

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZA 2015. GODINU**

Varaždin, travanj 2016. godine

SADRŽAJ:

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

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

U Varaždinu, 20.04.2016.

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o financijskim izvještajima

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

Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine,
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine,
Izveštaj o novčanom tijeku za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine,
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. 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 s 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 2015. godinu.

Mišljenje

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

Isticanje pitanja

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

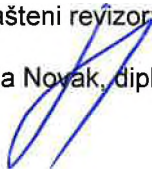
Prema našem mišljenju, informacije sadržane u godišnjem izvješću za 2015. godinu za koje se sastavljaju i financijski izvještaji su u skladu s priloženim financijskim izvještajima društva VARKOM d.d. za 2015. godinu.

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 2015. 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 2015. 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:

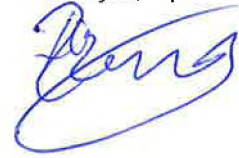
Zinka Novak, dipl. oec.



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

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl. oec.



Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

U Varaždinu, 20.04.2016. godine

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

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

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna	<u>Index</u>
AKTIVA				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	1.	741.922.312	772.482.174	104
Dugotrajna financijska imovina	2.	22.990.085	22.890.833	100
Dugoročna potraživanja	3.	0	1.186.236	
Odgođena porezna imovina		0	0	
Ukupno dugotrajna imovina		764.912.397	796.559.243	104
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	4.	10.615.795	10.606.143	100
Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.	51.349	214.518	418
Potraživanja od kupaca	6.	28.198.029	25.726.310	91
Ostala potraživanja	7.	9.758.335	7.944.655	81
Kratkotrajna financijska imovina	8.	30.082.808	27.002.034	90
Novac	9.	1.718.897	6.291.753	366
Ukupno kratkotrajna imovina		80.425.213	77.785.413	97
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	10.	18.746	16.842	90
UKUPNA AKTIVA		845.356.356	874.361.498	103
Izvanbilančni zapisi		0	0	

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

UPRAVA:



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

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. 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:		1.965.382	2.026.116	103
<i>Zakonske rezerve</i>		1.965.382	2.026.116	103
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Zadržana dobit		11.683.104	12.837.044	110
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		1.214.673	996.816	82
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	11.	260.424.304	261.421.121	100
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.	5.551.115	5.401.503	97
Obveze po kreditima i zajmovima		0	0	
Obveze prema dobavljačima	13.	9.268.919	7.541.152	81
Obveze prema zaposlenima	14.	2.015.725	2.090.859	104
Obveze za poreze, doprinose i naknade	15.	1.071.727	1.161.026	108
Ostale obveze	16.	15.014.662	15.972.513	106
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		32.922.148	32.167.053	98
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	17.	552.009.904	580.773.324	105
<u>UKUPNA PASIVA</u>		845.356.356	874.361.498	103
Izvanbilančni zapisi		0	0	

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

UPRAVA:



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

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna	<u>Index</u>
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	18.	83.227.930	80.938.156	97
Ostali poslovni prihodi	19.	15.392.977	19.062.626	124
Ukupno poslovni prihodi		98.620.907	100.000.782	101
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	20.	(28.359.215)	(25.900.427)	91
Troškovi osoblja	21.	(27.937.359)	(30.873.679)	111
Amortizacija	22.	(31.574.068)	(34.859.812)	110
Ostali troškovi	23.	(7.571.166)	(7.395.651)	98
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	24.	(3.601.104)	(1.207.605)	34
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	25.	(552.735)	(1.124.136)	203
Ukupno poslovni rashodi		(99.595.647)	(101.361.310)	102
FINANCIJSKI PRIHODI	26.	2.977.212	2.887.523	97
FINANCIJSKI RASHODI	27.	(41.052)	(37.292)	91
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		101.598.119	102.888.305	101
UKUPNI RASHODI		(99.636.699)	(101.398.602)	102
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.961.420	1.489.703	76
Porez na dobit	28.	(746.747)	(492.887)	66
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>	29.	1.214.673	996.816	82

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

UPRAVA:



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

	Rbr. bilješ.	2014. kuna	2015. kuna
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit (gubitak) prije poreza		1.961.420	1.489.703
2. Amortizacija		31.574.068	34.859.812
3. Povećanje kratkoročnih obveza		0	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja		4.869.527	4.122.230
5. Smanjenje zaliha		1.331.243	9.652
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka		38.020.469	31.846.098
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		77.756.727	72.327.495
1. Smanjenje kratkoročnih obveza		8.547.649	755.095
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja		0	0
3. Povećanje zaliha		0	0
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka		0	0
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti		8.547.649	755.095
A NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		69.209.078	71.572.400
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine		0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata		28.000	0
3. Novčani primici od kamata		0	0
4. Novčani primici od dividendi		0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		443.535	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		471.535	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine		47.069.965	65.419.674
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		50.000	1.086.984
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		47.119.965	66.506.658
B NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(46.648.430)	(66.506.658)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasn. i dužn. financ. instrumenata		0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr.		0	0
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti		0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica		1.794.073	0
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi		0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam		0	0
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		22.616.496	492.886
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		24.410.569	492.886
C NETO NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(24.410.569)	(492.886)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK		(1.849.921)	4.572.856
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		3.568.818	1.718.897
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		1.718.897	6.291.753
POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA I NOVČANIH EKIVALENATA		(1.849.921)	4.572.856

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

UPRAVA:




**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.12.2015. 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 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721	32.742.288	853.226		853.226
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovod. 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
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	0	1.214.673
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovodstvenih politika							0
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	0	1.214.673
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			60.734	1.153.939			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(1.214.673)		(1.214.673)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					996.816		996.816
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2015.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	12.837.043	996.816	0	996.816
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice							0
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima							0

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. 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.

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

Članovi Uprave i Nadzornog odbora na dan 31.12.2015. godine su:

UPRAVA
Vlado Vlašić, direktor

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

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2015. godine su:

- Saša Barbir
- Sandro Miko
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti 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 31.12.2015. godine je 277 (31.12.2014. iznosio je 284).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2014. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2015. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINACIJSKIH 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 takovih 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 standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda prihvaćenih od Europske Unije

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

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

Utjecaj usvajanja ovih standard ili tumačenja opisan je u nastavku.

Godišnja poboljšanja ciklus 2011. – 2013.

Godišnja poboljšanja uključuju dodatke za četiri MSFI-a:

MSFI 1 Prva primjena MSFI-a

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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

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

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

IFRIC 21 Nameti

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

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

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

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2010. – 2012.

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

MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

Pojašnjava da se potencijalna naknada koja je klasificirana ili kao imovina ili kao obveza mjeri po fer vrijednosti na svaki datum izvještavanja, bez obzira na to da li je potencijalna naknada financijski

instrument u skladu s MSFI-a 9 ili MRS-om 39 ili nefinancijska imovina ili obveza. Promjena u fer vrijednosti bi se trebala priznavati u računu dobiti i gubitka. Izmjena u MSFI 3 se primjenjuje na poslovne kombinacije od 01.07.2014. ili kasnije.

MSFI 8 Operativni segmenti

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

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

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

MRS 24 Transakcije s povezanim stranama

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

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

MSFI 11 Zajednički pothvati

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

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

MRS 1 Inicijativa za objavama

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2012. - 2014.

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

Dopune MSFI 5 Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prestanak poslovanja

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

Dopune MSFI 7 Financijski instrumenti: Objave

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

Dopune MRS-a 19 Primanja zaposlenih

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

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

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

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

MSFI 9 Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda udjela u nekonsolidiranim financijskim izvještajima – Dodaci MRS 27

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

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

MSFI 16 Najmovi

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

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

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih 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 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 pritijecati 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.

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 umanjeње 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

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 odnosni prihodi.

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranja se ne 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.

