



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
GRAD IVANEC

GRADONAČELNIK

KLASA: 400-05/16-01/09
URBROJ: 2186/12-04/016-16/2

Ivanec, 17. kolovoza 2016.

Na temelju članka 64. Statuta Grada Ivanca („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br.21/09, 12/13, 23/13- pročišćeni tekst), te članka 76. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ br. 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15) Gradonačelnik grada Ivanca, a nakon razmatranja godišnjeg izvještaja trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, donosi

ZAKLJUČAK

Prihvaća se godišnje financijsko izvješće trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.





DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
vodoopskrba odvodnja
GRAD IVANEC

HR - 42000 Varaždin
Trg bana Jelačića 15
telefon: 042/406 406
telefaks: 042/212 115
info@varkom.com
www.varkom.com

Primljeno: 31.5.2016.		
Klasifikacijska oznaka:	Ustrojstvena jed.	
400-05/16-01/09	04/16	
Urudžbeni broj:	Prilozi	Vrijednost
325-16-1	0	0

Grad Ivanec
Đure Arnolda 11
42 240 Ivanec

2055/13

Broj: 16 -

30.05.2016.

Varaždin,

Dostava Izvješća

P R E D M E T :

Temeljem Zakona o računovodstvu, dostavljamo Vam Godišnja izvješća za 2015., čiji su sastavni dio:

- Financijski izvještaji za 2015. godinu Varkom d.d.
- Konsolidirani Financijski izvještaji za 2015
- Izvješća neovisnog revizora
- Godišnja izvješća za 2015.godinu

a na Vašu daljnju uporabu.

S poštovanjem,

DIREKTOR:
VLADO VLAŠIĆ dipl.oec

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 1

CO: 1. Računovodstvo
2. Pismohrana.

Temeljem članka 263. i članka 300c *Zakona o trgovačkim društvima* i Statuta Varkom d.d. (u daljnjem tekstu: Društvo), Nadzorni odbor podnosi Glavnoj skupštini Društva slijedeće

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOM NADZORU VOĐENJA POSLOVA DRUŠTVA ZA 2015. GODINU

Nadzorni odbor Varkom d.d. (u daljnjem u tekstu: Nadzorni odbor), sukladno ovlaštenjima utvrđenim odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statutom Varkom d.d. u razdoblju od 01. siječnja 2015. do 31. prosinca 2015. kontinuirano je nadzirao vođenje poslova Varkom d.d.. Uvidom u vođenje poslova Nadzorni odbor utvrdio je da je u 2015. godini Varkom d.d. djelovao u skladu sa zakonom, aktima Društva i odlukama Glavne skupštine.

Nadzorni odbor

2015. godinu Nadzorni odbor je započeo u sastavu od 9 članova:

Saša Barbir (Predsjednik)
Alfred Obranić (Zamjenik Predsjednika)
Marijan Sivirić (član)
Danijela Benkus (član)
Sandro Miko (član)
Krešimir Šalig (član)
Milan Škvorc (član)
Dubravko Vrdoljak (član)
Dubravko Zdunić (član)

Tijekom 2015. godine sastav Nadzornog odbora mijenjao se na slijedeći način:

Radničko vijeće Društva imenovalo je novog predstavnika u Nadzornom odboru sukladno Statutu Društva, te je izvršena zamjena: Tomica Božić imenovan je umjesto Marijan Sivirića. Promjena člana provedena je upisom u Sudski registar na Trgovačkom sudu Varaždin dana 31.03.2015.

Uprava

Tijekom 2015. godine nije bilo promjene u Upravi društva.

Nadzor obavljen u poslovnoj godini 2015.

Tijekom 2015. godine Nadzorni odbor održao je pet sjednica, raspravljajući i donoseći odluke i zaključke o pitanjima vezanima za rad i poslovanje Društva i njegovih povezanih Društava. Nadzorni odbor je uredno izvještavan od strane Uprave o svim važnijim poslovnim

dogadajima, tijeku poslovanja, приходима i rashodima, te uopće o stanju Društva. Uprava je redovito podnosila Nadzornom odboru tromjesečna, polugodišnja i godišnja pisana izvješća o poslovanju na koja Nadzorni odbor nije imao primjedbi, te ih je jednoglasno usvajao. Nadzorni odbor je obavio nadzor i nad djelovanjem društva u skladu sa donesenim odlukama Glavne skupštine Društva, te je utvrdio kako je Društvo u potpunosti djelovalo u skladu sa odlukama Glavne skupštine.

Nadzorni odbor u okviru svoje zakonske i statutarne nadležnosti tijekom 2015. dao prethodne suglasnosti na slijedeće odluke:

- Odluka o nabavki dugotrajne materijalne imovine pojedinačne vrijednosti veće od 500.000 kn za 2016. godinu

Posebnu pažnju pri razmatranju poslovne problematike i nadziranju Nadzorni odbor posvetio je temi projekta sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda – aglomeracija Varaždin, koji svojim obimom i vrijednosti investicije predstavlja najznačajniji projekt u predstojećem razdoblju.

Nadzorni odbor raspravio je i prihvatio Plan poslovanja za 2016. godinu, a data je i suglasnost na za Programe razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje za 2016. godinu.

U zakonskom roku, Nadzorni odbor je, sukladno odredbi članka 300c *Zakona o trgovačkim društvima*, ispitao godišnja financijska izvješća Varkom d.d. i njegovih povezanih društava za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. zajedno sa mišljenjem neovisnog revizora Revidens d.o.o., Zagrebačka 87/II, 42000 Varaždin, koja mu je podnijela Uprava Društva. Nadzorni odbor je utvrdio da su ista sačinjena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Varkom d.d. i njezinih povezanih društava i da realno i objektivno pokazuju financijski položaj i rezultate poslovanja Varkom d.d. i njezinih povezanih društava. U skladu s takvim nalazom Nadzorni odbor suglasan s godišnjim financijskim izvješćem za 2015. godinu i mišljenjem revizora, te temeljem članka 300d *Zakona o trgovačkim društvima*, predlaže glavnoj skupštini prihvaćanje tih izvještaja. Sastavni dio godišnjih financijskih izvješća Varkom d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine su:

- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (račun dobiti i gubitka) Varkom d.d.
- Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) Varkom d.d.
- Izvještaj o novčanim tijekovima Varkom d.d.
- Izvještaj o promjenama kapitala Varkom d.d.
- Bilješke uz financijske izvještaje Varkom d.d.
- Izvješće neovisnog revizora Revidens d.o.o.

Nadzorni odbor je ispitao i godišnje izvješće Uprave o stanju društva za 2015. godinu i utvrdio da je u njemu točno i objektivno prikazana sadašnja poslovna situacija i stanje Društva. Sukladno takvom nalazu, Nadzorni odbor je prihvatio izvješće Uprave o stanju društva za poslovnu godinu 2015.

Uprava Društva je Nadzornom odboru prezentirala prijedlog odluke o upotrebi zadržane dobiti, Nadzorni odbor je suglasan s prijedlogom odluke Uprave Varkom d.d., te će takav prijedlog odluke uputiti Glavnoj Skupštini Varkom d.d. na usvajanje.

Temeljem svega naprijed navedenog, Nadzorni odbor upućuje ovo izvješće Glavnoj skupštini s prijedlogom da Glavna skupština prihvati, te donese ostale odluke iz svoje nadležnosti u skladu sa prijedlozima Uprave i Nadzornog odbora.

Varaždin, 29.05.2016.

Saša Barbir
Predsjednik Nadzornog odbora





DIONIČKO DRUŠTVO
Varžkom
vodoopskrba odvodnja

GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2015. GODINU



Varaždin, travanj 2016. godine

SADRŽAJ:

1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE	3
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
2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	10
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
3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	15 - 35
3.1. Osnove za pripremu financijskih izvještaja	15-19
3.2. Bilješke uz izvještaj o financijskom položaju	20-28
3.3. Bilješke uz izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	29-35
4. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	36 - 45
5. Pregled transakcija s povezanim stranama	46
6. Upravljanje financijskim rizicima	47
7. Potencijalne obveze	47
8. Neograničenost vremena poslovanja	47
9. Događaji nakon datuma bilance	47

1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

“VARKOM” d.d. ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2015. 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.

