



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
GRAD IVANEC

GRADONAČELNIK

KLASA: 400-05/17-01/09
URBROJ: 2186/12-04/016-17/2

Ivanec, 18. listopada 2017.

Na temelju članka 64. Statuta Grada Ivanca („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br.21/09, 12/13, 23/13- pročišćeni tekst) Gradonačelnik grada Ivanca, a nakon razmatranja godišnjeg izvještaja trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, donosi

ZAKLJUČAK

Prihvaća se godišnje financijsko izvješće trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.



GRADONAČELNIK:
Milorad Batinić

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2016. GODINU

Varaždin, travanj 2017. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izveštaj o financijskom položaju na dan 31.12.2016. godine.	5 - 6
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2016. godine	7
Izveštaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12.2016. godine	8
Izveštaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2016. godine	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2016. godine	10 - 42

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava:



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN I

VARKOM d.d.

Trg Bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu, 20.04.2017.

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **VARKOM d.d.**, Varaždin, Trg bana Jelačića 15 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016. godine,
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine,
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine,
te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

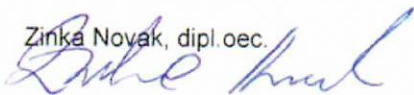
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Izvršćivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama

U tijeku redovne revizije, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama nije provedena revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2016. godinu društva VARKOM d.d. i Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2016. godinu društva VARKOM d.d. s pripadajućim objavama. Postupak revizije u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama provest će se naknadno te izdati odvojeno revizorsko izvješće.

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl.oec.



REVIZORSKO DRUŠTVO
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.



U Varaždinu, 20.04.2017. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

VARKOM d.d. Varaždin

Izvješće o obavljenoj reviziji FI za 2016. godinu

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2016. GODINE**

	Rbr. bilješke	2015. kuna	2016. kuna	Index
AKTIVA				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	1.	772.482.174	789.583.491	102
Dugotrajna financijska imovina	2.	22.890.833	22.736.114	99
Dugoročna potraživanja	3.	1.186.236	832.217	70
Odgođena porezna imovina		0	0	
Ukupno dugotrajna imovina		796.559.243	813.151.822	102
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	4.	10.606.143	10.588.250	100
Potraživanja od povezanih poduzetnika	5.	214.518	155.390	72
Potraživanja od kupaca	6.	25.726.310	18.112.882	70
Ostala potraživanja	7.	7.944.655	16.673.444	210
Kratkotrajna financijska imovina	8.	27.002.034	22.987.784	85
Novac	9.	6.291.753	10.565.904	168
Ukupno kratkotrajna imovina		77.785.413	79.083.654	102
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	10.	16.842	297.205	1.765
UKUPNA AKTIVA		874.361.498	892.532.681	102
Izvanbilančni zapisi				

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

UPRAVA:

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 1

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2016. GODINE**

	Rbr. bilješke	2015. kuna	2016. 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:		2.026.116	2.075.957	102
<i>Zakonske rezerve</i>		2.026.116	2.075.957	102
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Rezerve fer vrijednosti		0	0	
Zadržana dobit		12.837.044	13.784.019	107
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		996.816	606.578	61
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	11.	261.421.121	262.027.699	100
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze		0	0	
Odgođena porezna obveza		0	0	
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0	0	
KRA TKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima	12.	5.401.503	4.409.039	82
Obveze po kreditima i zajmovima		0	500.000	
Obveze prema dobavljačima	13.	7.541.152	5.877.900	78
Obveze prema zaposlenima	14.	2.090.859	2.682.037	128
Obveze za poreze, doprinose i naknade	15.	1.164.661	1.320.924	113
Ostale obveze	16.	15.968.878	20.132.431	126
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		32.167.053	34.922.331	109
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	17.	580.773.324	595.582.651	103
<u>UKUPNA PASIVA</u>		874.361.498	892.532.681	102

Izvanbilančni zapisi

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

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN I

UPRAVA:



VARKOM d.d. Varaždin

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE**

	Rbr. bilješke	2015. kuna	2016. kuna	Index
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	18.	80.938.156	85.210.969	105
Ostali poslovni prihodi	19.	19.062.626	19.388.384	102
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		100.000.782	104.599.353	105
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	20.	(25.900.427)	(27.085.345)	105
Troškovi osoblja	21.	(30.873.679)	(31.572.847)	102
Amortizacija	22.	(34.859.812)	(37.095.836)	106
Ostali troškovi	23.	(7.395.651)	(7.848.034)	106
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	24.	(1.207.605)	(880.304)	73
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	25.	(1.124.136)	(1.182.016)	105
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(101.361.310)	(105.664.382)	104
FINANCIJSKI PRIHODI	26.	2.887.523	2.067.005	72
FINANCIJSKI RASHODI	27.	(37.292)	(68.743)	184
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UKUPNI PRIHODI		102.888.305	106.666.358	104
UKUPNI RASHODI		(101.398.602)	(105.733.125)	104
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.489.703	933.233	63
Porez na dobit	28.	(492.887)	(326.655)	66
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>	29.	996.816	606.578	61

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

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN I

UPRAVA:




IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE

	Rbr. bilješ.	2015. kuna <i>prepravljeno</i>	2016. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije oporezivanja		1.489.703	933.233
2. Usklađenja		31.823.838	34.998.428
a) Amortizacija		34.859.812	37.095.836
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(151.930)	(33.173)
d) Prihodi od kamata i dividendi		(2.887.523)	(2.067.005)
e) Rashodi od kamata		2.633	779
g) Tečajne razlike (nerealizirane)		846	1.991
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu		33.313.541	35.931.661
3. Promjene u radnom kapitalu		35.682.461	16.359.920
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		(755.095)	2.755.278
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		4.122.230	(1.176.233)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha		9.652	17.893
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		32.305.674	14.762.982
II Novac iz poslovanja		68.996.002	52.291.581
4. Novčani izdaci za kamate		(2.633)	(779)
5. Plaćeni porez na dobit		(307.646)	(234.018)
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		68.685.723	52.056.784
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
3. Novčani primici od kamata		2.887.523	2.187.005
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		0	4.168.969
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti		0	354.019
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti		2.887.523	6.709.993
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine		(65.419.674)	(54.163.980)
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(1.086.984)	0
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(66.506.658)	(54.163.980)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		(63.619.135)	(47.453.987)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti		0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(492.886)	(326.655)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti		(492.886)	(326.655)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		(492.886)	(326.655)
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		(846)	(1.991)
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA		4.572.856	4.274.151
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA		1.718.897	6.291.753
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA		6.291.753	10.565.904

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

DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
 VARAŽDIN 1

UPRAVA:



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA DAN 31.12.2016. GODINE

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

Opis pozicije	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
PRETHODNO RAZDOBLJE								
1. Stanje 1. siječnja 2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	260.424.304		260.424.304
2. Promjene računovodstvenih politika						0		0
3. Ispravak pogreški						0		0
4. Stanje 1. siječnja 2015.	233.914.500	11.646.645	1.965.382	11.683.104	1.214.673	260.424.304	0	260.424.304
5. Dobit/gubitak razdoblja					996.816	996.816		996.816
19. Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima			60.734	1.153.940	(1.214.673)	0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0
23. Stanje 31. prosinca 2015.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	12.837.044	996.816	261.421.121	0	261.421.120
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	996.816	996.816	0	996.816
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	60.734	1.153.940	(1.214.673)	0	0	0
TEKUĆE RAZDOBLJE								
1. Stanje 1. siječnja 2016.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	12.837.044	996.816	261.421.121	0	261.421.120
2. Promjene računovodstvenih politika						0		0
3. Ispravak pogreški						0		0
4. Stanje 1. siječnja 2016.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	12.837.044	996.816	261.421.121	0	261.421.121
5. Dobit/gubitak razdoblja					606.578	606.578		606.578
19. Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima			49.841	946.975	(996.816)	0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0
23. Stanje 31. prosinca 2016.	233.914.500	11.646.645	2.075.957	13.784.019	606.578	262.027.699	0	262.027.699
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	606.578	606.578	0	606.578
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	49.841	946.975	(996.816)	0	0	0

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

OTVORNO DRUŠTVO
VARKOM
VARAŽDIN 1

UPRAVA:



VARKOM d.d. Varaždin

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

U toku 2016. godine u sudski registar upisana je rješenjima br. Tt-16/3396-2 od 23.06.2016. godine i br. Tt-16/5231-2 od 24.10.2016. godine promjena članova nadzornog odbora i dopuna predmeta poslovanja.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora na dan 31.12.2016. godine su:

UPRAVA

Vlado Vlašić, direktor

NADZORNI ODBOR

Sandro Miko, predsjednik

Alfred Obranić, zamjenik predsjednika

Krešimir Šalig, član

Milan Škvorc, član

Neven Bosilj, član

Zlatan Mošmondor, član

Dubravko Vrdoljak, član

Milivoj Zajec, član

Tomica Božić, član

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2016. godine su:

- Neven Bosilj
- Sandro Miko
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine je 275 (31.12.2015. iznosio je 277).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2015. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2016. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijska izvješća pripremljena su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave na dan 20.04.2017. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

Financijska izvješća pripremljena su na osnovi konvencije povijesnog troška, osim gdje je drugačije napomenuto.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijska izvješća izražena su u hrvatskoj valuti kuni („HRK“) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Svi iznosi zaokruženi su na najbližu tisuću, osim ako nije drugačije naznačeno.

Na dan 31.12.2016. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute je:

31.12.2015.	1 EUR = 7,635047 kn	1 CHF = 7,059683 kn	1 USD = 6,991801 kn
31.12.2016.	1 EUR = 7,557787 kn	1 CHF = 7,035735 kn	1 USD = 7,168536 kn

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvješća 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 se kontinuirano pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene se priznaje u razdoblju u kojem je procjena korigirana i u budućim razdobljima ukoliko korekcija utječe na tekuće i buduća razdoblja.

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajana nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizira kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njezine vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake financijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije, te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine.

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

I. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje sve izravne troškove povezane s dovođenjem imovine u radno stanje za njenu namijenjenu uporabu.

II. Naknadni izdaci

Naknadni izdaci su kapitalizirani samo onda kad povećavaju buduću ekonomsku korist sjedinjenu u jedinici nekretnine, postrojenja i opreme, a te će se koristi prenositi na Društvo. Svi ostali izdaci uključeni su u Izvješću o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja kao trošak u trenutku nastanka.

III. Amortizacija

Amortizacija je obračunata u Izvješću o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Korištene stope amortizacije temelje se na slijedećim prosječnim procijenjenim vijekovima trajanja:

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Opis imovine

	Stope 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%

3.3. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

Ulaganja koja se drže do dospelja predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospijećem za koje ulagač ima namjeru i mogućnost držati do dospelja, 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 se iskazuje po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za procijenjeni trošak dovršenja i troškove prodaje.

