



REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
GRAD IVANEC

GRADONAČELNIK

KLASA: 325-01/15-01/09  
URBROJ: 2186/12-04/016-15/1

Ivanec, 14. rujna 2015.

Na temelju članka 64. Statuta Grada Ivanca („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br.21/09, 12/13, 23/13- pročišćeni tekst), Gradonačelnik grada Ivanca, a nakon razmatranja godišnjeg izvještaja trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, donosi

### ZAKLJUČAK

Prihvaća se godišnje financijsko izvješće trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.

GRADONAČELNIK:  
2 Miroslav Batinić, dipl.ing.







Broj: 16 - 2439

Varaždin, 03.06.2015.

**PREDMET: Dostava Izvješća**

Temeljem Zakona o računovodstvu, dostavljamo Vam Godišnja izvješća za 2014. godinu, čiji su sastavni dio:

- Financijski izvještaji za 2014. godinu Varkom d.d.
- Izvješća neovisnog revizora
- Godišnja izvješća za 2014. godinu
- Bilanca u standardnom obliku
- Račun dobiti i gubitka s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanim tijekovima u standardnom obliku,

a na Vašu daljnju upotrebu.

S poštovanjem,

DIREKTOR:  
**VLADO VLAŠIĆ dipl.oec.**

PRIVITAK: - kao u tekstu

CO: 1. Računovodstvo  
2. Pismohrana.

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN

# GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2014. GODINU



Varaždin, travanj 2015. godine

**S A D R Ž A J :**

|   |                |
|---|----------------|
| <b>1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE</b>                         | <b>3</b>       |
| 1.1. Opći podaci o društvu                          | 3              |
| 1.2. Predmet poslovanja                             | 4              |
| 1.3. Vrijednost ukupnog kapitala                    | 5              |
| 1.4. Organi društva                                 | 6              |
| 1.5. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja | 7              |
| 1.6. Ulaganja u imovinu                             | 8              |
| 1.7. Zaposleni                                      | 8-9            |
| <b>2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI</b>                     | <b>10</b>      |
| 2.1. Izvještaj o financijskom položaju              | 10-11          |
| 2.2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti               | 12             |
| 2.3. Izvještaj o novčanom tijeku                    | 13             |
| 2.4. Izvještaj o promjenama kapitala                | 14             |
| <b>3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE</b>         | <b>15 - 34</b> |
| 3.1. Osnove za pripremu financijskih izvještaja     | 15-17          |
| 3.2. Bilješke uz izvještaj o financijskom položaju  | 18-27          |
| 3.3. Bilješke uz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti   | 28-34          |
| <b>4. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE</b>       | <b>35 - 44</b> |
| 5. Pregled transakcija s povezanim stranama         | 45             |
| 6. Upravljanje financijskim rizicima                | 46             |
| 7. Potencijalne obveze                              | 46             |
| 8. Događaji nakon datuma bilance                    | 46             |

# 1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

**“VARKOM” d.d. ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2014. GODINE**

## 1.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Sjedište Društva “Varkom” d.d. je u Varaždinu, Trg bana Jelačića 15.

Od 03.08.1999. upisano kod Trgovačkog suda u Varaždinu Društvo posluje pod nazivom **“Varkom” dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda.**

Brojčana oznaka djelatnosti: 3600 (Državni zavod za statistiku)

Matični broj: 3036014

Statut Društva usklađen je sa Zakonom o trgovačkim društvima na temelju Rješenja Trgovačkog suda u Varaždinu od 26. kolovoza 2003. godine. Poslovni broj 03/1044-2.

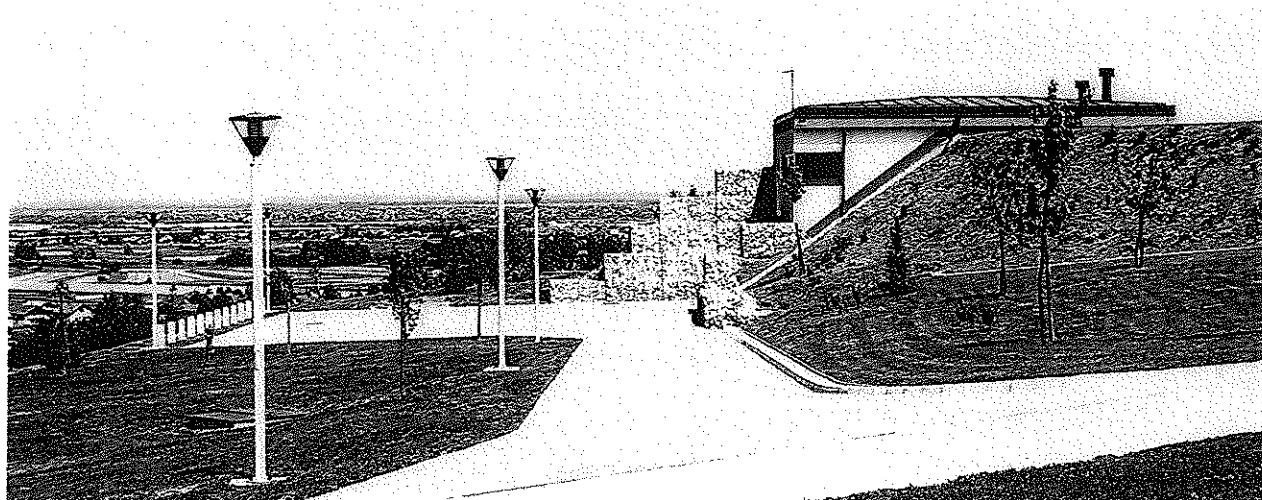
**MBS: 070054597, OIB: 39048902955**

Dana 17. travnja 2009. godine Trgovački sud u Varaždinu upisao je osnivanje društva Aquatehnika d.o.o. za graditeljstvo i usluge s **MBS: 070088508, OIB: 90170806233** sa sjedištem u Varaždinu, Trg Pavla Štoosa 41.

Jedini član Društva – osnivač je Varkom d.d. Varaždin

Društvo je organizirano prema djelatnostima u radne jedinice i to:

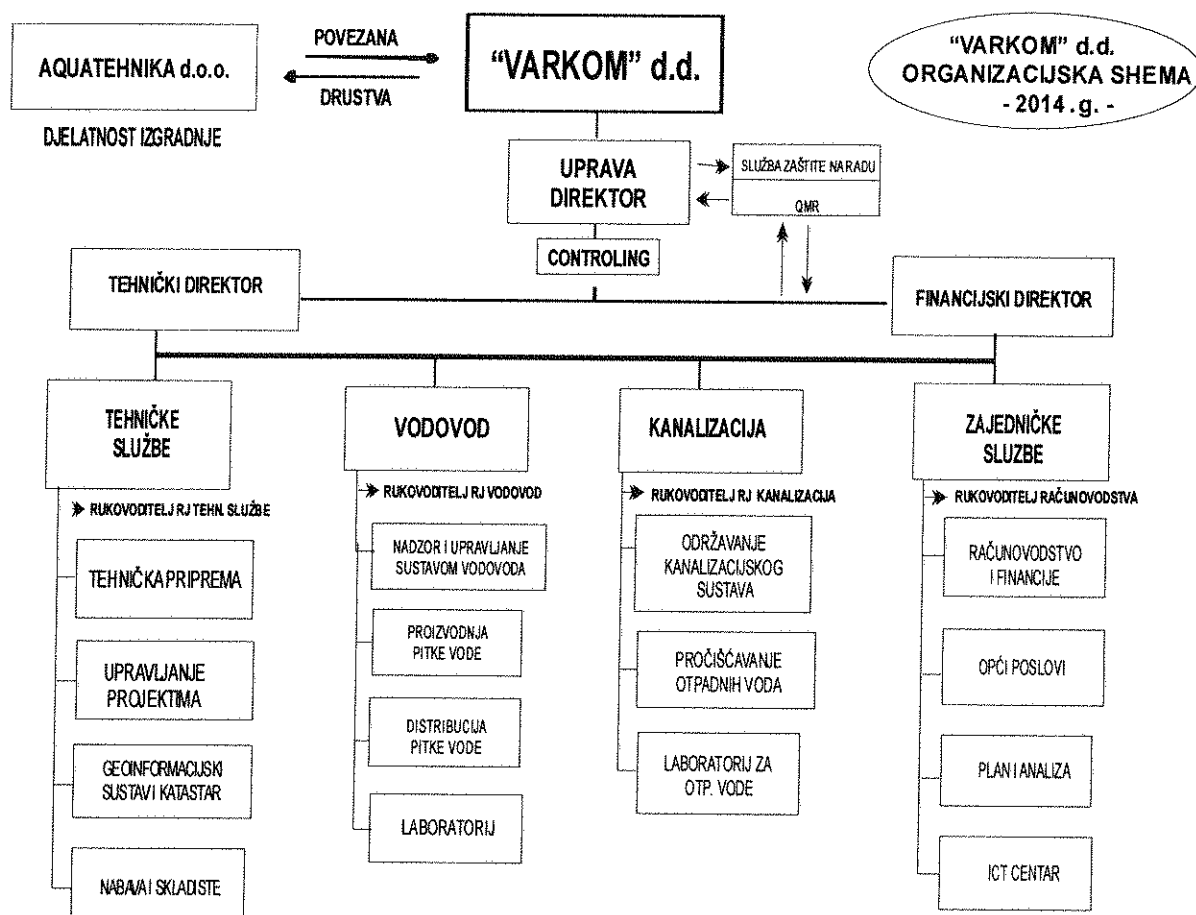
- RJ Vodovod
- RJ Kanalizacija
- RJ Zajedničke službe
- RJ Tehničke službe



## 1.2. PREDMET POSLOVANJA

### Osnovne djelatnosti društva Varkom d.d.

- \* 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



## 1.3. VRIJEDNOST UKUPNOG KAPITALA

Temeljni kapital prema Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu br. Tt-99/731-2 od 03. kolovoza 1999. godine registriran je u iznosu od 233.914.500,00 kn, a čini ga 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica u nominalnoj vrijednosti svaka 100,00 kn.

Odlukom Glavne Skupštine koja je donijeta u lipnju 1999. godine, utvrđeno je da Grad i svaka jedinica lokalne samouprave stječe vlasništvo nad onim brojem dionica koji odgovara njenom učešću u osnivačkim pravima.

Dioničarska struktura na dan 31.12.2014. godine:

|                 | NAZIV                       | Adresa                      | Mjesto        | Broj dionica     | %             |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|---------------|
| 1.              | Grad Varaždin               | Trg kralja Tomislava 1      | Varaždin      | 1.192.964        | 51,0000       |
| 2.              | Grad Ivanec                 | Đure Arnolda 11             | Ivanec        | 108.406          | 4,6344        |
| 3.              | Grad Lepoglava              | Trg hrvatskih sveučilišta 3 | Lepoglava     | 56.946           | 2,4344        |
| 4.              | Grad Ludbreg                | Trg Sv. Trojstva bb         | Ludbreg       | 211.562          | 9,0444        |
| 5.              | Grad Novi Marof             | Trg hrvatske državnosti 1   | Novi Marof    | 170.393          | 7,2844        |
| 6.              | Grad Varaždinske Toplice    | Braće Radića 9              | Var.Toplice   | 87.821           | 3,7544        |
| 7.              | Općina Beretince            | Trg hrvatskih branitelja 1  | Beretince     | 26.067           | 1,1144        |
| 8.              | Općina Breznica             | Bisag 23                    | Breznički H.  | 15.775           | 0,6744        |
| 9.              | Općina Breznički Hum        | Breznički Hum bb            | Breznički H.  | 15.775           | 0,6744        |
| 10.             | Općina Cestica              | Dravska bb                  | Cestica       | 15.775           | 0,6744        |
| 11.             | Općina Donja Voća           | Donja Voća bb               | Donja Voća    | 26.067           | 1,1144        |
| 12.             | Općina Donji Martijanec     | Donji Martijanec 48         | D. Martijanec | 36.360           | 1,5544        |
| 13.             | Općina Gornji Knežinec      | Turčin, Kolodvorska bb      | Turčin        | 26.067           | 1,1144        |
| 14.             | Općina Jalžabet             | Trg braće Radića bb         | Jalžabet      | 36.360           | 1,5544        |
| 15.             | Općina Klenovnik            | Klenovnik 8                 | Klenovnik     | 15.775           | 0,6744        |
| 16.             | Općina Ljubešćica           | Toplička 2                  | Ljubešćica    | 15.775           | 0,6744        |
| 17.             | Općina Mali Bukovec         | M. Pavleka Miškine bb       | Mali Bukovec  | 26.067           | 1,1144        |
| 18.             | Općina Maruševac            | Čalinec 52                  | Maruševac     | 26.067           | 1,1144        |
| 19.             | Općina Petrijanec           | Trg Sv. Petra 1             | Petrijanec    | 36.360           | 1,5544        |
| 20.             | Općina Sračinec             | Varaždinska 188             | Sračinec      | 26.067           | 1,1144        |
| 21.             | Općina Sveti Đurđ           | Braće Radića 1              | Sveti Đurđ    | 15.775           | 0,6744        |
| 22.             | Općina Sveti Ilija          | Školska 15                  | Sveti Ilija   | 15.775           | 0,6744        |
| 23.             | Općina Trnovec Bartolovečki | Varaždinska 2               | Trnovec B.    | 67.237           | 2,8744        |
| 24.             | Općina Veliki Bukovec       | V. Bukovec, Dravska 7       | Mali Bukovec  | 26.067           | 1,1144        |
| 25.             | Općina Vidovec              | Trg Sv. Vida 3              | Vidovec       | 15.775           | 0,6744        |
| 26.             | Općina Vinica               | Marčan, Vinička 5           | Vinica        | 26.067           | 1,1144        |
| <b>UKUPNO :</b> |                             |                             |               | <b>2.339.145</b> | <b>100,00</b> |