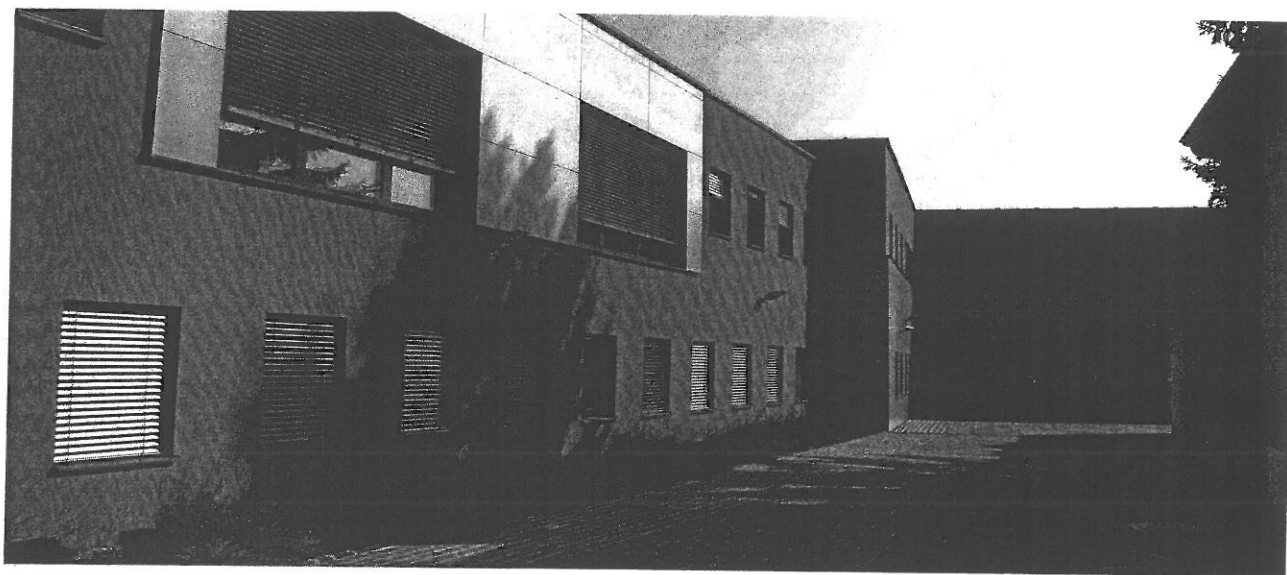
MBS: 070054597, OIB: 39048902955

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:

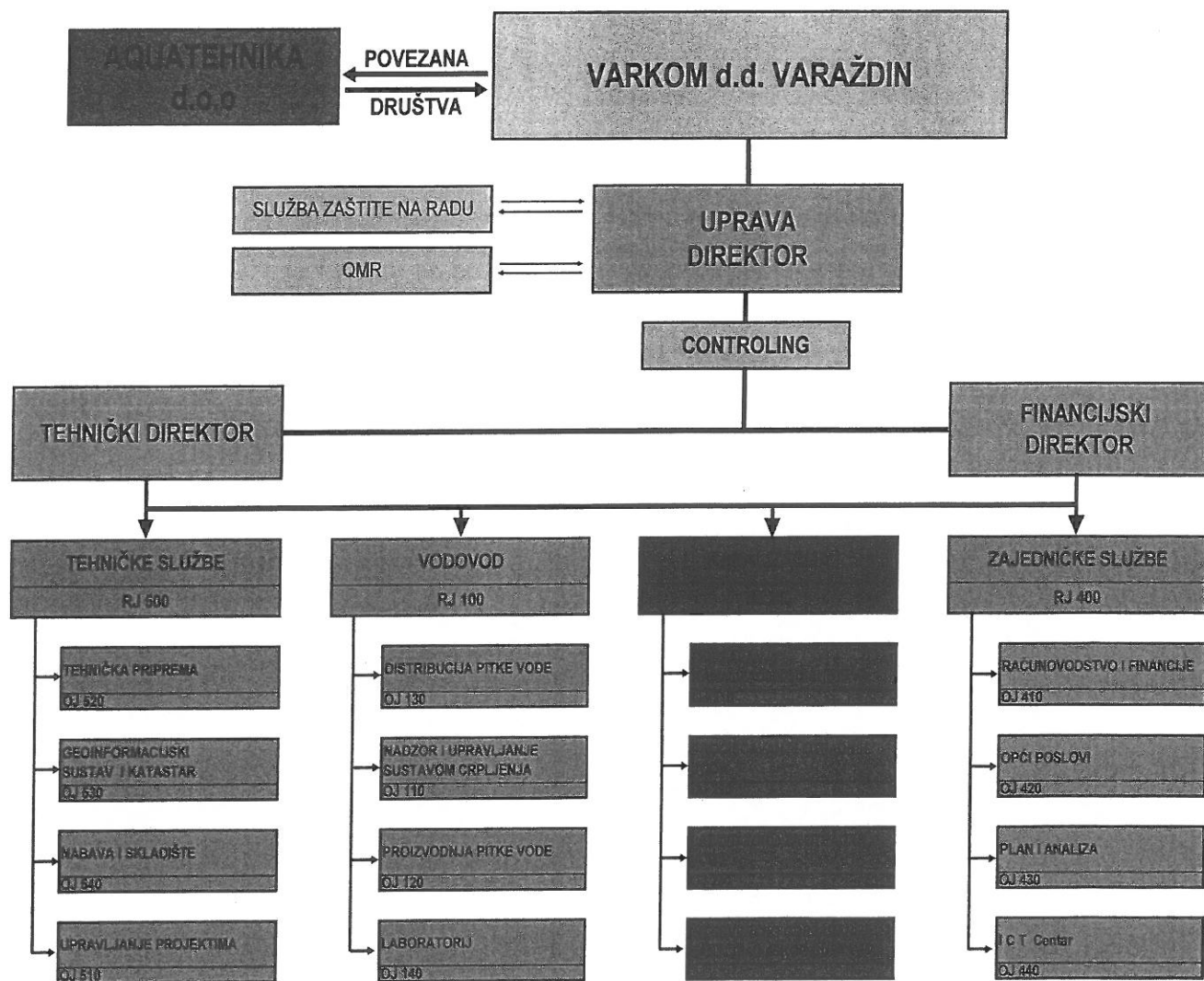
- RJ Vodovod
- RJ Kanalizacija
- RJ Zajedničke službe
- RJ Tehničke službe



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 31.12.2015. godine:

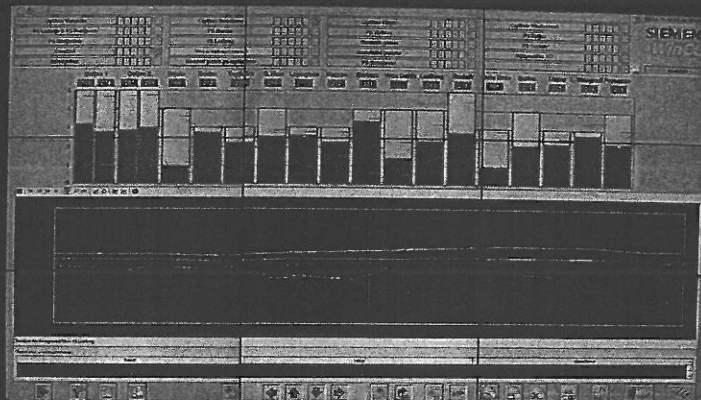
	NAZIV	Adresa	Mjesto	Broj dionica	%
1.	Grad Varaždin	Trg kralja Tomislava 1	Varaždin	1.192.964	51,0000
2.	Grad Ivanec	Đure Arnolda 11	Ivanec	108.406	4,6344
3.	Grad Lepoglava	Trg hrvatskih sveučilišta 3	Lepoglava	56.946	2,4344
4.	Grad Ludbreg	Trg Sv. Trojstva bb	Ludbreg	211.562	9,0444
5.	Grad Novi Marof	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 Maruševec	Čalinec 52	Maruševec	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
UKUPNO :				2.339.145	100,00

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 31.12.2015. 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
g. Tomislav Božić	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 FINANCIJSKIH 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 FINANCIJSKOM POLOŽAJU	2014.	2015.
- dugotrajna imovina	764.912.397	796.559.243
- kratkotrajna imovina	80.425.213	77.785.413
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	18.746	16.842
UKUPNO IMOVINA	845.356.356	874.361.498
- kapital i pričuve	260.424.304	261.421.121
- dugoročne obveze	0	0
- kratkoročne obveze	32.922.148	32.167.053
- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	552.009.904	580.773.324
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	845.356.356	874.361.498
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI		
- prihod	101.598.119	102.888.305
- rashod	99.636.699	101.398.602
- dobit – gubitak prije oporezivanja	1.961.420	1.489.703
- porez na dobitak	(746.747)	(492.887)
DOBIT TEKUĆE GODINE	1.214.673	996.816
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA	1.718.894	4.572.856

Za razdoblje poslovanja 2015. godine ostvareni su prihodi u iznosu od 102.888.305 kuna te je evidentirano povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje.