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu.

Rezerviranja za restrukturiranje

Rezerviranja za restrukturiranje se priznaju kada je Društvo odobrilo detaljan i formalan plan restrukturiranja te kada je restrukturiranje ili počelo ili je plan javno objavljen. Budući operativni troškovi se ne uključuju u iznos rezerviranja.

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 finansijskih 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 valutoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

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

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

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

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

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.15. Politika iskazivanja rashoda

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

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

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

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

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

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez na dobit u skladu s hrvatskim zakonom.

Porez na dobit za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći porezu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Odgođeni porez se vrednuje po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na dan bilance.

3.17. Politika upravljanja rizicima

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Kamatni rizik
- Valutni rizik

Ova bilješka pruža informacije o izloženosti Društva gore navedenim rizicima, ciljeve Društva, politike te procese mjerenja i upravljanja rizicima. Detaljnija kvantitativna pojašnjenja su prikazana kroz ova financijska izvješća.

I. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od financijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana financijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorno pravo. Društvo koristi postupke koji osiguravaju na trajnoj osnovi, da se usluge pružaju kupcima odgovarajuće kreditne sposobnosti i da se ne prekorači prihvatljiva granica kreditne izloženosti.

Izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom ovisi o individualnim karakteristikama svakog kupca. Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum izvješća o financijskom položaju.

II. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obveza. Pristup Društva upravljanju likvidnošću je osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidna kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, i pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

III. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo nije izloženo kamatnom riziku.

IV. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik promjene vrijednosti imovine i obveza uslijed promjene tečaja.

Funkcionalna valuta Društva je hrvatska kuna (HRK). Određena imovina i obveze denominirani su u stranim valutama koje se preračunavaju u kune po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum izvješća o financijskom položaju. Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u Izvješću o sveobuhvatnoj dobiti, ali ne utječu na kratkoročne novčane tokove.

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

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

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

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

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

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

3.20. Završne odrednice

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

Dopuna ovim računovodstvenim politikama su :

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

3.21. Novi standardi, tumačenja i izmjene objavljenih standard prihvaćeni od Europske Unije

Računovodstvene politike jednake su onima iz prošle financijske godine, osim za sljedeće izmjene MSFI-jeva koje su stupile na snagu za računovodstvena razdoblja koja započinju na 01.01.2016. godine ili nakon tog razdoblja.

MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja

Izmjene MRS-a 1 u najznačajnijoj su mjeri proizašle iz „Inicijative za objavama“. Izmjene razjašnjavaju problematiku objava u financijskim izvještajima, te se bave pitanjima kao što su:

- Objava značajnih računovodstvenih politika,
- Primjena koncepta značajnosti prilikom sastavljanja financijskih izvještaja,
- Prezentiranje podbrojeva u financijskim izvještajima,
- Informacije koje se prezentiraju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
- Struktura financijskih izvještaja

Društvo je uzelo u obzir navedene izmjene te smatra da nemaju značajan utjecaj na sastavljanje financijskih izvještaja. Međutim Društvo će i nadalje razmatrati zahtjeve navedenih izmjena prilikom sastavljanja financijskih izvještaja budućih razdoblja.

Ostale izmjene i novi standardi prihvaćeni od Europske Unije za razdoblja koja započinju na 01.01.2016. godine nisu primjenjivi na financijske izvještaje Društva:

- Izmjena MRS-a 27 Odvojeni financijski izvještaji, izmjena dopušta metodu udjela u odvojenim financijskim izvještajima. Društvo ne posjeduje ovisna društva, pridružene poduzetnike niti zajednička ulaganja te izmjena nije primjenjiva.
- Izmjena MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 dopušta iznimku od pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja za investicijska društva. Društvo ne posjeduje pridružene poduzetnike niti zajednička ulaganja te se navedena izmjena ne odnosi na Društvo.
- Izmjena MRS-a 16 i MRS-a 38 razjašnjava prihvatljive metode amortizacije. Izmjena se ne odnosi na Društvo jer Društvo ne obračunava amortizaciju na osnovi prihoda.
- Izmjena MRS-a 16 i MRS-a 41 bavi se problematikom iskazivanja osnovne biološke imovine. Društvo ne posjeduje osnovnu biološku imovinu te se navedena izmjena ne odnosi na Društvo.
- Godišnja poboljšanja 2012 – 2014, izmjene MSFI 5, MSFI 7 i MRS 19. Izmjene nemaju značajan utjecaj na Društvo.

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

MSFI 9 Financijski instrumenti

Nastupa na snagu za razdoblja koja započinju na ili nakon 01.01.2018. godine.

MSFI 9 se bavi priznavanjem, mjerenjem, prestankom priznavanja, umanjnjem financijske imovine i financijskih obveza te računovodstvom zaštite.

Prema MSFI 9 financijska imovina će se mjeriti po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Većina financijskih obveza će se i dalje voditi po amortiziranom trošku, međutim, financijske obveze koje se mjere kroz račun dobiti i gubitka trebat će priznati promjene u kreditnom riziku obveze kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Društvo procjenjuje da standard neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

Nastupa na snagu za razdoblja koja započinju na ili nakon 01.01.2018. godine.