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 dospijanja 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 nadoknadiivi

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

	2014. kuna	2015. kuna
Zemljišta	14.314.091	16.845.685
Građevinski objekti	576.410.465	631.718.554
Postrojenja i oprema	4.015.217	4.097.027
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10.289.335	9.003.434
Predujmovi za materijalnu imovinu	286.000	286.000
Materijalna imovina u pripremi	136.591.363	110.515.633
Ulaganje u nekretnine	0	0
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	741.922.312	772.482.174
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	741.922.312	772.482.174

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ulaganja u nekretnine i ostala	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
(u kunama)									
NABAVNA VRIJEDNOST									
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
Povećanje	2.872.309	87.486.365	943.603	579.287			91.881.564		91.881.564
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(340.715)		(1.062.007)	(1.274.132)			(2.676.854)		(2.676.854)
Povećanje pred. i inv. u toku					62.512.463		62.512.463		62.512.463
Smanjenje pred. i inv. u toku					(88.588.193)		(88.588.193)		(88.588.193)
Stanje 31.12.2015. godine	16.845.685	1.115.134.587	24.874.655	26.569.774	110.801.633	17.754	1.294.244.088	150.662	1.294.394.750
AKUMULIRANA AMORTIZAC. (Ispravak									
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
Amortizacija za 2015. god.		32.178.276	860.986	1.820.550			34.859.812		34.859.812
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.061.200)	(1.229.494)			(2.290.694)		(2.290.694)
Stanje 31.12.2015. godine	0	483.416.033	20.777.628	17.566.340	0	1.913	521.761.914	150.662	521.912.576
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.	14.314.091	576.410.465	4.015.217	10.289.335	136.877.363	15.841	741.922.312	0	741.922.312
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2015. god.	16.845.685	631.718.554	4.097.027	9.003.434	110.801.633	15.841	772.482.174	0	772.482.174

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 34.859.812 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 22.**).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2015. godini:

	2015.godina								
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi	Ukupno	
NABAVNA VRIJEDNOST									
Početno stanje 01.01.2015	14.314.091	1.027.648.221	24.993.059	27.264.619	17.754	136.591.364	150.662	286.000	1.231.265.770
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava 2015)		443.462				65.384.771			65.828.233
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi	2.872.309	87.402.903	943.603	579.287		-91.798.102			0
prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine	-340.715		-233.586	-1.201.501		-22.400			-1.798.202
kasnoa, prijenos bez naknade materijalne imovine			-828.419	-72.631					-901.050
Stanje 31.12.2015.	16.845.685	1.115.494.586	24.874.657	26.569.774	17.754	110.155.633	150.662	286.000	1.294.394.751
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Početno stanje 1.1.2014.		-451.237.758	-20.977.842	-16.975.283	-1.913		-150.662	0	-489.343.458
Obračunata amortizacija za 2014.		-32.178.276	-860.986	-1.820.550					-34.859.812
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			235.201	1.156.863					1.392.064
rashod bez naknade materijalne imovine			825.999	72.631					898.630
Stanje 31.12.2014.		-483.416.034	-20.777.628	-17.566.339	-1.913		150.662	0	-521.912.578
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2015. godine									
	16.845.685	632.078.552	4.097.029	9.003.435	15.841	110.155.633		286.000	772.482.175
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2015. godine									
	14.314.091	576.410.463	4.015.217	10.289.336	15.841	136.591.364		286.000	741.922.312

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

U tijeku 2015. godine povećana je vrijednost imovine za 65.828.234 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

	2014.	2015.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	32.787.906	40.237.031
Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	15.936.096	15.005.737
Ostali objekti	3.434.904	5.746.804
Vodovod Ključ Oštrice		443.462
Ukupno objekti	52.158.906	61.433.034
Nabava opreme	6.867.639	1.522.891
Ulaganja u zemljišta	642.722	2.872.309
Ostalo	7.510.361	4.395.200
Ukupno ulaganja u 2014.	59.669.267	65.828.234

Nova se ulaganja u iznosu od 65.828.234 kn odnose na investiranje u objekte vodovoda i kanalizacije u iznosu od 55.686.230 kn, ostali objekti 5.746.804 kn, ulaganja u opremu 1.522.891 kn, zemljišta u iznosu 2.872.309 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 65.828.234 kn, prema izvorima financiranja, odnose na:

- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	14.583.091	30.155.133
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	7.311.203	3.498.245
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	9.849.375	7.340.603
- ulaganja općina, gradova i županije	744.294	1.236.589
- vlastita sredstva	27.181.304	23.597.664
UKUPNO:	59.669.267	65.828.234

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Vlastita su ulaganja tijekom 2015. godine utrošena za:

u kn		
- vodoop. i odvodnja investicijska ulaganja	16.236.039	13.455.660
- nabavu opreme	6.867.639	1.522.891
- nabavu objekata	3.434.904	5.746.804
- nabavu zemljišta	642.722	2.872.309
UKUPNO:	27.181.304	23.597.664

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju.

Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2014. kuna	2015. 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	19.200	19.200
Dani dugoročni zajmovi, depoziti i kaucije	367.885	268.633
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Ulaganja koja se obrač. metodom udjela (20 do 50%)	0	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno dugotrajna financijska imovina</u>	<u>22.990.085</u>	<u>22.890.833</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 268.633 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) u iznosu 133.634 kn te na dani dugoročni zajam društvu s ograničenom odgovornošću u iznosu 134.999 kn.

Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

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

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

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 4. ZALIHE

	2014. kuna	2015. kuna
Sirovine i materijal	1.906.564	1.929.292
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	8.709.231	8.676.851
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>10.615.795</u>	<u>10.606.143</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 1.929.292 kn koristit će se za dovršenje započelih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

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

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2015. godine:

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

Bilješka 5. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	2014. kuna	2015. kuna
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	51.349	214.518
<u>Ukupno potraživanja od povezanih i sudjelujućih poduzetnika</u>	<u>51.349</u>	<u>214.518</u>

Potraživanja od ovisnog društva naplaćena su u cijelosti u prvom tromjesječju iduće godine.

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2014. kuna	2015. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	35.069.812	29.985.903
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(6.871.783)	(4.259.593)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>28.198.029</u>	<u>25.726.310</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2015. godine iznose 29.985.903 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 4.259.593 kn (vidi *Bilješku 24.*), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine iznose 25.726.310 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine:

	2014.	2015.
Nedospjelo	8.702.648	8.554.233
Dospjelo		
- do 365 dana	17.994.254	15.310.164
- više od 365 dana	8.372.910	6.121.506
UKUPNO:	35.069.812	29.985.903

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	2014.	2015.
Početno stanje 01.01.	5.978.558	6.871.783
Povećanje	1.291.040	119.450
Smanjenje	(397.815)	(2.731.640)
Saldo 31.12.	6.871.783	4.259.593

Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2014. kuna	2015. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	91.381	85.750
Potraživanja od države i drugih institucija	135.607	344.347
Ostala kratkoročna potraživanja	9.531.347	7.514.558
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>9.758.335</u>	<u>7.944.655</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 344.347 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 307.646 kn, na potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana u iznosu 35.232 kn te na potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose u iznosu 1.469 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 7.514.558 kn odnose se na:

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.875.615 kn	976.937 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	1.058.703 kn	2.100.796 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	2.010.388 kn	739.626 kn
Potraživanja od Županije	50.000 kn	120.000 kn
Potraživanja po cesijama, asignacijama i sl.	0 kn	0 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	5.160.169 kn	4.198.868 kn
Potraživanja od Poduzetničke zone Knežinec	32.774 kn	32.774 kn
Potraživanja za naknadno odobrene popuste, rabate, cassa-sconta	0 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	4.864 kn	6.723 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
<i>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</i>	<u>9.531.347 kn</u>	<u>7.514.558 kn</u>

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>2014.</u> kuna	<u>2015.</u> kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika (više od 20%)	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli) (do 20%)	0	0
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjel. interesi	0	0
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	30.082.808	27.002.034
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>30.082.808</u>	<u>27.002.034</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 27.002.034 kn odnose se na oročeni depozit u banci.

Bilješka 9. NOVAC

	2014. kuna	2015. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	1.718.897	6.291.753
Novac u blagajni kunskoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>1.718.897</u>	<u>6.291.753</u>

Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	18.746	16.842
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>18.746</u>	<u>16.842</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 16.842 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2016. godinu.

