

**GRUPA
KOMUNALAC VRBOVEC**
Vrbovec

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
I
KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC

Vrbovec

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

za godinu koja je završila 31. prosinca 2012.

	Stranica
Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3 - 4
Konsolidirani račun dobiti i gubitka	5
Konsolidirana bilanca	6
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku	7
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	9 - 24

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 109/2007), Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Grupi KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec (Grupa), kao i rezultate njena poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u konsolidiranim financijskim izvještajima
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih konsolidacijskih postupaka i
- sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Grupa nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Grupe. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da konsolidirani financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 109/2007). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine članica Grupe, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor

Dražan Sudinec, dipl.ing.stroj.

KOMUNALAC VRBOVEC d.o.o.

Kolodvorska 29

10340 Vrbovec

27. veljače 2013. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA:

Članovima Društva KOMUNALAC VRBOVEC d.o.o., Vrbovec

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec ("Grupa"), koji obuhvaćaju Konsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2012., Konsolidirani račun dobiti i gubitka, Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku i Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave Matice za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava KOMUNALAC VRBOVEC d.o.o., Vrbovec (Matica) je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika; izbor i primjenu konsolidacijskih postupaka i stvaranje računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike, te reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u konsolidiranim financijskim izvještajima uslijed prevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važno za subjektovo sastavljanje i fer prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika, konsolidacijskih postupaka i značajnih procjena Uprave Matice i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave Matice, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije konsolidiranih financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni za ostvarivanje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja Grupe KOMUNALAC VRBOVEC na dan 31. prosinca 2012. godine, te njene financijske uspješnosti i njenih novčanih tijekova za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Vrbovec, 15. ožujka 2013. godine

Hodicon d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 100001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

Ivan Horvat
ovlaštenu revizor
reg.br. pri HRK 400013350

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Konsolidirani financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama)

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2012.	2011.
Prihodi od prodaje	4	57.204.470	52.026.828
Ostali poslovni prihodi	5	7.827.090	8.457.433
		65.031.560	60.484.261
Povećanje / (smanjenje) zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda		(47.300)	31.108
Materijalni troškovi	6	(45.217.922)	(43.563.987)
Troškovi osoblja	7	(7.936.555)	(7.347.451)
Amortizacija	13	(7.142.465)	(5.564.847)
Vrijednosna usklađenja	8	(4.537.842)	(2.848.972)
Ostali poslovni rashodi	9	(2.179.837)	(2.091.065)
		(67.061.921)	(61.385.214)
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		(2.030.361)	(900.953)
Financijski prihodi	10	522.876	610.456
Financijski rashodi	11	(45.759)	(98.807)
DOBITAK IZ FINANCIJSKOG POSLOVANJA		477.117	511.649
Izvanredni prihodi od prodaje materijalne imovine		38.800	22.966
UKUPNI PRIHODI		65.593.236	61.117.683
UKUPNI RASHODI		(67.107.680)	(61.484.021)
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(1.514.444)	(366.338)
Porez na dobit	12	(15.187)	(103.162)
GUBITAK NAKON OPOREZIVANJA		(1.529.631)	(469.500)

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Konsolidirani financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama)

