

# GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2015** . godinu

**1.778.648.080,62**

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: **10**

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije

Matični broj (MB): **03354946**

Evidencijski broj  
(popunjava Registar)

Matični broj suda (MBS): **010037408**

Osobni identifikacijski broj (OIB): **27962400486**

Naziv obveznika: **KOMUNALAC d.o.o.**

Pošanski broj i mjesto: **43000** **BJELOVAR**

Ulica i kućni broj: **Ferde Livadića 14/a**

Adresa e-pošte: **ivan.ivancic@komunalac-bj.hr**

Internet adresa:

Šifra općine/grada: **24** Bjelovar

Šifra županije: **7** BJELOVARSKO-BILOGORSKA

Šifra NKD-a: **3811** Skupljanje neopasnog otpada

Konsolidirani izvještaj: **NE**

Obveza revizije: **DA** OIB rev.: **10846274366**

Šifra svrhe predaje: **2** Predaja samo u svrhu javne objave

Oznaka veličine: **2** Srednje veliki poduzetnik

Oznaka vlasništva: **11** Državno vlasništvo (javno, komunalno i slično)

Porijeklo kapitala: **100** (domaći kapital, %) **0** (strani kapital, %)

Broj zaposlenih: **123** (u prethodnoj godini) **127** (u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: **104** (na temelju sati rada) (u prethodnoj godini) **107** (u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja: **12** (u prethodnoj godini) **12** (u tekućoj godini)

### Popis dokumentacije

- |                                     |    |  |
|-------------------------------------|----|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Bilanca i Račun dobiti i gubitka                                     |
| <input type="checkbox"/>            | NE | Dodatni podaci   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Bilješke uz financijske izvještaje                                   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Izvještaj o novčanom tijeku  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Izvještaj o promjenama kapitala                                      |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Revizorsko izvješće  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Godišnje izvješće  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka                       |
| <input checked="" type="checkbox"/> | DA | Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja               |
| <input type="checkbox"/>            | NE | Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj) |

Matični brojevi pripojenih subjekata:

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Knjigovodstveni servis: (matični broj servisa) (naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Sušnjarec Marija**  
(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **043622100** Telefaks: **043622134**

Adresa e-pošte: **marija.susnjarec@komunalac-bj.hr**

Prezime i ime: **Ivančić Ivan**  
(osoba ovlaštene za zastupanje)

**KOMUNALAC d.o.o.**  
**Ferde Livadića 14/a**  
**BJELOVAR 5**

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 27962400486; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>	<b>4.a),b)</b>	32.571.089	34.580.943
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>	<b>5.1</b>	324.406	316.941
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>		45.875	94.731
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>		189.781	210.210
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>		88.750	12.000
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>	<b>5.2,5.3</b>	32.183.698	34.202.083
1. Zemljište	<b>011</b>		464.803	464.803
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		17.062.086	16.234.102
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		2.661.305	2.216.261
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		1.804.276	2.520.835
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		4.885	23.608
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		2.467.368	5.291.423
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		135.215	102.665
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>		7.583.760	7.348.386
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>	<b>6.</b>	62.985	61.919
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>		3.300	3.300
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>024</b>			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>025</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>026</b>		7.482	6.416
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>		52.203	52.203
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>028</b>			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>030</b>			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>031</b>			
3. Ostala potraživanja	<b>032</b>			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		12.586.105	9.950.769
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>	<b>4.c),7.</b>	1.282.591	534.159
1. Sirovine i materijal	<b>036</b>		352.353	322.287
2. Proizvodnja u tijeku	<b>037</b>		706.239	
3. Gotovi proizvodi	<b>038</b>		84.974	81.247
4. Trgovačka roba	<b>039</b>		125.819	118.164
5. Predujmovi za zalihe	<b>040</b>		13.206	12.461
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>			
7. Biološka imovina	<b>042</b>			
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>	<b>4.d),8.</b>	5.947.022	5.522.980
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>044</b>			
2. Potraživanja od kupaca	<b>045</b>		5.672.325	5.296.039
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>046</b>			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>047</b>		14.851	13.111
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>048</b>		183.947	169.191
6. Ostala potraživanja	<b>049</b>		75.899	44.639
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>	<b>9.</b>	1.685.902	1.714.720
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>051</b>			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 27962400486; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		1.685.902	1.714.720
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	10.	3.670.590	2.178.910
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	11.	1.311.134	164.835
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		46.468.328	44.696.547
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		814.983	908.037
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	4.e)	22.674.254	23.481.522
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	12.	26.385.300	26.385.300
II. KAPITALNE REZERVE	064	13.	700.095	1.419.340
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066			
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071			
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	14.	-4.330.229	-4.411.141
1. Zadržana dobit	073			
2. Preneseni gubitak	074	14.	4.330.229	4.411.141
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-80.912	88.023
1. Dobit poslovne godine	076	15.		88.023
2. Gubitak poslovne godine	077		80.912	
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	4.f),16.	11.977.655	10.508.345
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		698.620	698.620
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		11.264.290	9.795.673
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091		14.745	14.052
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	4.f),17.	6.733.018	6.677.943
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		3.639.493	3.639.493
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		38.489	29.470
4. Obveze za predujmove	097		551.335	445.862
5. Obveze prema dobavljačima	098		752.102	1.120.973
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		576.413	577.876
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		530.096	530.161

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 27962400486; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		645.090	334.108
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>	<b>4.g),18.</b>	5.083.401	4.028.737
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		46.468.328	44.696.547
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>		814.983	908.037
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