MSFI 15 daje sveobuhvatan skup pravila prilikom prezentiranja prirode, iznosa, vremena i neizvjesnosti koje proizlaze iz ugovora s kupcima. Standard se bazira na pet koraka koji se koriste prilikom priznavanja prihoda:

- Identificiranje ugovora s kupcima,
- Identificiranje obaveze na činidbe iz ugovora,
- Utvrđivanje cijene,
- Povezivanje cijene po ugovornim obvezama na činidbu,
- Priznavanje prihoda kako subjekt ispunjava obvezu na činidbu.

Društvo razmatra zahtjeve standarda na financijske izvještaje.

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

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 najmovi. Kod svih najmovi najmoprimac ostvaruje pravo na upotrebu imovine na početku najma, kao i pravo na financiranje ako se najamnina plaća u ratama. Stoga se MSFI-jem 16 ukida klasificiranje najmovi u operative ili financijske najmove, kao što se zahtjevalo MRS-om 17, i umjesto toga uvodi se jedinstven model računovodstva najmoprimca. Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka morati priznati: a) imovinu i obveze za sve najmove duže od 12 mjeseci, osim u slučaju niske vrijednosti odnosne imovine, i b) amortizaciju unajmljene imovine odvojeno od kamate obračunate na obveze za najam. Računovodstvo najmovi kod najmodavca ostaje nepromjenjeno i dalje će se klasificirati u operative 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.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2015. kuna	2016. kuna
Zemljišta	16.845.685	16.845.685
Građevinski objekti	631.718.554	651.886.881
Postrojenja i oprema	4.097.027	3.914.444
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	9.003.434	7.829.901
Predumovi za materijalnu imovinu	286.000	0
Materijalna imovina u pripremi	110.515.633	109.090.739
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	772.482.174	789.583.491
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	772.482.174	789.583.491

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predumovi	Ulaganja u nekretn. i ostala imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
<i>(u kunama)</i>									
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2015. godine	16.845.685	1.115.134.587	24.874.655	26.569.774	110.801.633	17.754	1.294.244.088	150.662	1.294.394.750
Povećanje		54.523.294	732.276	652.477			55.908.047		55.908.047
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.196.397)	(94.275)			(1.290.672)		(1.290.672)
Povećanje pred. i inv. u toku					54.497.154		54.497.154		54.497.154
Smanjenje pred. i inv. u toku					(56.208.048)		(56.208.048)		(56.208.048)
Stanje 31.12.2016. godine	16.845.685	1.169.657.881	24.410.534	27.127.976	109.090.739	17.754	1.347.150.569	150.662	1.347.301.231
AKUMULIRANA AMORTIZAC.									
<i>(Ispravak vrijednosti)</i>									
Stanje 31.12.2015. godine	0	483.416.033	20.777.628	17.566.340	0	1.913	521.761.914	150.662	521.912.576
Amortizacija za 2016. god.		34.354.967	914.859	1.626.010			37.095.836		37.095.836
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.196.397)	(94.275)			(1.290.672)		(1.290.672)
Stanje 31.12.2016. godine	0	517.771.000	20.496.090	19.298.075	0	1.913	557.567.078	150.662	557.717.740
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2015. god.	16.845.685	631.718.554	4.097.027	9.003.434	110.801.633	15.841	772.482.174	0	772.482.174
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2016. god.	16.845.685	651.886.881	3.914.444	7.829.901	109.090.739	15.841	789.583.491	0	789.583.491

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 37.095.836 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 22.**).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2017. godinu od požara i drugih opasnosti u svoti osiguranja od 32.491.400 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2016. godine povećana je vrijednost imovine za 54.497.154 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

	2015.	2016.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	40.237.031	27.535.079
Izgradnja i rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	15.005.737	21.458.206
Ostali objekti	5.746.804	4.119.116
Vodovod Ključ Oštrice	443.462	
Ukupno objekti	61.433.034	53.112.401
Nabava opreme	1.522.891	1.384.753
Ulaganja u zemljišta	2.872.309	
Ostalo	4.395.200	1.384.753
1 Ukupno ulaganja u 2016.	65.828.234	0
	54.497.154	

STANJE IMOVINE U PRIPREMI

	2015.	2016.
- sustav vodoopskrbe	25.708.243	17.943.480
	0	
- sustav odvodnje	82.179.403	88.183.301
- izgradnja ostalih građevinskih objekata	2.627.987	2.963.959
	0	
2. UKUPNO:	110.515.633	109.090.740

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	2015.	2016.
Stanje 01. siječnja	741.922.312	772.482.174
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	65.828.234	54.497.154
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	-34.859.812	-37.095.836
Revalorizacija	0	
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	-408.560	-14.001
Umanjenje dugotrajne imovine		
Predujmovi za materijalnu imovinu		-286.000,00
3 Stanje 31. prosinca	772.482.174	0
		789.583.491

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Nova se ulaganja u iznosu od 54.497.154 kn odnose na investiranje u objekte vodovoda i kanalizacije u iznosu od 48.993.285 kn, ostali objekti 4.119.116 kn, ulaganja u opremu 1.384.753 kn.

- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	30.155.133	21.309.584
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	3.498.245	2.245.722
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	7.340.603	9.393.832
- ulaganja općina, gradova i županije	1.236.589	584.684
- vlastita sredstva	23.597.664	20.963.332

4 UKUPNO:	65.828.234	0	54.497.154
------------------	-------------------	----------	-------------------

Vlastita su ulaganja tijekom 2016. godine utrošena za:

- vodoop. i odvodnja investicijska ulaganja	13.455.660	15.459.463	u kn
- nabavu opreme	1.522.891	1.384.753	
- nabavu objekata	5.746.804	4.119.116	
- nabavu zemljišta	2.872.309	0	

5 UKUPNO:	23.597.664	0	20.963.332
------------------	-------------------	----------	-------------------

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 u razdoblju. U 2016. godini iznosi 18.558.727 kuna.

Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	2015. kuna	2016. kuna
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	22.600.000	22.600.000
Ulaganje u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povez. sudjelujućim interesom	0	0
Ulaganje u ostale vrijedn. papire društava povez. sudjelujućim intere	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima - sudjeluj. interesi	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	22.200	22.200
Dani zajmovi, depoziti i sl.	268.633	113.914
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	0	0
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno dugotrajna financijska imovina</u>	<u>22.890.833</u>	<u>22.736.114</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

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

Ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 22.200 kn odnose se na dionice u tri dionička društva.

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 113.914 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) u iznosu 112.410 kn te na dani dugoročni zajam društvu s ograničenom odgovornošću u iznosu 1.504 kn.

Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2015. kuna	2016. kuna
Dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe	0	0
Dugoročna potraživ. od društava povezanih sudjeluj. interesom	0	0
Potraživanja od kupaca	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	1.186.236	832.217
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>1.186.236</u>	<u>832.217</u>

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 832.217 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 4. ZALIHE

	2015. kuna	2016. kuna
Sirovine i materijal	1.929.292	1.896.447
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	8.676.851	8.691.803
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>10.606.143</u>	<u>10.588.250</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 1.896.447 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 8.691.803 kn odnose se najvećim dijelom na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 16.**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2016. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	386.746 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujmove	5.381 kn

Bilješka 5. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	2015. kuna	2016. kuna
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	214.518	155.390
<u>Ukupno potraživanja od povezanih i sudjelujućih poduzetnika</u>	<u>214.518</u>	<u>155.390</u>

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

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2015. kuna	2016. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	29.985.903	21.821.188
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(4.259.593)	(3.708.306)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>25.726.310</u>	<u>18.112.882</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2016. godine iznose 21.821.188 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 3.708.306 kn (vidi **Bilješku 24.**), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016. godine iznose 18.112.882 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2016. godine:

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Nedospjelo	8.554.233	8.409.370
Dospjelo		
- do 365 dana	15.310.164	8.109.051
- više od 365 dana	6.121.506	5.302.767
UKUPNO:	29.985.903	21.821.188

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
Početno stanje 01.01.	6.871.783	4.259.593
Povećanje	119.450	27.659
Smanjenje	(2.731.640)	(578.946)
Saldo 31.12.	4.259.593	3.708.306

Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2015. kuna</u>	<u>2016. kuna</u>
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	85.750	79.554
Potraživanja od države i drugih institucija	344.347	284.925
Ostala kratkoročna potraživanja	7.514.558	16.308.965
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>7.944.655</u>	<u>16.673.444</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 284.925 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit u iznosu 234.018 kn te na potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana u iznosu 50.907 kn.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 16.308.965 kn odnose se na:

	2015.	2016.
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	976.937 kn	6.412.635 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	2.100.796 kn	2.572.581 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	739.626 kn	661.166 kn
Potraživanje od Županije	120.000 kn	0 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	4.198.868 kn	5.229.338 kn
Potraživanja od Poduzetničke zone Knežinec	32.774 kn	0 kn
Potraživanja po osnovi životnog osiguranja	0 kn	2.094.411 kn
Potraživanja za obračunate kamate	6.723 kn	0 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
<i>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</i>	<i>7.514.558 kn</i>	<i>16.308.965 kn</i>

Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	2015. kuna	2016. kuna
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	0	0
Ulaganje u ostale vrijednosne papire poduzetnika u grupi	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	27.002.034	22.987.784
Ostala kratkotrajna finansijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne finansijske imovine	0	0
<u>Ukupno kratkotrajna finansijska imovina</u>	<u>27.002.034</u>	<u>22.987.784</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 22.987.784 kn odnose se na oročeni depozit u banci.

Bilješka 9. NOVAC

	2015. kuna	2016. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	6.291.753	10.565.904
Novac u blagajni kunske	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>6.291.753</u>	<u>10.565.904</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2015. kuna	2016. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	16.842	297.205
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>16.842</u>	<u>297.205</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 297.205 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2017. godinu u iznosu 274.864 kn te na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 22.341 kn.

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

PASIVA

Bilješka 11. KAPITAL I REZERVE

	2015. kuna	2016. 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	2.026.116	2.075.957
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Rezerve fer vrijednosti	0	0
Zadržana dobit	12.837.044	13.784.019
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	996.816	606.578
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>261.421.121</u>	<u>262.027.699</u>

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	Stanje 31.12.2015.	(u kunama) Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2016.
			Povećanje	Smanjenje	
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
3.	Zakonske rezerve	2.026.116	49.841		2.075.957
4.	Rezerve za vlastite dionice	0			0
5.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0			0
6.	Statutarne rezerve	0			0
7.	Ostale rezerve	0			0
8.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	2.026.116	49.841	0	2.075.957
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Rezerve fer vrijednosti	0			0
11.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)	247.587.261	49.841	0	247.637.102
12.	Zadržana dobit	12.837.044	946.975		13.784.019
13.	Preneseni gubitak	0			0
14.	Dobit (gubitak) tekuće godine	996.816	606.578	(996.816)	606.578
15.	Kapital (11 .. 14)	261.421.121	1.603.394	(996.816)	262.027.699

Temeljni (upisani) kapital

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Društvo je prema odluci Nadzornog odbora od 10.05.2016. godine ukupno ostvarenu dobit za 2015. godinu u iznosu od 996.816 kn rasporedilo u zakonske rezerve (5%) u iznosu 49.841 kn i u zadržanu dobit u iznosu 946.975 kn.