PASIVA

Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE

	2014. kuna	2015. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	1.965.382	2.026.116
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Zadržana dobit	11.683.104	12.837.044
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	1.214.673	996.816
Ukupno kapital i rezerve	260.424.304	261.421.121

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	(u kunama)			
		Stanje 31.12.2014.	Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2015.
			Povećanje	Smanjenje	
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
3.	Zakonske rezerve	1.965.382	60.734		2.026.116
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)	1.965.382	60.734	0	2.026.116
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9)	247.526.527	60.734	0	247.587.261
11.	Zadržana dobit	11.683.104	1.153.940		12.837.044
12.	Preneseni gubitak	0			0
13.	Dobit (gubitak) tekuće godine	1.214.673	996.816	(1.214.673)	996.816
14.	Kapital (10 .. 13)	260.424.304	2.211.490	(1.214.673)	261.421.121

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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

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

Dioničarska struktura na dan 31.12.2015. godine:

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

Bilješka 12. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze prema Aquatehnika d.o.o.	4.751.115	4.601.503
Obveze za primljene predujmove od povezanog društva	800.000	800.000
<u>Ukupno obveze prema povezanim i sudjelujućim poduzetnicima</u>	<u>5.551.115</u>	<u>5.401.503</u>

Obveza u iznosu 4.601.503 kn se odnosi na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

Bilješka 13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Dobavljači u zemlji	9.268.919	7.541.152
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>9.268.919</u>	<u>7.541.152</u>

Bilješka 14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.305.773	1.456.288
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	262.916	274.896
Obveze za izvršene ustege na plaći	243.420	240.476
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	201.116	106.699
Obveze za jubilarne nagrade	0	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	0
Ostale obveze prema radnicima	2.500	12.500
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.015.725</u>	<u>2.090.859</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.456.288 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2015. godine, koja je podmirena u siječnju 2016. godine.

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

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	124.110	115.627
Obveze za doprinose iz i na plaće	792.238	858.732
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prerez na porez	155.379	186.667
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	0	0
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.071.727</u>	<u>1.161.026</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 858.732 kn i obveze za porez na dohodak i prerez na porez u iznosu 186.667 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2015. godine, koje su podmirene u siječnju 2016. godine.

Bilješka 16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.565.066	8.437.060
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale katkoročne obveze	6.449.596	7.535.453
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>15.014.662</u>	<u>15.972.513</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 8.437.060 kn odnose se najvećim dijelom na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 4. Zalihe**).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 7.535.453 kn odnose se na :

	2014.	2015.
Obveze po ugovorima o djelu	17.448	0
Naknada za nezapošljavanje invalida	0	3.635
Obveze za naplaćena sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.518.251	1.502.457
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin	0	72.254
Naknada za razvoj objekata odvodnje	1.193.951	2.454.050
Naknada za razvoj lokalnih objekata	3.696.242	3.476.623
Obveze prema učenicima i studen. na praktič. radu	7.210	9.940
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	16.494	16.494
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>6.449.596</u>	<u>7.535.453</u>

Bilješka 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

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

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 580.773.324 kn odnosi se na:

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

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

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 18. PRIHODI OD PRODAJE

	2014. kuna	2015. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	81.969.533	79.764.794
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	81.713.177	79.152.180
Prihodi od najmova	256.356	612.614
Prihodi od prodaje trgovačke robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje sirovina i materijala na domaćem tržištu	0	0
Ostali prihodi na domaćem tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	0	0
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	0	0
Ostali prihodi na inozemnom tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim poduz.</i>	1.258.397	1.173.362
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>83.227.930</u>	<u>80.938.156</u>

