

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZA 2014. GODINU**

Varaždin, travanj 2015. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2014. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2014. godine	7
Izvještaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12.2014. godine	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2014. godine	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2014. godine	10 - 43

PRILOG: GODIŠNJE IZVJEŠĆE

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da 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 financijskih izvještaja.

Pri izradi 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 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:



VARKOM d.d.
Trg Bana Jelačića 15
42000 Varaždin

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 13

U Varaždinu, 30.04.2015.

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

Izvješće o financijskim izvještajima

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

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2014. godine,
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine,
Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2014. godine,
te bilješke uz navedene financijske izvještaje sa sažetkom značajnih računovodstvenih politika i drugim objašnjavajućim informacijama.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Revizorova odgovornost

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

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i objektivnu prezentaciju 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 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 dioničkog društva, Varaždin, kako bi potvrdili sukladnost godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj VARKOM dioničkog društva Varaždin na dan 31. prosinca 2014. godine, njegove financijske rezultate i novčane tijekove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja prihvaćenim u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

Reviziju financijskih izvještaja za 2013. godinu nismo obavljali, već je to učinilo revizorsko društvo HLB Revidicon d.o.o. Varaždin i izrazilo pozitivno mišljenje.

Bez kvalifikacije na naše mišljenje skrećemo pozornost da je protiv Društva pokrenuto više sudskih sporova od kojih je značajniji vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine. Konačni rezultat ovih sporova nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

Bez kvalifikacije na naše mišljenje, nadalje, skrećemo pozornost da je Odlukom Skupštine društva Varkom d.d. Varaždin od 25. studenog 2013. godine odobren Plan podjele i donijeta Odluka o podjeli društva prijenosom dijela imovine društva Varkom d.d. kao društvo koje se dijeli i ne prestaje, na novo društvo Čistoća d.o.o. Varaždin. Postupak podjele s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o. registriran je na Trgovačkom sudu u Varaždinu pod brojem Tt-13/3836-4 na dan 31. prosinca 2013. godine

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji su u skladu s onim propisima koji uređuju poslovanje društva VARKOM d.d. za koje je, prema točki 6.a MRevS-u 250 Revizorovo razmatranje sukladnosti sa zakonima i regulativama, opće prihvaćeno da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u financijskim izvještajima i ništa nas nije upozoravalo na mogućnost da povjerujemo kako priloženi financijski izvještaji nisu sukladni ostalim propisima koji uređuju poslovanje društva VARKOM d.d..

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u godišnjem izvješću za 2014. godinu za koje se sastavljaju i financijski izvještaji su u skladu s priloženim financijskim izvještajima društva VARKOM d.d. za 2014. godinu.

Izveščivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama

U tijeku redovne revizije, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama nije provedena revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2014. godinu društva VARKOM d.d. i Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2014. godinu društva VARKOM d.d. s pripadajućim objavama. Postupak revizije u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama provest će se naknadno te izdati odvojeno revizorsko izvješće.

Ovlašteni revizor:

Boris Klaric, dipl. oec.



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

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrzenjak, dipl. oec.



Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

U Varaždinu, 30.04.2015. godine


III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

	Rbr. bilješke	2013. kuna	2014. kuna	<u>Index</u>
AKTIVA				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	1.	726.426.415	741.922.312	102
Dugotrajna financijska imovina	2.	23.105.643	22.990.085	99
Dugoročna potraživanja	3.	355.977	0	0
Odgođena porezna imovina		0	0	
Ukupno dugotrajna imovina		749.888.035	764.912.397	102
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	4.	11.947.038	10.615.795	89
Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.	201.057	51.349	26
Potraživanja od kupaca	6.	32.696.406	28.198.029	86
Ostala potraživanja	7.	9.929.777	9.758.335	98
Kratkotrajna financijska imovina	8.	56.001.752	30.082.808	54
Novac	9.	3.568.818	1.718.897	48
Ukupno kratkotrajna imovina		114.344.848	80.425.213	70
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	10.	15.495	18.746	121
UKUPNA AKTIVA		864.248.378	845.356.356	98
Izvanbilančni zapisi		0	0	

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 13

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

	Rbr. bilješke	2013. kuna	2014. kuna	<u>Index</u>
<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:		1.922.721	1.965.382	102
<i>Zakonske rezerve</i>		1.922.721	1.965.382	102
<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		32.742.288	11.683.104	36
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		853.226	1.214.673	142
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	11.	281.079.380	260.424.304	93
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	12.	9.766.324	5.551.115	57
Obveze po kreditima i zajmovima	13.	1.794.073	0	0
Obveze prema dobavljačima	14.	10.915.929	9.268.919	85
Obveze prema zaposlenima	15.	2.087.772	2.015.725	97
Obveze za poreze, doprinose i naknade	16.	1.191.455	1.071.727	90
Ostale obveze	17.	17.508.317	15.014.662	86
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		43.263.870	32.922.148	76
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	18.	539.905.128	552.009.904	102
<u>UKUPNA PASIVA</u>		864.248.378	845.356.356	98
Izvanbilančni zapisi		0	0	

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 13

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE**

	Rbr. bilješke	2013. kuna	2014. kuna	<u>Index</u>
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	19.	96.956.830	83.227.930	86
Ostali poslovni prihodi	20.	15.792.319	15.392.977	97
Ukupno poslovni prihodi		112.749.149	98.620.907	87
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	21.	(33.112.402)	(28.359.215)	86
Troškovi osoblja	22.	(36.189.260)	(27.937.359)	77
Amortizacija	23.	(33.381.681)	(31.574.068)	95
Ostali troškovi	24.	(9.346.770)	(7.571.166)	81
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	25.	(2.360.171)	(3.601.104)	153
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	26.	(912.085)	(552.735)	61
Ukupno poslovni rashodi		(115.302.369)	(99.595.647)	86
FINANCIJSKI PRIHODI	27.	4.058.678	2.977.212	73
FINANCIJSKI RASHODI	28.	(40.844)	(41.052)	101
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	
UKUPNI PRIHODI		116.807.827	101.598.119	87
UKUPNI RASHODI		(115.343.213)	(99.636.699)	86
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.464.614	1.961.420	134
Porez na dobit	29.	(611.388)	(746.747)	122
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>	30.	853.226	1.214.673	142