Iskazanim rashodima poslovanja tekuće godine u iznosu od 101.398.602 kuna evidentirano je povećanje u odnosu na prethodno razdoblje.

Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 996.816 kuna.

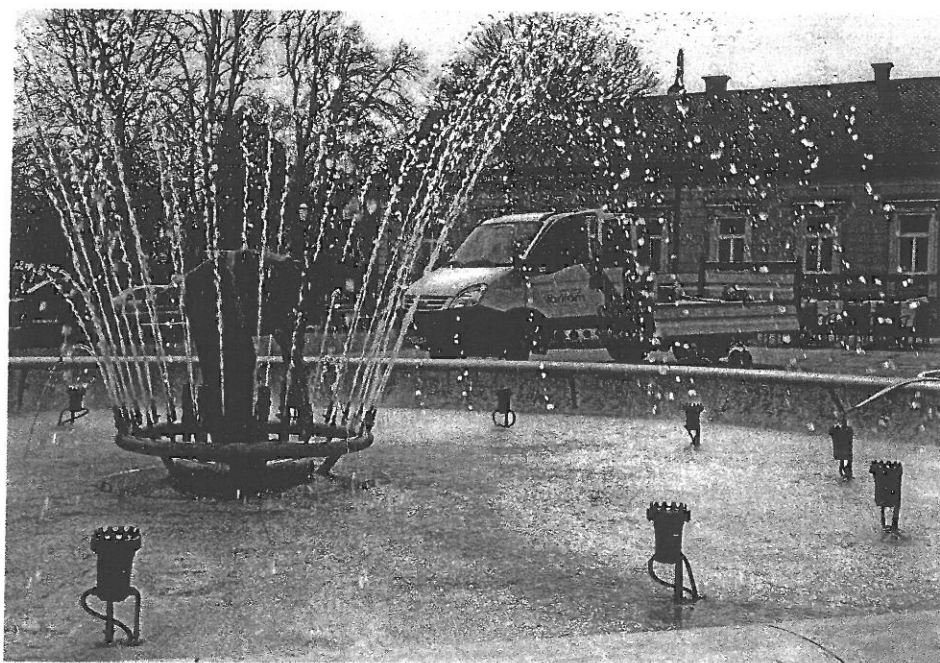
Tijek novca iskazuje povećanje novca na datum bilance u odnosu na početno stanje.

1.6. ULAGANJA U IMOVINU

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

	2014.	2015.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	32.787.906	40.237.031
Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	15.936.096	15.005.737
Ostali objekti	3.434.904	6.190.266
Nabava opreme	6.867.639	1.522.891
Ulaganja u zemljišta	642.722	2.872.309
Ukupno ulaganja	59.669.267	65.828.234

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 2015. godine prenose se kao obveza u 2016. godinu.

Za 2015. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 27.937.359 kn, odnosno 28,04% ostvarenih troškova.

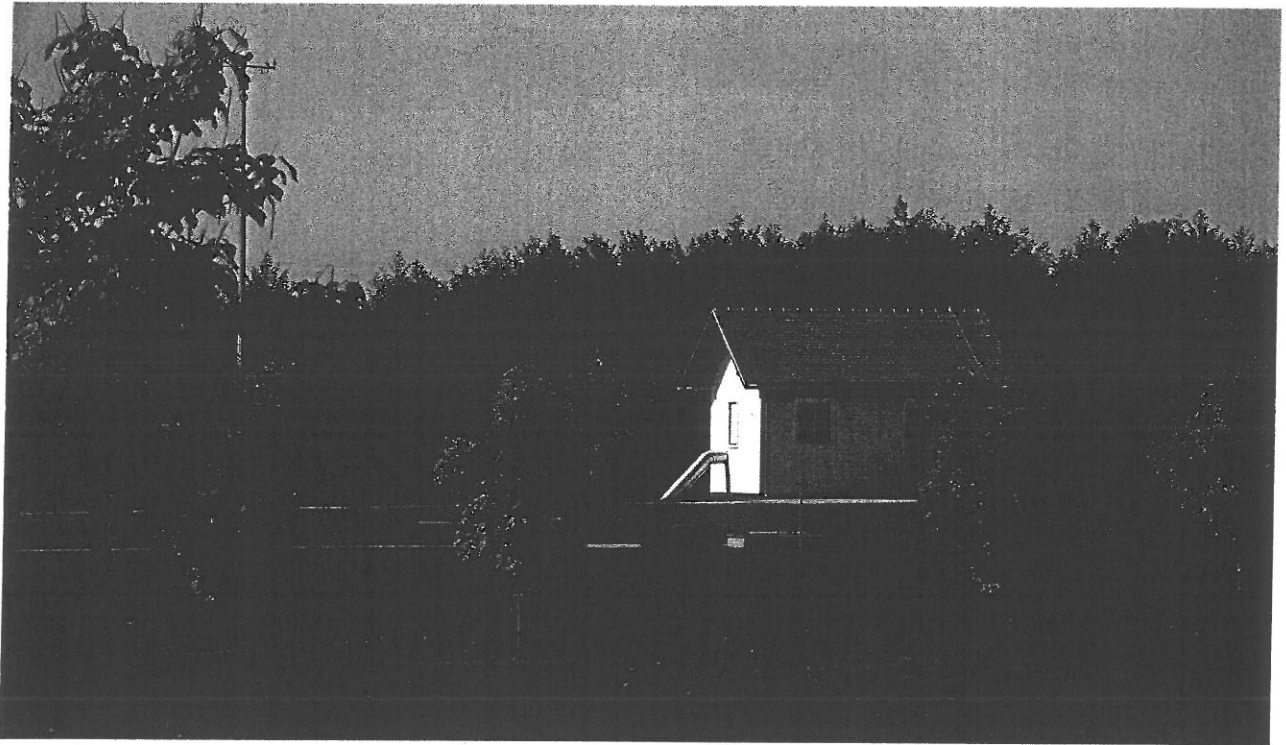
Ostvarena prosječna bruto plaća za 2015. godinu iznosi 7.991 kn, što je ispod prosjeka Republike Hrvatske za 0,81% dok isplaćena neto plaća iznosi 5.817 kn.

Na dan 31.12.2015. godine zaposleno je 277 djelatnika na neodređeno vrijeme.

Broj djelatnika na dan 31.12.2015. godine:

Komunalna djelatnost	=	167	60,29%
- vodovod	=	117	
- odvodnja	=	50	
Zajednički poslovi	=	74	26,71 %
Tehničke službe	=	36	13,00 %

31.12.2015. godine Društvo zapošljava 277 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih u 2015. godini 281 na temelju stvarnog broja zaposlenih.