KONSOLIDIRANA BILANCA

	Bilješka	2012.	2011.
Materijalna i nematerijalna imovina	13	107.000.619	110.226.069
Dugotrajna financijska imovina		7.377	15.498
Dugotrajna imovina		107.007.996	110.241.567
Zalihe	14	1.364.540	1.493.126
Potraživanja od kupaca	15	10.952.272	13.743.881
Ostala kratkoročna potraživanja	16	189.877	504.722
Kratkotrajna financijska imovina	17	8.436	3.333
Novac	18	4.615.234	1.339.310
Kratkotrajna imovina		17.130.359	17.084.372
Plaćeni troškovi budućeg razdoblj		1.006.956	1.175.178
UKUPNO AKTIVA		125.145.311	128.501.117
Upisani kapital	19	11.931.400	11.931.400
Zadržana dobit / Preneseni gubitak		(1.036.867)	(1.484.125)
Revalorizacijske rezerve		9.570.671	10.304.078
Dobit / (gubitak) tekuće godine		(1.529.631)	(469.500)
Kapital i rezerve		18.935.573	20.281.853
Obveze po dugoročnim kreditima i financijskim najmovima	20	-	294.624
Odgođena porezna obveza		2.392.668	2.576.020
Dugoročne obveze		2.392.668	2.870.644
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita	20	297.731	299.941
Obaveze prema dobavljačima u zemlji		6.955.400	6.913.026
Ostale kratkoročne obveze	21	1.461.977	1.338.847
Kratkoročne obveze		8.715.108	8.551.814
Odgođeni prihodi	22	95.101.962	96.796.806
UKUPNO PASIVA		125.145.311	128.501.117

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Konsolidirani financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ NOVČANOM TIJEKU

	2012.	2011.
Gubitak iz redovnog poslovanja	(2.030.361)	(900.953)
Dobitak iz izvanrednih aktivnosti	38.800	22.966
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	7.142.465	5.564.847
Smanjenje zaliha	128.586	353.304
Smanjenje potraživanja od kupaca	2.791.609	547.074
Smanjenje ostalih potraživanja	314.844	1.024.962
Smanjenje / (Povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	168.222	733.805
Smanjenje obveza prema dobavljačima	42.374	(2.656.030)
Smanjenje ostalih kratkoročnih obveza	123.130	(53.227)
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	(1.694.844)	8.067.505
Porez na dobit	(15.187)	(103.162)
Novčani tijek iz redovnih aktivnosti	7.009.638	12.601.091
Povećanje materijalne imovine	(3.886.533)	(14.950.934)
Povećanje nematerijalne imovine	(30.545)	(1.127)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	-	7.055
Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine	63	1.264.599
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	(3.917.015)	(13.680.407)
Dobitak iz financijskog poslovanja	477.117	511.649
Smanjenje dugotrajne financijske imovine	8.121	56.905
Smanjenje kratkotrajne financijske imovine	(5.103)	37.231
Smanjenje obveza po dugoročnim kreditima i najmovima	(294.624)	(254.593)
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima i najmovima	(2.210)	(35.750)
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti	183.301	315.442
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	3.275.924	(763.874)
Novac na početku razdoblja	1.339.310	2.103.184
Novac na kraju razdoblja	4.615.234	1.339.310

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Konsolidirani financijski izvještaji
(svi iznosi u kunama)

KONSOLIDIRANI IZVJEŠAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobitak / (Gubitak) tekuće godine	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2010. godine	11.931.400	11.037.485	(1.294.749)	(1.106.134)	20.568.002
Prijenos (sa) / na	-	-	(1.106.134)	1.106.134	-
Realizirani dio revalorizacijskih rezervi	-	(733.407)	733.407	-	-
Realizirani dio odgođene porezne obveze	-	-	183.351	-	183.351
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(469.500)	(469.500)
Stanje 31. prosinca 2011. godine	11.931.400	10.304.078	(1.484.125)	(469.500)	20.281.853
Prijenos (sa) / na	-	-	(469.500)	469.500	-
Realizirani dio revalorizacijskih rezervi	-	(733.407)	733.407	-	-
Realizirani dio odgođene porezne obveze	-	-	183.351	-	183.351
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(1.529.631)	(1.529.631)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	11.931.400	9.570.671	(1.036.867)	(1.529.631)	18.935.573

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV: KOMUNALAC VRBOVEC d.o.o., Vrbovec
 SJEDIŠTE: Kolodvorska 29, Vrbovec
 MB: 03101037
 MBS: 080180014 Trgovački sud u Zagrebu
 TEMELJNI KAPITAL: 11.931.400,00 kuna
 OSNOVNA DJELATNOST: Komunalne i uslužne djelatnosti
 BROJ ZAPOSLENIH: 77 (na dan 31.12.2011. godine: 72 zaposlenika)