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 13

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE**


	2013. kuna	2014. kuna
POSLOVNA DJELATNOST		
Dobit tekuće godine	853.226	1.214.673
Usklađenje za:		
Amortizaciju	33.381.681	31.574.068
Smanjenje (povećanje) zaliha	739.544	1.331.243
Smanjenje (povećanje) potraživanja od povezanih društava	2.005.113	149.708
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	(2.144.943)	4.498.377
Smanjenje (povećanje) ostalih potraživanja	12.885.764	171.442
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu	20.000	0
Povećanje (smanjenje) obveza za predujmove	(58.077)	(59.825)
Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(6.821.637)	(1.647.011)
Povećanje (smanjenje) obveza prema povez. društvima	(3.469.675)	(3.715.209)
Povećanje (smanjenje) obveza prema zaposlenima	(879.811)	(72.047)
Povećanje (smanjenje) obveza za poreze i doprinose	(1.005.957)	(119.728)
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza	(397.114)	(2.433.830)
Smanjenje (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	(2.790)	(3.251)
Povećanje (smanjenje) prihoda budućeg razdoblja	23.054.772	12.104.776
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	(38.525)	0
Povećanje (smanjenje) obveze za primljena jamstva - povezani	500.000	(500.000)
Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti	58.621.571	42.493.386
INVESTICIJSKA DJELATNOST		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	10.118	3.705
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(60.068.882)	(47.073.669)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	38.525	0
Smanjenje (povećanje) danih dugoročnih kredita	75.549	115.558
Smanjenje (povećanje) dugoročnih potraživanja		355.977
Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti	(59.944.690)	(46.598.429)
FINANCIJSKA DJELATNOST		
Smanjenje kapitala	0	(21.869.749)
Smanjenje (povećanje) danih depozita	(1.950.250)	25.917.192
Smanjenje (povećanje) potraživ. po vrijednos. papirima	(1.152)	1.752
Povećanje (smanjenje) kratkoroč. obveza po kreditima	(370.542)	(1.794.073)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza	(1.785.714)	0
Neto novčani tijek od financijske djelatnosti	(4.107.658)	2.255.122
Neto povećanje (smanjenje) novca	(5.430.777)	(1.849.921)
Stanje novca 01. siječnja 2014.	8.999.595	3.568.818
Stanje novca 31. prosinca 2014.	3.568.818	1.718.897

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve, revalorizacijske pričuve	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Neto dobitak Dobitak poslovne godine	Ostala sveobuhvatna dobit	Ukupni sveobuhvatni dobitak razdoblja nakon poreza
Stanje 01.01.2013.	233.914.500	11.685.170	1.673.189	28.001.183	4.990.638		4.990.638
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovod. politika							0
Stanje 01.01.2013.	233.914.500	11.685.170	1.673.189	28.001.183	4.990.638	0	4.990.638
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			249.532	4.741.105			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari		(38.525)			(4.990.638)		(4.990.638)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					853.226		853.226
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2013.	233.914.500	11.646.645	1.922.721	32.742.288	853.226	0	853.226
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice							0
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima							0
Stanje 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721	32.742.288	853.226	0	853.226
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovodstvenih politika							0
Stanje 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721	32.742.288	853.226	0	853.226
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			42.661	810.565			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari				(21.869.749)	(853.226)		(853.226)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					1.214.673		1.214.673
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2014.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	0	1.214.673
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice							0
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima							0

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 13

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora na dan 31.12.2014. 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

Predmet poslovanja – djelatnosti 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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2014. godine je 281 (31.12.2013. iznosio je 349).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2013. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2014. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

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

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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 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 financijskim izvještajima, navode se u bilješkama.

Novi i dopunjeni standardi, dodaci i tumačenja koje je Društvo usvojilo

Društvo je tijekom godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene MSFI-jeve i smjernice Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji su odobreni u Europskoj uniji. Ukoliko je primjena standarda ili smjernica utjecala na financijske izvještaje ili rezultata Društva, taj je utjecaj naveden u bilješkama.

MSFI 10 Konsolidirani financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Cilj MSFI-ja 10 je utvrditi načela za prezentiranje i pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedno ili više drugih subjekata kako bi prezentirao konsolidirane financijske izvještaje.

Određuje načela kontrole, te utvrđuje kontole kao osnovu za konsolidaciju. Navodi kako primijeniti načelo kontrole u utvrđivanju kontrolira li ulagač subjekt u koji ulaže te mora li ga stoga konsolidirati. Navodi računovodstvene zahtjeve za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja.

MSFI 11 Zajednički aranžmani (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

MSFI 11 realističnije odražava zajedničke aranžmane usredotočujući se na prava i obveze aranžamana, a ne na njegov pravni oblik. Postoje dvije vrste zajedničkih aranžmana: zajedničko poslovanje i zajednički pothvati. Zajedničko poslovanje je kad zajednički upravitelj ima prava na imovinu i obveze u svezi s aranžmanom te stoga evidentira svoje udjele u imovini, obvezama, приходima i rashodima. Zajednički pothvati su kad zajednički upravitelj ima prava na neto imovinu aranžmana te stoga svoje udjele evidentira po metodi udjela. Društvo nema ulaganja u zajedničke aranžmane pa ovaj standard nije relevantan.