  
**KOMUNALAC d.o.o.**  
 Ferde Livadića 14 a  
 BJELOVAR 5


**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac  
**POD-RDG**

Obveznik: 27962400486; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>	<b>4h);20</b>	21.262.309	22.624.552
1. Prihodi od prodaje	112		17.885.171	19.410.590
2. Ostali poslovni prihodi	113		3.377.138	3.213.962
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>	<b>4k),l):23</b>	21.389.210	21.573.652
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		-812.457	-112.843
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		6.375.874	6.112.418
a) Troškovi sirovina i materijala	117		2.538.671	2.189.110
b) Troškovi prodane robe	118		748.519	1.337.672
c) Ostali vanjski troškovi	119		3.088.684	2.585.636
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		8.645.937	8.880.037
a) Neto plaće i nadnice	121		5.603.689	5.818.617
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		1.802.473	1.757.914
c) Doprinosi na plaće	123		1.239.775	1.303.506
4. Amortizacija	124	4.b)	2.321.646	2.362.489
5. Ostali troškovi	125		4.731.795	3.073.032
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		93.670	986.112
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		93.670	986.112
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		32.745	272.407
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>	<b>21.</b>	779.947	800.263
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		1.864	
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		352.552	312.533
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136		425.531	487.730
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>	<b>4.m),24.</b>	627.824	1.763.140
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		4.029	
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		623.795	1.763.140
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	4.n)	5.138	
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>	<b>19.</b>	22.042.256	23.424.815
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>	<b>22.</b>	22.022.172	23.336.792
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>	<b>25.</b>	20.084	88.023
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		20.084	88.023
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>	<b>26.</b>	100.996	
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>	<b>27.</b>	-80.912	88.023
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	88.023
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		80.912	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157			
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		0	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

  
**KOMUNALAC d.o.o.**  
 Ferde Livadića 14 a  
 BJELOVAR 5

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac  
**POD-NTI**

Obveznik: 27962400486; KOMUNALAC d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001	25	20.084	88.023
2. Amortizacija	002	5	2.321.646	2.362.489
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	8	1.054.853	424.042
5. Smanjenje zaliha	005			748.432
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006			1.146.299
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		<b>3.396.583</b>	<b>4.769.285</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	17	3.497.383	55.075
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			
3. Povećanje zaliha	010		538.028	
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		1.351.891	
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>5.387.302</b>	<b>55.075</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>4.714.210</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		<b>1.990.719</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015			
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		3.205.051	
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>3.205.051</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	5	2.506.456	4.373.409
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			1.054.664
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		<b>2.506.456</b>	<b>5.428.073</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		<b>698.595</b>	<b>0</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>5.428.073</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027	29	700.095	719.245
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		1.731.545	1.066
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		216.467.807	
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		<b>218.899.447</b>	<b>720.311</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	16	1.258.045	1.469.310
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		216.467.807	28.818
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		<b>217.725.852</b>	<b>1.498.128</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		<b>1.173.595</b>	<b>0</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>777.817</b>
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	28	118.529	1.491.680
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	28	3.789.119	3.670.590
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	28	118.529	1.491.680

Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	28	3.670.590	2.178.910
--	-----	----	-----------	-----------

  
KOMUNALAC d.o.o.  
Ferde Livadića 14 a  
BJELOVAR 5



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA 2015. GODINU**

kuna

Opis	Temejni kapital (glavnica)	Ostali kapital vlasnika za pov. tem. kapitala	Dobit (gubitak) tekuće godine	Preneseni gubitak	UKUPNO KAPITAL
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>	<u>150.490.000</u>	<u>6.288.765</u>	<u>327.594</u>	<u>-4.657.823</u>	<u>152.448.536</u>
<b>Stanje 01. siječnja 2014. godine</b>					
<b>Promjene po bilanci podjele društva (01.01.2014. godine)</b>	<b>-124.104.700</b>	<b>-6.288.765</b>			<b>-130.393.465</b>
Prijenos neto dobiti iz 2013. godine za pokriće prenesenih gubitaka			-327.594	327.594	<u>0</u>
Uložena sredstva vlasnika (Grad Bjelovar) za povećanje temeljnog kapitala		700.095			<u>700.095</u>
Dobit (gubitak) 2014. godine			-80.912		<u>-80.912</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2014. godine</b>	<u>26.385.300</u>	<u>700.095</u>	<u>-80.912</u>	<u>-4.330.229</u>	<u>22.674.254</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2013. godine</b>					
<b>Stanje 01. siječnja 2014. godine</b>	<u>26.385.300</u>	<u>700.095</u>	<u>-80.912</u>	<u>-4.330.229</u>	<u>22.674.254</u>
Prijenos neto gubitka za 2014. godine na prenesene gubitke			80.912	-80.912	<u>0</u>
Uložena sredstva vlasnika (Grad Bjelovar) za povećanje temeljnog kapitala		719.245			<u>719.245</u>
Dobit (gubitak) 2015. godine			88.023		<u>88.023</u>
<b>Stanje 31. prosinca 2015. godine</b>	<u>26.385.300</u>	<u>1.419.340</u>	<u>88.023</u>	<u>-4.411.141</u>	<u>23.481.522</u>

Predsjednik Uprave: Ivan Ivantić, dipl.oec.

**KOMUNALAC** d.o.o.  
Ferde Livadića 14a  
BJELOVAR 5

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015.GODINU**

### **1. Opći podaci o Društvu**

Komunalac d.o.o. Bjelovar temeljem Izjave o osnivanju Društva u siječnju 1998. godine upisano je u Registru Trgovačkog suda u Bjelovaru pod poslovnim brojem:

Tt-97/867-2, MBS:010037408, sa promjenama podataka zaključno sa upisom smanjenja temeljnog kapitala upisanim pod brojem: Tt-13/1601-2, 31.12.2013. godine, kada dolazi do statusne promjene: podjela subjekta upisa odvajanja s osnivanjem društva Vodne usluge d.o.o., Bjelovar.

Odlukom jedinog osnivača društva od 24.prosinca 2013.godine o odobrenju Plana podjele društva Komunalac d.o.o. od 01.listopada 2013.godine smanjen je temeljni kapital društva s iznosa 150.490.000,00 kn na iznos 26.385.300.00 kn.

