

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2015. GODINU**

Varaždin, svibanj 2016. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 3
III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2015. godine	4 - 5
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2015. godine	6
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12.2015. godine	7
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2015. godine	8
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2015. godine	9 - 46

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) primjenjivim u Europskoj uniji, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost konsolidiranih financijskih izvješća s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava:



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

VARKOM d.d.

Trg Bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu, 10.05.2016.

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

REVIZORSKO DRUŠTVO REVIDENS D.O.O.
Zagrebačka 87/II
42000 Varaždin, HRVATSKA
T +385 (0)42 240 004
F +385 (0)42 240 006
E info@revidens.hr
www.revidens.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o konsolidiranim financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja („financijski izvještaji“) društva **VARKOM d.d. Varaždin** (dalje: "Društvo") koji obuhvaćaju:

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine,
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine,
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine,
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine,
te bilješke uz navedene konsolidirane financijske izvještaje sa sažetkom značajnih računovodstvenih politika i drugim objašnjavajućim informacijama.

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu sa **Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja** prihvaćenim u Europskoj uniji i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim konsolidiranim 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 konsolidirani financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u konsolidiranim financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidiranih financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivnu prezentaciju konsolidiranih financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizorski postupci koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je obavila Uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

Pročitali smo predloženo godišnje izvješće VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. Varaždin, kako bi potvrdili sukladnost godišnjeg izvješća s temeljnim financijskim izvještajima društava za 2015. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj VARKOM dioničkog društva Varaždin na dan 31. prosinca 2015. godine, njegove financijske rezultate i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja prihvaćenim u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

Bez kvalifikacije na naše mišljenje skrećemo pozornost da je protiv matičnog Društva pokrenuto više sudskih sporova od kojih je značajniji vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine i osporavanje plana podjele temeljem provedene statusne podjele odvajanja s osnivanjem novog trgovačkog društva od 31.12.2013. godine. Konačni rezultat ovih sporova nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na konsolidirane financijske izvještaje Društva.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u temeljnim godišnjim izvješćima društava VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. za 2015. godinu za koje se sastavljaju i konsolidirani financijski izvještaji su u skladu s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima društva VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. za 2015. godinu.

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl. oec.

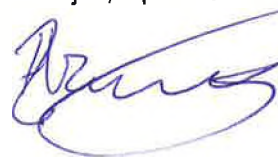
Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

revizorsko društvo
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl. oec.



U Varaždinu, 10.05.2016. godine

III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2015. GODINE**

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna	Index
<u>AKTIVA</u>				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	1.	754.486.924	784.945.961	104
Dugotrajna financijska imovina	2.	390.085	290.833	75
Dugoročna potraživanja	3.	0	1.186.236	
Odgođena porezna imovina	4.	2.199.133	2.295.840	104
<i>Ukupno dugotrajna imovina</i>		<u>757.076.142</u>	<u>788.718.870</u>	104
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	5.	11.754.694	11.805.741	100
Potraživanja od povezanih poduzetnika		0	0	
Potraživanja od kupaca	6.	28.760.542	26.957.741	94
Ostala potraživanja	7.	11.804.976	8.727.585	74
Kratkotrajna financijska imovina	8.	30.082.808	28.007.534	93
Novac	9.	5.742.824	11.299.459	197
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>		<u>88.145.844</u>	<u>86.798.060</u>	98
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	10.	18.746	18.557	99
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		<u>845.240.732</u>	<u>875.535.487</u>	104
Izvanbilančni zapisi	11.	2.385.840	12.861.281	

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2015. GODINE**

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna	Index
<u>PASIVA</u>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	100
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	100
Rezerve iz dobiti:		1.965.382	2.026.116	103
<i>Zakonske rezerve</i>		1.965.382	2.026.116	103
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Zadržana dobit		14.436.366	15.715.757	109
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		693.634	1.107.450	160
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	12.	262.656.527	264.410.468	101
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze		0	0	
Odgođena porezna obveza		0	0	
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0	0	
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima		0	0	
Obveze po kreditima i zajmovima		0	0	
Obveze prema dobavljačima	13.	11.266.828	10.141.678	90
Obveze prema zaposlenima	14.	2.664.241	2.788.845	105
Obveze za poreze, doprinose i naknade	15.	1.358.073	1.446.349	107
Ostale obveze	16.	15.285.159	15.974.823	105
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		30.574.301	30.351.695	99
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	17.	552.009.904	580.773.324	105
<u>UKUPNA PASIVA</u>		845.240.732	875.535.487	104
Izvanbilančni zapisi	11.	2.385.840	12.861.281	

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE**

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna	<u>Index</u>
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	18.	88.219.134	86.190.128	98
Ostali poslovni prihodi	19.	15.421.311	19.114.899	124
Ukupno poslovni prihodi		103.640.445	105.305.027	102
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	20.	(22.205.715)	(19.267.237)	87
Troškovi osoblja	21.	(37.143.172)	(40.527.223)	109
Amortizacija	22.	(32.920.101)	(36.422.803)	111
Ostali troškovi	23.	(8.436.049)	(7.931.605)	94
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	24.	(3.601.104)	(1.213.830)	34
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	25.	(856.557)	(1.208.111)	141
Ukupno poslovni rashodi		(105.162.698)	(106.570.809)	101
FINANCIJSKI PRIHODI	26.	3.003.958	2.908.702	97
FINANCIJSKI RASHODI	27.	(41.324)	(42.583)	103
UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI		0	0	
IZVANREDNI - OSTALI RASHODI		0	0	
<i>UKUPNI PRIHODI</i>		<i>106.644.403</i>	<i>108.213.729</i>	101
<i>UKUPNI RASHODI</i>		<i>(105.204.022)</i>	<i>(106.613.392)</i>	101
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.440.381	1.600.337	111
Porez na dobit	28.	(746.747)	(492.887)	66
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>	29.	693.634	1.107.450	160

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE**

	Rbr. bilješ.	2014. kuna	2015. kuna
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit (gubitak) prije poreza		1.440.381	1.600.337
2. Amortizacija		32.920.101	36.422.803
3. Povećanje kratkoročnih obveza		217.543	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		4.281.865	4.880.192
5. Smanjenje zaliha		1.625.723	0
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka		12.838.082	29.313.392
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		53.323.695	72.216.724
1. Smanjenje kratkoročnih obveza		4.219.458	222.605
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja		49.756	0
3. Povećanje zaliha		0	51.047
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka		5.150.495	0
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		9.419.709	273.652
A NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		43.903.986	71.943.072
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine		471.535	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		0	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		216.798	483.534
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		688.333	483.534
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine		47.813.337	67.365.375
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		0	1.086.984
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		47.813.337	68.452.359
B NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(47.125.004)	(67.968.825)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr.		26.076.344	2.075.274
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		26.076.344	2.075.274
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		1.794.073	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		21.869.749	492.886
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		23.663.822	492.886
C NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		2.412.522	1.582.388
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK		(808.496)	5.556.635
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		6.551.320	5.742.824
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		5.742.824	11.299.459
POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA		(808.496)	5.556.635

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.12.2015. GODINE**

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve iz dobitka	Revalorizacijske pričuve	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Dobitak tekuće godine
Stanje 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721		36.499.015	869.972
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja politika						
Stanje 01.01.2014. (prepravljeno)	233.914.500	11.646.645	1.922.721	0	36.499.015	869.972
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			42.661			
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(22.062.649)	(869.972)
Dobitak ili gubitak tekuće godine						693.634
Stanje 31.12.2014.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.634
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.634
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja politika						
Stanje 01.01.2015. (prepravljeno)	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.634
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			60.734		1.279.391	
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari						(693.634)
Povećanje odgođenih poreza						
Dobitak ili gubitak tekuće godine						1.107.450
Stanje 31.12.2015.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	0	15.715.757	1.107.450
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
NA DAN 31.12.2015. GODINE**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Matično društvo **VARKOM** dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (skraćeno **VARKOM d.d.**), Varaždin, Trg Bana Jelačića 15, nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070054597, OIB 39048902955.

Dioničko društvo nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

U toku 2013. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-13/2010-2 od 04.07.2013. godine promjena člana uprave, a rješenjem br. Tt-13/2621-2 od 27.08.2013. godine upisana je promjena članova nadzornog odbora.

U toku 2014. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-14/2478-2 od 31.07.2014. godine promjena članova nadzornog odbora.

U toku 2015. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-15/1046-2 od 31.03.2015. godine promjena članova nadzornog odbora.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2015. godine su:

UPRAVA

Vlado Vlašić, direktor

NADZORNI ODBOR

Saša Barbir, predsjednik
Alfred Obranić, zamjenik predsjednika
Krešimir Šalig, član
Milan Škvorc, član
Dubravko Zdunić, član
Sandro Miko, član
Dubravko Vrdoljak, član
Milivoj Zajec, član
Tomica Božić, član

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2015. godine su:

- Saša Barbir
- Sandro Miko
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti matičnog Društva su:

- * Javna vodoopskrba
- * Javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- * Ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- * Izvođenje priključaka
- * Proizvodnja energije za vlastite potrebe
- * Uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Broj zaposlenih u Varkom d.d. Varaždin na dan 31.12.2015. godine je 277 (31.12.2014. iznosio je 284).