MSFI 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

MSFI 12 uključuje zahtjeve za objavljivanjem za sve oblike udjela u drugim subjektima, uključujući i zajedničke aranžmane, pridružena društva, društva s posebnom namjenom i druga vanbilančna ulaganja.

MRS 27 (izmijenjen 2011. godine) Odvojeni financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

MRS 27 (izmijenjen 2011. godine) uključuje odredbe o odvojenim financijskim izvještajima preostale nakon što su kontrolne odredbe MRS-a 27 uključene u novi MSFI 10.

MRS 28 (izmijenjen 2011. godine) Pridružena društva i zajednički pothvati (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

MRS 28 (izmijenjen 2011. godine) uključuje zahtjeve da se zajednički pothvati, kao i pridružena društva vode po metodi udjela nakon izdvajanja MSFI-ja 11. Primjena ovog izmijenjenog standarda nema utjecaja na financijske izvještaje Društva., budući da nema ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate.

Dodaci MSFI-jevima 10, 11 i 12 o prijelaznim odredbama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Ovi dodaci omogućavaju dodatno izuzeće pri primjeni MSFI-jeva 10, 11 i 12 ograničavajući zahtjev za objavom izmijenjenih usporednih podataka samo na prethodno razdoblje. Za objave koje se odnose na nekonsolidirane subjekte dodaci ukidaju zahtjev da se prezentiraju usporedni podaci za razdoblje prije prve primjene MSFI-ja 12.

Dodatak MSFI-ju 10, MSFI-ju 12 i MRS-u 27 – Konsolidacija društava u koja se ulaže (objavljen 31. listopada 2012. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Dodaci predviđaju da će mnogi fondovi i slični subjekti biti izuzeti od konsolidacije većine svojih podružnica. Umjesto toga, ti će se subjekti mjeriti po fer vrijednosti u sveobuhvatnoj dobiti. Dodaci dozvoljavaju iznimke koji zadovoljavaju definiciji „društva u koja se ulaže“ i koja prikazuju posebne karakteristike. Promjene su napravljene u MSFI-ju 12 u smislu uvođenja objava koje društvo u koje se ulaže mora napraviti.

Dodatak MRS-u 32 Financijski instrumenti: Objavljivanja vezana uz prijeboj imovine i obveza (izdani u prosincu 2012. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Dodaci su smjernice za primjenu MRS-a 32 Financijski instrumenti: Prezentacija, te pojašnjavaju neke od zahtjeva za prijebojem financijske imovine i financijskih obveza u izvještaju o financijskom položaju.

Dodatak MRS-u 36 Umanjenje vrijednosti imovine – objave vezane uz umanjene imovine do nadoknadive vrijednosti (objavljen 29. svibnja 2013. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Dodatak navodi informacije koje je potrebno objaviti vezano uz nadoknadivu vrijednost umanjene imovine ukoliko je taj iznos temeljen na fer vrijednosti umanjenoj za trošak otuđenja.

Dodatak MRS-u 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje – vezano za zamjenu starih derivativnih instrumenata zaštite s novim (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Dodatak pruža lakše ukidanje računovodstva zaštite kada zamjena starih instrumenata zaštite s novima kod glavne ugovorne stranke zadovolji određene kriterije.

IFRIC 21 Nameti (objavljen 20. svibnja 2013. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2014. godine)

Tumačenje se odnosi na MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina. MRS 37 postavlja kriterije za priznavanje obveze, a jedan od njih je zahtjev da subjekt ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlog događaja (obvezujući događaj). Tumačenje pojašnjava da obvezujući događaj koji stvara obvezu plaćanja nameta predstavlja aktivnost opisanu u relevantnom zakonu koji zahtijeva plaćanje nameta.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

Na dan 31.12.2014. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2014.	1 EUR = 7,661471 kn	1 CHF = 6,368108 kn
31.12.2013.	1 EUR = 7,637643 kn	1 CHF = 6,231758 kn

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih 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 pritijecati 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 evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

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 pritićati u društvo
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3500 kuna.

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.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

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 od 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 dospijeca;
- c) zajmovi i potraživanja, te
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju

Klasifikaciju ove financijske imovine utvrđuje direktor društva u trenutku otkupa iste, te se njihova klasifikacija provjerava na kraju obračunskog razdoblja.

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 dobiti/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti direktno priznaju kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

Ulaganja koja se drže do dospijeca predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospjećem za koje ulagač ima namjeru i mogućnost držati do dospijeca, 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 odnosi 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 zatezних 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 ispravljaju 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.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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, rezerviranje se ne priznaje.

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. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

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 dospjeća 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 su 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 primjenjivat 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

	2013. kuna	2014. kuna
Zemljišta	14.765.312	14.314.091
Građevinski objekti	518.922.628	576.410.465
Postrojenja i oprema	4.887.573	4.015.217
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10.908.306	10.289.335
Predujmovi za materijalnu imovinu	286.000	286.000
Materijalna imovina u pripremi	176.640.755	136.591.363
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	726.426.415	741.922.312
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	726.426.415	741.922.312