Radi usklađivanja sa Zakonom o vodama gdje je propisano da javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo u kojem sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, trgovačko društvo Komunalac d.o.o., Bjelovar u 100% vlasništvu JLS Grada Bjelovara izdvaja djelatnosti za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju iz dosadašnjeg društva Komunalac d.o.o., Bjelovar, odnosno dolazi do statusne promjene:podjela subjekta upisa odvajanja s osnivanjem i to prijenos dijela imovine i obveza, te kapitala s društva Komunalac d.o.o.,Bjelovar društva koje se dijeli i koje ne prestaje, na novo društvo Vodne usluge d.o.o., Bjelovar koje se osniva u svrhu nastavka obavljanja vodnih usluga javne vodoopskrbe i javne odvodnje i upisano je u Registru trgovačkog suda pod brojem Tt-13/1602-2, 31.12.2013.godine.

Sjedište Društva Komunalac d.o.o.nalazi se u Bjelovaru, Ferde Livadića 14/a, OIB 27962400486.

Prosječan broj zaposlenih u Društvu tijekom 2015.godine bio je 127 zaposlenika, a Predsjednik Uprave, dva člana Uprave i 37 zaposlenika Zajedničkih službi zaposleno je na četverosatno radno vrijeme.

## 2. Predmet poslovanja Društva

Osnovne djelatnosti Društva temeljem upisa u Trgovačkom sudu nakon podjele jesu:

- održavanje čistoće
- odlaganje komunalnog otpada
- održavanje javnih površina
- održavanje nerazvrstanih cesta
- tržnice na malo
- održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova
- graditeljstvo (izvođenje priključaka vodovoda i kanalizacije, izvođenje rekonstrukcije i sanacije vanjskih vodovoda i kanalizacije, izgradnja grobnica i sl.)
- obavljanje dimnjačarskih poslova
- obavljanje poslova veterinarske higijene
- ostale prateće djelatnosti u kopnenom prometu
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu

## 3. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Nar.nov.,br. 30/08 -140/11-ispr.) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br.109/07 i 54/13).

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama ( kn ).

## 4. Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

### a) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

**Nematerijalnu imovinu** čine izdaci za razvoj, softver i ostala prava, nematerijalna imovina u pripremi i ulaganja na tuđim sredstvima. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 5 godina linearnom metodom.

**Dugotrajna materijalna imovina** obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri obavljanju svoje djelatnosti, a čiji je procijenjeni korisni vijek upotrebe duži od godine dana i pojedinačna nabavna vrijednost veća od 3.500,00 kn što je sukladno važećim zakonskim propisima.

Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu.

Nakon početnog priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od imovine, te ako se trošak te imovine može pouzdano izmjeriti. Svi ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine (prodaje, rashodovanja i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni—ostali prihodi, odnosno Izvanredni – ostali rashodi u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja u nekretnine odnose se na poslovne zgrade i zemljišta koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti. Ulaganja u nekretnine mjere se po modelu troška i amortizira se stopom 3%-15%, a naknadni izdaci kapitaliziraju se kada je vjerojatno da će društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Ostali naknadni izdaci priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti.

**b) Amortizacija** dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom sljedećih stopa:

- nematerijalna imovina			20 %
- građevinski objekti	1,5%	do	10%
- postrojenja i oprema,	2,5%	do	33,33%
- alati, pogonski inventar	5 %	do	20%
- osobni automobili	15,5%	do	25%
- vozila osim osob.automobila, mehanizacija	10%	do	20%
-računala, računalna oprema i mobilni telefoni	20%	do	50%,

što se odnosi na grupiranu imovinu, dok je po pojedinačnoj imovini razrađeno kroz nomenklaturu stopa amortizacije.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizira.

**c) Zalihe** obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, HTZ opreme, auto guma, ambalaže, proizvodnje u tijeku i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave.

Zalihe sitnog inventara, HTZ opreme, auto guma i ambalaže otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Obračun utroška zaliha sirovina i materijala obavlja se po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe trgovačke robe u trgovini pogrebne opreme vode se po prodajnoj cijeni temeljem kalkulacija (uključen PDV i marža).

Predujmovi za nabavu dobara i usluga iskazuju se u okviru kratkotrajne imovine.

**d) Potraživanja** od kupaca, države, zaposlenih, osiguravajućeg društva i drugih pravnih osoba iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospelja od jedne godine.

Na datum bilance analizom potraživanja komisije za popis i stručnih službi temeljem činjeničnog stanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, da je naplata upitna Uprava društva temeljem procjene donosi Odluku koja će se potraživanja vrijednosno uskladiti ili otpisati.

Vrijednosno usklađenje provodi se upotrebom konta ispravka vrijednosti. Iznos ispravka vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka razdoblja kao rashod od vrijednosnih usklađenja u okviru poslovnih rashoda, dok se naplata vrijednosno usklađenih potraživanja priznaje kao prihod od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja u okviru ostalih poslovnih prihoda.

Potraživanja nad kojima su pokrenuti sudski postupci, predstečajna nagodba ili stečaj u cijelosti se vrijednosno usklađuju na teret rashoda razdoblja, te iskazuju u okviru rashoda od vrijednosnog usklađenja.

Otpis potraživanja zbog definitivne nemogućnosti naplate uslijed likvidacije subjekta i slično tereti rashode razdoblja ili se isknižuje na teret ispravka vrijednosti.

**e) Kapital** se sastoji od upisanog kapitala, kapitalne rezerve, prenesenog gubitka i dobiti tekuće godine (neto dobit). Upisani kapital je 100 % udio osnivača i to Grada Bjelovara i registriran je u Trgovačkom sudu.

**f) Obveze** se iskazuju kao dugoročne i to obveze s osnova dugoročnih kredita prema kreditnim institucijama, te kao kratkoročne koje obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, obveze primljene predujmove, obveze prema zaposlenima, obveze za poreze i doprinose, te ostale obveze. Obveze se iskazuju u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom.

**g) Vremenska razgraničenja** obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

U okviru vremenskih razgraničenja iskazuju se potpore od JLS Grada Bjelovara i općina primljenih za zajedničko financiranje dugotrajne imovine (komunalne opreme, objekat javne garaže s pripadajućim igralištem. Takova vremenska razgraničenja ukidaju se vezano za obračun amortizacije financirane imovine, te se iskazuju u računu dobiti i gubitka u okviru prihoda.