31.12.2012.	Komunalac Vrbovec d.o.o.	Plin Vrbovec d.o.o.	Grupa KOMUNALAC VRBOVEC
VSS	3	1	4
VŠS	4	1	5
SSS	17	2	19
VKV - KV	16	5	21
NKV – NSS	26	2	28
UKUPNO	66	11	77

31.12.2011.	Komunalac Vrbovec d.o.o.	Plin Vrbovec d.o.o.	Grupa KOMUNALAC VRBOVEC
VSS	2	1	3
VŠS	4	1	5
SSS	16	2	18
VKV - KV	13	5	18
NKV – NSS	26	2	28
UKUPNO	61	11	72

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

1. OPĆI PODACI (nastavak)

1.2. Tijela Matice

Nadzorni odbor

Josip Jambrač	Predsjednik
Jadranko Mijalić	Zamjenik Predsjednika
Zvonko Bračić	Član
Branimir Katalenac	Član
Mato Biškupec	Član

Uprava

Dražen Sudinec	Direktor
----------------	----------

2. IZJAVA O USKLADENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE
KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Konsolidirani financijski izvještaji Komunalac Vrbovec Grupe sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja čija je primjena važeća od 01. siječnja 2008. godine. HSFI zahtijevaju da prvi konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni sukladno tim standardima sadržavaju usporedne podatke za prethodnu godinu reklasificirane po HSFI. Suštinske razlike između do tada primjenjivanih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) i HSFI ne postoje tako da su prezentirani konsolidirani financijski izvještaji u potpunosti usporedivi, budući su prepravljene podaci za 2007. godinu u skladu s HSFI.

Konsolidirani financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika članica Grupe, kao i pri primjeni konsolidacijskih postupaka. Uprava Matice smatra da tijekom sastavljanja ovih konsolidiranih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u konsolidiranim financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za članice Grupe, mjerna valuta je hrvatska kuna. Sukladno tomu, konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2012. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,546594 kn (31. prosinca 2011.g.: 1 EUR = 7,530420 kn).

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Grupe su slijedeće:

3.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Matice te subjekata pod kontrolom Društva, i ovisna društvo navedeno u nastavku. Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegovih aktivnosti. Rezultati ovisnih društava stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno prodaje.

Naziv ovisnog društva	Udio u vlasništvu	Udio u glasačkim pravima	Osnovna djelatnost
Plin Vrbovec d.o.o.	100%	100%	distribucija plina

Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije.

3.2. Prihodi

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za prodane proizvode i izvršene usluge umanjene za diskonte, povrate i porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su proizvodi isporučeni ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.3. Troškovi posudbe

Svi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.5. Porez na dobit

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum Bilance.

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.6 Materijalna imovina

Materijalna imovina se iskazuje po njihovom trošku umanjeno za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu zajedno s uvoznim pristojbama i nepovratnim porezom na dodanu vrijednost te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispieću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznati predmet, nekretnina, postrojenja i oprema, dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojećeg sredstva, dotjecati u pojedinu članicu Grupe. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta, imovine u izgradnji i umjetničkih dijela, otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

Amortizacijske stope – 2012. i 2011. godine	%
Objekti	2,5 do 5
Oprema	20
Informatička oprema	50
Transportna sredstva	20-25

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Na svaki dan bilance preispituje se vrijednost imovine i određuje da li postoje indikacije oštećenja koje bi smanjivale vrijednost. Ako bi postojala takva indikacija, procijenio bi se nadoknativi iznos kao viši iznos usporedbom neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. U slučaju da je knjigovodstveni iznos viši od nadoknativog iznosa, knjigovodstveni iznos se smanjuje na nadoknativi.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na licence, koje se početno mjere po trošku nabave i amortiziraju pravocrtnom metodom tijekom procijenjenog vijeka trajanja.