Dioničarska struktura na dan 31.12.2016. 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 Beretinec	26.067	1,1144%
Općina Breznica	15.775	0,6744%
Općina Breznički Hum	15.775	0,6744%
Općina Cestica	15.775	0,6744%
Općina Donja Voća	26.067	1,1144%
Općina Donji Martijanec	36.360	1,5544%
Općina Gornji Kneginec	26.067	1,1144%
Općina Jalžabet	36.360	1,5544%
Općina Klenovnik	15.775	0,6744%
Općina Ljubešćica	15.775	0,6744%
Općina Mali Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Maruševac	26.067	1,1144%
Općina Petrijanec	36.360	1,5544%
Općina Sračinec	26.067	1,1144%
Općina Sveti Đurđ	15.775	0,6744%
Općina Sveti Ilija	15.775	0,6744%
Općina Trnovec Bartolovečki	67.237	2,8744%
Općina Veliki Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Vidovec	15.775	0,6744%
Općina Vinica	26.067	1,1144%
UKUPNO	2.339.145	100,0000%

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 12. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	2015. kuna	2016. kuna
Obveze prema Aquatehnika d.o.o.	4.601.503	3.609.039
Obveze za primljene predujmove od povezanog društva	800.000	800.000
<u>Ukupno obveze prema povezanim i sudjelujućim poduzetnicima</u>	<u>5.401.503</u>	<u>4.409.039</u>

Obveza u iznosu 3.609.039 kn se odnosi na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

Bilješka 13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2015. kuna	2016. kuna
Dobavljači u zemlji	7.541.152	5.877.900
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>7.541.152</u>	<u>5.877.900</u>

Bilješka 14. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2015. kuna	2016. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.456.288	1.596.311
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	18.510
Obveze za prijevoz na posao i s posla	274.896	140.794
Obveze za izvršene ustuge na plaći	240.476	234.878
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	106.699	691.544
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	12.500	0
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.090.859</u>	<u>2.682.037</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.596.311 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2016. godine, koje su podmirene u siječnju 2017. godine.

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

	2015. kuna	2016. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	115.627	190.237
Obveze za doprinose iz i na plaće	858.732	922.130
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	186.667	201.011
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	3.635	7.546
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.164.661</u>	<u>1.320.924</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 922.130 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 201.011 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2016. godine, koje su podmirene u siječnju 2017. godine.

Bilješka 16. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2015. kuna	2016. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.437.060	8.424.604
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	7.531.818	11.707.827
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>15.968.878</u>	<u>20.132.431</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 8.424.604 kn odnose se najvećim dijelom na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 4. Zalihe**).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 11.707.827 kn odnose se na :

	2015.	2016.
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.502.457	1.310.654
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin	72.254	820.683
Naknada za razvoj objekata odvodnje	2.454.050	5.203.766
Naknada za razvoj lokalnih objekata	3.476.623	4.348.390
Obveze za kamate	0	0
Obveze za naknadno odobrene popuste i rabate	0	0
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	9.940	7.840
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	16.494	16.494
<u>Ukupno ostale obveze:</u>	<u>7.531.818</u>	<u>11.707.827</u>

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 17. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2015. kuna	2016. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	580.773.324	595.582.651
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>580.773.324</u>	<u>595.582.651</u>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 595.582.651 kn odnosi se na:

	2015. kuna	2016. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	161.017.222	166.009.798
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	22.214.236	21.106.597
- Varaždinske županije	14.047.295	13.521.891
- Zagrebačke županije	741.987	723.987
- Hrvatskih voda	374.437.400	387.222.823
- Poduzetničke zone Kneginec	788.965	759.435
UKUPNO:	<u>573.247.105</u>	<u>589.344.531</u>
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- nvr centralni na vodu	758.756	664.463
- naknada za zaštitu kvalitete pitke vode	399.288	362.598
- naknada za korištenje voda HV	3.210.044	2.931.137
- naknada za zaštitu voda HV	987.804	924.092
- dodatak na čistoću	4.975	0
- nvr na odvodnju	1.981.332	1.129.325
- nvr za lokalnu infrastrukturu-voda	543.983	477.310
- naknada za odvoz smeća	1.023	59
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(497.123)	(368.299)
UKUPNO:	<u>7.390.082</u>	<u>6.120.685</u>
Sredstva od prodaje stanova	136.137	113.810
Ostali troškovi iz 2016. godine koji nisu fakturirani	0	3.625
UKUPNO:	<u>580.773.324</u>	<u>595.582.651</u>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2016. godinu iznosi 18.558.727 kn (vidi **Bilješku 19.**).

5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 18. PRIHODI OD PRODAJE

	2015. kuna	2016. kuna
Prihodi od prodaje u zemlji:	79.232.272	84.160.707
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	78.619.658	83.483.321
Prihodi od najмова	612.614	677.386
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
Prihodi od prodaje u inozemstvu:	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe	1.705.884	1.050.262
Ostali poslovni prihodi s poduzetn. unutar grupe	0	0
Ostali prihodi od ostale prodaje	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>80.938.156</u>	<u>85.210.969</u>

Bilješka 19. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015. kuna	2016. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	190.903	33.221
Prihodi od amortizacije	17.098.170	18.558.727
Prihodi od otpisa obveza i zastara	1	2
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	1.505.122	395.872
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	58.511	38.669
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	190.624	327.853
Prihodi od naknade šteta od osiguranja	8.993	2.800
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	3.681	7.734
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	0	0
Prihodi od prefakturiranih troškova	0	0
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	6.621	23.506
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>19.062.626</u>	<u>19.388.384</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 18.558.727 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 17.**).