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	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
(u kunama)									
NABAVNA VRIJEDNOST									
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	14.765.312	942.165.529	36.528.694	33.301.633	176.926.755	17.754	1.203.705.677	150.662	1.203.856.339
<i>Odvajanje društva Čistoća</i>	(1.093.943)	(4.521.363)	(13.326.318)	(9.276.255)	(2.204.242)		(30.422.121)		(30.422.121)
Povećanje	642.722	90.004.056	2.301.008	4.566.631			97.514.417		97.514.417
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(510.325)	(1.327.390)			(1.837.715)		(1.837.715)
Povećanje pred. i inv. u toku					59.669.267		59.669.267		59.669.267
Smanjenje pred. i inv. u toku					(97.514.417)		(97.514.417)		(97.514.417)
Stanje 31.12.2014. godine	14.314.091	1.027.648.222	24.993.059	27.264.619	136.877.363	17.754	1.231.115.108	150.662	1.231.265.770
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	0	423.242.901	31.641.121	22.393.327	0	1.913	477.279.262	150.662	477.429.924
<i>Odvajanje društva Čistoća</i>		(1.049.652)	(10.822.870)	(5.952.603)			(17.825.125)		(17.825.125)
Amortizacija za 2014. god.		29.044.508	669.916	1.859.644			31.574.068		31.574.068
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(510.325)	(1.325.084)			(1.835.409)		(1.835.409)
Stanje 31.12.2014. godine	0	451.237.757	20.977.842	16.975.284	0	1.913	489.192.796	150.662	489.343.458
<i>neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2013. god.</i>	14.765.312	518.922.628	4.887.573	10.908.306	176.926.755	15.841	726.426.415	0	726.426.415
<i>neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.</i>	14.314.091	576.410.465	4.015.217	10.289.335	136.877.363	15.841	741.922.312	0	741.922.312

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

Iskazano umanjenje vrijednosti imovine Društva (vidi tabelu – **Odvajanje društva Čistoća d.o.o.**) odnosi se na umanjenje vrijednosti imovine koja je pripala po diobenoj bilanci društvu Čistoća d.o.o., koje se odvojilo na dan 01.01.2015. godine od matičnog društva Varkom d.d..

Društvo je tijekom 2014. godine povećalo vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u ukupnom iznosu 97.514.417 kn (vidi tablicu, **Povećanje**), a povećanje se najvećim dijelom odnosi na:

- ulaganja u postrojenja za osnovnu djelatnost (agregat, stroj za usitnj., priklj.vozila i sl.) u iznosu 2.301.008 kn
- ulaganja u transportna sredstva u iznosu 4.556.631 kn
- aktiviranje završenih vodovodnih mreža u iznosu 35.878.648 kn
- aktiviranje završenih kanalizacionih mreža u iznosu 35.305.886 kn
- poslovni centar Varkom i dispečerski centar u iznosu 18.819.522 kn

Iskazane investicije u tijeku u iznosu 136.877.363 kn odnose se na 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 31.12.2014. godine:

- ulaganja vodovod	17.762.772 kn
- ulaganja u kanalizaciju	115.169.226 kn
- poslovni prostori Motičnjak	3.659.365 kn
- predujmovi	286.000 kn

Iskazani rashod dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine nabavne vrijednosti 1.837.715 kn i akumulirane amortizacije u iznosu 1.835.409 kn odnosi se najvećim dijelom na rashod amortiziranih vozila zbog prodaje

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 31.574.068 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 23. Amortizacija**).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme od požara i drugih opasnosti u svoti osiguranja od 13.049.000 kn.

Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	2013. kuna	2014. kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduz.(ovisna - više od 50%)	22.600.000	22.600.000
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli)	3.000	3.000
Zajmovi dani poduzetnicima - sudjelujući interesi	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	47.200	19.200
Dani dugoročni zajmovi, depoziti i kaucije	455.443	367.885
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Ulaganja koja se obrač.metodom udjela (20 do 50%)	0	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne finansijske imovine	0	0
<u>Ukupno dugotrajna finansijska imovina</u>	<u>23.105.643</u>	<u>22.990.085</u>

Udjeli kod povezanih poduzetnika u iznosu 22.600.000 kn odnose se na 100 % udjela u ovisnom društvu Aquatehnika d.o.o. Varaždin, koje je registrirano kod Trgovačkog suda u Varaždinu dana 17.04.2009. godine.

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

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 367.885 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) u iznosu 164.514 kn te na dani dugoročni zajam društvu s ograničenom odgovornošću u iznosu 203.371 kn.

Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2013. kuna	2014. kuna
Dugoročna potraživanja od povezanih poduzetnika	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	355.977	0
Ostala dugoročna potraživanja	0	0
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>355.977</u>	<u>0</u>

Ostala dugoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2013. godine u iznosu 355.977 kn odnose se na potraživanja od banaka za stanove otplaćene konvertibilnim valutama, odnosno za obveznice Republike hrvatske. Navedena potraživanja otpisana su tijekom 2014. godine.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 4. ZALIHE

	2013. kuna	2014. kuna
Sirovine i materijal	2.308.277	1.906.564
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	9.638.761	8.709.231
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>11.947.038</u>	<u>10.615.795</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 1.906.564 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 8.709.231 kn odnose se najvećim dijelom na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 17.**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2014. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija 409.555 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o. 8.299.676 kn

Bilješka 5. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	2013. kuna	2014. kuna
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	201.057	51.349
<u>Ukupno potraživanja od povezanih i sudjelujućih poduzetnika</u>	<u>201.057</u>	<u>51.349</u>

Potraživanja od ovisnog društva do dana završetka revizije naplaćena su u cijelosti.