Amortizacijske stope – 2012. i 2011. godine	%
Nematerijalna imovina	50

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po cijeni koštanja. Prodajne cijene zaliha gotovih proizvoda, različite su u odnosu na različite kupce i tržišta realizacije. Te su prodajne cijene nekad iznad, a nekad ispod cijene koštanja, a što je moguće pouzdano utvrditi tek u trenutku realizacije navedenih zaliha.

Zalihe materijala i rezervnih dijelova se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini frakturna vrijednost nabavljenih zaliha uvećana za zavisne troškove. Utrošak zaliha materijala i rezervnih evidentira se po metodi prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

Vrijednost proizvodnje poluproizvoda i gotovih proizvoda u tijeku uključuje vrijednost utrošenog materijala, troškove proizvodnje i ostale opće troškove u svezi s dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnim cijenama korigiranim za pripadajuću maržu i porez na dodanu vrijednost.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost obavlja se vrijednosno usklađenje, odnosno, otpis nekurentnih, zastarjelih i zaliha s usporenim obrtajem.

3.9. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci članica Grupe kad ista postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

3.9.1. *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

3.9.2. *Novac i novčani ekvivalenti*

Za potrebe izvještavanja o novčanim tijekovima novac i novčani ekvivalenti su sažeti kao novac u banci i blagajni.

3.9.3. *Obveze po kreditima*

Bankarski krediti i prekoračenja, te ostale obveze po kreditima knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjениh za troškove izravnih odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

3.9.4. *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2012.	2011.
Prihodi od distribucije plina	39.598.564	36.897.067
Prihodi od prodaje vode, odvodnje i komunalnog otpada	14.845.830	11.672.925
Prihodi od pogrebnih usluga, prodaje grobnih mjesta i naknada	1.323.935	1.281.911
Prihodi od prodaje usluga na tržnici i sajmištu	264.020	298.871
Prihodi - RJ Građevinarstvo	694.758	658.806
Prihodi od prodaje robe	446.864	419.034
Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga	30.499	798.214
UKUPNO	57.204.470	52.026.828

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
Prihodi od sufinanciranih osnovnih sredstava	5.616.712	4.441.031
Naplaćena otpisana potraživanja	1.262.086	1.034.070
Prihodi od zakupnina i najamnina	380.403	378.048
Otpis obveza	-	21.396
Prihodi iz proteklih godina	338.790	1.925.883
Ostali poslovni prihodi	229.099	657.005
UKUPNO	7.827.090	8.457.433

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2012.	2011.
Utrošene sirovine i materijali	1.573.534	1.136.366
Potrošena energija	1.329.230	1.206.079
Utrošeni materijal i rezervni dijelovi za održavanje opreme	320.962	286.874
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	121.093	798.776
Ostali materijalni troškovi	29.232	21.514
<i>Troškovi sirovina i materijala (a)</i>	3.374.051	3.449.609
Troškovi nabave robe	40.930.444	38.936.367
<i>Troškovi prodane robe (b)</i>	40.930.444	38.936.367
Prijevozne usluge	57.123	85.029
PTT Usluge	251.342	264.986
Usluge na izradi proizvoda	61.870	186.076
Usluge održavanja	441.946	550.937
Komunalne usluge	93.346	90.983
<i>Troškovi vanjski usluga (c)</i>	913.427	1.178.011
UKUPNO (a + b + c)	45.217.922	43.563.987

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2012.	2011.
Neto plaće	4.963.174	4.579.462
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.889.723	1.685.259
Doprinosi na plaće	1.083.658	1.082.730
UKUPNO	7.936.555	7.347.451