Ovisno društvo **AQUATEHNIKA** društvo s ograničenom odgovornošću za graditeljstvo i usluge (skraćeno **AQUATEHNIKA d.o.o.**), Varaždin, Trg Pavla Štoosa 41, OIB 90170806233, nastalo je temeljem Izjave o osnivanju trgovačkog društva od 23.03.2009. godine. Jedini osnivač društva je VARKOM d.d. Varaždin.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070088508.

Predmet poslovanja – djelatnosti ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. su:

- * Projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- * Nadzor nad građenjem
- * Poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina
- * Poslovanje nekretninama
- * Izrada elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- * Iskolčenje građevina
- * Istraživanje mineralnih sirovina
- * Eksploatacija mineralnih sirovina
- * Poslovi građenja i rekonstruiranja javnih cesta
- * Poslovi održavanja javnih cesta
- * Projektiranje vodnih građevina
- * Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u međunarodnom i domaćem prometu
- * Prijevoz za vlastite potrebe
- * Kupnja i prodaja robe
- * Pružanje usluga u trgovini
- * Zastupanje inozemnih tvrtki
- * Tehničko ispitivanje i analiza
- * Stručni poslovi u zaštiti okoliša

Članovi Uprave i Nadzornog odbora ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2015. godine su:

UPRAVA

Gordan Novak, direktor
Goran Bakran, prokurist

NADZORNI ODBOR

Božidar Kolarić, predsjednik
Saša Vrčec, zamjenik predsjednika
Ratko Špirelja, član
Vinko Pajnić, član

Broj zaposlenih u Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2015. godine je 96 (31.12.2014. iznosio je 97).

Matično i ovisno društvo nemaju odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Matično Društvo nije isplatilo dividendu za 2014. godinu.

Konsolidirane financijske izvještaje za 2015. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu povijesnog troška, osim određenih pozicija dugotrajne materijalne imovine koje su iskazane u iznosima po fer vrijednosti, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonskim propisima.

Priprema konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojem je procjena korigirana i budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na buduće razdoblje.

Prosudbe koje je napravila Uprava u primjeni računovodstvenih politika, a koje imaju značajan utjecaj na iznose iskazane u konsolidiranim financijskim izvještajima, navode se u bilješkama.

Novi standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda prihvaćenih od Europske Unije

Računovodstvene politike jednake su onima iz prošle financijske godine, osim za sljedeće izmjene MSFI-a koje su stupile na snagu za računovodstvena razdoblja koja započinju na 01.01.2015. godine ili nakon tog razdoblja.

- Godišnja poboljšanja ciklus 2011. – 2013. (za razdoblja koja započinju 01.01.2015. ili nakon toga).
- IFRIC 21 Nameti (za razdoblja koja započinju 17.06.2014. ili nakon toga).

Utjecaj usvajanja ovih standarda ili tumačenja opisan je u nastavku.

Godišnja poboljšanja ciklus 2011. – 2013.

Godišnja poboljšanja uključuju dodatke za četiri MSFI-a:

MSFI 1 Prva primjena MSFI-a

Osnova za zaključak je izmijenjena da se razjasni kako poduzetnici koji primjenjuju MSFI po prvi puta mogu, ali ne moraju, primjeniti nove MSFI-jeve koji još nisu obvezujući ako MSFI dopušta ranu primjenu tih standarda.

MSFI 3 Poslovne kombinacije

Dodatno pojašnjenje da se MSFI 3 ne primjenjuje na računovodstvo formiranja zajedničkog pothvata u financijskim izvještajima samog zajedničkog dogovora.

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

Dodatak pojašnjava da se izuzeće portfelja u MSFI-ju 13 može primjenjivati ne samo na financijsku imovinu i financijske obveze već i na druge ugovore u sklopu MSFI-ja 9 ili MRS-a 39.

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

Dodatak za MRS 40 govori da MRS 40 i MSFI 3 nisu međusobno isključivi i primjena oba standarda može biti potrebna. Posljedično, društvo koje stječe imovinu mora odlučiti da li:

- a) Imovina zadovoljava definiciji ulaganja u nekretnine po MRS 40; i
- b) Transakcija zadovoljava definiciju poslovne kombinacije prema MSFI 3.

Gore navedene izmjene nisu imale učinak na iznose ili objave u financijskim izvještajima Društva.

IFRIC 21 Nameti

IFRIC 21 se primjenjuje na sve namete osim odljeva koji su predmetom tumačenja drugih standarda, te kazni i ostalih naknada za kršenje zakona. U okviru tumačenja nameti su definirani kao odljev ekonomskih koristi nametnuti od strane države nad društvima u skladu sa zakonom. Tumačenje pojašnjava da je društvo dužno priznati obvezu za namet u trenutku nastanka okolnosti prema kojoj je potrebno izvršiti plaćanje sukladno relevantnom zakonu. Ovo tumačenje se primjenjuje retroaktivno u skladu s MRS 8.

Primjena ovog tumačenja nije imala utjecaj na iznose u financijskim izvještajima Društva.

Novi i izmijenjeni standardi prihvaćeni od EU, ali koji još nisu u primjeni

Izmjene i dopune MRS-a 19 - Definirani planovi naknada: doprinosi zaposlenika

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.02.2015. ili kasnije, ranija primjena je dopuštena.

Dopune objašnjavaju kako društvo iskazuje doprinose od zaposlenika ili trećih strana prilikom priznavanja definiranih planova naknada ako su doprinosi ovisni s brojem godina provedenih u službi. Za doprinose koji nisu ovisni s brojem godina službe, društvo može iskazati doprinos kao smanjenje troška u razdoblju u kojem radnik obavlja uslugu ili ih pribrojiti zaposlenikovom razdoblju pružanja usluga koristeći metodu projiciranih kreditnih jedinica. Za doprinose koji su ovisni s brojem godina u službi, društvo ih pribraja zaposlenikovom razdoblju pružanja usluge. Ne očekuje se da će izmjene u MRS-u 19 imati značajan utjecaj na Društvo.

Godišnja poboljšanja ciklus 2010. – 2012.

Godišnja poboljšanja uključuju izmjene za sljedeće standarde, sažetak u nastavku.

MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama

Izmjena ima utjecaj na (i) izmjenu pojma „uvjet ispunjenja“ i „tržišnog uvjeta“ i (ii) dodaje pojam „uvjet uspješnosti“ i „uvjet službe“ koji su prije bili uključeni u definiciju „uvjeta ispunjenja“. Izmjena MSFI-a 2 se primjenjuje na plaćanja temeljena na dionicama za razdoblja koja počinju 01.07.2014. ili kasnije.

MSFI 3 Poslovne kombinacije

Pojašnjava da se potencijalna naknada koja je klasificirana ili kao imovina ili kao obveza mjeri po fer vrijednosti na svaki datum izvještavanja, bez obzira na to da li je potencijalna naknada financijski instrument u skladu s MSFI-a 9 ili MRS-om 39 ili nefinancijska imovina ili obveza. Promjena u fer vrijednosti bi se trebala priznavati u računu dobiti i gubitka. Izmjena u MSFI 3 se primjenjuje na poslovne kombinacije od 01.07.2014. ili kasnije.

MSFI 8 Operativni segmenti

Izmjene zahtijevaju da društvo (i) objavi procjene koje stvara uprava prilikom korištenja kriterija za određivanje operativnih segmenata, uključujući opis operativnih segmenata i ekonomske pokazatelje; i (ii) objašnjava usklade ukupne izvještajne imovine segmenta i imovine društva ako takvu informaciju koristi glavni donositelj odluka u društvu.

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

Osnove za zaključivanje su se izmijenile kako bi razjasnile mogućnost mjerenja kratkoročnih potraživanja i obveza prema njihovoj fakturnoj vrijednosti bez diskontiranja, ako je efekat diskontiranja značajan.

MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina

Uklanja nekonzistentnost iskazivanja akumulirane amortizacije kada se nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna imovina revaloriziraju. Dodatak objašnjava da se bruto vrijednost izmjenjuje na način koji je u skladu s revalorizacijom knjigovodstvene vrijednosti imovine te da je akumulirana amortizacija razlika između bruto knjigovodstvene vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti nakon uzimanja u obzir akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine.

MRS 24 Transakcije s povezanim stranama

Odnosi se na pojašnjenje situacije u kojoj jedno društvo (upravljačko društvo) pruža ključno rukovodeće osoblje izvještajnom društvu. Prema pojašnjenju MRS-a 24, izvještajno društvo mora objaviti transakcije s povezanim stranama sve iznose za koje ih tereti upravljačko društvo vezane uz pružanje ključnog rukovodećeg osoblja.

Ne očekuje se da će navedene izmjene imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

MSFI 11 Zajednički pothvati

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena.

Izmjene i dopune daju nove smjernice prilikom stjecanja udjela u zajedničkom pothvatu, čije aktivnosti čine poslovanje prema MSFI 3 Poslovne kombinacije, te utvrđuje računovodstveni tretman takvog stjecanja. Ne očekuje se da će ove izmjene i dopune imati utjecaj na financijsko izvještavanje Društva obzirom da Društvo nema ulaganja u zajedničke pothvate.

MRS 1 Inicijativa za objavama

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena.

Izmjene MRS-a 1 Inicijativa za objavama daje smjernice kako pristupiti konceptu značajnosti u praksi. Uprava ne očekuje da će izmjene imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Dopune MRS-a 16 i MRS-a 38: pojašnjenje prihvatljivih metoda obračuna amortizacije

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena.