Bilješka 19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	51.143	190.903
Prihodi od amortizacije	14.796.965	17.098.170
Prihodi od otpisa obveza i zastara	6	1
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	265.313	1.505.122
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	44.819	58.511
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	174.103	190.624
Prihodi od naplate šteta	11.174	8.993
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	3.681
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	49.454	6.621
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>15.392.977</u>	<u>19.062.626</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 17.098.170 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 17.**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 20. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2014. kuna	2015. kuna
Troškovi sirovina i materijala	19.551.454	16.956.186
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	8.807.761	8.944.241
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>28.359.215</u>	<u>25.900.427</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2014. kuna	2015. kuna
Osnovne sirovine i materijal	11.867.752	9.822.578
Potrošena energija	7.099.940	6.716.459
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	583.762	417.149
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>19.551.454</u>	<u>16.956.186</u>

Troškovi usluga:

	2014. kuna	2015. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	766.434	907.465
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	1.992.705	1.605.512
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite	761.010	580.621
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	185.100	160.123
Troškovi zakupa i lizinga	171.123	179.730
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	272.918	303.824
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.791.311	2.551.359
Komunalne usluge	870.787	720.745
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	1.996.373	1.934.862
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>8.807.761</u>	<u>8.944.241</u>

Bilješka 21. TROŠKOVI OSOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Neto plaće i nadnice	17.313.908	19.270.323
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	6.621.669	7.207.695
Doprinosi na plaće	4.001.782	4.395.661
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>27.937.359</u>	<u>30.873.679</u>

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

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

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

Bilješka 22. AMORTIZACIJA

	2014. kuna	2015. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	31.574.068	34.859.812
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>31.574.068</u>	<u>34.859.812</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine iznosi 34.859.812 kn (vidi **Bilješku 1.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi Značajnije računovodstvene politike – točka **3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**).

Stope amortizacije u 2015. godini navedene su pod točkom 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine i nisu se mijenjale u odnosu na prijašnja razdoblja.

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

Bilješka 23. OSTALI TROŠKOVI

	2014. kuna	2015. kuna
Troškovi naknada radnicima	3.173.804	3.208.130
Troškovi reprezentacije	246.726	231.721
Premije osiguranja	381.262	355.332
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	140.488	186.904
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	343.997	373.940
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	240.040	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	328.247	284.520
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	1.851.236	1.749.863
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	426.564	469.209
Ostali opći troškovi	438.802	536.032
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>7.571.166</u>	<u>7.395.651</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2014.	2015.
Dnevnice za službena putovanja	50.703 kn	26.766 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	16.681 kn	9.370 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	3.106.420 kn	3.171.994 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>3.173.804 kn</u>	<u>3.208.130 kn</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2014.	2015.
Otpremnine	622.896 kn	652.083 kn
Jubilarnе nagrade	191.500 kn	115.500 kn
Darovi djeci i sl.	86.400 kn	85.200 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	701.250 kn	701.250 kn
Primitak u naravi	112.800 kn	111.200 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	86.500 kn	68.000 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	49.890 kn	16.630 kn
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<u>1.851.236 kn</u>	<u>1.749.863 kn</u>

Bilješka 24. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2014. kuna	2015. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	3.601.104	1.207.605
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>3.601.104</u>	<u>1.207.605</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 1.207.605 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak. (vidi **Bilješku 6.**)

Bilješka 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	2.305	38.973
Manjkovi	1	1
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	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	427.173	973.740
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	8.397	1.528
Donacije (darovanja)	114.077	109.184
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	782	710
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>552.735</u>	<u>1.124.136</u>

Bilješka 26. FINANCIJSKI PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Prihodi od kamata	2.856.817	2.887.523
Prihodi od tečajnih razlika	891	0
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	0
Prihodi od pridruženih poduzetn. i sudjelujućih interesa	0	0
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	119.504	0
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>2.977.212</u>	<u>2.887.523</u>

Prihodi od kamata u iznosu 2.887.523 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 1.955.195 kn, deponirana sredstva u iznosu 885.945 kn te na kamate po viđenju u iznosu 46.383 kn.

Bilješka 27. FINANCIJSKI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Rashodi kamata	6.297	2.633
Negativne tečajne razlike	779	846
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Gubici od ulaganja u vrijednosne papire i udjele	0	0
Ostali financijski rashodi	33.976	33.813
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>41.052</u>	<u>37.292</u>

Bilješka 28. POREZ NA DOBIT

	2014. kuna	2015. kuna
Porez na dobit	746.747	492.887

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

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

Bilješka 29. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	1.214.673	996.816

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 1.489.703 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima ima obvezu plaćanja poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu 492.887 kn (vidi **Bilješku 28.**).