8. VRIJEDNOSNA USKLAĐENJA

	2012.	2011.
Vrijednosna usklađenja kupaca	4.537.779	1.347.362
Vrijednosna usklađenja dugotrajne imovine	63	1.269.799
Vrijednosna usklađenja materijala, rezervnih dijelova	-	246
UKUPNO	4.537.842	2.617.407

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

9. OSTALI TROŠKOVI

	2012.	2011.
Zdravstvene i veterinarske usluge	106.900	127.432
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	24.996	19.771
Intelektualne usluge	160.062	243.208
Premije osiguranja	185.640	229.088
Naknade za ceste i tehničke preglede vozila	69.292	68.789
Uvođenje kvalitete ISO	73.510	-
Ostale usluge	133.490	57.708
Dnevnice i ostale naknade zaposlenicima	9.624	5.622
Troškovi prijevoza na posao i s posla	403.908	353.611
Prigodne nagrade i darovi radnicima	279.900	265.079
Otpremnine	89.016	145.527
Reprezentacija	54.720	44.844
Upravni i sudski troškovi i usluge bilježnika	125.552	131.317
Propisane naknade i doprinosi	108.515	108.027
Donacije	16.113	8.000
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora	132.516	101.386
Troškovi stručnog usavršavanja radnika	31.912	11.970
Troškovi stručne literature i tiska	14.412	17.179
Kazne, penali i naknade štete	-	695
Otpisana potraživanja	31.202	14.512
Potpore radnicima	29.530	18.743
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	53.420	69.212
Članarine	40.401	45.862
Razno	5.206	3.483
UKUPNO	2.179.837	2.091.065

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
Kamate	220.010	222.323
Prihodi od naplaćenih troškova spora i kamata	302.809	388.111
Tečajne razlike	57	22
UKUPNO	522.876	610.456

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
Kamate	45.759	85.953
Negativne tečajne razlike	-	12.854
UKUPNO	45.759	98.807

12. POREZ NA DOBIT

Pojedine članice Grupe ostvarile su porez na dobit kako slijedi:

	2012.	2011.
Komunalac Vrbovec d.o.o. - porezni gubitak	2.121.963	1.558.282
Komunalac Plin d.o.o. - porez na dobit	15.187	103.162

Porezni gubitak se sukladno propisima može prenositi u roku od 5 godina od nastanka.

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

13. DUGOTRAJNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Imovina u pripremi	Materijalna imovina	Nematerijalna imovina	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2011. godine	1.592.301	140.363.138	12.371.658	13.041	154.340.138	245.607	154.585.745
Povećanja	-	-	-	3.886.533	3.886.533	30.545	3.917.078
Prijenos (sa) / na	52.500	3.510.152	336.922	(3.899.574)	-	-	-
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(338.336)	-	(338.336)	-	(338.336)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	1.644.801	143.873.290	12.370.244	-	157.888.335	276.152	158.164.487
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinca 2011. godine	1.264.599	31.169.341	11.681.256	-	44.115.196	244.480	44.359.676
Amortizacija	-	6.319.833	822.068	-	7.141.901	564	7.142.465
Vrijednosna usklađenja	-	-	63	-	63	-	63
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	(338.336)	-	(338.336)	-	(338.336)
Stanje 31. prosinca 2012. godine	1.264.599	37.489.174	12.165.051	-	50.918.824	245.044	51.163.868
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2012. godine	380.202	106.384.116	205.193	-	106.969.511	31.108	107.000.619
Stanje 31. prosinca 2011. godine	327.702	109.193.797	690.402	13.041	110.224.942	1.127	110.226.069

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

14. ZALIHE

	31.12.2012.	31.12.2011.
Sirovine i materijal	1.002.770	1.071.664
Sitan inventar i auto gume u upotrebi	1.186.021	1.304.618
Ispravak vrijednosti sitnog inventara i auto guma	(1.186.021)	(1.304.618)
Gotovi proizvodi	264.748	312.048
Roba	96.891	109.414
UKUPNO	1.364.540	1.493.126