Dopuna izričito zabranjuje amortizaciju koja se obračunava na osnovi prihoda. Društvo koristi linearnu metodu amortizacije prema kojoj se imovina amortizira tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, te dopune MRS-a 16 i MRS-a 38 neće imati učinak na financijske izvještaje Društva.

Dopune MRS-a 16 i MRS-a 41: Poljoprivreda

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena.

Dopuna daje definiciju osnovne biološke imovine, te za imovinu koja zadovoljava definiciji osnovne biološke imovine zahtijeva da se računovodstveno iskazuju prema MRS-u 16. Plod koji raste na osnovnoj biološkoj imovini i dalje se vodi po MRS-u 41. Uprava ne očekuje da će dopuna imati utjecaj na financijske izvještaje Društva, pošto se društvo ne bavi poljoprivrednim djelatnostima.

Dopune MRS-a 27: Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga.

Dopunama je dozvoljeno društvima korištenje metode udjela za priznavanje ulaganja u ovisna društva, zajedničke pothvate i pridružena društva u odvojenim financijskim izvještajima.

Godišnja poboljšanja ciklus 2012. - 2014.

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena.

Dopune MSFI 5 Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prestanak poslovanja

Dopune MSFI-a 5 pojašnjavaju situaciju kada se imovina raspoloživa za prodaju reklasificira kao raspoloživa za podjelu vlasnicima (ili obratno). Prema dopunama takva radnja ne predstavlja značajnu promjenu u planu prodaje imovine te se takva imovina i dalje vodi po MSFI 5.

Dopune MSFI 7 Financijski instrumenti: Objave

Daje dodatno pojašnjenje da li ugovori o održavanju predstavljaju kontinuiranu uključenost u prenesenoj imovinu za potrebe objavljivanja vezano uz prenesenu imovinu.

Dopune MRS-a 19 Primanja zaposlenih

Daje dodatno pojašnjenje stope koja se koristi prilikom diskontiranja u smislu da se stopa utvrđuje na temelju prinosa na visoko kvalitetne obveznice.

Uprava ne očekuje da će navedene izmjene i dopune imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koji su objavljeni, ali još nisu prihvaćeni od strane EU

Objavljeno je nekoliko novih standarda i dodataka MSFI te smjernica Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji još nisu na snazi za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2015. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo.

MSFI 9 Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima

Na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01.01.2018. godine ili nakon toga.

MSFI 9 regulira klasifikaciju, mjerenje i prestanak priznavanja financijske imovine i financijskih obveza i uvodi nova pravila za računovodstvo zaštite. U prosincu 2014. godine Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde unio je daljnje promjene u pravila klasifikacije i mjerenja te uveo novi model umanjenje vrijednosti. Uvođenje tih promjena MSFI 9 sada je dovršen.

Društvo ne očekuje da će nova pravila o klasifikaciji, mjerenju i prestanku priznavanja imati utjecaj na njegovu financijsku imovinu i obveze. Nova pravila računovodstva zaštite neće imati učinak na Društvo jer ono nema instrumente zaštite. Društvo će navedeni standard usvojiti s datumom stupanja na snagu i nakon što ga usvoji Europska unija.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i povezani dodaci raznim drugim standardima

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2018. godine ili nakon toga.

MSFI 15 daje novi model od pet koraka za priznavanje prihoda koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima (s ograničenim iznimkama), neovisno o vrsti prihoda ili industrije. Zahtjevi standarda primjenjivati će se na priznavanje i mjerenje dobitaka i gubitaka od prodaje neke nefinancijske imovine koja nije proizvod redovnih aktivnosti društva (npr. prodaja nekretnina, postrojenja i opreme ili nematerijalne imovine). Biti će potrebne dodatne objave, uključujući razvrstavanje ukupnih prihoda; informacija o obvezama izvršenja; promjene u stanju ugovorene imovine i obveza između razdoblja i ključne odluke i procjene.

Društva će moći birati između potpune retroaktivne primjene ili buduće primjene s dodatnim objavama.

Društvo trenutno procjenjuje utjecaj ovog standarda na financijsko izvještavanje. Društvo će navedeni standard usvojiti s datumom stupanja na snagu i nakon što ga usvoji Europska unija.

Metoda udjela u nekonsolidiranim financijskim izvještajima – Dodaci MRS 27

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga.

MRS 27 trenutačno društvima omogućuje iskazivanje njihova ulaganja u ovisna društva, zajedničke pothvate i pridružena društva po trošku ili kao financijsku imovinu u nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Dodacima se uvodi metoda udjela kao treća mogućnost. Društvo ne očekuje da će dodaci MRS-u 27 imati utjecaj na financijske izvještaje. Društvo će navedenu izmjenu usvojiti s datumom stupanja na snagu i nakon što je usvoji Europska unija.

MSFI 16 Najmovi

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2019. godine ili nakon toga.

Novim se standardom utvrđuju pravila priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objave najmova. Kod svih najmova najmoprimac ostvaruje pravo na upotrebu imovine na početku najma, kao i pravo na financiranje ako se najamnina plaća u ratama. Stoga se MSFI 16 ukida klasificiranje najmova u operativne ili financijske najmove, kao što se zahtijevalo MRS-om 17, i umjesto toga uvodi se jedinstven model računovodstva najmoprimca. Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka morati priznati: a) imovinu i obveze za sve najmove duže od 12 mjeseci, osim u slučaju niske vrijednosti odnosno imovine, i b) amortizaciju unajmljene imovine odvojeno od kamate obračunate na obveze za najam. Računovodstvo najmova kod najmodavca ostaje nepromijenjeno i dalje će se klasificirati u operativne ili financijske. Društvo ne očekuje da će novi standard imati značajan utjecaj na financijske izvještaje. Društvo će navedeni standard usvojiti s datumom stupanja na snagu i nakon što ga usvoji Europska unija.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Konsolidirani financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti kuni (kn) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Na dan 31.12.2015. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2015.	1 EUR = 7,635047 kn	1 CHF = 7,059683 kn
31.12.2014.	1 EUR = 7,661471 kn	1 CHF = 6,368108 kn

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 – Nematerijalna imovina, te obuhvaća nenovčana sredstva koja se mogu identificirati i bez fizičkog obilježja. Sredstva dugotrajne nematerijalne imovine priznaju se ukoliko su zadovoljeni uvjeti propisani točkom 21. Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 – Nematerijalna imovina, odnosno:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritjecati u društvo,
- b) trošak nabave tog sredstva može se pouzdano utvrditi, te
- c) pojedinačna nabavna vrijednost veća je od 3500 kuna,
u suprotnom izdaci se evidentiraju kao rashodi tekućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave, koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, uvozne carine, nepovratne poreze, te izravne troškove koji se mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Sredstva nematerijalne imovine isključuju se iz bilance u slučaju otuđenja ili kada se od nje ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobici ili gubici (razlika između primitaka s naslova otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti) od otuđenja ili povlačenja nematerijalne imovine priznaju se kao prihod ili rashod tekućeg razdoblja.

Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom linearne (ravnomjerne) metode po stopi 25% godišnje.

Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, te Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 – Ulaganja u nekretnine koja:

- a) posjeduje društvo i koristi se njima u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe, i
- b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja

Sredstva dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao imovina ukoliko su zadovoljene odredbe točke 7. Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, odnosno:

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3500 kuna.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manje od 3500 kuna evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

Nabava stvari dugotrajne materijalne imovine može se ostvariti i razmjenom za drugo sredstvo, odnosno za vrijednosne papire.

U slučaju takve razmjene svota troška nabave (bruto knjigovodstvena vrijednost) utvrđuje se po fer vrijednosti stečenog sredstva usklađenog za eventualne transfere.

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva sukladno točki 8. MRS-a 23, kapitaliziraju se pri nabavi. Troškovi posudbe prestaju se kapitalizirati kada su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za namjeravanu upotrebu.

Za predmete i usluge izrađene u vlastitoj režiji i uključene u korištenje kao dugotrajna materijalna imovina utvrđuju se njihovi troškovi nabave u visini cijene proizvodnje, uz uvjet da ona ne prelazi neto tržišnu vrijednost. U ovu vrijednost ne uključuju se interni profiti, neuobičajene vrijednosti otpada materijala, rada i drugih sredstava.

Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja.

Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

Nakon početnog priznavanja predmeti dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u visini troškova nabave umanjenih za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Amortizacijsko razdoblje dugotrajne materijalne imovine provjerava se na kraju svakog obračunskog razdoblja. Ako se očekivani vijek uporabe imovine razlikuje od prijašnjih procjena, razdoblje amortizacije se mijenja.

Godišnje amortizacijske stope:

Građevinski objekti	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%
Oprema i alati	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%

Dugotrajna se materijalna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći primjenjuje se dobitni pristup – državne se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima, odnosno amortizacijom.

3.3. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje u razdoblju dužem od jedne godine.

Računovodstvena politika i postupci razlikuju se ovisno o tome jesu li ulaganja proizašla iz:

- ulaganja u participacije kod drugih do 20% glasačke moći;
- ulaganja u pridružena društva (udio 20% - 50%);
- ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%);
- ulaganja s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta.

Početno ulaganje u pridružena i ovisna društva evidentira se u visini troškova nabave uvećano za transakcijske troškove. Na dan izrade financijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju zavisno od visine udjela u ovim pridruženim / povezanim društvima.