2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM
POLOŽAJU NA DAN 31. 12. 2015. GODINE

AKTIVA	BILJEŠKE	u kn	
		2014.	2015.
DUGOTRAJNA IMOVINA		764.912.397	796.559.243
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.	741.922.312	772.482.174
- Nabavna vrijednost		1.230.829.108	1.294.108.750
- Ispravak vrijednosti		-489.192.796	-521.912.576
Sadašnja vrijednost		741.636.312	772.196.174
Predumovi za materijalnu imovinu		286.000	286.000
Nematerijalna imovina			
Financijska imovina	2.	22.990.085	22.890.833
Ulaganja u ovisna društva		22.600.000	22.600.000
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		19.200	19.200
Dani krediti, zajmovi		367.885	268.633
Dugoročna potraživanja	3.	0	1.186.236
Ostala potraživanja		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA		80.425.213	77.785.413
Zalihe	4.	10.615.795	10.606.143
Potraživanja		38.007.713	33.885.483
Potraživanja od povezanih društava	5.	51.349	214.518
Potraživanja od kupaca	6.	28.198.029	25.726.310
Ostala potraživanja	7.	9.758.335	7.944.655
Financijska imovina	8.	30.082.808	27.002.034
Dani krediti i depoziti		30.082.808	27.002.034
Vrijednosni papiri		0	0
Novac u banci i blagajni	9.	1.718.897	6.291.753
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	10.	18.746	16.842
UKUPNO IMOVINA		845.356.356	874.361.498

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

PASIVA	BILJEŠKE	u kn	
		2014.	2015.
KAPITAL I PRIČUVE	11.	260.424.304	261.421.121
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Pričuve		13.612.027	13.672.761
Zakonske pričuve		1.965.382	2.026.116
Ostale pričuve		11.646.645	11.646.645
Dobit tekuće godine		1.214.673	996.816
Zadržana dobit		11.683.104	12.837.044
DUGOROČNE OBVEZE		0	0
Obveze po osnovi kredita i zajmova		0	0
KRATKOROČNE OBVEZE		32.922.148	32.167.053
Obveze prema povezanim društvima	12.	5.551.115	5.401.503
Obveze po osnovi kredita i zajmova		0	0
Obveze prema dobavljačima	13.	9.268.919	7.541.152
Obveze prema zaposlenima	14.	2.015.725	2.090.859
Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe	15.	1.071.727	1.161.026
Ostale obveze	16.	15.014.662	15.972.513
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA	17.	552.009.904	580.773.324
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		845.356.356	874.361.498

**2.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
VARKOM D.D. ZA 2015. GODINU**

	BILJEŠKE	u kn	
		2014.	2015.
Prihodi od prodaje	18.	83.227.930	80.938.156
Ostali poslovni prihodi	19.	15.392.977	19.062.626
UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI		98.620.907	100.000.782
Troškovi sirovina, materijala i energije	20.	28.359.215	25.900.427
Troškovi osoblja	21.	27.937.359	30.873.679
Amortizacija	22.	31.574.068	34.859.812
Ostali troškovi	23.	7.571.166	7.395.651
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug.imovine	24.	3.601.104	1.207.605
Ostali poslovni rashodi	25.	552.735	1.124.136
UKUPNI POSLOVNI RASHODI		99.595.647	101.361.310
Udio u dobiti od pridruženih poduzetnika			
Udio u gubitku od pridruženih poduzetnika			
Financijski prihodi	26.	2.977.212	2.887.523
Financijski rashodi	27.	41.052	37.292
UKUPNI PRIHODI		101.598.119	102.888.305
UKUPNI RASHODI		99.636.699	101.398.602
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		1.961.420	1.489.703
POREZ NA DOBIT	28.	- 746.747	- 492.887
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	29.	1.214.673	996.816

**2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
OD 01. SIJEČNJA DO 31.12.2015. GODINE**

	2014.	2015.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1. Dobit (gubitak) prije poreza	1.961.420	1.489.703
2. Amortizacija	31.574.068	34.859.812
3. Povećanje kratkoročnih obveza	0	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	4.819.527	4.122.230
5. Smanjenje zaliha	1.331.243	9.652
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	38.020.469	31.846.098
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti	77.706.727	72.327.495
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	8.547.649	755.095
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	0	0
3. Povećanje zaliha	0	0
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	0	0
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovn. aktivnosti	8.547.649	755.095
A NETO NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	69.159.078	71.572.400
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine	0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrum.	28.000	0
3. Novčani primici od kamata	0	0
4. Novčani primici od dividendi	0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	443.535	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	471.535	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	47.069.965	65.419.674
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasn. i dužn. financ. instrum.	0	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	1.086.984
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	47.069.965	66.506.658
B NETO NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(46.598.430)	(66.506.658)
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
1. Novčani primici od izdavanja vlasn. i dužn. financ. instrum.	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i dr.	0	0
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	1.794.073	
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	0	
3. Novčani izdaci za financijski najam	0	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	0	
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	22.616.496	492.886
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	24.410.569	492.886
C NETO NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(24.410.569)	(492.886)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	(1.849.921)	4.572.856
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	3.568.818	1.718.897
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.718.897	6.291.753
POVEĆANJE (SMANJ.) NOVCA I NOVČANIH EKVIVALENATA	(1.849.921)	4.572.856

Varkom d.d. Varaždin

2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA VARKOM D.D.						
2015. godina						
u kn						
Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2015.	233.914.500	1.965.382	11.646.645	11.683.104	1.214.673	260.424.304
Povećanje						
Dobit tekuće godine					996.816	996.816
Povećanje rezervi						0
Revalorizacija dugotr. imovine						0
Transferi						
Prijenos dobiti		60.734		1.153.940	-1.214.673	1
Stanje 31.12.2015.	233.914.500	2.026.116	11.646.645	12.837.044	996.816	261.421.121
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					1.214.673	1.214.673
Povećanje kapitala		42.661		810.565		853.226
Smanjenje kapitala					-853.226	-853.226
Stanje 31.12.2014.	233.914.500	1.965.382	11.646.645	11.683.104	1.214.673	260.424.304

3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. 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 standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standarda prihvaćenih od Europske Unije

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

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

Utjecaj usvajanja ovih standard ili tumačenja opisan je ispod.

Godišnja poboljšanja ciklus 2011. – 2013.

Godišnja poboljšanja uključuju dodatke za četiri MSFI-a:

MSFI 1 Prva primjena MSFI-a

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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

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

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

IFRIC 21 Nameti

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

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

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

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2010. – 2012.

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

MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

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

MSFI 8 Operativni segmenti

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

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

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

MRS 24 Transakcije s povezanim stranama

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

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

MSFI 11 Zajednički pothvati

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena. Izmjene i dopune daju nove smjernice prilikom stjecanja udjela u zajedničkom pothvatu, čije aktivnosti čine poslovanje prema MSFI 3 Poslovne kombinacije, te utvrđuje računovodstveni tretman takvog stjecanja. Ne očekuje se da će ove izmjene i dopune imati utjecaj na financijsko izvještavanje Društva obzirom da Društvo nema ulaganja u zajedničke pothvate.

MRS 1 Inicijativa za objavama

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena. Izmjene MRS-a 1 Inicijativa za objavama daje smjernice kako pristupiti konceptu značajnosti u praksi. Uprava ne očekuje da će izmjene imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena. Dopuna izričito zabranjuje amortizaciju koja se obračunava na osnovi prihoda. Društvo koristi linearnu metodu amortizacije prema kojoj se imovina amortizira tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja, te dopune MRS-a 16 i MRS-a 38 neće imati učinak na financijske izvještaje Društva.

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

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga, ranija primjena je dopuštena. Dopuna daje definiciju osnovne biološke imovine, te za imovinu koja zadovoljava definiciju osnovne biološke imovine zahtijeva da se računovodstveno iskazuju prema MRS-u 16. Plod koji raste na osnovnoj biološkoj imovini i dalje se vodi po MRS-u 41. Uprava ne očekuje da će dopuna imati utjecaj na financijske izvještaje Društva, pošto se društvo ne bavi poljoprivrednim djelatnostima.

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2012. - 2014.

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

Dopune MSFI 5 Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prestanak poslovanja

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

Dopune MSFI 7 Financijski instrumenti: Objave

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

Dopune MRS-a 19 Primanja zaposlenih

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

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

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

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

MSFI 9 Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda udjela u nekonsolidiranim financijskim izvještajima – Dodaci MRS 27
Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2016. godine ili nakon toga.