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2013. kuna	2014. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	38.674.964	35.069.812
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(5.978.558)	(6.871.783)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>32.696.406</u>	<u>28.198.029</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2014. godine iznose 35.069.812 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 6.871.783 kn (vidi **Bilješku 25. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine**), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine iznose 28.198.029 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine:

	2013.	2014.
Nedospjelo	9.151.833	8.702.648
Dospjelo		
- do 365 dana	20.926.074	17.994.254
- više od 365 dana	8.597.057	8.372.910
UKUPNO:	<u>38.674.964</u>	<u>35.069.812</u>

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	2014.
Početno stanje 01.01.	5.978.558
Povećanje	1.291.040
Smanjenje radi naplate	(397.815)
Potpuno isknjiženje	0
Saldo 31.12.	<u>6.871.783</u>

Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2013. kuna	2014. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	10.925	91.381
Potraživanja od države i drugih institucija	1.112.433	135.607
Ostala kratkoročna potraživanja	8.806.419	9.531.347
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>9.929.777</u>	<u>9.758.335</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 135.607 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 86.177 kn, na potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana u iznosu 45.353 kn te na potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu 4.077 kn.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 9.531.347 kn odnose se na:

	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.939.024 kn	1.875.615 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	981.213 kn	1.058.703 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	3.159.374 kn	2.010.388 kn
Potraživanje od Županije	0 kn	50.000 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	3.347.606 kn	5.160.169 kn
Potraživanja od Poduzetničke zone Knežinec	32.774 kn	32.774 kn
Potraživanja za naknadno odobrene popuste, rabate, cassa-sconta	0 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	7.594 kn	4.864 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	<u>8.806.419 kn</u>	<u>9.531.347 kn</u>

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	<u>2013.</u> kuna	<u>2014.</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	1.752	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	56.000.000	30.082.808
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	<u>56.001.752</u>	<u>30.082.808</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 30.082.808 kn odnose se na oročeni depozit u banci.

Bilješka 9. NOVAC

	2013. kuna	2014. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	3.556.779	1.708.124
Novac u blagajni kunskej	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	12.039	10.773
<u>Ukupno novac</u>	<u>3.568.818</u>	<u>1.718.897</u>

Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2013. kuna	2014. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	15.495	18.746
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>15.495</u>	<u>18.746</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 18.746 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2015. godinu.

PASIVA

Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE

	2013. kuna	2014. 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	1.922.721	1.965.382
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Zadržana dobit	32.742.288	11.683.104
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	853.226	1.214.673
Ukupno kapital i rezerve	281.079.380	260.424.304

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	(u kunama)			
		Stanje 31.12.2013.	Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2014.
		Povećanje	Smanjenje		
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
3.	Zakonske rezerve	1.922.721	42.661		1.965.382
4.	Rezerve za vlastite dionice	0			0
5.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0			0
6.	Statutarne rezerve	0			0
7.	Ostale rezerve	0			0
8.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	1.922.721	42.661	0	1.965.382
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9)	247.483.866	42.661	0	247.526.527
11.	Zadržana dobit	32.742.288	810.565	(21.869.749)	11.683.104
12.	Preneseni gubitak	0			0
13.	Dobit (gubitak) tekuće godine	853.226	1.214.673	(853.226)	1.214.673
14.	Kapital (10 .. 13)	281.079.380	2.067.899	(22.722.975)	260.424.304

Temeljni (upisani) kapital

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

Društvo je prema odluci Nadzornog odbora od 26.05.2014. godine ukupno ostvarenu dobit za 2013. godinu u iznosu od 853.226 kn rasporedilo u zakonske rezerve (5%) u iznosu 42.661 kn i u zadržanu dobit u iznosu 810.565 kn.

Smanjenje zadržane dobiti u iznosu 21.869.749 kn odnosi se na postupak podjele s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o. Varaždin. Postupak podjele s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o. proveden je kod Trgovačkog suda u Varaždinu na dan 31.12.2013. godine, dok je Varkom isto u svojem knjigovodstvu proveo pod 01.01.2014. godine, i to:

isknjiženje materijalne imovine		12.596.996 kn
isknjiženje klase 3, potraživanja i žiro-računa		18.010.938 kn
prijenos obveza	8.738.184 kn	
prijenos zadržane dobiti	21.869.749 kn	
	<u>30.607.933 kn</u>	<u>30.607.934 kn</u>

Dioničarska struktura na dan 31.12.2014. 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 Maruševac	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 12. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze prema Aquatehnika d.o.o.	8.466.324	4.751.115
Obveze za primljene predujmove od povezanog društva	1.300.000	800.000
<u>Ukupno obveze prema povezanim i sudjelujućim poduzetnicima</u>	<u>9.766.324</u>	<u>5.551.115</u>

Obveza u iznosu 4.751.115 kn se odnosi na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

Bilješka 13. OBVEZE PO KREDITIMA I ZAJMOVIMA

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze po osnovi kratkoročnih zajmova, depozita i sl.	0	0
Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	0	0
Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima	1.785.714	0
Obveze za kamate	8.359	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze prema poduzetn. u kojima postoje sudjelujući interesi	0	0
Ostale kratkoročne financijske obveze	0	0
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>1.794.073</u>	<u>0</u>

Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 1.785.714 kn plaćene su u potpunosti tijekom 2014. godine.

Bilješka 14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2013. kuna	2014. kuna
Dobavljači u zemlji	10.915.929	9.268.919
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>10.915.929</u>	<u>9.268.919</u>

Bilješka 15. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.383.277	1.305.773
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	323.828	262.916
Obveze za izvršene ustege na plaći	325.670	243.420
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	54.437	201.116
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	560	2.500
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.087.772</u>	<u>2.015.725</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.305.773 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2014. godine, koja je podmirena u siječnju 2015. godine.

Bilješka 16. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	208.578	124.110
Obveze za doprinose iz i na plaće	823.384	792.238
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	159.389	155.379
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplataama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	104	0
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.191.455</u>	<u>1.071.727</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 792.238 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 155.379 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2014. godine, koje su podmirene u siječnju 2015. godine.