Dugotrajna financijska ulaganja u pridružena društva (udjeli 20% - 50%) iskazuju se u poslovnim knjigama metodom udjela u skladu s odredbama točke 11. MRS-a 28 – Ulaganja u pridružena društva.

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se temeljem odredbi točke 10. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.

Dugotrajna financijska ulaganja s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta u poslovnim se knjigama iskazuju po trošku ulaganja.

Povećanje iskazanih vrijednosti moguće je temeljem ugovora s partnerima za svako ulaganje pojedinačno.

Sredstva ove imovine redovno će se na svaki dan bilance testirati na umanjenje vrijednosti.

Dionice, obveznice i ulaganje u druge vrijednosne papire, koji imaju tržišnu namjenu u poslovnim knjigama početno se iskazuju po trošku ulaganja.

Na dan izrade financijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju u skladu s odredbama MRS-a 39 – Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, odnosno dijele se na četiri skupine financijskih instrumenata:

- a) financijska imovina namijenjena trgovanju;
- b) ulaganja koja se drže do dospjeća;
- c) zajmovi i potraživanja, te
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

- prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti,
- ukoliko se radi o dijelu portfelja kojim se zajednički upravlja i za koji postoje dokazi o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda, ili
- derivat.

Ova se financijska imovina namijenjena trgovanju evidentira po fer vrijednosti na dan izrade financijskih izvještaja, dok se dobici/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti direktno priznaju kao приход/rashod tekućeg razdoblja.

Ulaganja koja se drže do dospijea predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospijecom za koje ulagač ima namjeru i mogućnost držati do dospijea, te se evidentira amortiziranim iznosom primjenom metode efektivne kamatne stope.

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela, početno se evidentiraju po trošku stjecanje uvećanom za transakcijske troškove, a na dan obračuna iskazuje se po fer vrijednosti, te se efekt svođenja na fer vrijednost evidentira u revalorizacijske rezerve.

3.4. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, i auto-guma iskazuju se u poslovnim knjigama po:

- trošku nabave ili
- po neto vrijednosti koja se može realizirati ovisno o tome koja je vrijednost niža.

U troškove nabave zaliha uključuju se kupovna cijena, uvozne carine, porezi (osim onih koji se mogu kasnije povratiti od poreznih vlasti), troškovi prijevoza, rukovanja zalihama i drugi troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju zaliha. Trgovački i količinski popusti, te druge slične stavke oduzimaju se kod određivanja troškova nabave.

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u upotrebi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3500 kn, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene o oštećenosti i dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

U slučaju usporenog koeficijenta obrtaja, provodi se također smanjenje vrijednosti zaliha i to temeljem procjene Uprave.

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

Kada prestanu okolnosti koje su djelovale na smanjenje vrijednosti zaliha, vrijednost zaliha se treba povećati najviše do troška nabave, odnosno do vrijednosti koja se može realizirati.

Zalihe koje se pri manipulaciji i skladištenju oštete, kao i one koje izgube uporabnu vrijednost utvrđuju se putem inventurnih postupaka ili posebnih povjerenstava te uz odobrenje odgovorne osobe, a u visini dopuštenih otpisa propisanih od Hrvatske gospodarske komore i odobrenja Porezne uprave otpisuju se na teret redovnih troškova poslovanja.

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivan dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.

Kratkotrajna financijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja.

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Usklađivanje vrijednosti kratkotrajne financijske imovine obavlja se nakon saznanja o većem riziku vraćanja ove imovine odnosno nakon utuženja. Odluku donosi Uprava Društva.

3.7. Politika iskazivanja novca na računima u bankama i u blagajnama

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem su nastali.

3.8. Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju.

Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova na kraju godine stvara saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u slijedeće obračunsko razdoblje.

3.9. Politika iskazivanja kapitala

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, zadržane dobiti te dobiti tekuće godine.

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudski registar.

Kapital se utvrđuje ovisno o mjerenju pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

- a) društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja;
- b) je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, i
- c) iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranja se ne priznaju.

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

- a) troškove popravaka u jamstvenom roku, ukoliko za iste ne dobiju nadoknade od proizvođača,
- b) troškove po započetim sudskim sporovima u visini utužene svote uvećane za pripadajuće troškove spora bez kamata,
- c) troškove otpremnina djelatnika temeljem odluke Uprave.
- d) rezerviranja za neiskorišteni godišnji odmor

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijeca kraćim od 12 mjeseci.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće obveze provodi se u skladu s izgledom financijskih izvještaja propisanih Zakonom o računovodstvu.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na kunsku vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

3.13 Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova iskazivat će se troškovi koji dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastat će u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Prihode budućih razdoblja čine:

- nepovratna sredstva korištena za financiranje kapitalne izgradnje iz dodataka na cijenu vode i odvodnje te sredstva primljena od gradova, općina i Hrvatskih voda. Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz navedenih nepovratnih izvora sredstava sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći primjenjuje se dobitni pristup – državne se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima.

- nenaplaćene naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje i druge naknade koji se koriste za izgradnju kapitalnih objekata i lokalne infrastrukture, a prema programima koje donose gradovi i općine. Po naplati navedene se stavke evidentiraju u okviru obveza, a prema Ugovorima o izgradnji u prihode budućih razdoblja.

3.14. Politika iskazivanja prihoda

Prihodi se u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18 – Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati u Društvo i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznaje se kao rashod.

Prihodi s naslova prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije na dan bilance. Prihodi s naslova pruženih usluga priznaju se u skladu s točkom 20. MRS-a 18, ako:

- je moguće pouzdano utvrditi prihode;
- postoji vjerojatnost naplate;
- je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije,
- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga.

U slučaju utvrđivanja prihoda metodom postotne dovršenosti, primjenjuje se metoda obavljenih poslova do datuma bilance kao udio u ukupnim obavljenim poslovima u skladu s odredbama MRS-a 11.

U slučaju da nije moguće utvrditi ishod transakcije s naslova pruženih usluga, prihodi se u skladu s odredbama točke 26. MRS-a 18 priznaju u visini nastalih rashoda koji su nadoknadivi

Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima, osim potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške Društvu bez budućih povezanih troškova, koja se priznaju kao prihod razdoblja u kojemu je potraživanje nastalo.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope i iskazuju u računu dobiti i gubitka kao financijski prihodi.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Prihod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao prihod i priznaje se na neto osnovi.

3.15. Politika iskazivanja rashoda

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

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

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao rashod i priznaje se na neto osnovi.

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

Dobit prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit (tekući porez) utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije oporezivanja iskazane u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Odgođena porezna obveza je iznos poreza na dobit plativ u budućim razdobljima koji se odnosi na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike imaju za posljedicu oporezive iznose pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina je iznos poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima, a odnosi se na odbitne privremene razlike, prenesene neiskorištene porezne gubitke i prenesene neiskorištene porezne olakšice. Odbitne privremene razlike imaju za posljedicu iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezive dobiti (poreznog gubitka) u budućim razdobljima kada će knjigovodstveni iznos imovine biti nadoknađen ili obveza podmirena.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa koje su na snazi na datum bilance. Naknadno se početno priznati iznos umanjuje za ukinute privremene razlike i usklađuje za efekte koji proizlaze iz promjena poreznog zakonodavstva.

3.17. Politika upravljanja rizicima

Čimbenici financijskog rizika

Društvo je izloženo raznim financijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastojati umanjiti njihov potencijalni utjecaj na financijsku izloženost Društva.

Valutni i kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama, prvenstveno u eurima (EUR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za dane kredite. Potraživanja od kupaca iskazuju se umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja.

Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstva.

Fer vrijednosti

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na kraju obračunskog razdoblja ne smije se značajnije razlikovati od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

3.20. Završne odrednice

Računovodstvene politike ne mogu se mijenjati tijekom poslovne godine. Promjene koje se donose primjenjivati će se prilikom izrade financijskih izvještaja od 01.01. sljedeće poslovne godine.

Dopuna ovim računovodstvenim politikama su:

- Opći uvjeti korištenja javne usluge opskrbe pitkom vodom i javne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, doneseni temeljem članka 142. Zakona o obveznim odnosima i članka 22. stavak 3. Zakona o zaštiti potrošača.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2014. kuna	2015. kuna
Zemljišta	19.851.777	22.383.371
Građevinski objekti	574.340.134	629.345.509
Postrojenja i oprema	6.648.022	6.529.732
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	16.753.787	15.150.798
Predujmovi za materijalnu imovinu	286.000	492.456
Materijalna imovina u pripremi	136.591.363	111.028.254
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	754.486.924	784.945.961
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	754.486.924	784.945.961

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

(u kunama)