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 996.816 kn.

6. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

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	1.565.585	51.349	20.013.702	5.551.115	1.258.397	378.014

2015. god.

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Aquatehnika d.o.o.	2.108.640	214.518	32.456.239	4.601.503	1.705.884	313.896
Depozit				800.000		
Ukupno	2.108.640	214.518	32.456.239	5.401.503	1.705.884	313.896

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

7. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM 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.

9. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

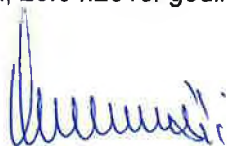
Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

U Varaždinu, 20.04.2016. godine

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2015. GODINU

Poštovani,

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

1. Značajniji događaji i razvoj društva u 2015. godini

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

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

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

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

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

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

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

Ukupna je vrijednost ove investicije : 15.680.000,00 kn.

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

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

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

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

2. Vjerojatan budući razvoj društva

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

3. Aktivnosti istraživanja i razvoja

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

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

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

4. Postojanje podružnica društva

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

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

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

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

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

Društvo nema vlastitih dionica.

6. Korišteni financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

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

7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje financijskim rizicima

a) Valutni rizik

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

b) Kreditni rizik

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

c) Rizik likvidnosti

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

8. Obavijest o zaštiti okoliša i o radnicima

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

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

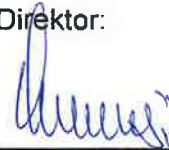
9. Događaji nakon datuma bilance

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

U Varaždinu, 20.04.2016.

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

Direktor:



GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2015. godinu

12.210.121.650,39

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**Šifra županije: **5**Šifra NKD-a: **3600**Konsolidirani izvještaj: **NE**Obveza revizije: **DA** OIB rev.: **79682235818**Šifra svrhe predaje: **2**Oznaka veličine: **3**Oznaka vlasništva: **11**Porijeklo kapitala: **100** (domaći kapital, %) (strani kapital, %)Broj zaposlenih: **281** (krajem razdoblja) (u prethodnoj godini) **277** (u tekućoj godini)Broj zaposlenih: **276** (na temelju sati rada) (u prethodnoj godini) **276** (u tekućoj godini)Broj mjeseci poslovanja: **12** (u prethodnoj godini) **12** (u tekućoj godini)Matični brojevi pripojenih subjekata: Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja: Knjigovodstveni servis: (matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: **Alenka Petrinec** (unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)Telefon: **042406420**Telefaks: Adresa e-pošte: **apetrinec@varkom.com**Prezime i ime: **Vlado Vlašić**

(osoba ovlaštene za zastupanje)


Evidencijski broj
(popunjava Registar)

Popis dokumentacije

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

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
M.P.
VARAŽDIN 3


(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		764.912.397	796.559.243
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		741.922.312	772.482.174
1. Zemljište	011		14.314.091	16.845.685
2. Građevinski objekti	012		576.410.465	631.718.554
3. Postrojenja i oprema	013		4.015.217	4.097.027
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		10.289.335	9.003.434
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		286.000	286.000
7. Materijalna imovina u pripremi	017		136.591.363	110.515.633
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		22.622.200	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		19.200	19.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		367.885	1.454.869
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		367.885	268.633
3. Ostala potraživanja	032			1.186.236
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		80.425.213	77.785.413
I. ZALIHE (036 do 042)	035		10.615.795	10.606.143
1. Sirovine i materijal	036		1.906.564	1.929.292
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040		8.709.231	8.676.851
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		38.007.713	33.885.483
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		51.349	214.518
2. Potraživanja od kupaca	045		28.198.029	25.726.310
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		91.381	85.750
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		140.471	351.070
6. Ostala potraživanja	049		9.526.483	7.507.835
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		30.082.808	27.002.034
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. 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		30.082.808	27.002.034
7. Ostala financijska imovina	057			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		1.718.897	6.291.753
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		18.746	16.842
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		845.356.356	874.361.498
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		260.424.304	261.421.121
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		233.914.500	233.914.500
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		1.965.382	2.026.116
1. Zakonske rezerve	066		1.965.382	2.026.116
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		11.646.645	11.646.645
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		11.683.104	12.837.044
1. Zadržana dobit	073		11.683.104	12.837.044
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		1.214.673	996.816
1. Dobit poslovne godine	076		1.214.673	996.816
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		32.922.148	32.167.053
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		5.551.115	5.401.503
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096			
4. Obveze za predujmove	097		8.565.066	8.437.060
5. Obveze prema dobavljačima	098		9.268.919	7.541.152
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		2.015.725	2.090.859
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		1.071.727	1.161.026