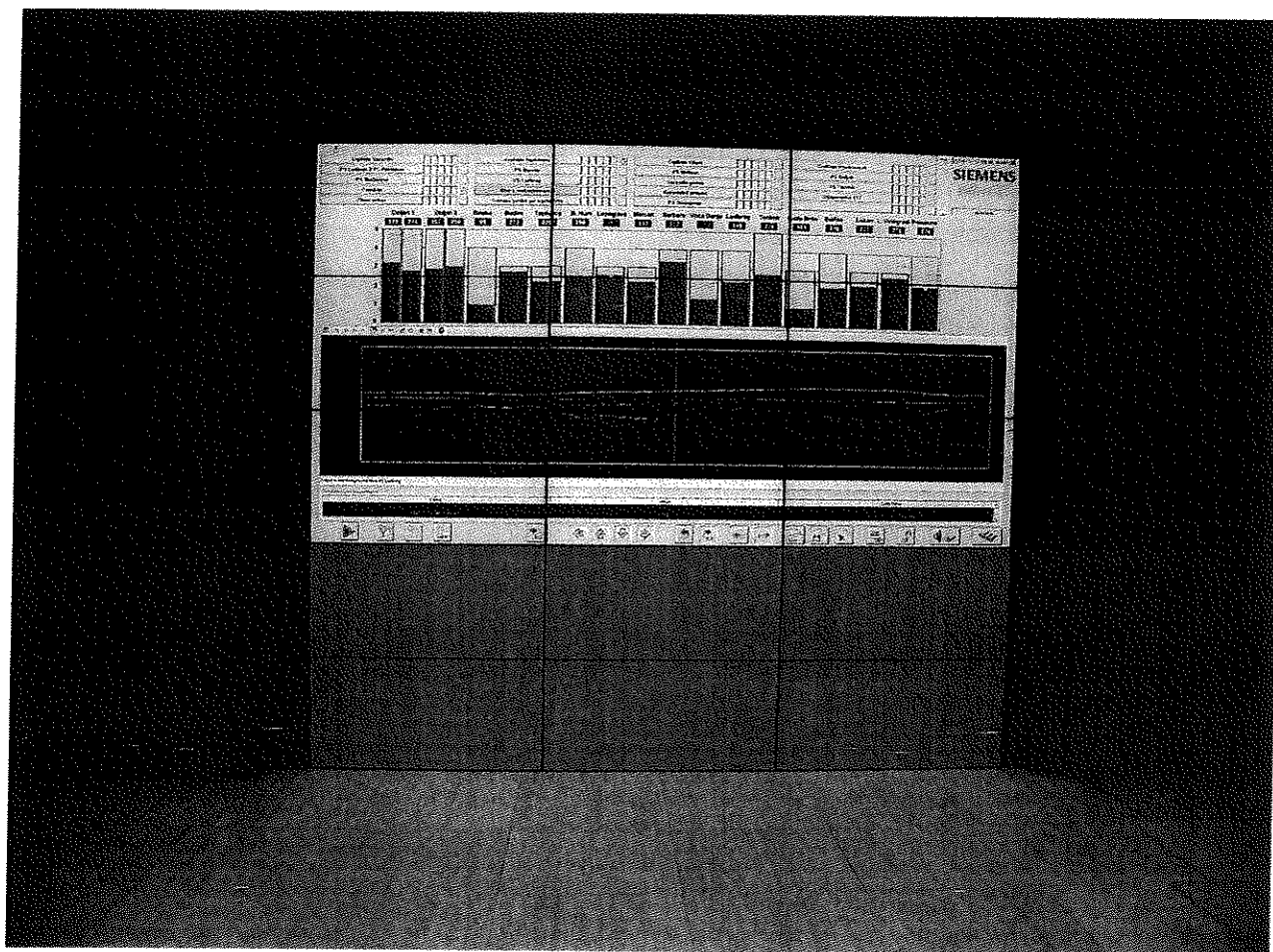


## 1.4. ORGANI DRUŠTVA

- Uprava – Direktor Društva g. Vlado Vlašić, dipl. oec. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 24.09.2013. godine.
- Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2014. godine:

|                      |                       |
|----------------------|-----------------------|
| g. Saša Barbir       | predsjednik           |
| g. Alfred Obranić    | zamjenik predsjednika |
| g. Milan Škvorc      | član                  |
| g. Dubravko Zdunić   | član                  |
| g. Sandro Miko       | član                  |
| g. Dubravko Vrdoljak | član                  |
| g. Krešimir Šalig    | član                  |
| g. Milivoj Zajec     | član                  |

- Glavnu skupštinu "Varkom" d.d. čine dioničari Društva:
- Predsjednik Glavne skupštine je predsjednik Nadzornog odbora sukladno čl. 14 Statuta Varkom-a d.d. Varaždin



## 1.5. SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine broj 109/07.) i novog Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, te Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) objavljenih u Narodnim novinama.

Za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca sastavljeni su Temeljni financijski izvještaji:

- izvještaj o financijskom položaju
- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- izvještaj o novčanim tijekovima
- izvještaj o promjenama kapitala
- bilješke uz financijske izvještaje

| IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU                        | 2013.              | 2014.              |
|---|--------------------|--------------------|
| - dugotrajna imovina                                    | 749.888.035        | 764.912.397        |
| - kratkotrajna imovina                                  | 114.344.848        | 80.425.213         |
| - plaćeni troškovi budućeg razdoblja                    | 15.495             | 18.746             |
| <b>UKUPNO IMOVINA</b>                                   | <b>864.248.378</b> | <b>845.356.356</b> |
| - kapital i pričuve                                     | 281.079.380        | 260.424.304        |
| - dugoročne obveze                                      | 0                  | 0                  |
| - kratkoročne obveze                                    | 43.263.870         | 32.922.148         |
| - odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja | 539.905.128        | 552.009.904        |
| <b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>                          | <b>864.248.378</b> | <b>845.356.356</b> |

## IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

|                                      |                |                  |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| - prihod                             | 116.807.827    | 101.598.119      |
| - rashod                             | 115.343.213    | 99.636.699       |
| - dobit – gubitak prije oporezivanja | 1.464.614      | 1.961.420        |
| - porez na dobitak                   | (611.388)      | (746.747)        |
| <b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>           | <b>853.226</b> | <b>1.214.673</b> |

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| <b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA</b> | <b>3.568.818</b> | <b>1.718.894</b> |
|--|------------------|------------------|

Za razdoblje poslovanja 2014. godine ostvareni su prihodi u iznosu od 101.598.119 kuna te je evidentirano smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje.

Iskazanim rashodima poslovanja tekuće godine u iznosu od 99.636.699 kuna evidentirano je smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje.

Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 1.214.673 kuna.  
Tijek novca iskazuje smanjenje novca na datum balance u odnosu na početno stanje.

## 1.6. ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2014. godine povećana je vrijednost imovine za 59.669.267 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

|   | 2013.             | 2014.             |
|---|-------------------|-------------------|
| Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje        | 43.396.632        | 32.787.906        |
| Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže | 6.665.841         | 15.936.096        |
| Ostali objekti                          | 8.241.774         | 3.434.904         |
| Nabava opreme                           | 1.346.835         | 6.867.639         |
| Ulaganja u zemljišta                    | 417.800           | 642.722           |
| <b>Ukupno ulaganja u 2014.</b>          | <b>60.068.882</b> | <b>59.669.267</b> |

## 1.7. ZAPOSLENI



Obveza plaće iskazuje se kao trošak osoblja u okviru skupine 47 za razdoblje u kojem je zarađena i to bez obzira da li je isplaćena ili ne. Neisplaćene plaće iz 2014. godine prenose se kao obveza u 2015. godinu.

Za 2014. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 27.937.359 kn, odnosno 28,04% ostvarenih troškova.

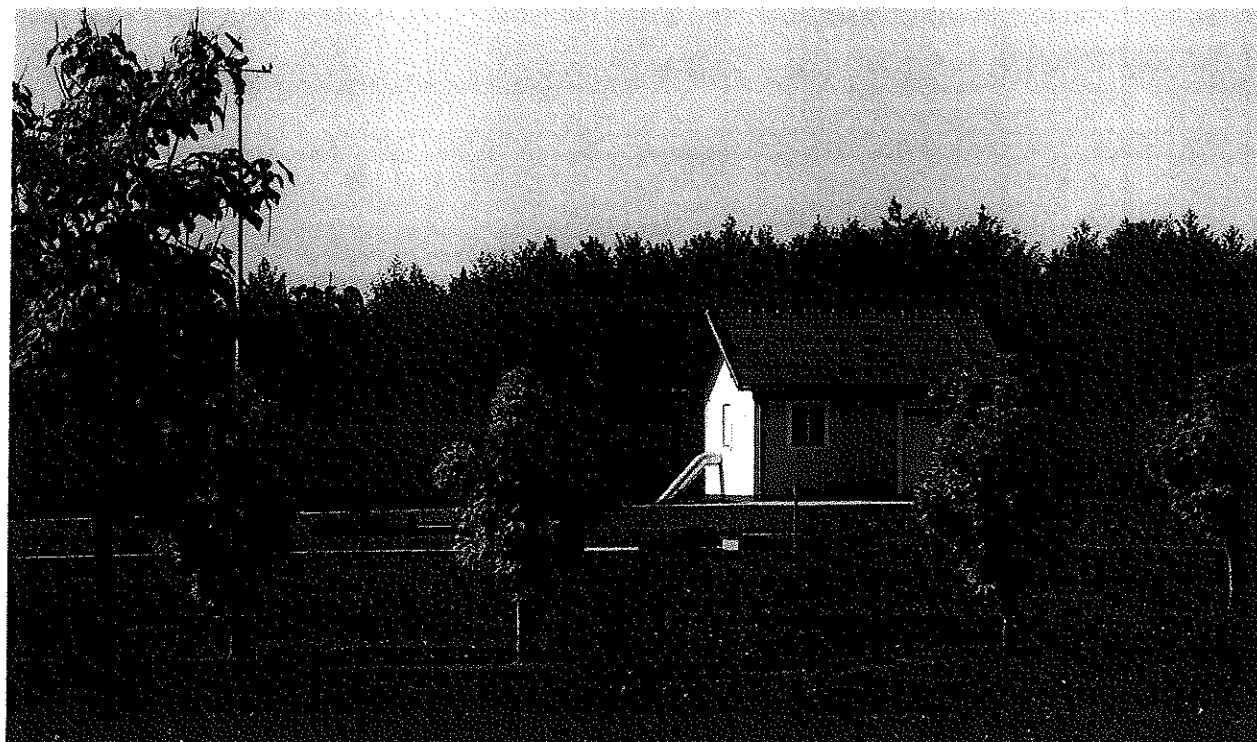
Ostvarena prosječna bruto plaća za 2014. godinu iznosi 7.227kn, što je ispod prosjeka Republike Hrvatske za 10,05% dok isplaćena neto plaća iznosi 5.228 kn.