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ostala imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2014. godine	19.851.777	1.036.329.349	29.223.483	39.045.334	136.877.363	17.754	1.261.345.060	150.662	1.261.495.722
Povećanje	2.872.309	87.551.459	1.420.863	1.540.180			93.384.811		93.384.811
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(340.715)		(1.375.332)	(1.323.142)			(3.039.189)		(3.039.189)
Povećanje pred. i inv. u toku					64.734.788		64.734.788		64.734.788
Smanjenje pred. i inv. u toku					(90.091.441)		(90.091.441)		(90.091.441)
Stanje 31.12.2015. godine	22.383.371	1.123.880.808	29.269.014	39.262.372	111.520.710	17.754	1.326.334.029	150.662	1.326.484.691
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
Stanje 31.12.2014. godine	0	453.326.340	22.575.461	22.291.547	0	1.913	498.195.261	150.662	498.345.923
Amortizacija za 2015. god.		32.612.332	1.277.242	3.083.012			36.972.586		36.972.586
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.113.421)	(1.262.985)			(2.376.406)		(2.376.406)
Stanje 31.12.2015. godine	0	485.938.672	22.739.282	24.111.574	0	1.913	532.791.441	150.662	532.942.103
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.	19.851.777	583.003.009	6.648.022	16.753.787	136.877.363	15.841	763.149.799	0	763.149.799
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2015. god.	22.383.371	637.942.136	6.529.732	15.150.798	111.520.710	15.841	793.542.588	0	793.542.588

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

	UKUPNO	Eliminacija međukompanijske dobiti	UKUPNO KONSOLIDIRANO
NABAVNA VRIJEDNOST			
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	1.261.495.722		1.261.495.722
Povećanje	93.384.811	10.995.663	82.389.148
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(3.039.189)	483.535	(2.555.654)
Povećanje pred. i inv. u toku	64.734.788		64.734.788
Smanjenje pred. i inv. u toku	(90.091.441)		(90.091.441)
Stanje 31.12.2015. godine	1.326.484.691	11.479.198	1.315.005.493
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak			
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	498.345.923		498.345.923
Amortizacija za 2015. god.	36.972.586	549.783	36.422.803
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(2.376.406)	2.332.788	(4.709.194)
Stanje 31.12.2015. godine	532.942.103	2.882.571	530.059.532
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine			
<i>31.12.2014. god.</i>	763.149.799		763.149.799
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine			
<i>31.12.2015. god.</i>	793.542.588	8.596.627	784.945.961

Grupa je tijekom 2015. godine povećala vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u ukupnom iznosu 93.384.811 kn (vidi tablicu, **Povećanje**), a povećanje se najvećim dijelom odnosi na:

- ulaganja u postrojenja i transportna sredstva za osnovnu djelatnost (agregat, stroj za usitnjavanje, priklj. vozila, kombi vozila) u iznosu 1.522.890 kn
- otkup zemljišta za izgradnju mreža u iznosu 2.872.309 kn
- aktiviranje završenih vodovodnih mreža u iznosu 28.325.726 kn
- aktiviranje završenih kanalizacijskih mreža u iznosu 52.482.458 kn
- poslovni objekti Motičnjak u iznosu 2.221.005 kn
- kompostana Motičnjak u iznosu 4.457.176 kn
- uređenje vlastitog zemljišta i građevinskih objekata izvođenjem radova u vlastitoj režiji te na nabavu strojeva i transportnih sredstava za obavljanje osnovne djelatnosti društva Aquatehnika d.o.o. u iznosu 1.503.247 kn

Iskazane investicije u tijeku u iznosu 111.520.710 kn najvećim se dijelom odnose na investicije matičnog društva Varkom d.d. u vodovodne mreže, kanalizaciju i ulaganja u Motičnjak započete uglavnom u prijašnjim razdobljima od 2009. godine pa nadalje, koje nisu u funkciji.

Struktura ulaganja investicija u tijeku na dan 31.12.2015. godine:

- ulaganja vodovodne mreže 25.708.243 kn
- ulaganja u kanalizaciju 82.179.403 kn
- poslovni prostori Motičnjak 1.292.255 kn
- predujmovi 1.621.732 kn

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Iskazani rashod dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine nabavne vrijednosti 3.039.189 kn i akumulirane amortizacije u iznosu 2.376.406 kn odnosi se najvećim dijelom na rashod opreme, vozila i zemljišta zbog prodaje i rashod dotrajalih sredstava zbog nemogućnosti upotrebe.

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine obračunala amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 36.422.803 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 22. Amortizacija**).

Eliminacija neotpisane vrijednosti međukompanijske dobiti iznosi 8.596.627 kn, formirana je kao razlika u cijeni koja predstavlja samo zaradu ovisnog društva proizašlu iz izvršenih usluga izgradnje dugotrajne imovine koja je isporučena matičnom društvu. Stopa amortizacije međukompanijske dobiti ista je kao i stopa amortizacije vodovodnih i kanalskih cjevovoda i iznosi 5%.

Na nekretninama matičnog društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Na nekretninama ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. tijekom 2015. godine upisano je založno pravo po novčanim obvezama u iznosu 7.200.000 kn u korist poslovne banke.

Matično društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2016. godinu od požara i drugih opasnosti u svoti osiguranja od 32.491.400 kn.

Imovina ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. osigurana je u svoti osiguranja 7.660.122 kn. Polica osiguranja vinkulirana je u korist poslovne banke.

Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2014. kuna	2015. kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduz.(ovisna - više od 50%)	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli)	3.000	3.000
Zajmovi dani poduzetnicima - sudjelujući interesi	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	19.200	19.200
Dani dugoročni zajmovi, depoziti i kaucije	367.885	268.633
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Ulaganja koja se obrač.metodom udjela (20 do 50%)	0	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno dugotrajna financijska imovina</u>	<u>390.085</u>	<u>290.833</u>

Ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 19.200 kn odnose se na dionice u dva dionička društva.

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 268.633 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) u iznosu 133.634 kn te na dani dugoročni zajam društvu s ograničenom odgovornošću u iznosu 134.999 kn.

Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2014. kuna	2015. kuna
Dugoročna potraživanja od povezanih poduzetnika	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	0	1.186.236
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>0</u>	<u>1.186.236</u>

Ostala dugoročna potraživanja iskazana u iznosu 1.186.236 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba.

Bilješka 4. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2014. kuna	2015. kuna
Korištenje poreznih gubitaka	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja koja nisu porezno priznata	0	0
Amortizacija iznad porezno dopustivih stopa	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	2.199.133	2.295.840
<u>Ukupno odgođena porezna imovina</u>	<u>2.199.133</u>	<u>2.295.840</u>

Odgođena porezna imovina nastala je kao porezni učinak privremene razlike, 20% od iznosa dobiti koja nije realizirana izvan Grupe. Ovako iskazana odgođena porezna imovina posljedica je učinka eliminiranja unutargrupnih prihoda i rashoda, a ne privremenih razlika iz pojedinačnih izvještaja članica Grupe.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 5. ZALIHE

	2014. kuna	2015. kuna
Sirovine i materijal	2.995.404	3.128.890
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	8.759.290	8.676.851
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>11.754.694</u>	<u>11.805.741</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.128.890 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija, a odnose se na zalihe vodovodnog materijala, auto-dijelova, goriva i maziva.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 8.676.851 kn odnose se najvećim dijelom na plaćeni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 16. Ostale obveze**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2015. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	375.495 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujam	1.680 kn

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2014. kuna	2015. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	35.632.325	31.217.334
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(6.871.783)	(4.259.593)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>28.760.542</u>	<u>26.957.741</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2015. godine iznose 31.217.334 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 4.259.593 kn (vidi **Bilješku 24. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine**), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine iznose 26.957.741 kn.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Nedospjelo	9.145.266	9.413.207
Dospjelo		
- do 365 dana	18.079.610	15.653.528
- više od 365 dana	8.407.449	6.150.599
UKUPNO:	35.632.325	31.217.334

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Početno stanje 01.01.	5.978.558	6.871.783
Povećanje	1.291.040	119.450
Smanjenje	(397.815)	(2.731.640)
Potpuno isknjiženje		
Spor		
Saldo 31.12.	6.871.783	4.259.593

Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2014.</u> kuna	<u>2015.</u> kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	92.377	85.750
Potraživanja od države i drugih institucija	2.107.363	1.127.277
Ostala kratkoročna potraživanja	9.605.236	7.514.558
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>11.804.976</u>	<u>8.727.585</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.127.277 kn odnose se na:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	1.720.713 kn	308.447 kn
Potraživanja za PDV	328.035 kn	758.313 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	50.957 kn	58.911 kn
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	0 kn	0 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	7.658 kn	1.606 kn
Potraživanje od države za poticaje, stimulacije i premije	0 kn	0 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	0 kn	0 kn
Ispravak vrijednosti potraživanja od države	0 kn	0 kn
<i>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</i>	<u>2.107.363 kn</u>	<u>1.127.277 kn</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 7.514.558 kn odnose se na:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.875.615 kn	976.937 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	1.058.703 kn	2.100.796 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	2.010.388 kn	739.626 kn
Potraživanja od Županije	50.000 kn	120.000 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	5.160.169 kn	4.198.868 kn
Potraživanja od Poduzetničke zone Knežinec	32.774 kn	32.774 kn
Potraživanja za naknadu štete od društva osiguranja	73.889 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	4.864 kn	6.723 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	<u>(661.166) kn</u>	<u>(661.166) kn</u>
<i>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</i>	<i>9.605.236 kn</i>	<i>7.514.558 kn</i>

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>2014.</u> kuna	<u>2015.</u> kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika (više od 20%)	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli) (do 20%)	0	0
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjel. interesi	0	0
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	30.082.808	28.007.534
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>30.082.808</u>	<u>28.007.534</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 28.007.534 kn odnose se na oročene depozite u poslovnoj banci.

Bilješka 9. NOVAC

	2014. kuna	2015. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	5.732.051	11.299.448
Novac u blagajni kunskoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	11
Ostala novčana sredstva	10.773	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>5.742.824</u>	<u>11.299.459</u>

Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	18.746	18.557
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>18.746</u>	<u>18.557</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 18.557 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2016. godinu.