Bilješka 17. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.624.891	8.565.066
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale katkoročne obveze	8.883.426	6.449.596
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>17.508.317</u>	<u>15.014.662</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 8.565.066 kn odnose se najvećim dijelom na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi *Bilješku 4. Zalihe*).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 6.449.596 kn odnose se na :

	2013.	2014.
Obveza za naknadu šteta	0	0
Obveze prema osiguravajućim društvima	0	0
Obveze po ugovorima o djelu	0	17.448
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	0	0
Obveze za managerske naknade	0	0
Obveze za naplaćena sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	41.187	1.518.251
Naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode	805.605	0
Naknada za razvoj objekata odvodnje	317.111	1.193.951
Naknada za razvoj lokalnih objekata	4.174.892	3.696.242
Dodatak za čistoću	3.308.795	0
Naknada za koncesiju - voda	211.453	0
Obveze prema učenicima i studen. na praktič. radu	6.650	7.210
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	17.733	16.494
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>8.883.426</u>	<u>6.449.596</u>

Bilješka 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2013. kuna	2014. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	539.905.128	552.009.904
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>539.905.128</u>	<u>552.009.904</u>

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 552.009.904 kn odnosi se na:

	2013.	2014.
	kuna	kuna
	<hr/>	<hr/>
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	149.748.197	156.112.746
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	27.208.776	23.321.874
- Varaždinske županije	14.930.327	14.504.024
- Zagrebačke županije	777.987	759.987
- Hrvatskih voda	339.805.189	349.011.413
- Poduzetničke zone Knežinec	848.025	818.495
UKUPNO:	<hr/> 533.318.501 <hr/>	<hr/> 544.528.539 <hr/>
 Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- nZR centralni na vodu	932.079	834.060
- naknada za zaštitu kvalitete pitke vode	484.030	437.394
- naknada za korištenje voda HV	1.950.382	3.261.036
- naknada za zaštitu voda HV	1.118.559	1.058.960
- dodatak na čistoću	47.254	8.011
- nZR na odvodnju	2.319.889	2.497.434
- nZR za lokalnu infrastrukturu-voda	668.752	597.227
- naknada za odvoz smeća	60.035	2.354
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(1.176.091)	(1.380.853)
UKUPNO:	<hr/> 6.404.889 <hr/>	<hr/> 7.315.623 <hr/>
 Sredstva od prodaje stanova	<hr/> 181.738 <hr/>	<hr/> 165.742 <hr/>
UKUPNO:	<hr/> 539.905.128 <hr/>	<hr/> 552.009.904 <hr/>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2014. godinu iznosi 14.796.965 kn (vidi **Bilješku 20. Ostali poslovni prihodi**).

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 19. PRIHODI OD PRODAJE

	2013. kuna	2014. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	94.871.886	81.969.533
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	94.871.886	81.713.177
Prihodi od najmova	0	256.356
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>	2.084.944	1.258.397
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>96.956.830</u>	<u>83.227.930</u>

Bilješka 20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013. kuna	2014. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	22.504	51.143
Prihodi od amortizacije	14.322.476	14.796.965
Prihodi od otpisa obveza i zastara	6	6
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	193.702	265.313
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	780.631	44.819
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	189.343	174.103
Prihodi od naplate šteta	3.173	11.174
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	0
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	280.484	49.454
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>15.792.319</u>	<u>15.392.977</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 14.796.965 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 18. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 21. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2013. kuna	2014. kuna
Troškovi sirovina i materijala	18.431.751	19.551.454
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	14.680.651	8.807.761
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>33.112.402</u>	<u>28.359.215</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2013. kuna	2014. kuna
Osnovne sirovine i materijal	9.079.235	11.867.752
Potrošena energija	8.543.450	7.099.940
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	809.066	583.762
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>18.431.751</u>	<u>19.551.454</u>

Troškovi usluga:

	2013. kuna	2014. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.508.963	766.434
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	2.865.880	1.992.705
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite	1.606.654	761.010
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	253.181	185.100
Troškovi zakupa i lizinga	359.012	171.123
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	210.442	272.918
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.780.905	1.791.311
Komunalne usluge	2.960.320	870.787
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	3.135.294	1.996.373
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>14.680.651</u>	<u>8.807.761</u>

Bilješka 22. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013. kuna	2014. kuna
Neto plaće i nadnice	22.569.353	17.313.908
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	8.850.228	6.621.669
Doprinosi na plaće	4.769.679	4.001.782
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>36.189.260</u>	<u>27.937.359</u>

Smanjenje troškova osoblja u odnosu na prethodnu godinu posljedica je izdvajanja R.J. Čistoća u posebno poduzeće.

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2013. kuna	2014. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	543.737	521.170
Nadzorni odbor – bruto naknade	471.103	365.896
<u>Ukupne naknade</u>	<u>1.014.840</u>	<u>887.066</u>

Društvo nema ugovorenih posebnih nagrada Upravi u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja.

Bilješka 23. AMORTIZACIJA

	2013. kuna	2014. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	33.381.681	31.574.068
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>33.381.681</u>	<u>31.574.068</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine iznosi 31.574.068 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**). Smanjenje troškova amortizacije u odnosu na 2013. godinu posljedica je potpunog amortiziranja dijela mreža.

Stope amortizacije u 2014. godini navedene su pod točkom 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2014. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija za 2014. godinu u iznosu 14.796.965 kn (vidi **Bilješku 20. Ostali poslovni prihodi**).