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 20. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2015. kuna	2016. kuna
Troškovi sirovina i materijala	16.956.186	15.736.712
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	8.944.241	11.348.633
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>25.900.427</u>	<u>27.085.345</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2015. kuna	2016. kuna
Osnovne sirovine i materijal	9.822.578	8.553.848
Potrošena energija	6.716.459	6.677.476
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	417.149	505.388
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>16.956.186</u>	<u>15.736.712</u>

Troškovi usluga:

	2015. kuna	2016. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	907.465	1.609.563
Vanjske usluge na obavljanju usluga	1.605.512	2.503.977
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	580.621	380.404
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	160.123	157.191
Troškovi zakupa i lizinga	179.730	208.323
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovi	303.824	284.583
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	2.551.359	3.216.724
Komunalne usluge	720.745	1.189.770
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	1.934.862	1.798.098
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>8.944.241</u>	<u>11.348.633</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 21. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015. kuna	2016. kuna
Neto plaće i nadnice	19.270.323	19.743.168
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.207.695	7.384.685
Doprinosi na plaće	4.395.661	4.444.994
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>30.873.679</u>	<u>31.572.847</u>

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2015. kuna	2016. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	501.448	525.621
Nadzorni odbor – bruto naknade	362.338	334.722
<u>Ukupne naknade</u>	<u>863.786</u>	<u>860.343</u>

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

Bilješka 22. AMORTIZACIJA

	2015. kuna	2016. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	34.859.812	37.095.836
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>34.859.812</u>	<u>37.095.836</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine iznosi 37.095.836 kn (vidi **Bilješku 1.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi Značajnije računovodstvene politike – točka **3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**).

Stope amortizacije u 2016. godini navedene su pod točkom 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine i nisu se mijenjale u odnosu na prijašnja razdoblja.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2016. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2016. godinu iznosi 18.558.727 kn (vidi **Bilješku 19.**).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 23. OSTALI TROŠKOVI

	2015. kuna	2016. kuna
Troškovi naknada radnicima	3.208.130	3.011.023
Troškovi reprezentacije	231.721	197.927
Premije osiguranja	355.332	382.405
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	186.904	189.304
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	373.940	351.696
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	284.520	324.190
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	1.749.863	2.468.437
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	469.209	389.801
Ostali opći troškovi	536.032	533.251
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>7.395.651</u>	<u>7.848.034</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2015.	2016.
Dnevnice za službena putovanja	26.766 kn	54.259 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	9.370 kn	4.955 kn
Doprinosi za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	3.171.994 kn	2.951.809 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>3.208.130 kn</u>	<u>3.011.023 kn</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2015.	2016.
Otpremnine	652.083 kn	1.385.107 kn
Jubilarne nagrade	115.500 kn	103.500 kn
Darovi djeci i sl.	85.200 kn	85.800 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	701.250 kn	697.500 kn
Primitak u naravi	111.200 kn	112.400 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	68.000 kn	67.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	16.630 kn	16.630 kn
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<u>1.749.863 kn</u>	<u>2.468.437 kn</u>

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 24. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2015. kuna	2016. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim finansijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim finansijske)	1.207.605	880.304
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>1.207.605</u>	<u>880.304</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 880.304 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Bilješka 25. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015. kuna	2016. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	38.973	48
Manjkovi	1	0
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	0
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	0	0
Otpis zastarjelih zaliha materijala i robe	0	0
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	0	0
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	0	731
Kazne, penali i naknade šteta	973.740	1.167.466
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	1.528	53
Donacije (darovanja)	109.184	13.500
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	710	218
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>1.124.136</u>	<u>1.182.016</u>

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 26. FINANIJSKI PRIHODI

	2015. kuna	2016. kuna
Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetn. unutar grupe	0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	0
Prihodi od kamata	2.887.523	2.067.005
Prihodi od tečajnih razlika	0	0
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	0
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>2.887.523</u>	<u>2.067.005</u>

Prihodi od kamata u iznosu 2.067.005 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 1.365.745 kn, deponirana sredstva u iznosu 629.884 kn, na kamate po viđenju u iznosu 70.298 kn te na ostale kamate u iznosu 1.078 kn.

Bilješka 27. FINANIJSKI RASHODI

	2015. kuna	2016. kuna
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	0	0
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetn. unutar grupe	0	0
Rashodi kamata	2.633	779
Negativne tečajne razlike	846	1.991
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	65.973
Ostali financijski rashodi	33.813	0
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>37.292</u>	<u>68.743</u>

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2016. GODINE

Bilješka 28. POREZ NA DOBIT

	2015. kuna	2016. kuna
Porez na dobit	492.887	326.655

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine ostvarilo dobit iz poslovanja u iznosu od 933.233 kn. Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 1.164.633 kn i smanjenja dobiti u iznosu od 464.590 kn, proizlazi porezna osnovica u iznosu 1.633.276 kn. Stopa poreza na dobit iznosi 20%.

Obveza za porez na dobit za 2016. godinu iznosi 326.655 kn.

Bilješka 29. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2015. kuna	2016. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	996.816	606.578

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 933.233 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima ima obvezu plaćanja poreza na dobit za 2016. godinu u iznosu 326.655 kn (vidi *Bilješku 28.*).