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2012.	31.12.2011.
Kupci u zemlji	10.952.272	13.743.881
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	6.805.992	3.642.958
Vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca (Tablica 15.1.)	(6.805.992)	(3.642.958)
UKUPNO	10.952.272	13.743.881

15.1. Ispravak vrijednosti potraživanja

	2012.
Stanje usklađenja 1. siječnja	(3.642.958)
Vrijednosna usklađenja	(4.537.779)
Trajno isknjižena potraživanja	112.659
Naplaćena vrijednosno usklađena i otpisana potraživanja	1.262.086
Stanje 31. prosinca	(6.805.992)

16. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2012.	31.12.2011.
Potraživanja od države i drugih institucija	99.128	447.914
Ostala potraživanja	90.749	56.808
UKUPNO	189.877	504.722

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

17. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2012.	31.12.2011.
Dani depoziti	8.436	3.333
UKUPNO	8.436	3.333

18. NOVAC

	31.12.2012.	31.12.2011.
Kunski računi	4.615.234	1.339.310
UKUPNO	4.615.234	1.339.310

19. UPISANI KAPITAL

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje društva -matice i na dan 31. prosinca 2012. godine iznosi 11.931.400,00 kuna što je sukladno izvratku iz sudskog registra za matično društvo kod Trgovačkog suda u Zagrebu.

Vlasnička struktura matičnog društva - osnivači

	Kune	%
Grad Vrbovec	7.039.500	59
Općina Dubrava	1.909.000	16
Općina Gradec	1.193.100	10
Općina Rakovec	477.300	4
Općina Farkaševac	715.900	6
Općina Preseka	596.600	5
UKUPNO	11.931.400	100

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

20. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA I NAJMOVIMA

Kreditor	31.12.2012.	31.12.2011.
Hrvatske vode	-	19.941
Erste & Steiermarkische S-Leasing d.o.o.	297.731	574.624
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	(297.731)	(299.941)
DUGOROČNI DIO	-	294.624

Erste S-Leasing odobrio je dana 12. prosinca 2008.godine financijski leasing u iznosu od 215.574 EUR-a. Predmet leasing je BOMAG TIP BC472RB. Leasing je na rok od 60 mjeseci sa jednakim mjesečnim obrokom. Kamatna stopa je 11,42%. Radi osiguranja povrata financijskog leasinga, Društvo je dostavilo dvije mjenice i 1 zadužnicu.

21. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2012.	31.12.2011.
Obveze prema Hrvatskim vodama	96.713	240.536
Obaveze prema Gradu Vrbovec	381.640	196.351
Obaveze prema JLS	12.112	12.410
Obveze za neto plaće	447.102	307.924
Doprinosi i porezi iz i na plaće	96.982	280.400
Ostale obveze prema zaposlenicima	157.106	143.435
Obveze za doprinose, članarine i naknade	73.401	12.326
Obveze prema članovima nadzornog odbora	8.192	8.337
Obveze za PDV	150.603	-
Razno	38.126	137.128
UKUPNO	1.461.977	1.338.847

22. ODGOĐENI PRIHODI

	31.12.2012.	31.12.2011.
Odgođeni prihodi infrastruktura vodovoda	93.851.962	95.380.678
Plinifikacija Farkaševac	-	350.000
Naknada za priključak plina (građani)	1.250.000	1.066.128
UKUPNO	95.101.962	96.796.806

GRUPA KOMUNALAC VRBOVEC, Vrbovec
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama)

23. PRIMANJA RUKOVODSTVA

	2012.	2011.
Bruto plaće	516.543	502.440
UKUPNO	516.543	502.440

24. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrumenti sastoje se od ugovornih potraživanja temeljem financijske imovine. Financijski instrumenti obuhvaćaju i primarne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, ulaganja i preuzete financijske obveze te derivacijske financijske instrumente koji se koriste kao zaštita od rizika promjene valutnih tečajeva i kamatnih stopa. U okviru redovnog poslovanja Grupa koristi određene derivacijske financijske instrumente za potrebe zaštite i financiranja transakcija, na koje se primjenjuju odgovarajuće upute Nadzornog odbora Matice i unutarnje kontrole koje provode Uprave.