1.1.2014. godine tvrtka je zapošljavala ukupno 276 djelatnika od čega 260 djelatnika temeljem Ugovora o radu na neodređeno vrijeme i 16 djelatnika temeljem Ugovora o radu na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2014. godine zaposleno je 284 djelatnika i to 254 djelatnika na neodređeno vrijeme i 30 djelatnika na određeno vrijeme.

**Broj djelatnika na dan 31.12.2014. godine:**

|                      |   |     |        |
|----------------------|---|-----|--------|
| Komunalna djelatnost | = | 170 | 59,86% |
| - vodovod            | = | 119 |        |
| - odvodnja           | = | 51  |        |
| Zajednički poslovi   | = | 75  | 26,41% |
| Tehničke službe      | = | 39  | 13,73% |

**31.12.2014. godine Društvo zapošljava 284 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih u 2014. godini 281 na temelju stvarnog broja zaposlenih.**



## 2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM  
POLOŽAJU NA DAN 31.12.2014. GODINE

## AKTIVA

BILJEŠKE

u kn

2013.

2014.

## DUGOTRAJNA IMOVINA

|                                   |    |               |               |
|-----------------------------------|----|---------------|---------------|
|                                   |    | 749.888.035   | 764.912.397   |
| Nekretnine, postrojenja i oprema  | 1. | 726.426.415   | 741.922.312   |
| - Nabavna vrijednost              |    | 1.203.419.677 | 1.230.829.108 |
| - Ispravak vrijednosti            |    | -477.279.262  | -489.192.796  |
| Sadašnja vrijednost               |    | 726.140.415   | 741.636.312   |
| Predujmovi za materijalnu imovinu |    | 286.000       | 286.000       |
| Nematerijalna imovina             |    |               |               |
| Financijska imovina               | 2. | 23.105.643    | 22.990.085    |
| Ulaganja u ovisna društva         |    | 22.600.000    | 22.600.000    |
| Sudjelujući interesi              |    | 3.000         | 3.000         |
| Ulaganja u dionice                |    | 47.200        | 19.200        |
| Dani krediti, zajmovi             |    | 455.443       | 367.885       |
| Dugoročna potraživanja            | 3. | 355.977       | 0             |
| Ostala potraživanja               |    | 355.977       | 0             |

## KRATKOTRAJNA IMOVINA

|                                    |    |             |            |
|------------------------------------|----|-------------|------------|
|                                    |    | 114.344.848 | 80.425.213 |
| Zalihe                             | 4. | 11.947.038  | 10.615.795 |
| Potraživanja                       |    | 42.827.240  | 38.007.713 |
| Potraživanja od povezanih društava | 5. | 201.057     | 51.349     |
| Potraživanja od kupaca             | 6. | 32.696.406  | 28.198.029 |
| Ostala potraživanja                | 7. | 9.929.777   | 9.758.335  |
| Financijska imovina                | 8. | 56.001.752  | 30.082.808 |
| Dani krediti i depoziti            |    | 56.000.000  | 30.082.808 |
| Vrijednosni papiri                 |    | 1.752       | 0          |
| Novac u banci i blagajni           | 9. | 3.568.818   | 1.718.897  |

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA  
I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

10.

15.495

18.746

## UKUPNO IMOVINA

864.248.378

845.356.356

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

u kn

BILJEŠKE

2013.

2014.

**KAPITAL I PRIČUVE**

|                     |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| 11.                 | 281.079.380 | 260.424.304 |
| Upisani kapital     | 233.914.500 | 233.914.500 |
| Pričuve             | 13.569.366  | 13.612.027  |
| Zakonske pričuve    | 1.922.721   | 1.965.382   |
| Ostale pričuve      | 11.646.645  | 11.646.645  |
| Dobit tekuće godine | 853.226     | 1.214.673   |
| Zadržana dobit      | 32.742.288  | 11.683.104  |

**DUGOROČNE OBVEZE**

|                                    |   |   |
|------------------------------------|---|---|
|                                    | 0 | 0 |
| Obveze po osnovi kredita i zajmova | 0 | 0 |

**KRATKOROČNE OBVEZE**

|  |                |            |
|--|----------------|------------|
|  | 43.263.870     | 32.922.148 |
| Obveze prema povezanim društvima         | 12. 9.766.324  | 5.551.115  |
| Obveze po osnovi kredita i zajmova       | 13. 1.794.073  | 0          |
| Obveze prema dobavljačima                | 14. 10.915.929 | 9.268.919  |
| Obveze prema zaposlenima                 | 15. 2.087.772  | 2.015.725  |
| Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe | 16. 1.191.455  | 1.071.727  |
| Ostale obveze                            | 17. 17.508.317 | 15.014.662 |

**ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I  
PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA**

|     |             |             |
|-----|-------------|-------------|
| 18. | 539.905.128 | 552.009.904 |
|-----|-------------|-------------|

**UKUPNO KAPITAL I OBVEZE**

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
|  | 864.248.378 | 845.356.356 |
|--|-------------|-------------|

**2.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
VARKOM D.D. ZA 2014. GODINU**

|   | BILJEŠKE | u kn               |                    |
|---|----------|--------------------|--------------------|
|   |          | 2013.              | 2014.              |
| Prihodi od prodaje                                | 19.      | 96.956.830         | 83.227.930         |
| Ostali poslovni prihodi                           | 20.      | 15.792.319         | 15.392.977         |
| <b>UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>         |          | <b>112.749.149</b> | <b>98.620.907</b>  |
| Troškovi sirovina, materijala i energije          | 21.      | 33.112.402         | 28.359.215         |
| Troškovi osoblja                                  | 22.      | 36.189.260         | 27.937.359         |
| Amortizacija                                      | 23.      | 33.381.681         | 31.574.068         |
| Ostali troškovi                                   | 24.      | 9.346.770          | 7.571.166          |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug.imovine | 25.      | 2.360.171          | 3.601.104          |
| Ostali poslovni rashodi                           | 26.      | 912.085            | 552.735            |
| <b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI</b>                    |          | <b>115.302.369</b> | <b>99.595.647</b>  |
| Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika          |          |                    |                    |
| Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika         |          |                    |                    |
| <b>DOBIT (GUBITAK) IZ OSNOVNE DJELATNOSTI</b>     |          | <b>-2.553.220</b>  | <b>-974.740</b>    |
| Financijski prihodi                               | 27.      | 4.058.678          | 2.977.212          |
| Financijski rashodi                               | 28.      | 40.844             | 41.052             |
| <b>DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>           |          | <b>4.017.834</b>   | <b>2.936.160</b>   |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>                             |          | <b>116.807.827</b> | <b>101.598.119</b> |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>                             |          | <b>115.343.213</b> | <b>99.636.699</b>  |
| <b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>                   |          | <b>1.464.614</b>   | <b>1.961.420</b>   |
| <b>POREZ NA DOBIT</b>                             | 29.      | <b>- 611.388</b>   | <b>- 746.747</b>   |
| <b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>                   | 30.      | <b>853.226</b>     | <b>1.214.673</b>   |

**2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2014. GODINU**  
**VARKOM D.D.**  
**-indirektna metoda-**

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



**2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
VARKOM D.D.**

2013. godina

u kn

| Opis                           | Upisani temeljni kapital | Zakonske pričuve | Ostale pričuve    | Zadržana dobit    | Dobit tekuće godine | Ukupno             |
|--------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Stanje 1.1.2013.               | 233.914.500              | 1.673.189        | 11.685.170        | 28.001.183        | 4.990.638           | 280.264.680        |
| Povećanje                      |                          |                  |                   |                   |                     |                    |
| Dobit tekuće godine            |                          |                  |                   |                   | 853.226             | 853.226            |
| Povećanje rezervi              |                          |                  |                   |                   |                     | 0                  |
| Revalorizacija dugotr. imovine |                          |                  | -38.525           |                   |                     | -38.525            |
| Transferi                      |                          |                  |                   |                   |                     |                    |
| Prijenos dobiti                |                          | 249.532          |                   | 4.741.105         | -4.990.638          | -1                 |
| <b>Stanje 31.12.2013.</b>      | <b>233.914.500</b>       | <b>1.922.721</b> | <b>11.646.645</b> | <b>32.742.288</b> | <b>853.226</b>      | <b>281.079.380</b> |

2014. godina

u kn

| Opis                             | Upisani temeljni kapital | Zakonske pričuve | Ostale pričuve    | Zadržana dobit    | Dobit tekuće godine | Ukupno             |
|----------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| Stanje 1.1.2014.                 | 233.914.500              | 1.922.721        | 11.646.645        | 32.742.288        | 853.226             | 281.079.380        |
| Ispravci iz prethodnih razdoblja |                          |                  |                   | -21.869.749       |                     | -21.869.749        |
| Stanje 1.1.2014.                 | 233.914.500              | 1.922.721        | 11.646.645        | 10.872.539        | 853.226             | 259.209.631        |
| Povećanje                        |                          |                  |                   |                   |                     |                    |
| Dobit ili gubitak tekuće godine  |                          |                  |                   |                   | 1.214.676           | 1.214.676          |
| Povećanje kapitala               |                          | 42.661           |                   | 810.565           |                     | 853.226            |
| Smanjenje kapitala               |                          |                  |                   |                   | -853.226            | -853.226           |
| <b>Stanje 31.12.2014.</b>        | <b>233.914.500</b>       | <b>1.965.382</b> | <b>11.646.645</b> | <b>11.683.104</b> | <b>1.214.676</b>    | <b>260.424.307</b> |

### 3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

#### 1. 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 takvih procjena.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

## 2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

### BILJEŠKA 1

#### Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:

|   |            |                        |                         |                                    |                           |                        |         | 2013.<br>godina<br>u kn |
|---|------------|------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------|-------------------------|
|   | Zemljišta  | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | Alati<br>pog.inv. i<br>trans.sred. | Ostala<br>mat.<br>imovina | Sredstva u<br>pripremi |         | Ukupno                  |
| NABAVNA VRIJEDNOST  |            |                        |                         |                                    |                           |                        |         |                         |
| Početno stanje 1.1.2013.  | 14.347.512 | 916.521.847            | 35.845.079              | 33.261.304                         | 17.754                    | 143.988.590            | 306.000 | 1.144.288.086           |
| Direktna povećanja<br>materijalne imovine (nabava)                      | 417.800    |                        |                         |                                    |                           | 59.651.082             |         | 60.068.882              |
| Povećanje (smanjenje)<br>prijenosom s materijalne<br>imovine u pripremi |            | 25.643.682             | 1.056.769               | 290.066                            |                           | -26.990.517            |         | 0                       |
| Rashod, prodaja, prijenos<br>bez naknade materijalne<br>imovine         |            |                        | -373.154                | -249.737                           |                           | -8.400                 | -20.000 | -651.291                |
| Stanje 31.12.2013.  | 14.765.312 | 942.165.529            | 36.528.694              | 33.301.633                         | 17.754                    | 176.640.755            | 286.000 | 1.203.705.677           |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI  |            |                        |                         |                                    |                           |                        |         |                         |
| Početno stanje 1.1.2013.  |            | -394.218.316           | -30.183.769             | -20.076.231                        | -1.913                    |                        |         | -444.480.229            |
| Obračunata amortizacija za<br>2013.                                     |            | -29.024.585            | -1.828.788              | -2.528.308                         |                           |                        |         | -33.381.681             |
| Procjena-revalorizacija   |            |                        |                         | -38.525                            |                           |                        |         | -38.525                 |
| Rashod prodaja, prijenos<br>bez naknade                                 |            |                        | 371.436                 | 249.737                            |                           |                        |         | 621.173                 |
| Stanje 31.12.2013.  |            | -423.242.901           | -31.641.121             | -22.393.327                        | -1.913                    | 0                      | 0       | -477.279.262            |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST<br>materijalne imovine 31.<br>prosina 2013. godine  |            |                        |                         |                                    |                           |                        |         |                         |
|   | 14.765.312 | 518.922.628            | 4.887.573               | 10.908.306                         | 15.841                    | 176.640.755            | 286.000 | 726.426.415             |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST<br>materijalne imovine 01.<br>siječnja 2013. godine |            |                        |                         |                                    |                           |                        |         |                         |
|   | 14.347.512 | 522.303.531            | 5.061.310               | 13.185.073                         | 15.841                    | 143.988.590            | 306.000 | 699.807.857             |

**Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.****Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2014. godini:**

|   |                   |                        |                         |                                      |                           |                        |                | 2014.<br>godina<br>kn |
|---|-------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|
|   | Zemljišta         | Građevinski<br>objekti | Postrojenja<br>i oprema | Alati<br>pog. inv. i<br>trans. sred. | Ostala<br>mat.<br>imovina | Sredstva u<br>pripremi | Predujmovi     | Ukupno                |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>   |                   |                        |                         |                                      |                           |                        |                |                       |
| Početno stanje 01.01.2014   | 14.765.312        | 942.165.529            | 36.528.694              | 33.301.633                           | 17.754                    | 176.640.755            | 286.000        | 1.203.705.677         |
| Direktna povećanja<br>materijalne imovine (nabava)                      |                   |                        |                         |                                      |                           | 59.669.267             |                | 59.669.267            |
| Povećanje (smanjenje)<br>prijenosom s materijalne<br>imovine u pripremi | 642.722           | 90.004.056             | 2.301.008               | 4.566.631                            |                           | -97.514.417            |                | 0                     |
| Rashod, prodaja, prijenos<br>bez naknade materijalne<br>imovine         |                   |                        | -510.325                | -1.327.390                           |                           |                        |                | -1.837.715            |
| Prijenos bez naknade<br>materijalne imovine                             | -1.093.943        | -4.521.364             | -13.326.318             | -9.276.255                           |                           | -2.204.241             |                | -30.422.121           |
| <b>Stanje 31.12.2014.</b>   | <b>14.314.091</b> | <b>1.027.648.221</b>   | <b>24.993.059</b>       | <b>27.264.619</b>                    | <b>17.754</b>             | <b>136.591.364</b>     | <b>286.000</b> | <b>1.231.115.108</b>  |
| <b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>   |                   |                        |                         |                                      |                           |                        |                |                       |
| Početno stanje 1.1.2014.  |                   | -423.242.901           | -31.641.121             | -22.393.327                          | -1.913                    |                        |                | -477.279.262          |
| Obračunata amortizacija za<br>2014.                                     |                   | -29.044.509            | -669.917                | -1.859.643                           |                           |                        |                | -31.574.069           |
| Rashod prodaja, prijenos<br>bez naknade                                 |                   |                        | 510.325                 | 1.325.085                            |                           |                        |                | 1.835.410             |
| Prijenos bez naknade<br>materijalne imovine                             |                   | 1.049.652              | 10.822.871              | 5.952.602                            |                           |                        |                | 17.825.125            |
| <b>Stanje 31.12.2014.</b>   |                   | <b>-451.237.758</b>    | <b>-20.977.842</b>      | <b>-16.975.283</b>                   | <b>-1.913</b>             |                        | <b>0</b>       | <b>-489.192.796</b>   |
| <b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>  |                   |                        |                         |                                      |                           |                        |                |                       |
| <b>materijalne imovine 31.<br/>prosinca 2014 godine</b>                 | <b>14.314.091</b> | <b>576.410.463</b>     | <b>4.015.217</b>        | <b>10.289.336</b>                    | <b>15.841</b>             | <b>136.591.364</b>     | <b>286.000</b> | <b>741.922.312</b>    |
| <b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>  |                   |                        |                         |                                      |                           |                        |                |                       |
| <b>materijalne imovine 01.<br/>siječnja 2014. godine</b>                | <b>14.765.312</b> | <b>518.922.628</b>     | <b>4.887.573</b>        | <b>10.908.306</b>                    | <b>15.841</b>             | <b>176.640.755</b>     | <b>286.000</b> | <b>726.426.415</b>    |

Sredstva u iznosu od 136.591.364 kn odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

|  | 2013.              | 2014.              | u kn |
|--|--------------------|--------------------|------|
| - sustav vodoopskrbe                               | 20.969.479         | 17.762.772         |      |
| - sustav odvodnje                                  | 109.862.387        | 115.169.227        |      |
| - Čistoća - pogon za obradu otpada, ostali objekti | 1.987.391          | 0                  |      |
| - izgradnja ostalih građevinskih objekata          | 11.169.333         | 3.659.365          |      |
| <b>UKUPNO:</b>                                     | <b>143.988.590</b> | <b>136.591.364</b> |      |

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

|  | 2013.              | 2014.              | u kn |
|--|--------------------|--------------------|------|
| <b>Stanje 01. siječnja</b>                             | <b>699.807.857</b> | <b>726.426.415</b> |      |
| Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu         | 60.068.882         | 59.669.267         |      |
| Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine | (33.381.681)       | (31.574.069)       |      |
| Revalorizacija   | (38.525)           | 0                  |      |
| Rashod i prodaja dugotrajne imovine                    | (10.118)           | (2.305)            |      |
| Umanjenje dugotrajne imovine                           |                    | (12.596.996)       |      |
| Predujmovi za materijalnu imovinu                      | (20.000)           |                    |      |
| <b>Stanje 31. prosinca</b>                             | <b>726.426.415</b> | <b>741.922.312</b> |      |

Nova se ulaganja u iznosu od 59.669.267 kn odnose na investiranje u objekte vodovoda i kanalizacije u iznosu od 48.724.002 kn, ostali objekti 3.434.904 kn, ulaganja u opremu 2.301.008 kn transportna sredstva u iznosu od 4.566.631 kn, zemljišta u iznosu 642.722 kn.

Rashod imovine u iznosu od 1.837.715 odnosi se na amortizirana i prodana vozila, te dio dotrajale i otpisane opreme.

Smanjenje dugotrajne imovine odnosi se na imovinu koja je pripala po diobenoj bilanci društvu Čistoća d.o.o. koje se odvojilo na dan 01.01.2014. godine.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 59.669.267 kn, prema izvorima financiranja, odnose na:

|   | u kn              |
|---|-------------------|
| - ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda                            | 14.583.091        |
| - ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda                            | 7.311.203         |
| - ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje | 9.849.375         |
| - ulaganja općina, gradova i županije                             | 744.294           |
| - vlastita sredstva   | 27.181.304        |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>59.669.267</b> |

**Vlastita su ulaganja tijekom 2014. godine utrošena za:**

|   | u kn              |
|---|-------------------|
| - vodoop. i odvodnja investicijska ulaganja | 16.236.039        |
| - nabavu opreme                             | 6.867.639         |
| - nabavu objekata                           | 3.434.904         |
| - nabavu zemljišta                          | 642.722           |
| <b>UKUPNO:</b>                              | <b>27.181.304</b> |

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. U 2014. godini ovaj prihod iznosi 14.796.965 kn.

**BILJEŠKA 2****Dugotrajna financijska imovina**

|  | 2013.             | 2014.             |
|--|-------------------|-------------------|
|  | u kn              |                   |
| Ulaganja u ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. | 22.600.000        | 22.600.000        |
| Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin      | 3.000             | 3.000             |
| Ulaganja u vrijednosne papire                | 47.200            | 19.200            |
| Dugoročno dani krediti                       | 455.443           | 367.885           |
| <b>UKUPNO:</b>                               | <b>23.105.643</b> | <b>22.990.085</b> |

Matično društvo Varkom d.d. Varaždin osnovalo je društvo Aquatehnika d.o.o. za graditeljstvo i usluge ulaganjem stvari, prava i novca u temeljni kapital u ukupnom iznosu od 22.600.000 kn. Društvo je registrirano kod Trgovačkog suda u Varaždinu dana 17. travnja 2009. godine kada je počelo obavljati djelatnost.

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 164.514 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%), te dugoročni zajam Gradske tržnice u iznosu od 203.371 kn).

**BILJEŠKA 3****Dugoročna potraživanja**

Dugoročna potraživanja u iznosu 355.977 kn (prethodne godine 355.977 kn) odnose se na potraživanja od banaka za stanove otplaćene konvertibilnim valutama, odnosno na obveznice Republike Hrvatske. Ista potraživanja otpisana su u 2014. godini.

**BILJEŠKA 4****Zalihe**

|                                 | 2013.             | 2014.             |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | u kn              |                   |
| Zalihe vodovodnog materijala    | 2.079.745         | 1.672.854         |
| Zalihe auto-dijelova            | 167.888           | 131.844           |
| Zalihe materijala na gradilištu | -                 | -                 |
| Gorivo i mazivo                 | 3.393             | 58.334            |
| Uredski materijal i pribor      | 29.889            | 21.111            |
| Sitni inventar, auto gume       | 27.362            | 22.421            |
| Predumjovi dobavljačima         | 9.822.592         | 9.766.595         |
| Ispravak vrijednosti predumjova | (183.831)         | (1.057.364)       |
| <b>UKUPNO:</b>                  | <b>11.947.038</b> | <b>10.615.795</b> |

Dani predumjovi iznose 9.766.595 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predumjam društvu T 7 VIS d.o.o. Varaždin u iznosu od 9.173.210 kn za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. HEP distribucija u iznosu od 409.554 kn, te Rimljanka u iznosu od 183.831.



**BILJEŠKA 5****Kratkoročna potraživanja od povezanih poduzetnika - Aquatehnika d.o.o.**

Uključuju potraživanja od povezanih i sudjelujućih poduzetnika

|                                    | 2013.          | 2014.         | u kn |
|------------------------------------|----------------|---------------|------|
| Potraživanja od Aquatehnike d.o.o. | 201.057        | 51.349        |      |
| <b>UKUPNO:</b>                     | <b>201.057</b> | <b>51.349</b> |      |

**BILJEŠKA 6****Potraživanja od kupaca**

|  | 2013.             | 2014.             | u kn |
|--|-------------------|-------------------|------|
| Kupci u zemlji                             | 38.674.964        | 35.069.812        |      |
| - komunalne usluge                         | 33.737.473        | 31.843.687        |      |
| - ostale usluge                            | 4.937.491         | 3.226.125         |      |
| Isprvak vrijednosti potraživanja od kupaca | (5.978.558)       | (6.871.783)       |      |
| - komunalne usluge                         | (4.747.371)       | (5.599.487)       |      |
| - ostale usluge                            | (1.231.187)       | (1.272.296)       |      |
| <b>UKUPNO:</b>                             | <b>32.696.406</b> | <b>28.198.029</b> |      |

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2014. godine:

|                          | 2013.             | 2014.             | u kn |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------|
| Nedospjela potraživanja  | 9.151.833         | 8.702.648         |      |
| Dospjela potraživanja    | 29.523.131        | 26.367.164        |      |
| - do jedne godine        | 20.926.074        | 17.994.254        |      |
| - iznad jedne godine     | 8.597.057         | 8.372.910         |      |
| <b>UKUPNO:</b>           | <b>38.674.964</b> | <b>35.069.812</b> |      |
| Ispravljena potraživanja | (5.978.558)       | (6.871.783)       |      |
| <b>UKUPNO:</b>           | <b>32.696.406</b> | <b>28.198.029</b> |      |

Sva potraživanja čiju je naplatu Uprava Društva ocijenila neizvjesnom ispravljena su.

Promjena vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine

|                          | 2014.            |
|--------------------------|------------------|
| Početno stanje           | 5.978.558        |
| Povećanje                | 1.291.040        |
| Smanjenje radi naplate   | (397.815)        |
| <b>Saldo 31.12.2014.</b> | <b>6.871.783</b> |

**BILJEŠKA 7****Ostala potraživanja**

|   | 2013.            | 2014.            |
|---|------------------|------------------|
|   | u kn             |                  |
| Potraživanja od zaposlenih  | 10.925           | 91.381           |
| Potraživanja od države i drugih institucija   | 1.112.433        | 135.607          |
| Potraživanja za obračunate kamate   | 7.594            | 4.864            |
| Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb   | 1.939.024        | 1.875.615        |
| Potraživanje od gradova i općina<br>za sufin. izgradnje vodovoda i kanal.           | 981.213          | 1.058.703        |
| Potr. od grada Varaždina (Sporazumi i NZR)  | 3.159.374        | 2.010.388        |
| Ispravak vrijednost   | (661.166)        | (661.166)        |
| Potraživanje od Županije  |                  | 50.000           |
| Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka<br>na cijenu vodoopskrbe i odvodnje | 3.347.606        | 5.160.169        |
| Potraživanja od poduzetničke zone Knežinec  | 32.774           | 32.774           |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>9.929.777</b> | <b>9.758.335</b> |

**BILJEŠKA 8****Kratkotrajna financijska imovina**

|   | 2013.             | 2014.             |
|---|-------------------|-------------------|
|   | u kn              |                   |
| - dani avansi depoziti i kaucije (oročeni depoziti) | 56.000.000        | 30.082.808        |
| - ulaganja u vrijednosne papire                     | 1.752             | 0                 |
| <b>UKUPNO:</b>                                      | <b>56.001.752</b> | <b>30.082.808</b> |

**BILJEŠKA 9****Novac u banci i blagajni**

|                         | 2013.            | 2014.            |
|-------------------------|------------------|------------------|
|                         | u kn             |                  |
| Novac na žiro računu    | 3.556.779        | 1.708.124        |
| Ostala novčana sredstva | 12.039           | 10.773           |
| <b>UKUPNO:</b>          | <b>3.568.818</b> | <b>1.718.897</b> |

**BILJEŠKA 10****Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Pozicija se odnosi na unaprijed plaćene pretplate stručne literature za 2015. godinu u iznosu od 18.746 kn (prethodne godine 15.495 kn).