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 606.578 kn.

6. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

2015. god.

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

2016. god.

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Aquatehnika d.o.o.	1.307.361	155.390	19.423.615	3.609.039	1.050.262	290.483
Depozit				800.000		
Ukupno	1.307.361	155.390	19.423.615	4.409.039	1.050.262	290.483

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

7. UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZICIMA

Društvo ne koristi izvedene finacijske 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 finacijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finacijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak finacijskog gubitka drugoj strani. Društvo nije izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

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

8. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih potencijalnih obveza.

9. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

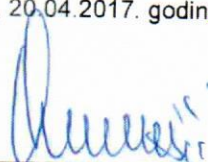
Ovi finacijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nisu nastali događaji ili transakcije nakon izvještajnog datuma koji bi imali značajan utjecaj na finacijska 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 finacijska izvješća.

U Varaždinu, 20.04.2017. godine

UPRAVA:


VARKOM
VARAŽDIN 1

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU

Poštovani,

U dolje navedenim stavkama ukratko donosimo pregled i presjek značajnijih godišnjih događanja unutar 2016. godine za društvo VARKOM d.d. Varaždin, te planove i ciljeve za buduće razdoblje.

1. Pregled rezultata poslovanja

Društvo bilježi još jednu uspješnu poslovnu godinu u kojoj je ostvarilo bruto dobit u iznosu od 933.233,53 kn.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 106.666.358,36 kn što je za 3,67% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni troškovi ostvareni su u visini 105.733.124,83 kn što je za 4,27% više nego u 2015. godini. Nakon odbitka poreza na dobit u iznosu od 326.655,31 kn proizlazi ostvarena neto dobit za 2016 godinu u visini od 606.578,22 kn.

U cilju podizanja kvalitete i efikasnosti u pružanju usluga Društvo je nastavilo politiku investiranja u nove objekte i opremu pa je tako u 2016. godini ostvareno 54.497.154 kn. novih investicija, od čega je nabavljena oprema u iznosu od 1.384.753,67 kn. a 53.112.400,62 kn. su ulaganja u objekte ostalih građevina.

2. Vjerojatan budući razvoj društva

I u 2016. godini Društvo je bilo usmjereno u cilju efikasnijeg obavljanja vodnih djelatnosti za uslužno područje Varaždinske županije. U narednom periodu Društvo će poduzimati aktivnosti s ciljem postepenog preuzimanja lokalnih vodoopskrbnih sustava kao i postojećih sustava odvodnje kojima sad upravljaju JLS ili drugi pravni subjekti. To će imati za posljedicu 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, Sračinec kao i dijelovima sustava u općinama Cestica, Jalžabet i gradu Lepoglavi. U narednih nekoliko godina Društvo će preuzeti, kao javni isporučitelj vodne usluge, a sukladno važećoj zakonskoj regulativi, gotovo ukupno područje Varaždinske županije. Započeti projekti aglomeracija Varaždin, Varaždinske Toplice, Novi Marof, Ludbreg, Lepoglava, Bukovec, Jalžabet i drugi zahtijevat će daljnje zapošljavanje, a posebno visoko stručnih kadrova jer to zahtijeva sama priprema ali i realizacija projekata financiranih iz sredstava Kohezijskih fondova EU.

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.

Kontinuirano se provode aktivnosti s ciljem sigurne vodoopskrbe i distribucije zdrave pitke vode. Razvijaju se i usvajaju tehnologije tretmana sirove vode, naročito one opterećene nitratima. S tim ciljem provedeni su vodoistražni radovi, izvedena je pokusno eksplatacijska bušotina i pribavljena građevinska dozvola za novi zdenac na vodocrpilištu Vinokovšćak. Projekat je pripremljen za mogućnosti ugradnje opreme za denitrifikaciju crpljene vode.

Također, vlastitim kapacitetima osmišljen je, pripremljen i realiziran projekt zbrinjavanja komunalnog mulja s uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Izgrađena je kompostana, prva takve vrste u Hrvatskoj, a čiji su rezultati sukladni svim očekivanjima. U postupku je pribavljanje dozvole za rad kompostane sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Varkom d.d. raspolaže vlastitim laboratorijem za ispitivanje kvalitete otpadnih voda, te laboratorijem za tehnička ispitivanja u sustavu odvodnje otpadnih voda. 2016. godine akreditiran je laboratorij za ispitivanje vodonepropusnosti cjevovoda i građevina u sustavima odvodnje otpadnih voda, a koji raspolaže i vlastitom opremom za inspekciju cjevovoda i snimanje kamerom. Također, u okviru ovog laboratorija usvojena je i tehnologija sanacije točkastih puknuća cjevovoda bez iskapanja.

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

4. Postojanje podružnica društva

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

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

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

5. Informacije o otkupu vlastitih dionica

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

Društvo nema vlastitih dionica.

6. Korišteni financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

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

7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje financijskim rizicima

a) Valutni rizik

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

b) Kreditni rizik

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

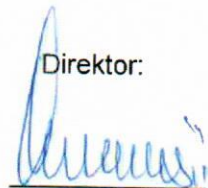
c) Rizik likvidnosti i rizik novčanog toka

Rizik novčanog toka se odnosi na nemogućnosti servisiranja obveza u dospijeću. Društvo ima stabilne izvore financiranja a kratkoročne potrebe za likvidnim sredstvima se planiraju i održavaju svakodnevno.

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

U Varaždinu, 20.09.2017.

Direktor:



POSREDOVAČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 1