Bilješka 24. OSTALI TROŠKOVI

	2013. kuna	2014. kuna
Troškovi naknada radnicima	4.057.805	3.173.804
Troškovi reprezentacije	380.804	246.726
Premije osiguranja	498.701	381.262
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	148.514	140.488
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	387.578	343.997
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	923.105	240.040
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	121.348	328.247
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	1.900.267	1.851.236
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	485.751	426.564
Ostali opći troškovi	442.897	438.802
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>9.346.770</u>	<u>7.571.166</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2013.	2014.
Dnevnice za službena putovanja	52.609 kn	50.703 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	32.004 kn	16.681 kn
Doprinos 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	3.973.192 kn	3.106.420 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>4.057.805 kn</u>	<u>3.173.804 kn</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2013.	2014.
Otpremnine	534.651 kn	622.896 kn
Jubilarnе nagrade	110.000 kn	191.500 kn
Darovi djeci i sl.	107.400 kn	86.400 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	878.000 kn	701.250 kn
Primitak u naravi	140.000 kn	112.800 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	77.000 kn	86.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	53.216 kn	49.890 kn
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<u>1.900.267 kn</u>	<u>1.851.236 kn</u>

Bilješka 25. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2013. kuna	2014. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	2.360.171	3.601.104
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>2.360.171</u>	<u>3.601.104</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 3.601.104 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak ili predstečajna nagodba (vidi **Bilješku 6. Potraživanja od kupaca**).

Bilješka 26. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013. kuna	2014. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	2.305
Manjkovi	4	1
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	522	0
Otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja	0	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	607.824	427.173
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	4.590	8.397
Donacije (darovanja)	298.793	114.077
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	352	782
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>912.085</u>	<u>552.735</u>

Bilješka 27. FINANIJSKI PRIHODI

	2013. kuna	2014. kuna
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Prihodi od kamata	4.049.125	2.856.817
Prihodi od tečajnih razlika	9.553	891
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	0	119.504
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>4.058.678</u>	<u>2.977.212</u>

Prihodi od kamata u iznosu 2.856.817 kn odnose se najvećim dijelom na kamate na deponirana sredstva.

Ostali financijski prihod u iznosu 119.504 kn odnosi se na prihod od prodaje vrijednosnih papira.

Bilješka 28. FINANIJSKI RASHODI

	2013. kuna	2014. kuna
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Rashodi kamata	3.024	6.297
Negativne tečajne razlike	2.553	779
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Gubici od ulaganja u vrijednosne papire i udjele	0	0
Ostali financijski rashodi	35.267	33.976
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>40.844</u>	<u>41.052</u>

Bilješka 29. POREZ NA DOBIT

	2013. kuna	2014. kuna
Porez na dobit	611.388	746.747

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarilo dobit iz poslovanja u iznosu od 1.961.420 kn. Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 2.099.292 kn i smanjenja dobiti u iznosu od 326.979 kn, proizlazi porezna osnovica u iznosu 3.733.733 kn. Stopa poreza na dobit iznosi 20%.

Obveza za porez na dobit za 2014. godinu iznosi 746.747 kn.

Bilješka 30. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2013. kuna	2014. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	853.226	1.214.673

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 1.961.420 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima ima obvezu plaćanja poreza na dobit za 2014. godinu u iznosu 746.747 kn (vidi **Bilješku 29. Porez na dobit**).

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 1.214.673 kn.

6. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

2013. god.

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Aquatehnika d.o.o.	4.165.798	201.057	38.307.091	8.466.324	3.358.205	3.314.107
Ukupno	4.165.798	201.057	38.307.091	8.466.324	3.358.205	3.314.107

2014. god.

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Aquatehnika d.o.o.	1.565.585	51.349	20.013.702	4.751.115	1.258.397	378.014
Depozit				800.000		
Ukupno	0	0	0	5.551.115	0	0

Prema ocjeni Uprave, navedene transakcije provedene su u okviru tržišnih uvjeta.

7. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Društvo 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. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo nije izloženo 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. Društvo nije izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

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

8. POTENCIJALNE OBVEZE

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

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Prema procjeni Uprave, nema značajnijih događaja nakon datuma bilance. Neograničenost vremena poslovanja Društva nije ugrožena.

U Varaždinu, 30.04.2014. godine

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 13

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2014. GODINU

Poštovani,

U dolje navedenim stavkama ukratko donosimo pregled i presjek značajnijih godišnjih događanja unutar 2014. godine za društvo VARKOM d.d. Varaždin, te planove i ciljeve za buduće razdoblje.

1. Značajniji događaji i razvoj društva u 2014. godini

Od 01.01. 2014 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“. Uposljeni su visoko stručni djelatnici tehničkih i pravnih struka, te su isti jamstvo za pravovremeno i kvalitetno upravljanje projektima. Krajem 2014. 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.

2014. godine Društvo je realiziralo značajne razvojne projekte u sufinanciranju s Hrvatskim vodama Zagreb, ukupne vrijednosti 21.080.000,00 kn.

Od strateški važnih projekata izdvajamo povećanje kapaciteta uređaja za biološko pročišćavanje otpadne vode izgradnjom sekundarne taložnice. Izgradnja građevine do kraja 2014. godine u završnoj je fazi, a ukupna je vrijednost projekta 10.000.000,00 kn.

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

U vodoopskrbi izdvajamo realizaciju opsežnih vodoistražnih radova s ciljem prevencije zagađenja podzemne vode vodocrpilišta „Bartolovec“ u visini ulaganja 1.860.000,00 kn. Dvršena je izgradnja transportnog vodoopskrbnog cjevovoda Novi Marof – Varaždinske Toplice, ukupne investicijske vrijednosti 9.193.000,00 kn, a započeta je izgradnja vodoopskrbnog sustava visoke zone Općine Cestica.

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 16.237.438,00 kn.