## BILJEŠKA 11

## Kapital i pričuve

Po Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-99/731-2 od 03. kolovoza 1999. godine upisan je temeljni kapital u iznosu od 233.914.500 kn podijeljen na 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica serije "A" nominalne vrijednosti 100,00 kn.

Dionice su u vlasništvu 26 gradova i općina u postocima prema rješenju Arbitražne komisije. Na dan 31.12.2014. godine kapital i rezerve iznosi 260.424.304 kn (prethodne godine 281.079.380 kn.)

|                              | 2013.              | 2014.              | u kn |
|------------------------------|--------------------|--------------------|------|
| - Temeljni (upisani) kapital | 233.914.500        | 233.914.500        |      |
| - Zakonske rezerve           | 1.922.721          | 1.965.382          |      |
| - Ostale rezerve             | 11.646.645         | 11.646.645         |      |
| - Dobit poslovne godine      | 853.226            | 1.214.673          |      |
| - Zadržana dobit             | 32.742.288         | 11.683.104         |      |
| <b>UKUPNO:</b>               | <b>281.079.380</b> | <b>260.424.304</b> |      |

Temeljem odluke Nadzornog odbora od 26.05.2014. godine ostvarena dobit za 2013. godinu u iznosu 853.226 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 42.661 kn u zakonske rezerve, dok se preostali iznos od 810.565 kuna raspoređuje u zadržanu dobit.

Ukupni kapital smanjen je za ukupno 20.655.076 kn, od čega povećanje 1.214.673 kn po osnovi iskazane dobiti tekuće godine, 21.869.749 kn smanjenja zbog prijenosa zadržane dobiti kod podjele s osnivanjem novog društva Čistoća d.o.o. Varaždin.

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| - Isknjiženje materijalne imovine                         |                   | 12.596.996        |
| - Isknjiženje zaliha                                      |                   | 18.700            |
| - Isknjiženje financijske imovine                         |                   | 17.992.238        |
| - Prijenos obveza   | 3.308.794         |                   |
| - Prijenos odgođenih prihoda i troškova budućih razdoblja | 5.429.391         |                   |
| - Prijenos zadržane dobiti                                | 21.869.749        |                   |
| - Smanjenje kapitala                                      | (13.158.200)      |                   |
| - Povećanje kapitala iz zadržane dobiti                   | 13.158.200        |                   |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>30.607.934</b> | <b>30.607.934</b> |

Radi provedbe podjele društva Varkom d.d. odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o. temeljni kapital Varkoma d.d. smanjuje se za iznos od 13.158.200 kn. Istovremeno se temeljni kapital Društva povećava za isti iznos iz zadržane dobiti iz prethodnih razdoblja. Time je dioničarska struktura ostala nepromijenjena u odnosu na prethodno razdoblje. Upis navedene statusne promjene proveden je kod Trgovačkog suda u Varaždinu na dan 31. prosinca 2013. godine, dok je Varkom d.d. isto u svojoj knjigovodstvenoj evidenciji proveo 01.01.2014. godine.

**BILJEŠKA 12****Kratkoročne obveze prema povezanim društvima – Aquatehnika d.o.o.**

|                                 | 2013.            | 2014.            | u kn |
|---------------------------------|------------------|------------------|------|
| Obveza prema Aquatehnici d.o.o. | 8.466.324        | 4.751.115        |      |
| Obveza za primljena jamstva     | 1.300.000        | 800.000          |      |
| <b>UKUPNO:</b>                  | <b>9.766.324</b> | <b>5.551.115</b> |      |

Kratkoročne obveze odnose se na izvršene usluge od strane ovisnog društva

**BILJEŠKA 13****Dugoročne obveze**

|   | 2013.            | 2014.    | u kn |
|---|------------------|----------|------|
| Hrvatske vode Zagreb<br>- robni kredit za uvoz repromaterijala* | 1.785.714        |          |      |
| Obveza za kamate  | 8.359            |          |      |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>1.794.073</b> | <b>0</b> |      |

**BILJEŠKA 14****Obveze prema dobavljačima**

|                           | 2013.             | 2014.            | u kn |
|---------------------------|-------------------|------------------|------|
| Obveze prema dobavljačima | 10.915.929        | 9.268.919        |      |
| <b>UKUPNO:</b>            | <b>10.915.929</b> | <b>9.269.919</b> |      |

**BILJEŠKA 15****Obveze prema zaposlenima**

|  | 2013.            | 2014.            | u kn |
|--|------------------|------------------|------|
| Obveze za neto plaće                         | 1.708.947        | 1.549.193        |      |
| Obveze prema radnicima – naknada za prijevoz | 323.828          | 262.916          |      |
| Obveze za otpremnine                         | 54.437           | 201.116          |      |
| Ostale obveze prema zaposlenima              | 560              | 2.500            |      |
| <b>UKUPNO:</b>                               | <b>2.087.772</b> | <b>2.015.725</b> |      |

**BILJEŠKA 16****Obveze za poreze i doprinose**

|                                   | 2013.            | 2014.            | u kn |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------|
| Obveze za PDV                     | 208.579          | 124.110          |      |
| Obveze za doprinose iz i na plaće | 823.384          | 792.238          |      |
| Obveze za porez i prirez          | 159.388          | 155.379          |      |
| Ostale obveze                     | 104              |                  |      |
| <b>UKUPNO:</b>                    | <b>1.191.455</b> | <b>1.071.727</b> |      |

Obveze za poreze i doprinose podmirene su u siječnju 2015. godine, a odnose se na plaću za mjesec prosinac 2014. godine.

**BILJEŠKA 17****Ostale kratkoročne obveze**

|                                | 2013.             | 2014.             | u kn |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------|
| Obveze za predujmove i jamstva | 8.624.891         | 8.565.066         |      |
| Ostale kratkoročne obveze      | 8.883.426         | 6.449.596         |      |
| <b>UKUPNO:</b>                 | <b>17.508.317</b> | <b>15.014.662</b> |      |

Obveze za predujmove na dan bilance iznose 8.565.066 kn od čega se iznos od 8.299.676 kuna odnosi na sredstva primljena od Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada.

**Ostale kratkoročne obveze**

|   | 2013.            | 2014.            | u kn |
|---|------------------|------------------|------|
| Obveze po ugovoru o djelu                       |                  | 17.448           |      |
| Obveze za napl. sred. korištenje i zaštita voda | 41.187           | 1.518.251        |      |
| Obv. napl. sredstva vodoopskrbe i odvodnje      | 5.297.608        | 4.890.193        |      |
| - naknada za razvoj objekata za ZKPV            | 805.605          | 0                |      |
| - naknada za razvoj objekata odvodnje           | 317.111          | 1.193.951        |      |
| - naknada za razvoj lokalnih objekata           | 4.174.892        | 3.696.242        |      |
| Dodatak na čistoću                              | 3.308.795        | 0                |      |
| Naknada za koncesiju voda                       | 211.453          | 0                |      |
| Obveze prema učenicima i studentima             | 6.650            | 7.210            |      |
| Ostale kratkoročne obveze                       | 17.733           | 16.494           |      |
| <b>UKUPNO:</b>                                  | <b>8.883.426</b> | <b>6.449.596</b> |      |

## BILJEŠKA 18

## Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

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

Sredstva dodataka i naknada za razvoj koriste se za izgradnju kapitalnih objekata, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava prema Programima razvoja vodoopskrbnih građevina u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje. Po izgradnji i ovjeri izvedeni radovi evidentiraju se kao dugotrajna materijalna imovina,

Ukupni odgođeni prihodi 544.528.539 kuna služe za sučeljavanje s pripadajućim djelom obračunate amortizacije izgrađenih objekata iz primljenih sredstava što za 2014. godinu iznosi 14.796.965 kuna.

## 3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

## SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

| u kn     |                         |                          |             |             |
|----------|-------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| Bilješke | Računi i skupine računa | Bilješke                 | 2013.       | 2014.       |
| 1        | 2                       | 3                        | 4           | 5           |
|          | 75                      | POSLOVNI PRIHODI         | 112.749.149 | 98.620.907  |
|          | 4                       | POSLOVNI RASHODI         | 115.302.369 | 99.595.647  |
|          | 77                      | FINANCIJSKI PRIHODI      | 4.058.678   | 2.977.212   |
|          | 72                      | FINANCIJSKI RASHODI      | 40.844      | 41.052      |
| 2.1.     |                         | UKUPNO PRIHOD            | 116.807.827 | 101.598.119 |
| 2.2.     |                         | UKUPNO RASHOD            | 115.343.213 | 99.636.699  |
|          | 820                     | DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | 1.464.614   | 1.961.420   |
|          | 830                     | POREZ NA DOBIT           | -611.388    | -746.747    |
|          | 936                     | DOBIT FINANCIJSKE GODINE | 853.226     | 1.214.673   |

Prihodi se priznaju i evidentiraju u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18. Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja radi sučeljavanja s odgovarajućim rashodima.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, te se iskazuju kao financijski prihod.

Tečajne razlike priznaju se kao financijski prihod, odnosno rashod.

Prihod od materijalne i nematerijalne imovine priznaje se na neto osnovi.

## POSLOVNI PRIHODI

|                         | 2013.              | 2014.             | Indeks    |
|-------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Prihodi od prodaje      | 96.956.830         | 83.227.930        | 86        |
| Ostali poslovni prihodi | 15.792.319         | 15.392.977        | 97        |
| <b>UKUPNO:</b>          | <b>112.749.149</b> | <b>98.620.907</b> | <b>87</b> |

## ■ STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA

## BILJEŠKA 19

## Prihodi od prodaje

| Red. broj | Opis   | 2013.      | % učešća uk. prihoda | 2014.      | % učešća uk. prihoda | Indeks |
|-----------|--|------------|----------------------|------------|----------------------|--------|
| 1.        | Vodoopskrba  | 46.375.486 | 39,70                | 44.989.453 | 44,28                |        |
| 2.        | Odvodnja   | 14.773.975 | 12,65                | 14.534.339 | 14,31                |        |
| -         | Odvoz komunalnog otpada  | 8.608.067  | 7,37                 |            |                      |        |
| -         | Zbrinjavanje, skladištenje i baliranje kom. otpada             | 6.419.667  | 5,50                 |            |                      |        |
| 3.        | Čistoća  | 15.027.734 | 12,87                |            |                      |        |
| 4.        | Čišćenje javnih površina                                       | 2.447.063  | 2,09                 |            |                      |        |
|           | Ukupno komunalna djelatnost (1+2+3+4)                          | 78.624.258 | 67,31                | 59.523.792 | 58,59                | 76     |
| 5.        | Prihodi od ostalih usluga te izgr. i rekonstrukcija vod. mreža | 16.247.627 | 13,91                | 22.462.813 | 22,11                |        |
| 6.        | Prihod od najamnina  |            |                      | 256.356    | 0,25                 |        |
| 7.        | Ostali prihodi-povezana društva                                | 2.084.944  | 1,78                 | 984.969    | 0,97                 |        |
| A)        | Ukupno (1+2+3+4+5+6+7)   | 96.956.830 | 30,40                | 83.227.930 | 81,92                | 86     |

## BILJEŠKA 20

## Ostali poslovni prihodi

|     |   |            |       |            |       |    |
|-----|---|------------|-------|------------|-------|----|
| 8.  | Prihodi od prodaje dugot. materijalne imovine | 22.504     | 0,02  | 51.143     | 0,05  |    |
| 9.  | Prihod s osnova obračunate amortizacije       | 14.322.476 | 12,26 | 14.796.965 | 14,56 |    |
| 10. | Prihodi od otpisa obveza                      | 6          | 0,00  | 6          | 0,00  |    |
| 11. | Naplaćena otpisana potraž.                    | 193.702    | 0,17  | 265.313    | 0,26  |    |
| 12. | Prihodi od naplaćenih sudskih troškova        | 780.631    | 0,67  | 44.819     | 0,04  |    |
| 13. | Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva       | 189.343    | 0,16  | 174.103    | 0,17  |    |
| 14. | Prihodi od naplate šteta                      | 3.173      | 0,00  | 11.174     | 0,01  |    |
| 15. | Ostali nespomenuti prihodi                    | 280.484    | 0,24  | 49.454     | 0,05  |    |
| B)  | UKUPNO  | 15.792.319 | 13,52 | 15.392.977 | 15,15 | 97 |

Prihodi od amortizacije u iznosu od 14.796.965 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja sa troškovima amortizacije.