**h) Prihodi** obuhvaćaju poslovne prihode (prihode od prodaje roba i usluga, te ostale poslovne prihode), financijske prihode i ostale izvanredne prihode.

Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama HSFI-15-Prihodi.

**i) Poslovni prihodi** - Prihodi od prodaje priznaju se kada Društvo obavi isporuku robe kupcu, odnosno izvrši usluge, kada kupac prihvati isporučenu robu. Poslovni prihodi se evidentiraju po fakturiranoj vrijednosti, a ostvareni su od obavljenih komunalnih i drugih usluga, od prodaje robe.

U okviru ostalih poslovnih prihoda iskazuju se naplaćena potraživanja u tekućem razdoblju, a koja su u prijašnjim obračunskim razdobljima teretila rashode poslovanja zbog upitne naplate, zatim iskazuju se prihodi s naslova naplaćenih šteta od osiguravajućeg društva, a nastalih na imovini koja je osigurana kod istih, prihode od ukidanja potpora financirane dugotrajne imovine za pripadajuće troškove amortizacije.

**j) Izvanredni - ostali prihodi** obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine, imovine namijenjene prodaji i financijske imovine.

Ovi prihodi priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

**k) Rashodi** obuhvaćaju poslovne rashode, financijske rashode, te ostale izvanredne rashode. Rashodi se priznaju sukladno HSFI-u 16, kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine odnosno povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti.

Rashodi se sučeljavaju s odnosnim приходima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

**l) Poslovni rashodi** obuhvaćaju materijalne troškove, troškove osoblja, amortizaciju, vrijednosno usklađivanje dugotrajne i kratkotrajne imovine, rezerviranja troškova i rizika te ostale troškove poslovanja.

Materijalni troškovi koji se odnose na zalihe priznaju se i mjere u skladu s odredbama HSFI-a 10 – Zalihe.

Troškovi usluga, troškovi osoblja i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja ( Nar. nov. 130/10 ) Poslovni rashodi su umanjeni za vrijednost investicija u vlastitoj izvedbi za vlastite potrebe u visini cijene koštanja i to kroz poziciju Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda.

**m) Financijski rashodi** - rashodi od kamata priznaju se u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine.

Financijski rashodi - tečajne razlike nastale su iz preračuna potraživanja i obveza izraženih u stranim sredstvima plaćanja na srednji tečaj NBH na datum bilance.

**n) Izvanredni-ostali rashodi** obuhvaćaju rashode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine, imovine namijenjene prodaji i financijske imovine. Ovi rashodi priznaju se na neto osnovi kao razlika između neto zaračunatog iznosa i knjigovodstvene vrijednosti i sredstva.

## BILJEŠKE UZ BILANCU

### AKTIVA

#### 5. B) DUGOTRAJNA IMOVINA

##### Bilješka 5.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine izdaci za razvoj (izvedbeni projekti i ostala dokumentacija za ishođenje suglasnosti i tehničkih uvjeta prije početka izgradnje građevina), softver i ostala prava, nematerijalna imovina u pripremi (studije i projekti za buduće građevine), i ostala nematerijalna imovina -ulaganja na tuđoj imovini i to na vanjskim grobljima i groblju Borik, a groblja su u vlasništvu Grada Bjelovara).

Amortizacija se obračunava po stopi 20%, osim nematerijalne imovine u pripremi koja se ne amortizira.

##### Tablica 1. Nematerijalna imovina

u kunama

Redni broj	Opis	Izd.za razvoj, studije i projekte	Softver i ostala prava	Ulaganja na tuđim sredstvima	Ukupno
Nabavna vrijednost					
1.	Stanje 01.01.15.	946.124	361.946	339.587	1.647.657
2.	Nabavke tijekom godine	72.710	1.521	50.098	124.329
3.	Stanje 31.12.15.	1.018.834	363.467	389.685	1.771.986
Ispravak vrijednosti					
4.	Stanje 01.01.15.	900.249	312.922	198.830	1.412.001
5.	Amortizacija tijekom godine	23.855	18.098	13.092	55.043
6.	Stanje 31.12.15.	924.104	331.020	211.921	1.467.045
7.	Knjigovodstvena (1-4) vrijednost 01.01.15.	45.875	49.024	140.757	235.656
8.	Knjigovodstvena (3-6) vrijednost 31.12.15.	94.730	32.447	177.764	304.941

Nematerijalna imovina u pripremi iznosi 12.000 kn.

## Bilješka 5.2. Materijalna imovina

Materijalnu imovinu čine zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, alati, pogonski inventar i transportna imovina, predumovi za materijalnu imovinu, materijalna imovina u pripremi, ostala materijalna imovina i ulaganja u nekretnine.

Prema t. 6.19. HSFI 6 Dugotrajna materijalna imovina, odnosno t.15. MRS 16., nekretnine, postrojenja i oprema, dugotrajna imovina se evidentira prema trošku stjecanja.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obavlja se u procijenjenom vijeku trajanja, linearnom metodom, osim zemljišta koje se ne amortizira.

### Tablica 2. Dugotrajna materijalna imovina

Opis	u kunama						
	Zemljište	Građ.objek.	Postr. i opr.	Alati, pog. inv. i transp.imov.	Ost.imov.	Ulaganja u nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>							
1.Stanje 01.01.15.	464.803	28.458.884	10.609.675	10.269.996	1.082.436	10.254.084	61.139.878
2.Nabava tijekom god.	-	10.000	210.555	1.261.887	-	-	1.482.442
3.Rashod, prodaja, otuđenje tijekom god.	-	2.359	65.772	-	1.360	31.185	100.676
4.Imovina izvan upotrebe	-	-	-	-	98.317	-	98.317
5.Stanje 31.12.15.	464.803	28.466.525	10.754.458	11.531.883	1.179.393	10.222.899	62.619.961
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
6.Stanje 01.01.15.	-	11.396.798	7.948.370	8.465.718	947.223	2.670.324	31.428.433
7.Amortizacija tijekom god.	-	837.984	655.600	545.327	32.550	235.374	2.306.835
8.Rashod i prodaja tijekom god.	-	2.359	65.772	-	1.360	31.185	100.676
9. Imovina izvan upotrebe	-	-	-	-	98.317	-	98.317
10.Stanje 31.12.15.	-	12.232.423	8.538.198	9.011.045	1.076.730	2.874.513	33.732.909
11. Knjigovod.sad. vrijed. (1-6) 01.01.15.	464.803	17.062.086	2.661.305	1.804.278	135.215	7.583.760	29.711.445
12. Knjigovod.sad.vrijed. (5-10) 31.12.15.	464.803	16.234.102	2.216.260	2.520.838	102.663	7.348.386	28.887.052