Slijede podaci o fer vrijednosti i upravljanju rizicima vezano za financijske instrumente:

Primarni financijski instrumenti iskazuju se u bilanci. Financijski instrumenti u sklopu imovine priznaju se u nominalnim iznosima umanjena za eventualan ispravak vrijednosti zbog umanjenja, dok su financijski instrumenti po kojima Grupa ima obveze iskazane u nominalnim iznosima ili otkupnoj vrijednosti, ovisno što je više.

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Budući da za veći dio financijske imovine i financijskih obveza Grupe ne postoje kotirane tržišne cijene, fer vrijednosti tih stavki izvedene su na temelju pretpostavki Uprava vezano za buduće gospodarske uvjete, iznos i vrijeme nastanka budućih novčanih tijekova i procijenjenih diskontnih stopa. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa, izuzev subordiniranog duga prema zajedničkom ulaganju, čiju vrijednost nije moguće razumno procijeniti zbog nepostojanja fiksnog dospjeća.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospjećem iznad jedne godine.

Grupa je izložena kamatnom riziku po svim kamatonosnim kreditima i leasinzima. Kamatne stope i uvjeti otplate leasinga objavljeni su Bilješci 20.

25. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

(Nastavak)

Kreditni rizik

Grupa je izložena kreditnom riziku, koji je rizik neplaćanja druge ugovorne strane.

Najveća izloženost Grupe kreditnom riziku po osnovi priznate financijske imovine jednaka je knjigovodstvenom iznosu imovine iskazanom u bilanci. Izloženost Grupe po osnovi kamatnih swapova ili valutnih forward ugovora jest trošak zamjene ugovora po važećim tržišnim tečajevima u slučaju neispunjenja obveze druge ugovorne strane prije datuma namire.

Kreditni rizik Grupe je nizak jer Grupa nema značajnu izloženost prema pojedinačnim kupcima ili drugim ugovornim stranama. Grupa svoja novčana sredstva polaže u banke visokog kreditnog rejtinga. Kreditni rizik kontinuirano se prati primjenom politika i procedura kojima se ocjenjuje financijski položaj drugih ugovornih strana i kupaca.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta zbog promjena tržišnih cijena. Grupa upravlja tržišnim rizikom ulažući višak sredstava u ovlaštene subjekte za upravljanje portfeljem i u različite ulagačke portfelje.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Rizik likvidnosti može proizaći iz nemogućnosti prodaje nekog financijskog sredstva u kratkom roku u iznosu koji je gotovo jednak njegovoj fer vrijednosti. Grupa upravlja rizikom likvidnosti ulaganjem dijela sredstava u visokolikvidne instrumente te redovitim praćenjem dospijeća svojih obveza.

Valutni rizik

Grupa je izložena sljedećim oblicima valutnog rizika:

Transakcijski rizik – rizik negativnog utjecaja promjene valutnih tečajeva u odnosu na kunu na novčane tijekomove iz poslovanja.

Bilančni rizik – rizik povezan s preračunavanjem neto novčane imovine u stranoj valuti u hrvatske kune uslijed promjena valutnih tečajeva.

26. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Grupi je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

27. TROŠKOVI MIROVINSKIH NAKNADA

Grupa nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, članice Grupe nemaju nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Članice Grupe svojim zaposlenima isplaćuju otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, u visini maksimalno neoporezivog iznosa utvrđenog zakonom.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih značajnijih događaja koji bi imali utjecaja na financijski položaj Grupe.

29. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27. veljače 2013. godine.

Direktor
Dražen Sudinec, dipl. ing.stroj.