## BILJEŠKA 21

## POSLOVNI RASHODI

|                  | 2013.              | 2014.             | Indeks    |
|------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Poslovni rashodi | 115.302.369        | 99.595.647        | 86        |
| <b>UKUPNO:</b>   | <b>115.302.369</b> | <b>99.595.647</b> | <b>86</b> |

## ■ STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA

## BILJEŠKA 21

## Materijalni troškovi

|      | Poslovni rashodi                           | 2013.      | %<br>učešća<br>uk.troš | 2014.      | %<br>učešća<br>uk.troš. | Indeks |
|------|--|------------|------------------------|------------|-------------------------|--------|
| I+II | MATERIJALNI TROŠKOVI - 40                  | 33.112.402 | 28,71                  | 28.359.215 | 28,46                   | 86     |
| I    | TROŠKOVI SIROVINA I<br>MATERIJALA          | 18.431.751 | 15,98                  | 19.551.454 | 19,62                   | 106    |
|      | Troškovi sirovine materijala i<br>energije | 9.079.235  | 7,87                   | 11.867.752 | 11,91                   |        |
|      | Potrošena energija                         | 8.543.450  | 7,41                   | 7.099.940  | 7,13                    |        |
|      | Otpis sitnog inventara                     | 809.066    | 0,70                   | 583.762    | 0,59                    |        |
| II   | TROŠKOVI USLUGA                            | 14.680.651 | 12,73                  | 8.807.764  | 8,84                    | 60     |
|      | Usluge telefona pošte i prijevoza          | 1.508.963  | 1,31                   | 766.434    | 0,77                    |        |
|      | Vanjske usluge na izradi dobara            | 2.865.880  | 2,48                   | 1.992.705  | 2,00                    |        |
|      | Usluge održavanja i zaštite                | 1.606.654  | 1,39                   | 761.010    | 0,76                    |        |
|      | Usluge reg. vozila i troškovi dozvola      | 253.181    | 0,22                   | 185.100    | 0,19                    |        |
|      | Troškovi zakupa                            | 359.012    | 0,31                   | 171.123    | 0,17                    |        |
|      | Troškovi promidžbe ,sponzorstva            | 210.442    | 0,18                   | 272.918    | 0,27                    |        |
|      | Intelektualne i osobne usluge              | 1.780.905  | 1,54                   | 1.791.311  | 1,80                    |        |
|      | Komunalne usluge                           | 2.960.320  | 2,57                   | 870.787    | 0,87                    |        |
|      | Ostali troškovi usluga                     | 3.135.294  | 2,72                   | 1.996.373  | 2,00                    |        |

**BILJEŠKA 22****Troškovi osoblja**

|                                      | 2013.             | 2014.             | kn        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Neto plaće i nadnice                 | 22.569.353        | 17.313.908        |           |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 8.850.228         | 6.621.669         |           |
| Doprinosi na plaće                   | 4.769.679         | 4.001.782         |           |
| <b>UKUPNO:</b>                       | <b>36.189.260</b> | <b>27.937.359</b> | <b>77</b> |

Troškovi osoblja uključuju plaće te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2014. godini evidentno je smanjenje troškova plaća radi izdvajanja RJ Čistoća u posebno poduzeće godine Prosječni broj zaposlenih djelatnika 2014. godine iznosi 281 na bazi stvarnog broja zaposlenih (prethodne godine 349 djelatnika).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

|                | 2013.            | 2014.          | kn |
|----------------|------------------|----------------|----|
| Uprava Društva | 543.737          | 521.170        |    |
| Nadzorni odbor | 471.103          | 365.896        |    |
| <b>UKUPNO:</b> | <b>1.014.840</b> | <b>887.066</b> |    |

**BILJEŠKA 23****Amortizacija**

|                | 2013.             | 2014.             | kn |
|----------------|-------------------|-------------------|----|
| Amortizacija   | 33.381.681        | 31.574.068        |    |
| <b>UKUPNO:</b> | <b>33.381.681</b> | <b>31.574.068</b> |    |

Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo.

Pregled primijenjenih stopa amortizacije:

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| - građevinski objekti           | 3,00-5,00%   |
| - ostali objekti                | 3,00-5,00%   |
| - oprema objekata vod. i kan.   | 5,00%        |
| - oprema i alati                | 10,00%       |
| - računala i uredska oprema     | 20,00-25,00% |
| - transportna sredstva i vozila | 10,00-20,00% |
| - ostali poslovni inventar      | 10,00%       |

## BILJEŠKA 24

## Ostali troškovi

|      | Poslovni rashodi                            | 2013.     | %<br>učešća<br>uk.troš. | 2014.     | %<br>učešća<br>uk.troš. | Indeks |
|------|---|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|--------|
| I    | TROŠKOVI NAKNADA RADNICIMA                  | 4.057.805 | 3,52                    | 3.173.804 | 3,19                    | 78     |
|      | Dnevnice za službena putovanja              | 52.609    |                         | 50.703    |                         |        |
|      | Troškovi noćenja i ostali tr. sl.put        | 32.004    |                         | 16.681    |                         |        |
|      | Troškovi prijevoza radnika                  | 3.973.192 |                         | 3.106.420 |                         |        |
| II   | TROŠKOVI OSTALIH MATERIJALNIH PRAVA RADNIKA | 1.900.267 | 12,73                   | 1.851.236 | 1,86                    | 97     |
|      | Otpremnine                                  | 534.651   |                         | 622.896   |                         |        |
|      | Jubilarne nagrade                           | 110.000   |                         | 191.500   |                         |        |
|      | Darovi djeci                                | 107.400   |                         | 86.400    |                         |        |
|      | Prigodne nagrade                            | 878.000   |                         | 701.250   |                         |        |
|      | Primitak u naravi                           | 140.000   |                         | 112.800   |                         |        |
|      | Pomoći i potpore (bolest, smrt, inv.)       | 77.000    |                         | 86.500    |                         |        |
|      | Ostali tr. ostalih mat. prava               | 53.216    |                         | 49.890    |                         |        |
| III  | TROŠKOVI REPREZENTACIJE                     | 380.804   |                         | 246.726   |                         |        |
| IV   | PREMIJE OSIGURANJA                          | 498.701   |                         | 381.262   |                         |        |
| V    | POREZI DOPR. ČLANARINE                      | 148.514   |                         | 140.488   |                         |        |
| VI   | BANK. USLUGE I TR.PL.PROM.                  | 387.578   |                         | 343.997   |                         |        |
| VII  | TROŠKOVI KONCESIJE LIC.PAT.                 | 923.105   |                         | 240.040   |                         |        |
| VIII | STIPENDIJE I NAGR.UČENICI                   | 121.348   |                         | 328.247   |                         |        |
| IX   | NAKNADE ČLANOVIMA N.O.                      | 485.751   |                         | 426.564   |                         |        |
| X    | OSTALI OPĆI TROŠKOVI                        | 442.897   |                         | 438.802   |                         |        |
| XI   | UKUPNO OSTALI TROŠKOVI                      | 9.346.770 |                         | 7.571.166 | 7,60                    | 81     |

**BILJEŠKA 25****Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine**

Evidentirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu od 3.601.104 kn (prethodne 2.360.171 kn) odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili je pokrenut stečajni postupak ili predstečajna nagodba.

|   | 2013.            | 2014.            |
|---|------------------|------------------|
| Vrijednosno usklađivanje kratk. imovine(osim financijske) | 2.360.171        | 3.601.104        |
| <b>UKUPNO:</b>  | <b>2.360.171</b> | <b>3.601.104</b> |

**BILJEŠKA 26****Ostali poslovni rashodi**

|  | Poslovni rashodi                          | 2013.          | %<br>učešća<br>uk.troš. | 2014.          | %<br>učešća<br>uk.troš. | Indeks    |
|--|---|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|-----------|
|  | Neotpisana vrijednost rash.i prod.imovine | 0              |                         | 2.305          |                         |           |
|  | Manjkovi                                  | 4              |                         | 1              |                         |           |
|  | Troškovi kala,rasipa i loma               | 522            |                         | 0              |                         |           |
|  | Kazne, penali i naknade šteta             | 607.824        |                         | 427.173        |                         |           |
|  | Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih god. | 4.590          |                         | 8.397          |                         |           |
|  | Donacije                                  | 298.793        |                         | 114.077        |                         |           |
|  | Ostali nespomenuti poslovni rashodi       | 352            |                         | 782            |                         |           |
|  | <b>UKUPNO OSTALI POSLOVNI RASHODI</b>     | <b>912.085</b> |                         | <b>552.735</b> | <b>0,55</b>             | <b>61</b> |

**BILJEŠKA 27****■ STRUKTURA FINANCIJSKIH PRIHODA**

|    |                            | 2013.            | %<br>učešća<br>uk.troš. | 2014.            | %<br>učešća<br>uk.troš. | Indeks    |
|----|----------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|-----------|
| 1. | Prihodi od kamata          | 4.049.125        |                         | 2.856.817        |                         |           |
| 2. | Tečajne razlike            | 9.553            |                         | 891              |                         |           |
| 3. | Ostali financijski prihodi | 0                |                         | 119.504          |                         |           |
|    | <b>UKUPNO</b>              | <b>4.058.678</b> | <b>3,48</b>             | <b>2.977.212</b> | <b>2,93</b>             | <b>73</b> |

## BILJEŠKA 28

## ■ STRUKTURA FINACIJSKIH RASHODA

|                                  | 2013.         | %<br>učešća | 2014.         | %<br>učešća | Indeks     |
|----------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|------------|
| Rashodi od kamata                | 3.024         |             | 6.297         |             |            |
| Negativne tečajne razlike        | 2.553         |             | 779           |             |            |
| Ostali financijski rashodi       | 35.267        |             | 33.976        |             |            |
| <b>UKUPNO FINACIJSKI RASHODI</b> | <b>40.844</b> | <b>0,04</b> | <b>41.052</b> | <b>0,04</b> | <b>101</b> |

## BILJEŠKA 29

## Porez na dobit

Osnovica za dobit prije oporezivanja u 2014. godini iznosi 1.961.420 kn.

u kn

2013.

2014.

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| <b>Dobit prije oporezivanja</b>                | <b>1.464.614</b> | <b>1.961.420</b> |
| Povećanja dobiti                               | 1.253.643        | 2.099.292        |
| - 70% troškova reprezentacije                  | 259.252          | 165.992          |
| - 30% troškova za osobni prijevoz              | 105.215          | 95.893           |
| - rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa    | 79.500           | 74.043           |
| - troškovi kazni za prekršaje i prijestupe     | 1.700            | 0                |
| - vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja  | 1.374.428        | 1.729.388        |
| - ostala povećanja                             | 33.548           | 33.976           |
| Umanjenja dobiti                               | (281.317)        | (326.979)        |
| - prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | (193.702)        | (265.313)        |
| - državna potpora za obrazovanje i izobrazbu   | (67.615)         | (61.666)         |
| <b>Porezna osnovica</b>                        | <b>3.056.940</b> | <b>3.733.733</b> |
| Stopa poreza na dobit                          | 20%              | 20%              |
| <b>Porezna obveza</b>                          | <b>(611.388)</b> | <b>(746.747)</b> |
| <br>Dobit poslije oporezivanja                 | <br>853.226      | <br>1.214.673    |

## BILJEŠKA 30

## Dobit (gubitak) razdoblja

Društvo je ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.961.420 kn. Prema poreznim propisima utvrđena je obveza plaćanja poreza na dobit za 2014. godinu u iznosu od 764.747 kn. ( Bilješka 29). Društvo je nakon oporezivanja ostvarilo dobit u iznosu od 1.214.673 kn.

|                | 2013.          | 2014.            | indeks     |
|----------------|----------------|------------------|------------|
| <b>UKUPNO:</b> | <b>853.226</b> | <b>1.214.673</b> | <b>142</b> |

## 4. 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.

### 4.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

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

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

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

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

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

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

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

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

### 4.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

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

- a) posjeduje društvo i koristi se njima u isporuci dobara i usluga, za iznajmljivanje drugima i u administrativne svrhe, i

b) koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja

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

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

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.