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

MSFI 16 Najmovi

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2019. godine ili nakon toga. Novim se standardom utvrđuju pravila priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objave najмова. Kod svih najмова najmoprimac ostvaruje pravo na upotrebu imovine na početku najma, kao i pravo na financiranje ako se najamnina plaća u ratama. Stoga se MSFI-em 16 ukida klasificiranje najмова u operativne ili financijske najmove, kao što se zahtijevalo MRS-om 17, i umjesto toga uvodi se jedinstven model računovodstva najmoprimca. Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka morati priznati: a) imovinu i obveze za sve najmove duže od 12 mjeseci, osim u slučaju niske vrijednosti odnosno imovine, i b) amortizaciju unajmljene imovine odvojeno od kamate obračunate na obveze za najam. Računovodstvo najмова kod najmodavca ostaje ne promijenjeno i dalje će se klasificirati u operativne ili financijske. Društvo ne očekuje da će novi standard imati značajan utjecaj na financijske izvještaje. Društvo će navedeni standard usvojiti s datumom stupanja na snagu i nakon što ga usvoji Europska unija.

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

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

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

2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

BILJEŠKA 1

Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2015. godini:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog. inv. i trans. sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Nemat imov.	Predujm ovi	2015. godina kn Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST									
Početno stanje 01.01.2015	14.314.091	1.027.648.221	24.993.059	27.264.619	17.754	136.591.364	150.662	286.000	1.231.265.770
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava 2015)		443.462				65.384.771			65.828.233
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi	2.872.309	87.402.903	943.603	579.287		-91.798.102			0
prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine	-340.715		-233.586	-1.201.501		-22.400			-1.798.202
Rashod, prijenos bez naknade materijalne imovine			-828.419	-72.631					-901.050
Stanje 31.12.2015.	16.845.685	1.115.494.586	24.874.657	26.569.774	17.754	110.155.633	150.662	286.000	1.294.394.751
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI									
Početno stanje 1.1.2015.		-451.237.758	-20.977.842	-16.975.283	-1.913		-150.662	0	-489.343.458
Obračunata amortizacija za 2015.		-32.178.276	-860.986	-1.820.550					-34.859.812
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			235.201	1.156.863					1.392.064
rashod bez naknade materijalne imovine			825.999	72.631					898.630
Stanje 31.12.2015.		-483.416.034	20.777.628	17.566.339	-1.913		150.662	0	-521.912.576
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2015. godine	16.845.685	632.078.552	4.097.029	9.003.435	15.841	110.155.633		286.000	772.482.175
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2015. godine	14.314.091	576.410.463	4.015.217	10.289.336	15.841	136.591.364		286.000	741.922.312

Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2014. godini:

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

Sredstva u iznosu od 110.515.633 kn odnose se na ulaganja u sljedeće investicije u tijeku:

	2014.	2015.	u kn
- sustav vodoopskrbe	18.462.772	25.708.243	
- sustav odvodnje	114.469.227	82.179.403	
- izgradnja ostalih građevinskih objekata	3.659.365	2.627.987	
UKUPNO:	136.591.364	110.515.633	

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su sljedeće:

	2014.	2015.	u kn
Stanje 01. siječnja	726.426.415	741.922.312	
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	59.669.267	65.828.234	
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(31.574.069)	(34.859.812)	
Revalorizacija	0	0	
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(2.305)	(408.559)	
Umanjenje dugotrajne imovine	(12.596.996)	0	
Predujmovi za materijalnu imovinu			
Stanje 31. prosinca	741.922.312	772.482.175	

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

Rashod imovine u iznosu od 408.559 odnosi se na amortizirana i prodana vozila, te dio dotrajale i otpisane opreme.

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

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

Vlastita su ulaganja tijekom 2015. godine utrošena za:

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

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2015. godini ovaj prihod iznosi 17.098.170 kn.

BILJEŠKA 2

Dugotrajna financijska imovina

	2014.	2015.
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	19.200	19.200
Dugoročno dani krediti	367.885	268.633
UKUPNO:	22.990.085	22.890.833

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 133.634 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%), te dugoročni zajam Gradske tržnice u iznosu od 134.999 kn.

BILJEŠKA 3

Dugoročna potraživanja

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

BILJEŠKA 4

Zalihe

	2014.	2015.
Zalihe vodovodnog materijala	1.672.854	1.650.063
Zalihe auto-dijelova	131.844	139.584
Zalihe materijala na gradilištu	-	-
Gorivo i mazivo	58.334	86.737
Uredski materijal i pribor	21.111	34.101
Sitni inventar, auto gume	22.421	18.807
Predujmovi dobavljačima	9.766.595	9.734.215
Ispravak vrijednosti predujmova	(1.057.364)	(1.057.364)
UKUPNO:	10.615.795	10.606.143

Dani predujmovi iznose 9.734.215 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predujam 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 375.494 kn, ostali 1.680 kn, te Rimljanka u iznosu od 183.831 kn.

BILJEŠKA 5

Kratkoročna potraživanja od povezanih poduzetnika

	2014.	2015.	u kn
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	51.349	214.518	
UKUPNO:	51.349	214.518	

BILJEŠKA 6

Potraživanja od kupaca

	2014.	2015.	u kn
Kupci u zemlji	35.069.812	29.985.903	
- komunalne usluge	31.843.687	27.422.755	
- ostale usluge	3.226.125	2.563.148	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(6.871.783)	(4.259.593)	
- komunalne usluge	(5.599.487)	(3.061.286)	
- ostale usluge	(1.272.296)	(1.198.307)	
UKUPNO:	28.198.029	25.726.310	

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2015. godine:

	2014.	2015.	u kn
Nedospjela potraživanja	8.702.648	8.554.233	
Dospjela potraživanja	26.367.164	21.431.670	
- do jedne godine	17.994.254	15.310.164	
- iznad jedne godine	8.372.910	6.121.506	
UKUPNO:	35.069.812	29.985.903	
Ispravljena potraživanja	(6.871.783)	(4.259.593)	
UKUPNO:	28.198.029	25.726.310	

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

Promjena vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine

	2015.
Početno stanje	6.871.783
Povećanje	119.450
Smanjenje	(2.731.640)
Saldo 31.12.2015.	4.259.593

BILJEŠKA 7**Ostala potraživanja**

	2014.	2015.
		u kn
Potraživanja od zaposlenih	91.381	85.750
Potraživanja od države i drugih institucija	135.607	344.347
Potraživanja za obračunate kamate	4.864	6.723
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.875.615	976.937
Potraživanja od gradova i općina za sufin. izgradnje vodovoda i kanal.	1.058.703	2.100.796
Potr. od grada Varaždina (Sporazumi i NZR)	2.010.388	739.626
Ispravak vrijednost	(661.166)	(661.166)
Potraživanja od Županije	50.000	120.000
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	5.160.169	4.198.868
Potraživanja od poduzetničke zone Knežinec	32.774	32.774
UKUPNO:	9.758.335	7.944.655

BILJEŠKA 8**Kratkotrajna financijska imovina**

	2014.	2015.
		u kn
- dani avansi depoziti i kaucije (oročeni depoziti)	30.082.808	27.002.034
- ulaganja u vrijednosne papire	0	0
UKUPNO:	30.082.808	27.002.034

BILJEŠKA 9**Novac u banci i blagajni**

	2014.	2015.
		u kn
Novac na žiro računu	1.708.124	6.291.753
Ostala novčana sredstva	10.773	0
UKUPNO:	1.718.897	6.291.753

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

Pozicija se odnosi na unaprijed plaćene pretplate stručne literature za 2016. godinu u iznosu od 16.842 kn (prethodne godine 18.746 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 31.12.2015. godine kapital i rezerve iznosi 261.421.121 kn (prethodne godine 260.424.304 kn.)

