje pripravnika u iznosu 6.906 kn.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka

Bilješka 10 **Poslovni prihodi** **2.768.387 kn**

Poslovni prihodi uključuju prihode vezane uz djelatnost distribucije plina u iznosu 2.548.378 kn (92 %), te ostale poslovne prihode (koji uključuju odštete, ukidanje rezerviranja) u iznosu 220.009 kn (8 %).

Bilješka 11 **Poslovni rashodi** **3.562.598 kn**

u kn	2014.	2013.
Materijalni troškovi	987.996	941.542
a) troškovi sirovina i materijala	319.001	286.594
b) ostali vanjski troškovi	668.995	654.948
Troškovi osoblja	1.163.497	1.183.780
Amortizacija	1.115.755	147.304
Ostali troškovi	284.008	348.153
Vrijednosno usklađivanje	8.972	24.893
Rezerviranja	-	67.458
Ostali poslovni rashodi	2.370	-
UKUPNO	3.562.598	2.713.130

Bilješka 12 **Financijski prihodi** **9.791 kn**

U financijske prihode su uključeni prihodi od kamata.

Bilješka 13 **Financijski rashodi** **39 kn**

Financijski rashodi uključuju rashode kamata.

3. ožujka 2015. godine

Direktor:

Darko Herak