#### 4.3. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

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

#### 4.4. 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 dotrajaloosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

#### **4.5. 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.

#### **4.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

#### **4.7. 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.

#### **4.8. 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.

#### **4.9. 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.

#### **4.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove**

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

Ukoliko prethodno navedene odredbe nisu zadovoljene, rezerviranje se ne priznaje.

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

#### **4.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza**

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

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

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

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

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

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

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

#### **4.12. 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 dospelja 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.

#### **4.13. 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.

#### **4.14. 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 nadoknativi.

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.

#### **4.15. 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.

#### **4.16. 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.

#### **4.17. 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.

#### **4.18. 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.

#### **4.19. 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.

#### **4.20. 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.

## 5. Pregled transakcije s povezanim stranama

Stranke se smatraju povezanim ako jedna stranka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku ili u značajnoj mjeri može imati utjecaj nad drugom strankom u donošenju financijskih i poslovnih odluka.

Za potrebe ovog izvješća iskazana je vlasnički povezana stranka Aquatehnika d.o.o. Varaždin čiji je Varkom d.d. jedini član Društva.

Tijekom izvještajnog razdoblja društvo Varkom d.d. obavljalo je transakcije i ima iskazana stanja potraživanja i obveza prema povezanom društvu kao što je navedeno u bilješkama 12 i 5.

|                     | kn        |         |
|---------------------|-----------|---------|
|                     | Promet    | Saldo   |
| <b>Potraživanja</b> |           |         |
| 2013.               | 4.165.798 | 201.057 |
| 2014.               | 1.565.585 | 51.349  |

|               | kn         |           |
|---------------|------------|-----------|
|               | Promet     | Saldo     |
| <b>Obveze</b> |            |           |
| 2013.         | 38.307.091 | 8.466.324 |
| 2014.         | 20.013.702 | 4.751.115 |

|                          | kn        |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
|                          | Prihod    | Rashod    |
| <b>Prihodi i rashodi</b> |           |           |
| 2013.                    | 3.358.205 | 3.314.107 |
| 2014.                    | 1.258.397 | 378.014   |

|                                    | kn     |           |
|------------------------------------|--------|-----------|
|                                    | Promet | Saldo     |
| <b>Obveze za primljena jamstva</b> |        |           |
| 2013.                              |        | 1.300.000 |
| 2014.                              |        | 800.000   |



## 6. 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.

## 7. POTENCIJALNE OBVEZE

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

## 8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

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

Odobrenje financijskih izvještaja

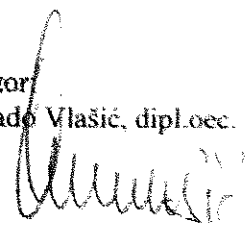
Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 30.04.2015. godine.

Obračun sastavila:  
Alenka Petrinc



DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 3

Direktor  
Vlado Vlašić, dipl.oec.





**VARKOM d.d.**

**VARAŽDIN**

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

Varaždin, travanj 2015. godine

## SADRŽAJ:

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

## PRILOG: GODIŠNJE IZVJEŠĆE

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava:



VARKOM d.d.  
Trg Bana Jelačića 15  
42000 Varaždin

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

U Varaždinu, 30.04.2015.

DIONIČARIMA I  
UPRAVI DRUŠTVA  
**VARKOM d.d.**  
VARAŽDIN

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

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### ***Izvješće o financijskim izvještajima***

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

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

### ***Odgovornost Uprave za financijske izvještaje***

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

### ***Revizorova odgovornost***

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

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

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

Pročitali smo predloženo Godišnje izvješće VARKOM dioničkog društva, Varaždin, kako bi potvrdili sukladnost godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima Društva za 2014. godinu.

## **Mišljenje**

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

## **Isticanje pitanja**

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

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

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

## **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

### **Mišljenje o sukladnosti s propisima koji uređuju poslovanje**

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

## **Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima**

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

## **Izvrješćivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama**

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

Ovlašteni revizor:

Boris Klarić, 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, 30.04.2015. godine



**III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

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

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

UPRAVA:



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

|   | Rbr.<br>bilješke | 2013.<br>kuna      | 2014.<br>kuna      | Index     |
|---|------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| <b><u>PASIVA</u></b>                                  |                  |                    |                    |           |
| KAPITAL I REZERVE                                     |                  |                    |                    |           |
| Temeljni (upisani) kapital                            |                  | 233.914.500        | 233.914.500        | 100       |
| Kapitalne rezerve                                     |                  | 11.646.645         | 11.646.645         | 100       |
| Rezerve iz dobiti:                                    |                  | 1.922.721          | 1.965.382          | 102       |
| <i>Zakonske rezerve</i>                               |                  | 1.922.721          | 1.965.382          | 102       |
| <i>Rezerve za vlastite dionice</i>                    |                  | 0                  | 0                  |           |
| <i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>     |                  | 0                  | 0                  |           |
| <i>Statutarne rezerve</i>                             |                  | 0                  | 0                  |           |
| <i>Ostale rezerve</i>                                 |                  | 0                  | 0                  |           |
| Revalorizacijske rezerve                              |                  | 0                  | 0                  |           |
| Zadržana dobit  |                  | 32.742.288         | 11.683.104         | 36        |
| Preneseni gubitak                                     |                  | 0                  | 0                  |           |
| Dobit (gubitak) financijske godine                    |                  | 853.226            | 1.214.673          | 142       |
| <b><i>Ukupno kapital i rezerve</i></b>                | <b>11.</b>       | <b>281.079.380</b> | <b>260.424.304</b> | <b>93</b> |
| DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA                       |                  |                    |                    |           |
| Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove           |                  | 0                  | 0                  |           |
| Dugoročne obveze                                      |                  | 0                  | 0                  |           |
| Odgođena porezna obveza                               |                  | 0                  | 0                  |           |
| <b><i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i></b>  |                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |           |
| KRATKOROČNE OBVEZE                                    |                  |                    |                    |           |
| Obveze prema povezanim poduzetnicima                  | 12.              | 9.766.324          | 5.551.115          | 57        |
| Obveze po kreditima i zajmovima                       | 13.              | 1.794.073          | 0                  | 0         |
| Obveze prema dobavljačima                             | 14.              | 10.915.929         | 9.268.919          | 85        |
| Obveze prema zaposlenima                              | 15.              | 2.087.772          | 2.015.725          | 97        |
| Obveze za poreze, doprinose i naknade                 | 16.              | 1.191.455          | 1.071.727          | 90        |
| Ostale obveze   | 17.              | 17.508.317         | 15.014.662         | 86        |
| <b><i>Ukupno kratkoročne obveze</i></b>               |                  | <b>43.263.870</b>  | <b>32.922.148</b>  | <b>76</b> |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 18.              | 539.905.128        | 552.009.904        | 102       |
| <b><u>UKUPNA PASIVA</u></b>                           |                  | <b>864.248.378</b> | <b>845.356.356</b> | <b>98</b> |
| Izvanbilančni zapisi                                  |                  | 0                  | 0                  |           |

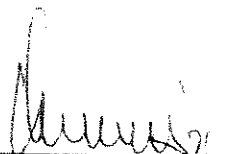
DIONIČKO DRUŠTVO UPRAVA:  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

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

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

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

UPRAVA:

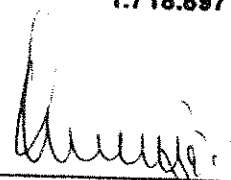


**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**  
**OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE**

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

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
 VARAŽDIN 13

UPRAVA:



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

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

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

UPRAVA:

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE**

### **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

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

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

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

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

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

Članovi Uprave i Nadzornog odbora na dan 31.12.2014. godine su:

**UPRAVA**  
Vlado Vlašić, direktor

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

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

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

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2013. godinu.

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

## 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

### a) Izjava o usklađenosti

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

### b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

### 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

#### 3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

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

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

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se na početku po trošku nabave, koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, uvozne carine, nepovratne poreze, te izravne troškove koji se mogu pripisati pripremi imovine za njenu namjeravanu upotrebu. Naknadni izdaci vezani uz dugotrajnu nematerijalnu imovinu uvećavaju njenu nabavnu vrijednost isključivo ukoliko se takav izdatak može pouzdano utvrditi i pripisati toj imovini. U suprotnom, ovi se izdaci priznaju kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

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

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

Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je sredstvo dugotrajne nematerijalne imovine stavljeno u upotrebu.

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

### 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

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

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

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritjecati 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 umanjanih 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 umanjene 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 dospelosti;
- c) zajmovi i potraživanja, te
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

Ulaganja koja se drže do dospelosti predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospelostima za koje ulagač ima namjeru i mogućnost držati do dospelosti, 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 stjecanja 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 dotrajaloosti zaliha, te u slučajevima kada je nadoknativa vrijednost (vrijednost koja se može realizirati prodajom ili uporabom tih zaliha) manja od nabavne vrijednosti.

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

### **3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

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

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom 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, rezerviranje se ne priznaje.

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

### 3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

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

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

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

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

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

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

### 3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospelja 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 pritićati 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

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

## PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

|  | Zemljišta   | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | Alati,<br>pogonski<br>inventar i<br>transp. imov. | Investicije u<br>toku i<br>predujmovi | Ostala<br>imovina | Ukupno<br>materijalna<br>imovina | Nemater.<br>imovina | UKUPNO<br>( u kunama) |
|--|-------------|------------------------|-------------------------|---|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| ABAVNA VRIJEDNOST                      |             |                        |                         |   |                                       |                   |                                  |                     |                       |
| Stanje 31.12.2013. godine              | 14.765.312  | 942.165.529            | 36.528.694              | 33.301.633  | 176.926.755                           | 17.754            | 1.203.705.677                    | 150.662             | 1.203.856.339         |
| Odvajanje društva Čistoća              | (1.093.943) | (4.521.363)            | (13.326.318)            | (9.276.255)                                       | (2.204.242)                           |                   | (30.422.121)                     |                     | (30.422.121)          |
| Povećanje                              | 642.722     | 90.004.056             | 2.301.008               | 4.566.631   |                                       |                   | 97.514.417                       |                     | 97.514.417            |
| Otuđenje, rashod, isknjiženje          |             |                        | (510.325)               | (1.327.390)                                       |                                       |                   | (1.837.715)                      |                     | (1.837.715)           |
| Povećanje pred. i inv. u toku          |             |                        |                         |   | 59.669.267                            |                   | 59.669.267                       |                     | 59.669.267            |
| manjenje pred. i inv. u toku           |             |                        |                         |   | (97.514.417)                          |                   | (97.514.417)                     |                     | (97.514.417)          |
| Stanje 31.12.2014. godine              | 14.314.091  | 1.027.648.222          | 24.993.059              | 27.264.619  | 136.877.363                           | 17.754            | 1.231.115.108                    | 150.662             | 1.231.265.770         |
| KUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)     |             |                        |                         |   |                                       |                   |                                  |                     |                       |
| Stanje 31.12.2013. godine              | 0           | 423.242.901            | 31.641.121              | 22.393.327  |                                       | 0 1.913           | 477.279.262                      | 150.662             | 477.429.924           |
| Odvajanje društva Čistoća              |             | (1.049.652)            | (10.822.870)            | (5.952.603)                                       |                                       |                   | (17.825.125)                     |                     | (17.825.125)          |
| amortizacija za 2014. god.             |             | 29.044.508             | 669.916                 | 1.859.644   |                                       |                   | 31.574.068                       |                     | 31.574.068            |
| Otuđenje, rashod, isknjiženje          |             |                        | (510.325)               | (1.325.084)                                       |                                       |                   | (1.835.409)                      |                     | (1.835.409)           |
| Stanje 31.12.2014. godine              | 0           | 451.237.757            | 20.977.842              | 16.975.284  |                                       | 0 1.913           | 489.192.796                      | 150.662             | 489.343.458           |
| neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine |             |                        |                         |   |                                       |                   |                                  |                     |                       |
| 31.12.2013. god.                       | 14.765.312  | 518.922.628            | 4.887.573               | 10.908.306  | 176.926.755                           | 15.841            | 726.426.415                      | 0                   | 726.426.415           |
| 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           |

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

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

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

Iskazane investicije u tijeku u iznosu 136.877.363 kn odnose se na vodovodne mreže, kanalizaciju i ulaganja u Motičnjak započete uglavnom u prijašnjim razdobljima od 2009. godine pa nadalje, koje nisu u funkciji.

Struktura ulaganja investicija u tijeku na dan 31.12.2014. godine:

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

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

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

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

**Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

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

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

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

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

**Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

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

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

## KRATKOTRAJNA IMOVINA

## Bilješka 4. ZALIHE

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

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

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

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

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2014. godine:

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

## Bilješka 5. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

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

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

**Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

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

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

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine:

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

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

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

**Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA**

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

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



Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 9.531.347 kn odnose se na:

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

**Bilješka 8.      KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA**

|  | 2013.<br>kuna            | 2014.<br>kuna            |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika (više od 20%)     | 0                        | 0                        |
| Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                         | 0                        | 0                        |
| Sudjelujući interesi (udjeli) (do 20%)                       | 0                        | 0                        |
| Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjel. interesi | 0                        | 0                        |
| Ulaganje u vrijednosne papire                                | 1.752                    | 0                        |
| Dani kratkoročni zajmovi                                     | 0                        | 0                        |
| Dani avansi, depoziti i kaucije                              | 56.000.000               | 30.082.808               |
| Ostala kratkotrajna financijska imovina                      | 0                        | 0                        |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine      | 0                        | 0                        |
| <b><u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u></b>        | <b><u>56.001.752</u></b> | <b><u>30.082.808</u></b> |

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

**Bilješka 9. NOVAC**

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

**Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI**

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

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

**PASIVA**

**Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE**

|  | 2013.<br>kuna             | 2014.<br>kuna             |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Temeljni (upisani) kapital                 | 233.914.500               | 233.914.500               |
| Kapitalne rezerve                          | 11.646.645                | 11.646.645                |
| Rezerve za vlastite dionice                | 0                         | 0                         |
| Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 0                         | 0                         |
| Zakonske rezerve                           | 1.922.721                 | 1.965.382                 |
| Statutarne rezerve                         | 0                         | 0                         |
| Ostale rezerve                             | 0                         | 0                         |
| Revalorizacijske rezerve                   | 0                         | 0                         |
| Zadržana dobit                             | 32.742.288                | 11.683.104                |
| Preneseni gubitak                          | 0                         | 0                         |
| Neraspoređena dobit (gubitak)              | 0                         | 0                         |
| Dobit (gubitak) financijske godine         | 853.226                   | 1.214.673                 |
| <b><u>Ukupno kapital i rezerve</u></b>     | <b><u>281.079.380</u></b> | <b><u>260.424.304</u></b> |

**PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:**

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

**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.

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

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

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

Dioničarska struktura na dan 31.12.2014. godine:

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

**Bilješka 12. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA**

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

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

**Bilješka 13. OBVEZE PO KREDITIMA I ZAJMOVIMA**

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

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

**Bilješka 14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

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

**Bilješka 15. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

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

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

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

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

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

**Bilješka 17. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

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

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

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 6.449.596 kn odnose se na :

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

**Bilješka 18. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

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

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 552.009.904 kn odnosi se na:

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

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



## 5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

## POSLOVNI PRIHODI

## Bilješka 19. PRIHODI OD PRODAJE

|  | 2013.<br>kuna            | 2014.<br>kuna            |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b><i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i></b>                           | <b>94.871.886</b>        | <b>81.969.533</b>        |
| Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu                      | 0                        | 0                        |
| Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu                         | 94.871.886               | 81.713.177               |
| Prihodi od najмова   | 0                        | 256.356                  |
| Prihodi od prodaje trgovačke robe na domaćem tržištu                 | 0                        | 0                        |
| Prihodi od prodaje sirovina i materijala na domaćem tržištu          | 0                        | 0                        |
| Ostali prihodi na domaćem tržištu                                    | 0                        | 0                        |
| <b><i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i></b>                       | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu                            | 0                        | 0                        |
| Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu                               | 0                        | 0                        |
| Ostali prihodi na inozemnom tržištu                                  | 0                        | 0                        |
| <b><i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim poduz.</i></b> | <b>2.084.944</b>         | <b>1.258.397</b>         |
| <b><i>Ostali prihodi od prodaje</i></b>                              | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b><u><i>Ukupno prihodi od prodaje</i></u></b>                       | <b><u>96.956.830</u></b> | <b><u>83.227.930</u></b> |

## Bilješka 20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

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

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

## POSLOVNI RASHODI

## Bilješka 21. MATERIJALNI TROŠKOVI

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

## Troškovi sirovina i materijala:

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

## Troškovi usluga:

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

**Bilješka 22. TROŠKOVI OSOBLJA**

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

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

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

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

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

**Bilješka 23. AMORTIZACIJA**

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

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine iznosi 31.574.068 kn (vidi *Bilješku 1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi Značajnije računovodstvene politike – točka 3.2. *Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine*). Smanjenje troškova amortizacije u odnosu na 2013. godinu posljedica je potpunog amortiziranja dijela mreža.

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

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

**Bilješka 24. OSTALI TROŠKOVI**

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

**Troškovi naknada radnicima:**

|  | 2013.                      | 2014.                      |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Dnevnice za službena putovanja                           | 52.609 kn                  | 50.703 kn                  |
| Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu           | 32.004 kn                  | 16.681 kn                  |
| Doprinos za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu     | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla            | 3.973.192 kn               | 3.106.420 kn               |
| Terenski dodatak - pomorski dodatak                      | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Naknade za odvojeni život                                | 0 kn                       | 0 kn                       |
| <b><i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i></b>         | <b><i>4.057.805 kn</i></b> | <b><i>3.173.804 kn</i></b> |

**Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:**

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

**Bilješka 25. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE**

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

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

**Bilješka 26. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

|  | 2013.<br>kuna         | 2014.<br>kuna         |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine    | 0                     | 2.305                 |
| Manjkovi   | 4                     | 1                     |
| Troškovi kala, rasipa, kvara i loma                    | 522                   | 0                     |
| Otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja | 0                     | 0                     |
| Otpis i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha        | 0                     | 0                     |
| Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode    | 0                     | 0                     |
| Naknadno odobreni popusti i rabati                     | 0                     | 0                     |
| Kazne, penali i naknade šteta                          | 607.824               | 427.173               |
| Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina            | 4.590                 | 8.397                 |
| Donacije (darovanja)                                   | 298.793               | 114.077               |
| Ostali nespomenuti poslovni rashodi                    | 352                   | 782                   |
| <b><u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u></b>      | <b><u>912.085</u></b> | <b><u>552.735</u></b> |

**Bilješka 27. FINANIJSKI PRIHODI**

|   | 2013.<br>kuna           | 2014.<br>kuna           |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima       | 0                       | 0                       |
| Prihodi od kamata   | 4.049.125               | 2.856.817               |
| Prihodi od tečajnih razlika                               | 9.553                   | 891                     |
| Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika | 0                       | 0                       |
| Prihodi od pridruženih poduzetn. i sudjelujućih interesa  | 0                       | 0                       |
| Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine    | 0                       | 0                       |
| Ostali financijski prihodi                                | 0                       | 119.504                 |
| <b><u>Ukupno financijski prihodi</u></b>                  | <b><u>4.058.678</u></b> | <b><u>2.977.212</u></b> |

Prihodi od kamata u iznosu 2.856.817 kn odnose se najvećim dijelom na kamate na deponirana sredstva. Ostali financijski prihod u iznosu 119.504 kn odnosi se na prihod od prodaje vrijednosnih papira.

**Bilješka 28. FINANIJSKI RASHODI**

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

## Bilješka 29. POREZ NA DOBIT

|                       | 2013.<br>kuna  | 2014.<br>kuna  |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>Porez na dobit</b> | <b>611.388</b> | <b>746.747</b> |

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

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

## Bilješka 30. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

|                                  | 2013.<br>kuna  | 2014.<br>kuna    |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Ostvarena dobit (gubitak)</b> | <b>853.226</b> | <b>1.214.673</b> |

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

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

## 6. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

## 2013. god.

| Povezano društvo   | Potraživanja     |                | Obveze            |                  | Prihodi          | Rashodi          |
|--------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                    | Promet           | Saldo          | Promet            | Saldo            |                  |                  |
| Aquatehnika d.o.o. | 4.165.798        | 201.057        | 38.307.091        | 8.466.324        | 3.358.205        | 3.314.107        |
| <b>Ukupno</b>      | <b>4.165.798</b> | <b>201.057</b> | <b>38.307.091</b> | <b>8.466.324</b> | <b>3.358.205</b> | <b>3.314.107</b> |

## 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          |           |          |
| <b>Ukupno</b>      | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>5.551.115</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> |

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

## 7. UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZICIMA

Društvo ne koristi izvedene finansijske 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 finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

### **Kamatni rizik**

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

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finansijskog 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 finansijskim instrumentima. Kako društvo nema obveza u finansijskim instrumentima, rizik proizlazi samo iz svakodnevnih aktivnosti.

## 8. POTENCIJALNE OBVEZE

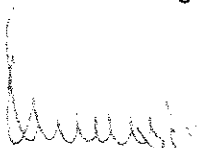
Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih potencijalnih obveza, iako je protiv Društva pokrenuto nekoliko sporova, međutim, iz prvostupanjskih Rješenja ne proizlaze značajnije obveze.

## 9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

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

U Varaždinu, 30.04.2014. godine

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13



## GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2014. GODINU

Poštovani,

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

### 1. Značajniji događaji i razvoj društva u 2014. godini

Od 01.01. 2014 godine trgovačko društvo Varkom d.d. obavlja samo djelatnosti vodnih usluga, a obavljanje djelatnosti koje se obavljalo u sklopu radne jedinice Čistoća se prenijelo na novoosnovano trgovačko društvo Čistoća d.o.o.

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

Tako je Društvo s ciljem pripreme i realizacije investicija za potrebe uslužnog područja ustrojilo novu organizacijsku cjelinu „Upravljanje projektima“. Uposljeni su visoko stručni djelatnici tehničkih i pravnih struka, te su isti jamstvo za pravovremeno i kvalitetno upravljanje projektima. Krajem 2014. godine u završnoj je fazi izrada Studijske dokumentacije za sustav odvodnje i pročišćavanja otpadne vode Aglomeracije Varaždin. Ovo je najopsežniji i financijski najjači projekt koji je Društvo do sada provodilo.

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

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

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

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

Varkom d.d. poduzeo je i značajne aktivnosti na investicijskom ulaganju i održavanju dotrajalih cjevovoda i objekata, a sve s ciljem smanjenja nekontroliranog gubitka pitke vode i tehničkih troškova pogona sustava. Realizirano je investicijsko ulaganje u iznosu 16.237.438,00 kn.

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

## **2. Vjerojatan budući razvoj društva**

Od 01.01.2014. godine Društvo se razvija isključivo u cilju efikasnog obavljanja vodnih djelatnosti za uslužno područje Varaždinske županije. U narednom periodu Društvo će poduzeti i organizacijske transformacije s ciljem efikasnog upravljanja i održavanja novih sustava vodoopskrbe i odvodnje. Danas, Društvo upravlja sustavom odvodnje Grada Varaždina, Općine TrnovecBartolovečki, Petrijanec i Cestica. U narednih nekoliko godina Društvo će preuzeti, kao javni isporučitelj vodne usluge, gotovo ukupno područje Varaždinske županije. U djelatnosti vodoopskrbe predstoji aktivnost na uspostavljanju min. tehničkih standarda tzv. lokalnih vodovoda, kojih u Varaždinskoj županiji još uvijek djeluje više od 80-tak. Zahtjevnost i visoka stručnost pripreme i realizacije vodnih projekata financiranih iz sredstava Kohezijskih fondova EU i u narednom periodu zahtijevati će dodatno zapošljavanje stručnih kadrova.

## **3. Aktivnosti istraživanja i razvoja**

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

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

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

## **4. Postojanje podružnica društva**

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

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

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

## **5. Informacije o otkupu vlastitih dionica**

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

Društvo nema vlastitih dionica.

## 6. Korišteni financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

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

## 7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje financijskim rizicima

### a) Valutni rizik

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

### b) Kreditni rizik

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

### c) Rizik likvidnosti

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

## 8. Obavijest o zaštiti okoliša i o radnicima

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

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

## 9. Događaji nakon datuma bilance

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

Direktor:

U Varaždinu, travanj 2015. godine

DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
VARAŽDIN 10