U toku godine je zbog dotrajalosti i nije više za upotrebu rashodovana dugotrajna materijalna imovina nabavne vrijednosti 2.359 kn, ispravka vrijednosti 2.359 kn (nadvožnjak za pranje vozila izgrađen 1968.godine, razbijen, uklonjen i u obliku rasutog otpadnog materijala deponiran na odlagalištu Doline).

31.12.2015. godine ukupno je rashodovano imovine nabavne vrijednosti 98.317 kn, ispravka vrijednosti 98.317 kn, koja je rashodovana zbog dotrajalosti korištenjem, do trenutka zbrinjavanja evidentirano na ctu 0230 Imovina izvan upotrebe.

U okviru materijalne imovine iskazani su predumovi za buduću materijalnu imovinu u iznosu od 23.608 kn.

Materijalna imovina u pripremi iznosi 5.291.423 kn, a odnosi se na opremu za zbrinjavanje komunalnog otpada, građevine sportsko igralište (iznad Javne garaže) Trg hrv.sokola, buduće reciklažno dvorište grada Bjelovara te proširenje tijela odlagališta Doline.



### Bilješka 5.3. Ulaganja u nekretnine

Na ovoj poziciji iskazani su građevinski objekti s pripadajućim zemljištem, a pripadaju Gradskoj tržnici i Autobusnom kolodvoru, te služe za najmovne svrhe.

Društvo za mjerenje ovih ulaganja primjenjuje model troška nabave, primjenjuje linearnu metodu amortizacije, te primjenjuje stope amortizacije sukladno korisnom vijeku upotrebe (2,5% do 10%).

### Bilješka 6. Dugotrajna financijska imovina

Unutar ove pozicije iskazane su :

- sudjelujući interesi (dionice) Pevec d.d. u iznosu 3.300 kn,
- dani zajmovi (po osnovi prodaje stanova na kredit ) u iznosu 6.416 kn,
- ostala dugotrajna financijska imovina (obveznice države za staru deviznu štednju za otkup stanova) u iznosu 52.203 kn.

U okviru dugotrajne financijske imovine iskazana su potraživanja od kupaca po rješenju trgovačkog suda nakon okončanja predstečajne nagodbe koja su naplativa ali u periodu kroz više godina. Potraživanja iznose bruto 127.687 kn i ispravak vrijednosti 127.687 kn.

## C) KRATKOTRAJNA IMOVINA

### Bilješka 7. Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, HTZ opreme, auto guma, ambalaže na zalihi, kao i sitan inventar, HTZ oprema, auto gume i ambalaža u upotrebi, te gotove proizvode ( grobnice) i robu u maloprodaji (trgovina pogrebne opreme).

Tablica 3. Struktura zaliha

Pozicija	u kunama		
	bruto	ispravak vrijednosti PDV, marža	neto
1	2	3	4(2-3)
- Sirovine, materijal, rez.dj.na zalihi	322.287	-	322.287
- Sitan inv.,htz oprema, auto gume, ambalaža u upotrebi	948.109	948.109	-
- Gotovi proizvodi (grobnice)	81.247	-	81.247
- Predujmovi za zalihe	12.461	-	12.461
- Roba u trgovini pogrebne opreme	274.022	155.858	118.164
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.638.126</b>	<b>1.103.967</b>	<b>534.159</b>

Najveći dio zaliha odnosi se na rezervne dijelove za vozila (kamione), te pogrebnu opremu u trgovini.

Način evidentiranja zaliha i iskazivanje troškova zaliha utvrđeni su već spomenutim računovodstvenima politikama.

## Bilješka 8. Potraživanja

Tablica 4. Struktura potraživanja

u kunama

Pozicija	2014.	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Potraživanja od kupaca	5.672.325	95,38	5.296.039	95,89	93,37
- Potraživanja od zaposlenih	14.851	0,25	13.111	0,24	88,28
- Potraž. od drž. i drugih instit.	183.947	3,09	169.191	3,06	91,98
- Ostala potraživanja	75.899	1,28	44.639	0,81	58,81
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.947.022</b>	<b>100,00</b>	<b>5.522.980</b>	<b>100,00</b>	<b>92,87</b>

U strukturi potraživanja iskazana su potraživanja od kupaca za izvršene komunalne usluge, potraživanja od zaposlenih (rn. za topli obrok, napitke za 12/2015. i računi za telefonske troškove 12/2015), potraživanja od države i drugih institucija (za bolovanja na teret HZZO, za preplatu PD-a, por.doh.,prir.doh., naknade za zaštitu voda za zaštitu okoliša), te ostala potraživanja (od poslovne banke ESB za kamate po oročenom depozitu, od Erste card za plaćene račune karticom).

Tablica 5. Struktura potraživanja od kupaca

u kunama

Pozicija	Bruto. 01.01.15.	Isprav.vrij. 01.01.15.	Neto 01.01.15.	Bruto. 31.12.15.	Isprav.vrij. 31.12.15.	Neto 31.12.15.
1	2	3	4 (2-3)	5	6	7 (5-6)
- Kupci-pravne osobe	3.295.990	1.427.042	1.868.296	3.028.009	1.441.281	1.586.728
- Kupci-građani	1.173.265	325.185	848.081	1.255.863	308.567	947.296
- Kupci-građ.kom.usl.	4.409.841	2.512.072	1.897.769	4.326.666	2.516.238	1.810.428
- Kupci-građ.usluge						
održavanje groblja	1.690.727	673.144	1.017.583	1.608.916	695.340	913.576
- Kupci-zakup tržnice	205.918	165.322	40.596	195.206	157.195	38.011
<b>UKUPNO:</b>	<b>10.775.090</b>	<b>5.102.765</b>	<b>5.672.325</b>	<b>10.414.660</b>	<b>5.118.621</b>	<b>5.296.039</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2015. iznose 10.414.660 kn (bruto) i iskazuju se u visini zaračunatih prihoda uvećanih za obračunati porez na dodanu vrijednost, naknadu za korištenje voda, naknadu za zaštitu voda i kamate.

Kako su u Komunalcu d.o.o. nakon odvajanja vodnih usluga ostala potraživanja od kupaca, u okviru nenaplaćenih potraživanja iskazuju se na datum bilance naknada za korištenje i zaštitu voda u iznosu od 141.407 kn te je sve iskazano u okviru obveza.

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. u odnosu na potraživanja na dan 01.01.2015. manja su za 6,63%.

U okviru ukupnih potraživanja nedospjela su potraživanja u iznosu od 1.148.830 kn, odnosno 21,69 %, a odnose se na potraživanja za usluge izvršene u 12/2015.

### **Bilješka 9. Kratkotrajna financijska imovina**

U okviru financijske imovine na poziciji dani zajmovi, depoziti i slično, iskazan je oročeni depozit kod poslovne banke u iznosu 1.714.720 kn na razdoblje do godinu dana.

### **Bilješka 10. Novac u banci i blagajni**

Na ovoj poziciji iskazano je stanje novca u kunama na računima otvorenih kod poslovnih banaka u zemlji u iznosu od 2.077.746 kn, u blagajni Društva 14.500 kn, 1.690 kn u državnim biljezima, u parkirnim automatima 53.724 kn, u automat blagajni javne garaže 14.337 kn. Društvo ima novac u inozemnim valutama na deviznom računu kod ESB što iskazano po srednjem tečaju HNB 31.12.2015. u iznosu od 16.913 kn.

### **Bilješka 11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi**

Društvo iskazuje plaćene troškove budućeg razdoblja za plaćena osiguranja za narednu godinu vezano za registraciju vozila, životno osiguranje Uprave, osiguranje imovine i zaposlenika, pretplata na stručnu literaturu, troškovi za dodatno zbrinjavanje komunalnog otpada (vreće), u sveukupnom iznosu od 164.835 kn.

## **PASIVA**

### **Bilješka 12. Temeljni (upisani) kapital**

Temeljni kapital trgovačkog društva je kapital upisan u Trgovačkom sudu. Na dan 31.12.2015. godine iznos upisanog temeljnog kapitala Komunalca d.o.o. je 26.385.300 kn, tj. nepromijenjen u odnosu na 31.12.2014. godine.

### **Bilješka 13. Kapitalne rezerve**

U okviru kapitalnih rezervi društvo ima iskazana sredstva u iznosu od 1.419.340 kn i to uplaćena od strane vlasnika Grada Bjelovara za povećanje svojih udjela u Komunalcu d.o.o., za koja će se izvršiti upis u Trgovačkom sudu sukladno Odluci vlasnika.

### **Bilješka 14. Preneseni gubitak**

Preneseni gubitak iz proteklih godina na dan 31.12.2015. iznosi 4.411.141 kn. Preneseni gubitak na početku razdoblja iznosio je 4.330.229 kn, jer smo u toku godine sa ostvarenim gubitkom iz protekle godine povećali preneseni gubitak iz ranijih razdoblja u iznosu od 80.912 kn.

### Bilješka 15. Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine u iznosu 88.023 kn rezultat je prijenosa razlike prihoda i rashoda, odnosno to je dobit prije oporezivanja.

### Bilješka 16. Dugoročne obveze

U okviru dugoročnih obveza iskazane su dugoročne obveze prema Erste & Steiermarkische bank d.d. Rijeka za primljene kredite i to za kupnju i izgradnju kapitalne infrastrukture.

u kunama

Namjena	Upravna zgrada	Autob.kolodvor	Javna garaža
Izvor	ESB	ESB	ESB
Iznos kredita 31.12.2015.	1.200.000,00	1.222.801,61	7.372.871,13
Kamatna stopa	4,89	4,49	6,50
Iznos primljenog kredita	4.000.000,00	3.200.000,00	8.600.000,00
Kamate pripisane glavnici	-	254.936,91	-
Početak otplate	2009.	2009.	2014.
Kraj otplate	2018.	2019.	2024.

Od ostalih dugoročnih obveza iskazane su obveze prema Proračunu RH iznos od 14.052 kn (65% obveze s naslova prodaje stanova na kredit), te obveze u iznosu od 698.620 kn prema Gradu Bjelovaru za nadoknadu štete po sudskoj nagodbi.

### Bilješka 17. Kratkoročne obveze

Tablica 6. Struktura kratkoročnih obveza

Pozicija	u kunama				
	2014.	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Obveze prema povez.poduz.	3.639.493	54,05	3.639.493	54,50	100,00
-Obveze prema kreditnim institucijama (za kamate)	38.489	0,57	29.470	0,44	76,57
- Obveze za predujmove, depozite i jamstva	551.335	8,20	445.862	6,68	80,87
- Obveze prema dobavljačima	752.102	11,17	1.120.973	16,79	149,05
- Obveze prema zaposlenima	576.413	8,56	577.876	8,65	100,25
- Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	530.096	7,87	530.161	7,94	100,01
- Ostale kratkoročne obveze	645.090	9,58	334.108	5,00	51,79
UKUPNO	6.733.018	100,00	6.677.943	100,00	99,18

Najveća zastupljenost 54,50 % od svih kratkoročnih obveza u tekućem razdoblju su obveze prema vlasniku Gradu Bjelovaru za primljena sredstva nakon 01.10.2013.godine za izvedene programe komunalne infrastrukture, a za navedena sredstva po Odluci vlasnika povećati će se upisani temeljni kapital društva nakon upisa u trgovačkom sudu, te obveze prema društvu Vodne usluge d.o.o., Bjelovar, koje proističu kao obveza nakon izdvajanja djelatnosti vodnih usluga iz Komunalca d.o.o..

Slijede obveze prema dobavljačima od 16,79 %, ostale kratkoročne obveze od 5,00% (obveze prema Hrvatskim vodama za fakturiranu (zaključno sa 31.12.2013.godine), a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda, i obveze za primljene garancije za javna nadmetanja), slijede obveze prema zaposlenima s naslova plaća za 12/2015.godine sa 8,65 %, obveze za primljene predujmove za rezervaciju mjesta i za predujmove za poslovne prostore na gradskoj tržnici, preplate (predujam) za više plaćene komunalne usluge sa 6,68 %, obveze za poreze i doprinose s naslova plaća za 12/2015, te porez na dodanu vrijednost od 7,94%, obveze prema kreditnim institucijama od 0,44 % i to kamate koje se odnose za novu poslovnu zgradu u ulici Ferde Livadića i za kupnju Autobusnog kolodvora u gradu Bjelovaru.

Obveze prema dobavljačima sastoje se od obveza prema dobavljačima za dugotrajnu imovinu 592.628 kn, obveza prema dobavljačima za obrtne potrebe 493.237 kn, te za nefakturiranu robu 35.108 kn .

### **Bilješka 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Na poziciji odgođeno plaćanje troškova iskazani su troškovi obračunani na teret tekućeg razdoblja za koje nisu primljeni računi (trošak električne energije) u iznosu 3.303 kn, te troškove vezano za pokrenute sudske sporove (proteklih godina) protiv Društva vezano za ozljedu na radu spor pokrenut od sada već bivšeg zaposlenika Društva u iznosu 125.335 kn.

Odgođeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 38.393 kn odnose se na plaćene karte za parkiranje za 2016. godinu, te uložena sredstva za zajedničko financiranje dugotrajne imovine od strane Grada Bjelovara u iznosu od 3.534.631 kn, te općina V.Trojstvo, V.Pisanica, N.Rača, Kapela, Rovišće i Zrinski Topolovac (u kojima pružamo usluge odvoza komunalnog otpada), a za nabavku komunalnih posuda u iznosu od 320.427 kn.

Vezano za zajedničko financiranje dugotrajne imovine prema zakonskim propisima za iznos obračunate amortizacije dugotrajne imovine financirane spomenutim sredstvima sve dok teče obračun amortizacije biti će prihodovani odgođeni prihodi i iskazani u okviru ostalih poslovnih prihoda.

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### Bilješka 19. Ukupni prihodi

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2014.	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Poslovni prihodi	21.262.309	96,46	22.624.552	96,58	106,41
- Financijski prihodi	779.947	3,54	800.263	3,42	102,60
UKUPNO	22.042.256	100,00	23.424.815	100,00	106,27

Poslovni prihodi u 2015.godini iskazani su sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar.nov. br.130/10) prema kojem se sve propisane izmjene i dopune primjenjuju i dalje na 2015.godinu.

### Bilješka 20. Poslovni prihodi

Tablica 2. Struktura poslovnih prihoda

Pozicija	2014.	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Prihod od prodaje	17.885.171	84,12	19.410.590	85,79	108,53
- Ostali poslovni prihodi	3.377.138	15,88	3.213.962	14,21	95,17
UKUPNO	21.262.309	100,00	22.624.552	100,00	106,41

Prihodi od prodaje čine 85,79 % poslovnih prihoda, a obuhvaćaju prihode od prodaje usluga odvoza smeća 7.823.909 kn, prihode od usluga održavanja groblja 1.766.967 kn, prihodi od prodaje grobnica 350.616 kn, prihodi od prodaje pogrebne opreme 813.992 kn, prihodi od prodaje toplog obroka i napitaka zaposlenicima 94.998 kn, prihode od prodaje usluga tržnice (malte) 156.850 kn, prihode od prodaje usluga parkiranja 2.710.754 kn, prihode od zakupnina 1.861.043 kn, prihode od prodaje ostalih komunalnih usluga (pranje i čišćenje ulica, zbrinjavanje otpada, održavanje reda ispred kioska na tržnici i postava reklame 3.831.461 kn.

Ostale poslovne prihode čine prihodi od prodaje materijala 16.647 kn, prodaje korisnog otpada 127.165, prihodi od naplaćenih vrijednosno usklađenih potraživanja 753.463 kn, prihodi s temelja osiguranja za naplaćene štete 98.096 kn, prihodi od naplaćenih odustatnina 1.480 kn, prihodi s temelja ukidanja odgođenih prihoda s naslova obračunate amortizacije imovine koja je financirana sredstvima Grada Bjelovara i Općina u koje su sudjelovale u zajedničkom financiranju nabavke komunalnih posuda 500.823 kn, prihodi od naplate sudskih troškova vezano za ovrhe 280.311 kn, prihodi od HZZ-e s naslova sufinanciranja zapošljavanja osoba iz programa stručno osposobljavanje 20.590 kn, sufinanciranje certifikacije tržnice 7.900 kn, prihodi od isknjiženja zastarjelih (fakturiranih a nenaplaćenih) obveza komunalne

infrastrukture 231.770 kn, prihodi po regresnom zahtjevu za isplatu nadoknade štete 270.217 kn, prihodi s temelja isplate garancija za otklanjanje nedostataka u gradnji u iznosu od 347.590 kn, prihodi od okončanih sud.sporova 383.783 kn te ostali poslovni prihodi 202.617 kn.

### Bilješka 21. Financijski prihodi

Financijski prihodi sudjeluju u strukturi ukupnih prihoda 3,42 %. Od ukupnih financijskih prihoda tečajne razlike iznose 3.142 kn, prihodi od kamata obračunatih kupcima 258.793 kn, prihodi-transferi za pokriće rashoda financiranja (otplata kredita za podzemnu javnu garažu) od Grada Bjelovara 487.730 kn, te prihodi od kamata na oročeni depozit i pasivne kamate po poslovnim računima kod poslovne banke 50.599 kn.