Društvo je ostvarilo visinu aktive na dan 31.12. 2014 godine u iznosu od 845.356.356,00 kuna što je za 2,2% manje nego godinu dok je neto dobit porasla u odnosu na godinu prije za 42% i iznosi 1.214.673 kuna.

2. Vjerojatan budući razvoj društva

Od 01.01.2014. 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 TrnovecBartolovečki, 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.

Direktor:



U Varaždinu, travanj 2015. godine

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 13

GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2014 . godinu

12.291.793.509,97

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: **info@varkom.com**

Šifra općine/grada: **472** Varaždin

Šifra županije: **5** VARAŽDINSKA

Šifra NKD-a: **3600** Stropljiva, pročišćavanje i opskrba vodom

Konsolidirani izvještaj: **NE**

Obveza revizije: **DA** OIB rev.: **79682235818**

Šifra svrhe predaje: **2** Priloga kama u svrhu javne obveze

Oznaka veličine: **3** Važi za veličinu

Oznaka vlasništva: **11** Ostvarenje vlasništva (zemlja, komunalna i slično)

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

Broj zaposlenih: **349** **281** (krajem razdoblja) (u prethodnoj godini) (u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: **347** **276** (na temelju sati rada) (u prethodnoj godini) (u tekućoj godini)

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

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

DA

Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

DA

Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata: _____

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja: _____

Knjigovodstveni servis: _____

(matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Alenka Petrinc**

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **042406420**

Telefaks: _____

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

Prezime i ime: **Vlado Vlašić**

(osoba ovlaštena za zastupanje)

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3
M.P.



(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		749.888.035	764.912.397
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		726.426.414	741.922.312
1. Zemljište	011		14.765.312	14.314.091
2. Građevinski objekti	012		518.922.628	576.410.465
3. Postrojenja i oprema	013		4.887.573	4.015.217
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		10.908.305	10.289.335
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		286.000	286.000
7. Materijalna imovina u pripremi	017		176.640.755	136.591.363
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		22.650.200	22.622.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		22.600.000	22.600.000
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		47.200	19.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		811.421	367.885
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		811.421	367.885
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		114.344.848	80.425.213
I. ZALIHE (036 do 042)	035		11.947.038	10.615.795
1. Sirovine i materijal	036		2.308.277	1.906.564
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040		9.638.761	8.709.231
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		42.827.240	38.007.713
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		201.057	51.349
2. Potraživanja od kupaca	045		32.704.000	28.198.029
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		10.925	91.381
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		1.112.433	140.471
6. Ostala potraživanja	049		8.798.825	9.526.483
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		56.001.752	30.082.808
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

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
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		56.000.000	30.082.808
7. Ostala financijska imovina	057		1.752	
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		3.568.818	1.718.897
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		15.495	18.746
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		864.248.378	845.356.356
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		281.079.381	260.424.304
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		1.922.721	1.965.382
1. Zakonske rezerve	066		1.922.721	1.965.382
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		32.742.289	11.683.104
1. Zadržana dobit	073		32.742.289	11.683.104
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		853.226	1.214.673
1. Dobit poslovne godine	076		853.226	1.214.673
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		43.263.870	32.922.148
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		8.466.324	4.751.115
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		1.794.073	
4. Obveze za predujmove	097		9.924.891	9.365.066
5. Obveze prema dobavljačima	098		10.915.929	9.268.919
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		2.087.772	2.015.725
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		1.191.351	1.071.727

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

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		8.883.530	6.449.596
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		539.905.127	552.009.904
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		864.248.378	845.356.356
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.

Obrazac
POD-RDG

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

Naziv pozicije	AGP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		112.749.149	98.620.907
1. Prihodi od prodaje	112		94.871.886	81.986.605
2. Ostali poslovni prihodi	113		17.877.263	16.634.302
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		115.302.368	99.595.647
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		27.969.682	28.359.215
a) Troškovi sirovina i materijala	117		18.431.751	19.551.454
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		9.537.931	8.807.761
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		36.189.260	27.937.359
a) Neto plaće i nadnice	121		22.569.353	17.313.908
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		8.850.228	6.621.669
c) Doprinosi na plaće	123		4.769.679	4.001.782
4. Amortizacija	124		33.381.681	31.574.068
5. Ostali troškovi	125		14.489.490	7.571.166
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		2.360.171	3.601.104
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		2.360.171	3.601.104
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		912.084	552.735
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		4.058.678	2.977.212
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		4.058.678	2.977.212
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		40.844	41.052
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		5.577	7.076
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141		35.267	33.976
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		116.807.827	101.598.119
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		115.343.212	99.636.699
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		1.464.615	1.961.420
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		1.464.615	1.961.420
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		611.388	746.747
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		853.227	1.214.673
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		853.227	1.214.673
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			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		853.227	1.214.673
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		853.227	1.214.673
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2014. do 31.12.2014.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		1.464.614	1.961.420
2. Amortizacija	002		33.381.681	31.574.068
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		500.000	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		14.910.877	4.819.527
5. Smanjenje zaliha	005		739.544	1.331.243
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		23.054.772	12.104.776
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		74.051.488	51.791.034
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		12.673.586	8.550.901
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		2.144.943	
3. Povećanje zaliha	010			
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		611.388	746.747
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		15.429.917	9.297.648
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		58.621.571	42.493.386
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		48.643	3.705
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			471.535
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		75.549	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		124.192	475.240
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		60.068.882	47.073.669
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		60.068.882	47.073.669
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		59.944.690	46.598.429
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			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			25.918.944
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		0	25.918.944
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		2.156.256	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		1.951.402	21.869.749
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		4.107.658	23.663.822
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		0	2.255.122
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		4.107.658	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		5.430.777	1.849.921
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		8.999.595	3.568.818
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		5.430.777	1.849.921
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		3.568.818	1.718.897