	2014.	2015.
		u kn
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.965.382	2.026.116
- Ostale rezerve	11.646.645	11.646.645
- Dobit poslovne godine	1.214.673	996.816
- Zadržana dobit	11.683.104	12.837.044
UKUPNO:	260.424.304	261.421.121

Temeljem odluke Nadzornog odbora od 20.05.2015. godine ostvarena dobit za 2014. godinu u iznosu 1.214.673 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 60.734 kn u zakonske rezerve, dok se preostali iznos od 1.153.940 kuna raspoređuje u zadržanu dobit.

Ukupni kapital povećan je za 996.816 kn.

BILJEŠKA 12

Kratkoročne obveze prema povezanim društvima – Aquatehnika d.o.o.

	2014.	2015.
		u kn
Obveza prema Aquatehnici d.o.o.	4.751.115	4.601.503
Obveza za primljena jamstva	800.000	800.000
UKUPNO:	5.551.115	5.401.503

Kratkoročne obveze odnose se na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

BILJEŠKA 13

Obveze prema dobavljačima

	2014.	2015.
		u kn
Obveze prema dobavljačima	9.268.919	7.541.152
UKUPNO:	9.268.919	7.541.152

BILJEŠKA 14**Obveze prema zaposlenima**

	2014.	2015.
		u kn
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Obveze za neto plaće	1.549.193	1.696.764
Obveze prema radnicima – naknada za prijevoz	262.916	274.896
Obveze za otpremnine	201.116	106.699
Ostale obveze prema zaposlenima	2.500	12.500
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
UKUPNO:	2.015.725	2.090.859

BILJEŠKA 15**Obveze za poreze i doprinose**

	2014.	2015.
		u kn
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Obveze za PDV	124.110	115.627
Obveze za doprinose iz i na plaće	792.238	858.732
Obveze za porez i prirez	155.379	186.667
Ostale obveze		
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
UKUPNO:	1.071.727	1.161.026

Obveze za plaće te poreze i doprinose podmirene su u siječnju 2016. godine, a odnose se na plaću za mjesec prosinac 2015. godine.

BILJEŠKA 16**Ostale kratkoročne obveze**

	2014.	2015.
		u kn
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Obveze za predujmove i jamstva	8.565.066	8.437.060
Ostale kratkoročne obveze	6.449.596	7.535.453
	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
UKUPNO:	15.014.662	15.972.513

Obveze za predujmove na dan bilance iznose 8.437.060 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

	u kn	
	2014.	2015.
Obveze po ugovoru o djelu	17.448	0
Obveze za nezapošljavanje invalida		3.635
Obveze za napl. sred. korištenje i zaštita voda	1.518.251	1.502.457
Obv. napl. sredstva vodoopskrbe i odvodnje	4.890.193	6.002.927
- naknada za razvoj objekata za ZKPV	0	72.254
- naknada za razvoj objekata odvodnje	1.193.951	2.454.050
- naknada za razvoj lokalnih objekata	3.696.242	3.476.623
Obveze prema učenicima i studentima	7.210	9.940
Ostale kratkoročne obveze	16.494	16.494
UKUPNO:	6.449.596	7.535.453

BILJEŠKA 17

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

	u kn	
	2014.	2015.
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz.naknada za razvoj - na vodu i odvodnju	156.112.746	161.017.222
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	23.321.874	22.214.236
- Varaždinske županije	14.504.024	14.047.295
- Zagrebačke županije	759.987	741.987
- Hrvatskih voda	349.011.413	374.437.399
- Poduzetničke zone Knežinec	818.495	788.965
UKUPNO:	544.528.539	573.247.104
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- naknada za razvoj-centralni na vodu	834.060	758.756
- naknada za razvoj za zaštitu kvalitete vode	437.394	399.288
- naknada za korištenje voda HV	3.261.036	3.210.044
- naknada za zaštitu voda HV	1.058.960	987.804
- dodatak na čistoću	8.011	4.975
- naknada za razvoj na odvodnju	2.497.434	1.981.332
- naknada za razvoj za lokalnu infrastrukturu	597.227	543.983
- naknada za odvoz smeća	2.354	1.023
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(1.380.853)	(497.123)
UKUPNO:	7.315.623	7.390.082
Sredstva od prodaje stanova	165.742	136.137
UKUPNO:	552.009.904	580.773.323

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 573.247.104 kuna služe za sučeljavanje s pripadajućim djelom obračunate amortizacije izgrađenih objekata iz primljenih sredstava što za 2015. godinu iznosi 17.098.170 kuna.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

u kn

Bilješke	Računi i skupine računa	Bilješke	2014.	2015.
1	2	3	4	5
	75	POSLOVNI PRIHODI	98.620.907	100.000.782
	4	POSLOVNI RASHODI	99.595.647	101.361.310
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	2.977.212	2.887.523
	72	FINANCIJSKI RASHODI	41.052	37.292
2.1.		UKUPNO PRIHOD	101.598.119	102.888.305
2.2.		UKUPNO RASHOD	99.636.699	101.398.602
	820	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	1.961.420	1.489.703
	830	POREZ NA DOBIT	-746.747	-492.887
	936	DOBIT FINANCIJSKE GODINE	1.214.673	996.816

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

	2014.	2015.	Indeks
Prihodi od prodaje	83.227.930	80.938.156	97
Ostali poslovni prihodi	15.392.977	19.062.626	124
UKUPNO:	98.620.907	100.000.782	101

■ STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA

BILJEŠKA 18

Prihodi od prodaje

Red. broj	Opis	2014.	% učešća uk.prihoda	2015.	% učešća uk.prihoda	Indeks
1.	Vodopskrba	44.989.453	44,28	45.639.723	44,36	
2.	Odvodnja	14.534.339	14,31	14.767.930	14,35	
	Ukupno komunalna djelatnost (1+2)	59.523.792	58,59	60.407.653	58,71	101
3.	Prihodi od ostalih usluga te izgr. i rekonstrukcija vod. mreža	22.462.813	22,11	18.744.527	18,22	
4.	Prihod od najamnina	256.356	0,25	612.614	0,60	
5.	Ostali prihodi-povezana društva	984.969	0,97	1.173.362	1,14	
A)	Ukupno (1+2+3+4+5)	83.227.930	81,92	80.938.156	78,67	97

BILJEŠKA 19

Ostali poslovni prihodi

6.	Prihodi od prodaje dugot. materijalne imovine	51.143	0,05	190.903	0,19	
7.	Prihod s osnova obračunate amortizacije	14.796.965	14,56	17.098.170	16,62	
8.	Prihodi od otpisa obveza	6	0,00	1	0,00	
9.	Naplaćena otpisana potraž.	265.313	0,26	1.505.122	1,46	
10.	Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	44.819	0,04	58.511	0,06	
11.	Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	174.103	0,17	190.624	0,19	
12.	Prihodi od naplate šteta	11.174	0,01	8.993	0,01	
13.	Ostali nespomenuti prihodi	49.454	0,05	10.302	0,01	
B)	UKUPNO	15.392.977	15,15	19.062.626	18,53	124

Prihodi od amortizacije u iznosu od 17.098.170 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja sa troškovima amortizacije.

POSLOVNI RASHODI

	2014.	2015.	Indeks
Poslovni rashodi	99.595.647	101.361.310	102
UKUPNO:	99.595.647	101.361.310	102

■ STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA

BILJEŠKA 20

Materijalni troškovi

	Poslovni rashodi	2014.	% učešća uk.troš.	2015.	% učešća uk.troš.	Indeks
I+II	MATERIJALNI TROŠKOVI - 40	28.359.215	28,46	25.900.427	25,54	91
I	TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA	19.551.454	19,62	16.956.186	16,72	87
	Troškovi sirovine materijala i energije	11.867.752	11,91	9.822.578	9,69	
	Potrošena energija	7.099.940	7,13	6.716.459	6,62	
	Otpis sitnog inventara	583.762	0,59	417.149	0,41	
II	TROŠKOVI USLUGA	8.807.761	8,84	8.944.241	8,82	102
	Usluge telefona, pošte i prijevoza	766.434	0,77	907.465	0,89	
	Vanjske usluge na izradi dobara	1.992.705	2,00	1.605.512	1,58	
	Usluge održavanja i zaštite	761.010	0,76	580.621	0,57	
	Usluge reg. vozila i troškovi dozvola	185.100	0,19	160.123	0,16	
	Troškovi zakupa	171.123	0,17	179.730	0,18	
	Troškovi promidžbe ,sponzorstva	272.918	0,27	303.824	0,30	
	Intelektualne i osobne usluge	1.791.311	1,80	2.551.359	2,52	
	Komunalne usluge	870.787	0,87	720.745	0,71	
	Ostali troškovi usluga	1.996.373	2,00	1.934.862	1,91	

BILJEŠKA 21**Troškovi osoblja**

	2014.	2015.	kn
Neto plaće i nadnice	17.313.908	19.270.323	
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	6.621.669	7.207.695	
Doprinosi na plaće	4.001.782	4.395.661	
UKUPNO:	27.937.359	30.873.679	111

Prosječni broj zaposlenih djelatnika 2015. godine iznosi 281 na bazi stvarnog broja zaposlenih.