Bilješka 11. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2014. kuna	2015. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	2.385.840	12.861.281
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>2.385.840</u>	<u>12.861.281</u>

Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr. u iznosu 12.861.281 kn odnose se na:

- upisano založno pravo na nekretnini u iznosu 7.200.000 kn
- garancije prema bankama u iznosu 906.281 kn
- gotovinski polog u iznosu 800.000 kn
- dane mjenice u iznosu 100.000 kn
- dane zadužnice u iznosu 3.855.000 kn.

PASIVA

Bilješka 12. KAPITAL I REZERVE

	2014. kuna	2015. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	1.965.382	2.026.116
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Zadržana dobit	14.436.366	15.715.757
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	693.634	1.107.450
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>262.656.527</u>	<u>264.410.468</u>

Temeljni (upisani) kapital

Prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu br. Tt-99/731-2 od 03.08.1999. godine upisani temeljni kapital matičnog društva Varkom d.d. iznosi 233.914.500 kn, a podijeljen je na 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica serije „A“ nominalne vrijednosti 100 kn.

Prema Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-09/477-2 od 20.04.2009. godine temeljni kapital ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. iznosi 22.600.000 kuna.

Matično društvo Varkom d.d. je prema odluci Nadzornog odbora od 21.05.2015. godine ukupno ostvarenu dobit za 2014. godinu u iznosu od 1.214.673 kn rasporedilo u zakonske rezerve (5%) u iznosu 60.734 kn i u zadržanu dobit u iznosu 1.153.940 kn.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Dioničarska struktura matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2015. godine:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	POSTOTAK U TEMELJNOM KAPITALU
Grad Varaždin	1.192.964	51,0000%
Grad Ivanec	108.406	4,6344%
grad Lepoglava	56.946	2,4345%
Grad Ludbreg	211.562	9,0444%
Grad Novi Marof	170.393	7,2844%
Grad Varaždinske Toplice	87.821	3,7544%
Općina Beretince	26.067	1,1144%
Općina Breznica	15.775	0,6744%
Općina Breznički Hum	15.775	0,6744%
Općina Cestica	15.775	0,6744%
Općina Donja Voća	26.067	1,1144%
Općina Donji Martijanec	36.360	1,5544%
Općina Gornji Knežinec	26.067	1,1144%
Općina Jalžabet	36.360	1,5544%
Općina Klenovnik	15.775	0,6744%
Općina Ljubešćica	15.775	0,6744%
Općina Mali Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Maruševec	26.067	1,1144%
Općina Petrijanec	36.360	1,5544%
Općina Sračinec	26.067	1,1144%
Općina Sveti Đurđ	15.775	0,6744%
Općina Sveti Ilija	15.775	0,6744%
Općina Trnovec Bartolovečki	67.237	2,8744%
Općina Veliki Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Vidovec	15.775	0,6744%
Općina Vinica	26.067	1,1144%
UKUPNO	2.339.145	100,0000%

Bilješka 13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Dobavljači u zemlji	11.266.828	10.141.678
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
Ukupno obveze prema dobavljačima	11.266.828	10.141.678

Bilješka 14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.697.888	1.851.558
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	362.218	369.224
Obveze za izvršene ustege na plaći	345.611	328.407
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	256.024	227.156
Obveze za jubilarne nagrade	0	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	0
Ostale obveze prema radnicima	2.500	12.500
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.664.241</u>	<u>2.788.845</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.851.558 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2015. godine, koja je podmirena u siječnju 2016. godine.

Bilješka 15. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	124.110	115.627
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.038.960	1.101.384
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	193.730	225.297
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	1.273	4.041
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.358.073</u>	<u>1.446.349</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 1.101.384 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 225.297 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2015. godine, koje su podmirene u siječnju 2016. godine.

Bilješka 16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.832.693	8.437.060
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale katkoročne obveze	6.452.466	7.537.763
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>15.285.159</u>	<u>15.974.823</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 8.437.060 kn odnose se najvećim dijelom na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 5. Zalihe**).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 7.537.763 kn odnose se na:

	2014.	2015.
Obveze po ugovorima o djelu	17.448	0
Naknada za nezapošljavanje invalida	0	3.635
Obveze za naplaćena sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.518.251	1.502.457
Napl.sred. NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin	0	72.254
Naknada za razvoj objekata odvodnje	1.196.821	2.454.050
Naknada za razvoj lokalnih objekata	3.696.242	3.476.623
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	7.210	9.940
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	16.494	18.804
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>6.452.466</u>	<u>7.537.763</u>

Bilješka 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	552.009.904	580.773.324
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>552.009.904</u>	<u>580.773.324</u>

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 580.773.324 kn odnosi se na:

	2014.	2015.
	kuna	kuna
	<hr/>	<hr/>
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	156.112.746	161.017.222
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	23.321.874	22.214.236
- Varaždinske županije	14.504.024	14.047.295
- Zagrebačke županije	759.987	741.987
- Hrvatskih voda	349.011.413	374.437.400
- Poduzetničke zone Kneginec	818.495	788.965
UKUPNO:	<hr/> 544.528.539 <hr/>	<hr/> 573.247.105 <hr/>
 Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- nizr centralni na vodu	834.060	758.756
- naknada za zaštitu kvalitete pitke vode	437.394	399.288
- naknada za korištenje voda HV	3.261.036	3.210.044
- naknada za zaštitu voda HV	1.058.960	987.804
- dodatak na čistoću	8.011	4.975
- nizr na odvodnju	2.497.434	1.981.332
- nizr za lokalnu infrastrukturu-voda	597.227	543.983
- naknada za odvoz smeća	2.354	1.023
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(1.380.853)	(497.123)
UKUPNO:	<hr/> 7.315.623 <hr/>	<hr/> 7.390.082 <hr/>
 Sredstva od prodaje stanova	<hr/> 165.742 <hr/>	<hr/> 136.137 <hr/>
UKUPNO:	<hr/> 552.009.904 <hr/>	<hr/> 580.773.324 <hr/>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2015. godinu iznosi 17.098.170 kn (vidi **Bilješku 19. Ostali poslovni prihodi**).

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 18. PRIHODI OD PRODAJE

	2014. kuna	2015. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	109.407.748	120.310.319
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	109.151.392	119.697.705
Prihodi od najмова	256.356	612.614
Prihodi od prodaje trgovačke robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje sirovina i materijala na domaćem tržištu	0	0
Ostali prihodi na domaćem tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	0	0
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	0	0
Ostali prihodi na inozemnom tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim poduz.</i>	(21.188.614)	(34.120.191)
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>88.219.134</u>	<u>86.190.128</u>

Bilješka 19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	64.139	213.833
Prihodi od amortizacije	14.796.965	17.098.170
Prihodi od otpisa obveza i zastara	702	1
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	265.313	1.506.259
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	44.819	59.291
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	174.103	190.624
Prihodi od naplate šteta	23.180	35.496
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	3.681
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	52.090	7.544
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>15.421.311</u>	<u>19.114.899</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 17.098.170 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi *Bilješku 17. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja*).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 20. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2014. kuna	2015. kuna
Troškovi sirovina i materijala	5.353.936	2.414.262
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	16.851.779	16.852.975
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>22.205.715</u>	<u>19.267.237</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2014. kuna	2015. kuna
Osnovne sirovine i materijal	18.359.914	23.945.777
Potrošena energija	9.406.116	8.779.133
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	810.552	756.445
Eliminacija troškova povezanog poduzeća	(23.222.646)	(31.067.093)
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>5.353.936</u>	<u>2.414.262</u>

Troškovi usluga:

	2014. kuna	2015. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.078.283	1.077.187
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	7.575.105	6.481.802
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite	1.046.900	952.522
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	352.938	311.455
Troškovi zakupa i lizinga	171.123	248.825
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmova	318.299	390.305
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.978.075	2.811.813
Komunalne usluge	1.069.802	960.590
Vanjskotrgovačke, špediterske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	3.261.254	3.618.476
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>16.851.779</u>	<u>16.852.975</u>

Bilješka 21. TROŠKOVI OSOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Neto plaće i nadnice	23.069.280	25.353.411
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	8.757.358	9.365.377
Doprinosi na plaće	5.316.534	5.808.435
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>37.143.172</u>	<u>40.527.223</u>

Bruto naknade ključnog rukovodstva matičnog društva Varkom d.d.:

	2014. kuna	2015. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	521.170	501.448
Nadzorni odbor – bruto naknade	365.896	362.338
<u>Ukupne naknade</u>	<u>887.066</u>	<u>863.786</u>

Bruto naknade ključnog rukovodstva ovisnog društva Aquatehnika d.o.o.:

	2014. kuna	2015. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	426.053	413.477
Nadzorni odbor – bruto naknade	123.500	117.511
<u>Ukupne naknade</u>	<u>549.553</u>	<u>530.988</u>

Matično i ovisno društvo nemaju ugovorenih posebnih nagrada Upravi u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja.

Bilješka 22. AMORTIZACIJA

	2014. kuna	2015. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	33.653.406	36.972.586
Eliminacija amortizacije nerealizirane međukompanijske dobiti	(733.305)	(549.783)
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>32.920.101</u>	<u>36.422.803</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine iznosi 36.422.803 kn (vidi **Bilješku 1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi Značajnije računovodstvene politike – točka **3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**).