### Bilješka 22. Ukupni rashodi

U računu dobiti i gubitka iskazana je slijedeća struktura rashoda:

Tablica 3. Struktura rashoda

Pozicija	u kunama				
	2014 .	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Poslovni rashodi	21.389.210	97,13	21.573.652	92,44	100,86
- Financijski rashodi	627.824	2,85	1.763.140	7,56	280,83
- Izvanredni – ostali rashodi	5.138	0,02	0	0,00	-
UKUPNO	22.022.172	100,00	23.336.792	100,00	105,97

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju 92,44 %, te je njihova struktura slijedeća:

### Bilješka 23. Poslovni rashodi

Tablica 4. Struktura poslovnih rashoda

Pozicija	2014.		2014.		Indeks
	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Materijalni troškovi	6.375.874	29,82	6.112.418	28,33	95,87
- Troškovi osoblja	8.645.937	40,42	8.880.037	41,16	102,71
- Amortizacija	2.321.646	10,85	2.362.489	10,95	101,76
- Ostali troškovi	4.731.795	22,12	3.073.032	14,25	64,94
-Vrijednosno usklađ.krat.imov.	93.670	0,44	986.112	4,57	1052,75
- Ostali poslovni rashodi	32.745	0,15	272.407	1,26	831,90
-Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda (investicije u vlastitoj izvedbi i gotovi proizvodi)	-812.457	-3,80	-112.843	-0,52	13,89
UKUPNO	21.389.210	100,00	21.573.652	100,00	100,86

Najveći dio rashoda 2015. godine čine troškovi osoblja 41,16 %, materijalni troškovi 28,33 %, ostali troškovi 14,25% , amortizacija 10,95%, vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine 4,57 % .

Obračun troška sirovina i materijala obračunat je po metodi prosječnih cijena.

Postupajući sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar.nov.br.130/10), već spomenuto pod Bilješkom br.19, poslovni rashodi su manji za 112.843 kn promjenu vrijednosti zaliha (pravilno iskazivanje troškova), a vezano za proizvodnju u vlastitoj izvedbi gotove proizvode-grobnice.

## Bilješka 24. Financijski rashodi

Tablica 5. Struktura financijskih rashoda

Pozicija	u kunama				
	2014.	%	2015.	%	Indeks
1	2	3	4	5	6(4/2*100)
- Kamate na krat.obveze	20.238	3,22	1.138.633	64,58	5.626,21
- Kamate po dugoročnim kreditima	591.562	94,23	618.013	35,05	104,47
- Negativne tečajne razlike	16.024	2,55	6.494	0,37	40,53
UKUPNO	627.824	100,00	1.763.140	100,00	280,83

Financijske rashode tekućeg razdoblja čine kamate na kratkoročne obveze 1.138.633 kn ili 64,58 % od ukupnih financijskih rashoda,(od čega kamate za period od 30.11.2008. do 20.01.2015. godine izvršene po pravomoćnoj sudskoj presudi u sudskom sporu sa Croatia bankom u iznosu od 1.104.388 kn), kamate po dugoročnim kreditima 618.013 kn ili 35,05 % , te negativne tečajne razlike 6.494 kn ili 0,37 % od ukupnih financijskih rashoda.

## Bilješka 25. Dobit prije oporezivanja

Društvo je za 2015. godinu iskazalo višak prihoda nad rashodima te ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 88.023 kn.

Pozicija	2014.	2015.	Indeks
1	2	3	4(3/2*100)
- Ukupni prihod	22.042.256	23.424.815	106,27
- Ukupni rashod	22.022.172	23.336.792	105,97
- Dobit prije oporezivanja	20.084	88.023	438,27



**Bilješka 26. Porez na dobit**

Stopa poreza na dobit iznosi 20%.

Sukladno Zakonu i Pravilniku o porezu na dobit u nastavku je prikazan skraćeni obračun poreza na dobit:

<b>-dobit prije oporezivanja</b>	<b>88.023,27</b>
<b>-uvećanje dobiti</b>	<b>94.140,91</b>
- 70% troškova reprezentacije	26.608,47
- 30% troškova osobnih automobila	30.162,30
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	2.500,00
- darovanja (nepriz.po Zakonu o PD)	2.000,00
- vrijednosno usklađena potraž.od kupaca	32.870,14
<b>-umanjenje dobiti</b>	<b>275.780,02</b>
- prihodi od napl.vrij.uskl.potraž. koja su bila uključena u osnovicu za oporezivanje	238.663,73
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	37.116,29
<b>- porezni gubitak</b>	<b>-93.615,84</b>

Društvo je iskazalo u 2015. godini porezni gubitak u iznosu 93.615,84 kuna, te stoga ne iskazuje obvezu poreza na dobit za tekuću godinu, a rezultat je naplate vrijednosno usklađenih potraživanja koja su u proteklim godinama bila uključena u osnovicu za oporezivanje s naslova zastarjelih potraživanja.

**Bilješka 27. Dobit razdoblja**

Društvo je za tekuću poslovnu godinu iskazalo dobit od 88.023,27 kn.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU****Bilješka 28.**

Sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja prezentiran je izvještaj o novčanom tijeku po indirektnoj metodi.

U izvještaju o novčanom tijeku iskazano je neto povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.714.210 kn, neto smanjenje novčanog tijeka od investicijskih aktivnosti u iznosu od 5.428.073 kn i neto smanjenje novčanog tijeka od financijskih aktivnosti u iznosu od 777.817 kn, odnosno ukupno smanjenje novčanog tijeka u iznosu od 1.491.680 kn.

Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja od 3.670.590 kn smanjeni su za 1.491.680 kn, te novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja iznose 2.178.910 kn.

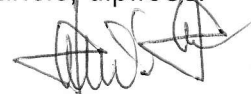
## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

### **Bilješka 29.**

Društvo je u toku 2015.godine povećalo kapital za 807.268 kn i to za kapitalne rezerve za 719.245 kn uplatom vlasnika, te za dobit tekuće godine za 88.023 kn.

U Bjelovaru, 30.03.2016.

Predsjednik Uprave:  
Ivan Ivančić, dipl.oec.



**KOMUNALAC d.o.o.**  
Ferde Livadića 14 a  
BJELOVAR 5