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	2014.	2015.	kn
Uprava Društva	521.170	501.448	
Nadzorni odbor	365.896	362.338	
UKUPNO:	887.066	863.786	

BILJEŠKA 22**Amortizacija**

	2014.	2015.	kn
Amortizacija	31.574.068	34.859.812	
UKUPNO:	31.574.068	34.859.812	

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 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%

BILJEŠKA 23

Ostali troškovi

	Poslovni rashodi	2014.	% učešća uk.troš	2015.	% učešća uk.troš.	Indeks
I	TROŠKOVI NAKNADA RADNICIMA	3.173.804	3,19	3.208.130	3,16	101
	Dnevnice za službena putovanja	50.703		26.766		
	Troškovi noćenja i ostali tr. sl.put	16.681		9.370		
	Troškovi prijevoza radnika	3.106.420		3.171.994		
II	TROŠKOVI OSTALIH MATERIJALNIH PRAVA RADNIKA	1.851.236	1,86	1.749.863	1,73	95
	Otpremnine	622.896		652.083		
	Jubilarne nagrade	191.500		115.500		
	Darovi djeci	86.400		85.200		
	Prigodne nagrade	701.250		701.250		
	Primitak u naravi	112.800		111.200		
	Pomoći i potpore (bolest, smrt, inv.)	86.500		68.000		
	Ostali tr. ostalih mat. prava	49.890		16.630		
III	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	246.726		231.721	0,23	
IV	PREMIJE OSIGURANJA	381.262		355.332	0,35	
V	POREZI DOPR. ČLANARINE	140.488		186.903	0,18	
VI	BANK. USLUGE I TR.PL.PROM.	343.997		373.941	0,37	
VII	TROŠKOVI KONCESIJE LIC.PAT.	240.040		0	0,00	
VIII	STIPENDIJE I NAGR.UČENICI	328.247		284.520	0,28	
IX	NAKNADE ČLANOVIMA N.O.	426.564		469.208	0,46	
X	OSTALI OPĆI TROŠKOVI	438.802		536.033	0,53	
XI	UKUPNO OSTALI TROŠKOVI	7.571.166	7,60	7.395.651	7,29	98

BILJEŠKA 24**Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine**

Evidentirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu od 1.207.605 kn (prethodne 3.601.104 kn) odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili je pokrenut stečajni postupak .

	2014.	2015.
Vrijednosno usklađivanje kratk.imovine (osim financijske)	3.601.104	1.207.605

UKUPNO:	3.601.104	1.207.605
----------------	------------------	------------------

BILJEŠKA 25**Ostali poslovni rashodi**

	2014.	% učešća uk.troš.	2015.	% učešća uk.troš.	Indeks
Neotpisana vrijednost rash.i prod.imovine	2.305		38.973		
Manjkovi	1		1		
Troškovi kala, rasipa i loma	0		0		
Kazne, penali i naknade šteta	427.173		973.740		
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih god.	8.397		1.528		
Donacije	114.077		109.184		
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	782		710		
UKUPNO OSTALI POSLOVNI RASHODI	552.735	0,55	1.124.136	1,11	203

BILJEŠKA 26**■ STRUKTURA FINACIJSKIH PRIHODA**

	2014.	% učešća uk.troš.	2015.	% učešća uk.troš.	Indeks
1. Prihodi od kamata	2.856.817		2.887.250		
2. Tečajne razlike	891		273		
3. Ostali financijski prihodi	119.504		0		
UKUPNO	2.977.212	2,93	2.887.523	2,81	97

BILJEŠKA 27

■ STRUKTURA FINANCIJSKIH RASHODA

	2014.	% učešća	2015.	% učešća	Indeks
Rashodi od kamata	6.297		2.633		
Negativne tečajne razlike	779		847		
Ostali financijski rashodi	33.976		33.812		
UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI	41.052	0,04	37.292	0,04	91

BILJEŠKA 28

Porez na dobit

Osnovica za dobit prije oporezivanja u 2015. godini iznosi 1.489.703 kn.

u kn

2014.

2015.

Dobit prije oporezivanja	1.961.420	1.489.703
Uvećanja dobiti	2.099.292	1.403.721
- 70% troškova reprezentacije	165.992	154.648
- 30% troškova za osobni prijevoz	95.893	86.367
- rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa	74.043	75.822
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	0	0
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.729.388	1.053.072
- ostala povećanja	33.976	33.812
Umanjenja dobiti	(326.979)	(428.988)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(265.313)	(367.627)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(61.666)	(61.361)
Porezna osnovica	3.733.733	2.464.436
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Porezna obveza	(746.747)	(492.887)
Dobit poslije oporezivanja	1.214.673	996.816

BILJEŠKA 29

Dobit (gubitak) razdoblja

Društvo je ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu od 1.489.703 kn. Prema poreznim propisima utvrđena je obveza plaćanja poreza na dobit za 2015. godinu u iznosu od 492.887 kn. (Bilješka 29). Društvo je nakon oporezivanja ostvarilo dobit u iznosu od 996.816 kn.

	2014.	2015.	indeks
UKUPNO:	1.214.673	996.816	82

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, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

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 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 umanjeње vrijednosti.

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

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

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

- prodaje ili reotkupa u bližoj budućnosti,

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

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

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

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.

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, rezerviranja se ne priznaje.

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

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. 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 dopijevaju 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 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.

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 podmiranje 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 transakcija 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.

	Promet	Saldo	kn
<u>Potraživanja</u>			
2014.	1.565.585	51.349	
2015.	2.108.640	214.518	

	Promet	Saldo	kn
<u>Obveze</u>			
2014.	20.013.702	5.551.115	
2015.	32.456.239	5.401.503	

	Prihod	Rashod	kn
<u>Prihodi i rashodi</u>			
2014.	1.258.397	378.014	
2015.	1.705.884	313.896	

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 prikupljanju 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.

8. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Neograničenost vremena poslovanja Društva nije ugrožena.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Prema procjeni Uprave, nema značajnijih događaja ni transakcija nakon izvještajnog datuma koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća na dan bilance ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijska izvješća.

Odobrenje financijskih izvještaja

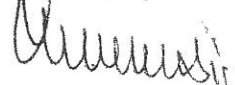
Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 20.04.2016 godine.

Obračun sastavila:
Alenka Petrinec



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 5

Direktor:
Vlado Vlašić, dipl.oec.



GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2015. GODINU

Poštovani,

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

1. Značajniji događaji i razvoj društva u 2015. godini

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

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

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

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

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

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

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

Ukupna je vrijednost ove investicije : 15.680.000,00 kn.

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

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

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

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

2. Vjerojatan budući razvoj društva

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

3. Aktivnosti istraživanja i razvoja

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

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

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

4. Postojanje podružnica društva

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

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

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

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

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

Društvo nema vlastitih dionica.

6. Korišteni financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

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

7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje financijskim rizicima

a) Valutni rizik

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

b) Kreditni rizik

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

c) Rizik likvidnosti

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

8. Obavijest o zaštiti okoliša i o radnicima

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

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

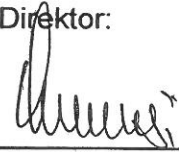
9. Događaji nakon datuma bilance

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

U Varaždinu, 20. 04. 2016.

UDJELNIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN I

Direktor:



VARKOM d.d.

VARAŽDIN

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

Varaždin, svibanj 2016. godine

SADRŽAJ:

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

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava:



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

VARKOM d.d.

Trg Bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu, 10.05.2016.

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o konsolidiranim financijskim izvještajima

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

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

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

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

Revizorova odgovornost

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

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

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

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

Mišljenje

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

Isticanje pitanja

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

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

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl. oec.

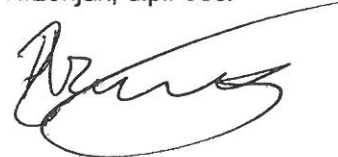
Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

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

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl. oec.



U Varaždinu, 10.05.2016. godine

III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

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

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

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:

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

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

FINIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:

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

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

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



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

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

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:

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

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve iz dobitka	Revalorizacijske pričuve	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Dobitak tekuće godine
Stanje 01.01.2014.	233.914.500	11.646.645	1.922.721		36.499.015	869.97
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja politika						
Stanje 01.01.2014. (prepravljeno)	233.914.500	11.646.645	1.922.721	0	36.499.015	869.97
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			42.661			
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(22.062.649)	(869.97)
Dobitak ili gubitak tekuće godine						693.63
Stanje 31.12.2014.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.63
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						
Stanje 01.01.2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.63
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja politika						
Stanje 01.01.2015. (prepravljeno)	233.914.500	11.646.645	1.965.382	0	14.436.366	693.63
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			60.734		1.279.391	
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari						(693.63)
Povećanje odgođenih poreza						
Dobitak ili gubitak tekuće godine						1.107.41
Stanje 31.12.2015.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	0	15.715.757	1.107.41
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

UPRAVA:



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

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

UPRAVA

Vlado Vlašić, direktor

NADZORNI ODBOR

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

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2015. godine su:

- Saša Barbir
- Sandro Miko
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti matičnog Društva su:

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

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

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

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

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

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

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

UPRAVA

Gordan Novak, direktor
Goran Bakran, prokurist

NADZORNI ODBOR

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

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

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

Matično Društvo nije isplatilo dividendu za 2014. godinu.

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

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

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

b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

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

Utjecaj usvajanja ovih standarda ili tumačenja opisan je u nastavku.

Godišnja poboljšanja ciklus 2011. – 2013.

Godišnja poboljšanja uključuju dodatke za četiri MSFI-a:

MSFI 1 Prva primjena MSFI-a

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

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

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

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

IFRIC 21 Nameti

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

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

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

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2010. – 2012.

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

MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama

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

MSFI 3 Poslovne kombinacije

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

MSFI 8 Operativni segmenti

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

MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti

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

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

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

MRS 24 Transakcije s povezanim stranama

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

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

MSFI 11 Zajednički pothvati

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

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

MRS 1 Inicijativa za objavama

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Godišnja poboljšanja ciklus 2012. - 2014.

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

Dopune MSFI 5 Dugotrajna imovina raspoloživa za prodaju i prestanak poslovanja

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

Dopune MSFI 7 Financijski instrumenti: Objave

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

Dopune MRS-a 19 Primanja zaposlenih

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

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

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

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

MSFI 9 Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima

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

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

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

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

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

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

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

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

Metoda udjela u nekonsolidiranim financijskim izvještajima – Dodaci MRS 27

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

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

MSFI 16 Najmovi

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

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

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

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

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

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

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

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

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

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

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Godišnje amortizacijske stope:

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

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

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

3.3. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

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

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

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

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

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

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

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

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

Sredstva ove imovine redovno će se na svaki dan bilance testirati na 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

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

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima. Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela, početno se evidentiraju po trošku stjecanje uvećanom za transakcijske troškove, a na dan obračuna iskazuje se po fer vrijednosti, te se efekt svođenja na fer vrijednost evidentira u revalorizacijske rezerve.

3.4. Politika iskazivanja zaliha

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene o oštećenosti i dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je 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 umanjena vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjena 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 umanjena vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjena vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

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

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

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

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

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

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

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13 Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Politika iskazivanja rashoda

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

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

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

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

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

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

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

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

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

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

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

3.17. Politika upravljanja rizicima

Čimbenici financijskog rizika

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

Valutni i kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

Fer vrijednosti

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

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

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

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

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

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

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

3.20. Završne odrednice

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

Dopuna ovim računovodstvenim politikama su:

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

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

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

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	(u kunama)								
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ostala imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPN
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2014. godine	19.851.777	1.036.329.349	29.223.483	39.045.334	136.877.363	17.754	1.261.345.060	150.662	1.261.495.696
Povećanje	2.872.309	87.551.459	1.420.863	1.540.180			93.384.811		93.384.811
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(340.715)		(1.375.332)	(1.323.142)			(3.039.189)		(3.039.189)
Povećanje pred. i inv. u toku					64.734.788		64.734.788		64.734.788
Smanjenje pred. i inv. u toku					(90.091.441)		(90.091.441)		(90.091.441)
Stanje 31.12.2015. godine	22.383.371	1.123.880.808	29.269.014	39.262.372	111.520.710	17.754	1.326.334.029	150.662	1.326.484.691
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
Stanje 31.12.2014. godine	0	453.326.340	22.575.461	22.291.547	0	1.913	498.195.261	150.662	498.345.923
Amortizacija za 2015. god.		32.612.332	1.277.242	3.083.012			36.972.586		36.972.586
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.113.421)	(1.262.985)			(2.376.406)		(2.376.406)
Stanje 31.12.2015. godine	0	485.938.672	22.739.282	24.111.574	0	1.913	532.791.441	150.662	532.942.103
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.	19.851.777	583.003.009	6.648.022	16.753.787	136.877.363	15.841	763.149.799	0	763.149.799
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2015. god.	22.383.371	637.942.136	6.529.732	15.150.798	111.520.710	15.841	793.542.588	0	793.542.588

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

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

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

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

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

Struktura ulaganja investicija u tijeku na dan 31.12.2015. godine:

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

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

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

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

Na nekretninama matičnog društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

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

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

Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

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

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

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

Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

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

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

Bilješka 4. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

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

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

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 5. ZALIHE

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

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

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

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

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2015. godine:

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

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

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

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

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015. godine:

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

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

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

Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA

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

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

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

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 7.514.558 kn odnose se na:

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

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

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

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

Bilješka 9. NOVAC

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

Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

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

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

Bilješka 11. IZVANBILANČNI ZAPISI

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

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

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

PASIVA

Bilješka 12. KAPITAL I REZERVE

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

Temeljni (upisani) kapital

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

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

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

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

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

Bilješka 13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

Bilješka 14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

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

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

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

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

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

Bilješka 16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

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

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

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 7.537.763 kn odnose se na:

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

Bilješka 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

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

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 580.773.324 kn odnosi se na:

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

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

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 18. PRIHODI OD PRODAJE

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

Bilješka 19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

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

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

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 20. MATERIJALNI TROŠKOVI

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

Troškovi sirovina i materijala:

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

Troškovi usluga:

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

Bilješka 21. TROŠKOVI OSOBLJA

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

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

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

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

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

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

Bilješka 22. AMORTIZACIJA

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

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

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

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

Bilješka 23. OSTALI TROŠKOVI

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

Troškovi naknada radnicima:

	2014.	2015.
Dnevnice za službena putovanja	72.431 kn	32.527 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	18.692 kn	10.264 kn
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	4.359.100 kn	4.408.642 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>4.450.223 kn</u>	<u>4.451.433 kn</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

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

Bilješka 24. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

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

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

Bilješka 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

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

Bilješka 26. FINACIJSKI PRIHODI

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

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

Bilješka 27. FINACIJSKI RASHODI

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

Bilješka 28. POREZ NA DOBIT

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

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

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

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

Bilješka 29. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

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

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

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

6. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

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

Valutni rizik

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

7. POTENCIJALNE OBVEZE

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

8. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

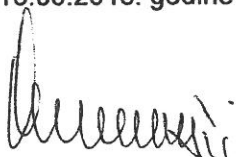
Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

9. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

U Varaždinu, 10.05.2016. godine

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