Stope amortizacije u 2015. godini navedene su pod točkom 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2015. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija za 2015. godinu u iznosu 17.098.170 kn (vidi *Bilješku 19. Ostali poslovni prihodi*).

Bilješka 23. OSTALI TROŠKOVI

	2014. kuna	2015. kuna
Troškovi naknada radnicima	4.450.223	4.451.433
Troškovi reprezentacije	284.625	278.770
Premije osiguranja	590.585	633.083
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	167.939	239.581
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	389.386	486.451
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	240.040	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	407.789	339.890
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	2.517.067	2.317.732
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	550.064	587.420
Ostali opći troškovi	474.742	617.025
Eliminacija ostalih troškova povezanog poduzeća	(1.636.411)	(2.019.780)
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>8.436.049</u>	<u>7.931.605</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2014.	2015.
Dnevnice za službena putovanja	72.431 kn	32.527 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	18.692 kn	10.264 kn
Doprinosi za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	4.359.100 kn	4.408.642 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>4.450.223 kn</u>	<u>4.451.433 kn</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Otpremnine	892.949 kn	788.540 kn
Jubilarnе nagrade	234.500 kn	175.500 kn
Darovi djeci i sl.	126.600 kn	126.000 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	945.250 kn	947.250 kn
Primitak u naravi	152.400 kn	150.008 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	105.500 kn	100.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	<u>59.868 kn</u>	<u>29.934 kn</u>
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<i>2.517.067 kn</i>	<i>2.317.732 kn</i>

Bilješka 24. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	<u>2014. kuna</u>	<u>2015. kuna</u>
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	<u>3.601.104</u>	<u>1.213.830</u>
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>3.601.104</u>	<u>1.213.830</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.213.830 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak. (vidi **Bilješku 6. Potraživanja od kupaca**).

Bilješka 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2014. kuna</u>	<u>2015. kuna</u>
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	2.305	86.017
Manjkovi	1	1
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	0
Otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja	3.239	0
Otpis i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha	0	0
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	0	0
Naknadno odobreni popusti i rabati	0	0
Kazne, penali i naknade šteta	716.012	996.735
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	8.397	1.565
Donacije (darovanja)	125.821	123.083
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	<u>782</u>	<u>710</u>
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>856.557</u>	<u>1.208.111</u>

Bilješka 26. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Prihodi od kamata	2.883.563	2.908.702
Prihodi od tečajnih razlika	891	0
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	0
Prihodi od pridruženih poduzetn. i sudjelujućih interesa	0	0
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	119.504	0
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>3.003.958</u>	<u>2.908.702</u>

Prihodi od kamata u iznosu 2.908.702 kn odnose se najvećim dijelom na naplaćene kamate od kupaca te na deponirana sredstva.

Bilješka 27. FINANCIJSKI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Rashodi kamata	6.560	4.883
Negativne tečajne razlike	788	3.887
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Gubici od ulaganja u vrijednosne papire i udjele	0	0
Ostali financijski rashodi	33.976	33.813
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>41.324</u>	<u>42.583</u>

Bilješka 28. POREZ NA DOBIT

	2014. kuna	2015. kuna
Porez na dobit	<u>746.747</u>	<u>492.887</u>

Matično društvo **Varkom d.d.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarilo dobit iz poslovanja u iznosu od 1.489.704 kn. Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 1.403.721 kn i smanjenja dobiti u iznosu od 428.989 kn, proizlazi porezna osnovica u iznosu 2.464.436 kn. Stopa poreza na dobit iznosi 20%.

Obveza za porez na dobit za 2015. godinu iznosi 492.887 kn.

Ovisno društvo **Aquatehnika d.o.o.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu od 594.169 kn. Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 92.633 kn, porezna osnovica iznosi 686.802 kn, koja se umanjuje za preneseni porezni gubitak iz ranijih godina u iznosu od 6.215.447 kn te ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u sljedeća porezna razdoblja iznosi 5.528.645 kn.

Bilješka 29. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	693.634	1.107.450

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarila dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 1.600.337 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Grupa prema poreznim propisima ima obvezu plaćanja poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu 492.887 kn (vidi **Bilješku 28. Porez na dobit**).

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu 1.107.450 kn.

6. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Grupa ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Grupa nije izložena valutnom riziku.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Grupa nije izložena kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Grupa nije izložena kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Grupa susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirenje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Kako Grupa nema obveza u financijskim instrumentima, rizik proizlazi samo iz svakodnevnih aktivnosti.

7. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Grupa nema značajnijih potencijalnih obveza, iako je protiv matičnog društva pokrenuto nekoliko sporova, međutim, iz prvostupanjskih Rješenja ne proizlaze značajnije obveze.

8. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nisu nastali događaji ili transakcije nakon izvještajnog datuma koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća na dan bilance ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Grupe da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijska izvješća.

U Varaždinu, 10.05.2016. godine

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2015. GODINU

Poštovani,

U dolje navedenim stavkama ukratko donosimo pregled i presjek značajnijih godišnjih događanja unutar 2015. godine za društvo VARKOM d.d. Varaždin, te planove i ciljeve za buduće razdoblje.

1. Značajniji događaji i razvoj društva u 2015. godini

Od 01.01. 2015. godine trgovačko društvo Varkom d.d. obavlja samo djelatnosti vodnih usluga, a obavljanje djelatnosti koje se obavljalo u sklopu radne jedinice Čistoća se prenijelo na novoosnovano trgovačko društvo Čistoća d.o.o.

Vlada RH uredbom je uspostavila uslužna područja i odredila njihove granice pa su tako uslužnim područjem 2 obuhvaćeni svi gradovi i općine u Varaždinskoj županiji gdje je reformom sektora vodnih usluga na jednom uslužnom području predviđen jedan isporučitelj vodnih usluga u cilju povećanja efikasnosti javnog vodnog sektora i apsorpcijskih kapaciteta za EU fondove za investicije u infrastrukturu.

Tako je Društvo s ciljem pripreme i realizacije investicija za potrebe uslužnog područja ustrojilo novu organizacijsku cjelinu „Upravljanje projektima“. Uposleni su visoko stručni djelatnici tehničkih i pravnih struka, te su isti jamstvo za pravovremeno i kvalitetno upravljanje projektima. Krajem 2015. godine u završnoj je fazi izrada Studijske dokumentacije za sustav odvodnje i pročišćavanja otpadne vode Aglomeracije Varaždin. Ovo je najopsežniji i financijski najjači projekt koji je Društvo do sada provodilo.

2015. godine Društvo je realiziralo značajne razvojne projekte u sufinanciranju s Hrvatskim vodama Zagreb, ukupne vrijednosti 30.155.133,00 kn.

Od strateški važnih projekata izdvajamo povećanje kapaciteta uređaja za biološko pročišćavanje otpadne vode izgradnjom sekundarne taložnice. Izgradnja građevine do kraja 2015. godine u završnoj je fazi, a ukupna je vrijednost projekta 11.196.263,00 kn.

Dovršena je izgradnja dijela kanalizacijskog sustava Lepoglave, Novi Marof (Grana), a dovršeni su i pojedini dijelovi odvodnje zone „Kučan“ Grada Varaždina.

U vodoopskrbi izdvajamo realizaciju projekta transportnog vodoopskrbnog cjevovoda na dionici ČREŠNJEVO-PETRIJANEC, a kojim se omogućava dobava dovoljnih količina pitke vode na sjeverozapadno područje Varaždinske županije, te se na istom području povećavaju tlakovi u sustavu s ciljem udovoljavanja propisima protupožarne zaštite.

Ukupna je vrijednost ove investicije : 15.680.000,00 kn.

2015. godine realizirani su radovi na izgradnji distributivne vodoopskrbne mreže na području visoke zone Općine Cestica, Voća te I etapa sustava na području Grada Varaždinske Toplice – Novi Marof (Petkovec). Ovaj projekat Hrvatske vode i Varkom d.d. sufinancirali su s ukupnim iznosom 4.418.000,00 kn.

Nadalje, kroz Hrvatske vode Zagreb omogućen je nastavak sufinanciranja projekta vodoopskrbe Ljubešćica, a koji je realiziran do ukupnog iznosa 3.282.000,00 kn.

Varkom d.d. poduzeo je i značajne aktivnosti na investicijskom ulaganju i održavanju dotrajalih cjevovoda i objekata, a sve s ciljem smanjenja nekontroliranog gubitka pitke vode i tehničkih troškova pogona sustava. Realizirano je investicijsko ulaganje u iznosu 13.445.660,00 kn.

Društvo je ostvarilo visinu aktive na dan 31.12. 2015 godine u iznosu od 874.361.498,00 kuna što je za 3,0% više nego prethodnu godinu dok je neto dobit ostvarena u visini 996.816,42 kn što je za 18 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

2. Vjerojatan budući razvoj društva

Od 01.01.2015. godine Društvo se razvija isključivo u cilju efikasnog obavljanja vodnih djelatnosti za uslužno područje Varaždinske županije. U narednom periodu Društvo će poduzeti i organizacijske transformacije s ciljem efikasnog upravljanja i održavanja novih sustava vodoopskrbe i odvodnje. Danas, Društvo upravlja sustavom odvodnje Grada Varaždina, Općine Trnovec Bartolovečki, Petrijanec i Cestica. U narednih nekoliko godina Društvo će preuzeti, kao javni isporučitelj vodne usluge, gotovo ukupno područje Varaždinske županije. U djelatnosti vodoopskrbe predstoji aktivnost na uspostavljanju min. tehničkih standarda tzv. lokalnih vodovoda, kojih u Varaždinskoj županiji još uvijek djeluje više od 80-tak. Zahtjevnost i visoka stručnost pripreme i realizacije vodnih projekata financiranih iz sredstava Kohezijskih fondova EU i u narednom periodu zahtijevati će dodatno zapošljavanje stručnih kadrova.

3. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na istraživanju i usvajanju novih tehnologija u obavljanju vodnih djelatnosti. Kroz fazu pripreme investicije, izradu dokumentacije i realizaciju projekata nastoji se primijeniti suvremena i financijski optimalna tehnička rješenja. Izdvajamo Centar za nadzor i daljinsko upravljanje sustavom vodoopskrbe, kao jedan od prvih te vrste i tehnologije u Republici Hrvatskoj.

Naročita pažnja posvećuje se odabiru prihvatljivih optimalnih tehnologija za dogradnju i povećanje kapaciteta uređaja za pročišćavanje otpadne vode Aglomeracije Varaždin. Cilj je svakako prihvatljivom visinom investicije osigurati minimalne troškove pogona i održavanja sustava.

Osim u tehničkom sektoru, Društvo istražuje i nastoji unaprijediti odnose s korisnicima vlastitih vodnih usluga. Izrađena je Strategija komunikacije čije će se odredbe u narednom periodu postupno realizirati.

4. Postojanje podružnica društva

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

Ovisno društvo, odnosno društvo s kojim je Varkom d.d. direktno vlasnički povezan je AQUATEHNIKA d.o.o. , Trg Pavla Štoosa 41, 42 000 Varaždin.

Varkom d.d. u prethodnoj poslovnoj godini nije imao kapitalna ulaganja u nova društva.

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

Temeljni kapital društva iznosi 233.914.500,00 kuna , a podijeljen je na ukupno 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica , nominalne vrijednosti svaka 100,00 kn.

Društvo nema vlastitih dionica.

6. Korišteni financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i usvojenim računovodstvenim politikama.

7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje financijskim rizicima

a) Valutni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene tečajeva inozemnih valuta prilikom nabavki, prodaje i uzimanja kredita koji su denominirani u stranim valutama, prvenstveno u eurima (EUR). Valutni rizik prisutan je zbog mogućih promjena tečajeva stranih valuta.

b) Kreditni rizik

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za date kredite. Potraživanja od kupaca iskazana su umanjena za rezerviranja za sumnjiva i sporna potraživanja. Uprava smatra da nema dodatnog kreditnog rizika koji bi utjecao na povećanje rezerviranja za umanjene vrijednosti kupaca i ostalih potraživanja.

c) Rizik likvidnosti

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca te osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava.

8. Obavijest o zaštiti okoliša i o radnicima

Društvo vodi potrebnu brigu o radnicima, vrši redovita osposobljavanja i propisane liječničke preglede te prati najnovija dostignuća u domeni zaštite na radu.

Iako Društvo vrši usluge izgradnje komunalne infrastrukture (odvodnja otpadnih voda) koja doprinosi očuvanju okoliša vodi se dužna briga o očuvanju i zaštiti okoliša, pa tako posjedujemo i certifikate ISO 9001:2008 i ISO 14 001:2004.

9. Događaji nakon datuma bilance

Do datuma odobrenja ovih financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi ostali poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje ili su od takvog značaja za poslovanje da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

U Varaždinu, 20.04.2016.

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

Direktor:



GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2015. godinu

13.292.420.072,53

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: **10**

Matični broj (MB): **03036014**

Matični broj suda (MBS): **070054597**

Osobni identifikacijski broj (OIB): **39048902955**

Naziv obveznika: **Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda**

Poštanski broj i mjesto: **42000**

Varaždin

Ulica i kućni broj: **Trg bana Jelačića 15.**

Adresa e-pošte: **apetrinec@varkom.com**

Internet adresa:

Šifra općine/grada: **472**

Šifra županije: **5**

Šifra NKD-a: **3600**

Konsolidirani izvještaj: **DA**

Obveza revizije: **DA**

OIB rev.: **79682235818**

Šifra svrhe predaje: **2**

Oznaka veličine: **3**

Oznaka vlasništva: **11**

Porijeklo kapitala: **100**

(domaći kapital, %)

(strani kapital, %)

Broj zaposlenih: **379**

(krajem razdoblja)

373

(u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: **381**

(na temelju sati rada)

381

(u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja: **12**

(u prethodnoj godini)

12

(u tekućoj godini)

Matični brojevi pripojenih subjekata:

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Knjigovodstveni servis:

(matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Alenka Petrinc**

(unosí se samo prezime i ime osoba za kontakt)

Telefon: **042406420**

Telefaks:

Adresa e-pošte: **apetrinec@varkom.com**

Prezime i ime: **Vlado Vlašić**

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Evidencijski broj
(popunjava Registar)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

DA

Izveštaj o novčanom tijeku

DA

Izveštaj o promjenama kapitala

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

NE

Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

DA

Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tokuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		757.076.142	788.718.870
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		754.486.924	784.945.961
1. Zemljište	011		19.851.777	22.383.371
2. Građevinski objekti	012		574.340.134	629.345.509
3. Postrojenja i oprema	013		6.648.022	6.529.732
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		16.753.787	15.150.798
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		286.000	492.456
7. Materijalna imovina u pripremi	017		136.591.363	111.028.254
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		22.200	22.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		19.200	19.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		367.885	1.454.869
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		367.885	268.633
3. Ostala potraživanja	032			1.186.236
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033		2.199.133	2.295.840
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		88.145.844	86.798.060
I. ZALIHE (036 do 042)	035		11.754.694	11.805.741
1. Sirovine i materijal	036		11.754.694	11.805.741
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		40.565.518	35.685.326
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		28.760.542	26.957.741
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		92.377	85.750
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		2.107.363	1.127.277
6. Ostala potraživanja	049		9.605.236	7.514.558
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		30.082.808	28.007.534
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	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		30.082.808	28.007.534
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		5.742.824	11.299.459
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		18.746	18.557
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		845.240.732	875.535.487
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061		2.385.840	12.861.281
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		262.656.527	264.410.468
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		233.914.500	233.914.500
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		1.965.382	2.026.116
1. Zakonske rezerve	066		1.965.382	2.026.116
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		11.646.645	11.646.645
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		14.436.366	15.715.757
1. Zadržana dobit	073		14.436.366	15.715.757
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		693.634	1.107.450
1. Dobit poslovne godine	076		693.634	1.107.450
2. Gubitak poslovne godine	077			
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		0	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086			
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			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		30.574.301	30.351.695
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096			
4. Obveze za predujmove	097		8.832.693	8.437.060
5. Obveze prema dobavljačima	098		11.266.828	10.141.678
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		2.664.241	2.788.845
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		1.358.073	1.446.349

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		6.452.466	7.537.763
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		552.009.904	580.773.324
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		845.240.732	875.535.487
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108		2.385.840	12.861.281
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		262.656.527	264.410.468
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		103.640.445	105.305.027
1. Prihodi od prodaje	112		88.219.134	86.190.128
2. Ostali poslovni prihodi	113		15.421.311	19.114.899
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		105.162.698	106.570.809
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		22.205.715	19.267.237
a) Troškovi sirovina i materijala	117		5.353.936	2.414.262
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		16.851.779	16.852.975
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		37.143.172	40.527.223
a) Neto plaće i nadnice	121		23.069.280	25.353.411
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		8.757.358	9.365.377
c) Doprinosi na plaće	123		5.316.534	5.808.435
4. Amortizacija	124		32.920.101	36.422.803
5. Ostali troškovi	125		8.436.049	7.931.605
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		3.601.104	1.213.830
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		3.601.104	1.213.830
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		856.557	1.208.111
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		3.003.958	2.908.702
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		3.003.958	2.908.702
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		41.324	42.583
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		7.348	8.770
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141		33.976	33.813
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			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		106.644.403	108.213.729
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		105.204.022	106.613.392
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		1.440.381	1.600.337
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		1.440.381	1.600.337
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		746.747	492.887
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		693.634	1.107.450
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		693.634	1.107.450
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		693.634	1.107.450
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		693.634	1.107.450
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 dobiti/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		693.634	1.107.450
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		693.634	1.107.450
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

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

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		1.440.381	1.600.337
2. Amortizacija	002		32.920.101	36.422.803
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		217.543	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		4.281.865	4.880.192
5. Smanjenje zaliha	005		1.625.723	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		12.838.082	29.313.392
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		53.323.695	72.216.724
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		4.219.458	222.605
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		49.756	
3. Povećanje zaliha	010			51.047
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		5.150.495	
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		9.419.709	273.652
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		43.903.986	71.943.072
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		471.535	
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		216.798	483.534
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		688.333	483.534
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		47.813.337	67.365.375
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			1.086.984
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		47.813.337	68.452.359
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		47.125.004	67.968.825
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		26.076.344	2.075.274
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		26.076.344	2.075.274
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		1.794.073	
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		21.869.749	492.886
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		23.663.822	492.886
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		2.412.522	1.582.388
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	5.556.635
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		808.496	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		6.551.320	5.742.824
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			5.556.635
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		808.496	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		5.742.824	11.299.459