BILANCA
stanje na dan 31.12.2015.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		6.449.596	7.535.453
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		552.009.904	580.773.324
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		845.356.356	874.361.498
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 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-RDG

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		98.620.907	100.000.782
1. Prihodi od prodaje	112		81.986.605	79.152.180
2. Ostali poslovni prihodi	113		16.634.302	20.848.602
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		99.595.647	101.361.310
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		28.359.215	25.900.427
a) Troškovi sirovina i materijala	117		19.551.454	16.956.186
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		8.807.761	8.944.241
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		27.937.359	30.873.679
a) Neto plaće i nadnice	121		17.313.908	19.270.323
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		6.621.669	7.207.695
c) Doprinosi na plaće	123		4.001.782	4.395.661
4. Amortizacija	124		31.574.068	34.859.812
5. Ostali troškovi	125		7.571.166	7.395.651
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		3.601.104	1.207.605
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		3.601.104	1.207.605
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		552.735	1.124.136
III. FINANIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		2.977.212	2.887.523
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		2.977.212	2.887.523
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		41.052	37.292
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		7.076	3.479
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141		33.976	33.813
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		101.598.119	102.888.305
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		99.636.699	101.398.602
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		1.961.420	1.489.703
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		1.961.420	1.489.703
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		746.747	492.887
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		1.214.673	996.816
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		1.214.673	996.816
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		1.214.673	996.816
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		1.214.673	996.816
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 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obrazac
POD-NTI

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		1.961.420	1.489.703
2. Amortizacija	002		31.574.068	34.859.812
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		4.819.527	4.122.230
5. Smanjenje zaliha	005		1.331.243	9.652
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		12.101.525	28.765.324
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		51.787.783	69.246.721
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		8.547.649	755.095
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			
3. Povećanje zaliha	010			
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011			
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		8.547.649	755.095
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		43.240.134	68.491.626
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			
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016		28.000	
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		443.535	
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		471.535	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		47.069.965	65.419.674
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			1.086.984
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		47.069.965	66.506.658
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		46.598.430	66.506.658
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	3.080.774
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		25.918.944	3.080.774
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		1.794.073	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		22.616.496	492.886
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		24.410.569	492.886
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		1.508.375	2.587.888
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	4.572.856
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		1.849.921	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		3.568.818	1.718.897
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042			4.572.856
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043		1.849.921	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		1.718.897	6.291.753

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

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve, revalorizacijske pričuve	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Neto dobitak		Ukupni sveobuhvatni dobitak razdoblja nakon poreza
					Dobitak poslovne godine	Ostala sveobuhvatna dobit	
Stanje 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721	32.742.288	853.226		853.226
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovod. 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
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	0	1.214.673
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja							0
Učinci promjena računovodstvenih politika							0
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	0	1.214.673
Uplate članova/dioničara							0
Isplate članovima/dioničarima							0
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			60.734	1.153.939			0
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(1.214.673)		(1.214.673)
Dobitak ili gubitak tekuće godine					996.816		996.816
Povećanje sveobuhvatnog dobitka							0
Smanjenje sveobuhvatnog dobitka							0
Stanje 31.12.2015.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	12.837.043	996.816	0	996.816
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice							0
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima							0

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 5

UPRAVA:

