



REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
GRAD IVANEC

GRADONAČELNIK

KLASA:400-05/14-01/10  
URBROJ: 2186/12-04/016-14/3

Ivanec, 10. rujna 2014.

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 01.01.2013. do 31.12.2013. godine, donosi

### ZAKLJUČAK

Prihvaća se godišnje izvješće trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.



GRADONAČELNIK:  
Milorad Batinić, dipl.ing.



DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
vodoopskrba odvodnja

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

REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
GRAD IVANEC

Primljeno: 15. 06. 2014.		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
400-05/14-01/10		
Uredžbeni broj	Pril.	Vrij.
374-14-2		

REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJA VARAŽDINSKA  
GRAD IVANEC

42 240 IVANEC  
Đure Arnolda 11

2815

Broj: 16 -

16.06.2014.

Varaždin,

Dostava Izvješća

**PREDMET:**

Temeljem Zakona o računovodstvu, dostavljamo Vam konsolidirana Godišnja izvješća za 2013. godinu, čiji su sastavni dio:

- Financijski izvještaji za 2013. godinu Varkom d.d.
- Izvješće neovisnog revizora
- Godišnje izvješće za 2013. godinu
- Bilanca u standardnom obliku
- Račun dobiti i gubitka s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanim tijekovima u standardnom obliku,

a na Vašu daljnju upotrebu.

S poštovanjem,

DIREKTOR:  
VLADO VLAŠIĆ dipl.oec.

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 1

PRIVITAK: - kao u tekstu

CO: 1. Računovodstvo  
2. Pismohrana.

***VARKOM***

***DIONIČKO DRUŠTVO ZA OPSKRBU VODOM  
I ODVODNJU OTPADNIH VODA  
VARAŽDIN***

***GRUPA***

***KONSOLIDIRANI  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2013. GODINU  
I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA***

***VARAŽDIN, LIPANJ 2014.***

## **SADRŽAJ**

	<i>Stranica</i>
<b>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</b>	
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 – 3</b>
<b>KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
<i>Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu</i>	<b>4</b>
<i>Izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine</i>	<b>5 – 6</b>
<i>Izvještaj o novčanim tijekovima za 2013. godinu</i>	<b>7</b>
<i>Izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu</i>	<b>8</b>
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	<b>9 - 50</b>
<b>KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE</b>	<b>Prilog 1</b>

## ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske Uprava Varkoma d.d. Varaždin odgovorna je da su konsolidirani financijski izvještaji Varkom Grupe Varaždin (dalje Grupa) sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde. Konsolidirani financijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja Grupe, rezultata njenog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

Uprava razumno očekuje da društva Grupe imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

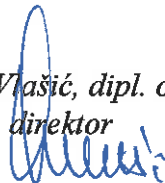
- odabrati i dosljedno primjenjivati odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u konsolidiranim financijskim izvještajima;
- pripremiti konsolidirana financijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će društva Grupe nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Grupe, te u sprečavanju i ustanovljavanju prijevara i ostalih nezakonitosti.

Uprava podnosi godišnje financijske izvještaje na prihvaćanje Nadzornom odboru.

Priloženi konsolidirani financijski izvještaji prikazani na stranicama 4 do 50 odobreni su i potpisani od strane Uprave 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.  
direktor



VARKOM d.d.  
42 000 VARAŽDIN  
Trg bana Jelačića 15

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 1

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU I DIONIČARIMA VARKOMA d.d. VARAŽDIN****Izvješće o financijskim izvještajima**

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Varkom d.d. Varaždin i s njime povezanog ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin (u nastavku Grupa) koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. godine, konsolidirani Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanom tijeku za tada završenu godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

**Odgovornost uprave za financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

**Revizorova odgovornost**

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

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

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

Osim toga, pročitali smo priloženo konsolidirano godišnje izvješće društva Varkom d.d. Varaždin za 2013. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima društva Varkom d.d. Varaždin za 2013. godinu.

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Varkom - Grupe Varaždin na dan 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

### **Isticanje pitanja**

Kao što je navedeno u bilješci 3.22. – Značajniji sudski sporovi, protiv matičnog Društva su pokrenuta dva sudska spora vezana uz Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama. Mogući utjecaj na financijske izvještaje Društva u ovom trenutku nije moguće sa sigurnošću predvidjeti.

**Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

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

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u priloženom konsolidiranom godišnjem izvješću za 2013. godinu, u skladu su s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima Varkom – Grupe Varaždin za 2013. godinu.

***Mišljenje o sukladnosti sa mjerilima propisanim Zakonom o vodama***

Financijski izvještaji matičnog društva, Varkom d.d., sastavljeni su prema propisima koji reguliraju djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje, Zakon o vodama (NN 153/09, 130/11, 56/13) i pratećih uredbi: Uredba o mjerilima učinkovitog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (NN 112/10) i Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrste troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (NN 112/10).

Za vjerodostojnost i istinitost podataka u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima javne vodoopskrbe i javne odvodnje, te njihovu sukladnost sa podacima u poslovnim knjigama, kao i za usklađenost Odluke o cijeni vodnih usluga s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni odgovorna je Uprava Društva. Financijske informacije u obrascima ispravno su izvedene iz financijskih izvještaja društva Varkom d.d.

Ovlašteni revizor:  
Danijela Špoljarić, dipl. inf.

Varaždin, 6. lipnja 2014. godine



Direktor:  
Stjepan Šargač, dipl. oec.  
ovlašteni revizor

HLB Revidicon d.o.o.  
Ankice Opolski 2  
42000 Varaždin  
Republika Hrvatska



## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

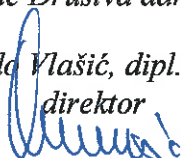
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2013.**  
**VARKOM - GRUPA**

	Bilješka	2012.	u kn 2013.
Prihodi od prodaje komunalnih usluga		81.838.931	78.624.258
Ostali prihodi		72.903.415	64.523.653
<b>Ukupni prihodi osnovne djelatnosti</b>	<b>1.s.,2.1.1.</b>	<b>154.742.346</b>	<b>143.147.911</b>
Troškovi sirovina, materijala, energije		35.255.105	30.310.358
Amortizacija		35.478.273	35.324.205
Ostali materijalni troškovi		1.195.217	1.055.097
Nematerijalni troškovi		22.797.451	23.484.539
Troškovi osoblja		53.330.970	52.769.163
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		2.292.370	2.395.438
<b>Ukupni rashodi osnovne djelatnosti</b>	<b>1.t.,2.2.1.</b>	<b>150.349.386</b>	<b>145.338.800</b>
<b>Dobit (gubitak) iz osnovne djelatnosti</b>		<b>4.392.960</b>	<b>(2.190.889)</b>
Financijski prihodi	1.s.,2.1.2.	4.259.757	4.066.541
Financijski rashodi	1.t.,2.2.2.	91.847	10.486
<b>Dobit iz financijskih aktivnosti</b>		<b>4.167.910</b>	<b>4.056.055</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.s.,2.1.</b>	<b>159.002.103</b>	<b>147.214.452</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.t.,2.2.</b>	<b>150.441.233</b>	<b>145.349.286</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>2.3.</b>	<b>8.560.870</b>	<b>1.865.166</b>
Porez na dobit	1.u.,2.3.	(2.066.468)	(995.194)
<b>Dobit nakon oporezivanja</b>		<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>
<b>Dobit pripisana imateljima kapitala matice</b>		<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.

direktor



DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
 VARAŽDIN

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE  
VARKOM – GRUPA**

**IMOVINA**

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>710.488.374</b>	<b>740.221.009</b>
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.f.,3.2.	707.130.245	737.322.235
- Nabavna vrijednost		1.156.394.149	1.221.347.696
- Ispravak vrijednosti		(449.569.904)	(484.311.461)
Sadašnja vrijednost		706.824.245	737.036.235
Predujmovi za materijalnu imovinu		306.000	286.000
Nematerijalna imovina	1.e.,3.1.	-	-
Financijska imovina	1.g.,3.3.	581.192	505.643
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		47.200	47.200
Dani krediti, zajmovi		530.992	455.443
Dugoročna potraživanja	1.i.,3.4.	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	3.5.	2.420.960	2.037.154
<b>KRA TKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>142.647.274</b>	<b>120.891.767</b>
Zalihe	1.h.,3.6.	15.486.335	13.380.417
Potraživanja	1.i.	54.682.949	44.793.184
Potraživanja od kupaca	3.7.	31.837.036	33.042.407
Ostala potraživanja	3.8.	22.845.913	11.750.777
Financijska imovina	1.j.,3.9.	54.057.945	56.166.846
Dani krediti i depoziti		54.057.345	56.165.094
Vrijednosni papiri		600	1.752
Novac u banci i blagajni	1.k.,3.10.	18.420.045	6.551.320
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</b>	1.l.,3.11.	<b>12.705</b>	<b>15.495</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>853.148.353</b>	<b>861.128.271</b>

*Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja*

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE**  
**VARKOM – GRUPA**  
 - Nastavak -

**KAPITAL I OBVEZE**

	Bilješka	2012.	u kn 2013.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	<b>1.m., 3.12.</b>	<b>284.021.405</b>	<b>284.852.853</b>
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Rezerve		13.358.359	13.569.366
Zakonske rezerve		1.673.189	1.922.721
Ostale rezerve		11.685.170	11.646.645
Dobit tekuće godine	<b>2.3.</b>	6.494.402	869.972
Zadržana dobit		30.254.144	36.499.015
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>1.o.</b>	<b>1.785.714</b>	<b>-</b>
Obveze po osnovi kredita i zajmova	<b>3.13.</b>	1.785.714	-
<b>KRA TKOROČNE OBVEZE</b>	<b>1.p.</b>	<b>50.490.878</b>	<b>36.370.290</b>
Obveze po osnovi kredita i zajmova	<b>3.14.</b>	2.164.615	1.794.074
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	<b>3.15.</b>	8.682.969	8.624.891
Obveze prema dobavljačima	<b>3.16.</b>	22.531.963	12.985.840
Obveze prema zaposlenicima	<b>3.17.</b>	3.890.031	2.654.500
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	<b>1.u., 3.18.</b>	3.938.801	1.422.799
Ostale kratkoročne obveze	<b>3.19.</b>	9.282.499	8.888.186
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I</b>			
<b>PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	<b>1.r., 3.20.</b>	<b>516.850.356</b>	<b>539.905.128</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>853.148.353</b>	<b>861.128.271</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>			
Pripisano imateljima kapitala matice		284.021.405	284.852.853

Potpisao za i u ime Društva dana 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.  
 direktor

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
 VARAŽDIN I

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

## VARKOM – GRUPA ZA 2013. GODINU

- indirektna metoda -

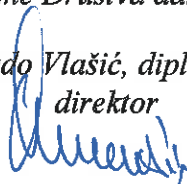
u kn

	2012.	2013.
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	6.494.402	869.972
Usklađenje za:		
Amortizaciju	35.478.273	35.324.205
Povećanje (smanjenje) zaliha	(2.697.479)	2.105.918
Povećanje potraživanja od kupaca	(459.707)	(1.205.371)
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja	(4.945.188)	11.095.136
Povećanje (smanjenje) obveza za predujmove	815.225	(58.077)
Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	8.499.542	(9.546.122)
Smanjenje obveza prema zaposlenicima	(616.705)	(1.235.531)
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(1.746.810)	(2.516.002)
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza	3.573.795	(394.313)
Smanjenje (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	5.991	(2.790)
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	38.831.123	23.054.772
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	(330.450)	(38.525)
Ostalo povećanje (smanjenje) kapitala	3.360.146	(1.535.222)
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>86.262.158</b>	<b>55.918.050</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade materijalne imovine	25.849	10.119
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(80.655.241)	(63.645.810)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revalorizaciju	330.450	38.525
Smanjenje danih dugoročnih kredita	75.878	75.549
<b>Neto novčani tijek od investicijske djelatnosti</b>	<b>(80.223.064)</b>	<b>(63.521.617)</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Izdaci za isplatu dividende	(3.789.415)	-
Smanjenje (povećanje) danih depozita	4.401.414	(2.107.750)
Smanjenje (povećanje) potraživanja po vrijednosnim papirima	133	(1.152)
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	(396.336)	(370.542)
Smanjenje dugoročnih obveza	(2.142.857)	(1.785.714)
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>(1.927.061)</b>	<b>(4.265.158)</b>
<b>Neto povećanje novca</b>	<b>4.112.033</b>	<b>(11.868.725)</b>
Stanje novca 01. siječnja	14.308.012	18.420.045
Stanje novca 31. prosinca	18.420.045	6.551.320

Potpisao za i u ime Društva dana 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.

direktor




Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

# KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA VARKOM - GRUPA

2012. godina  
u kn

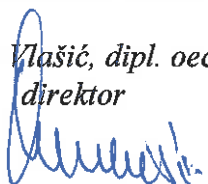
	Upisani temeljni kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	233.914.500	1.365.428	12.015.620	26.976.806	7.374.515	281.646.869
Povećanje						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	6.494.402	6.494.402
Smanjenje						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(330.450)	-	-	(330.450)
Isplata dividende	-	-	-	-	(3.789.415)	(3.789.415)
Transferi						
Prijenos dobiti	-	307.761	-	3.277.338	(3.585.100)	(1)
Stanje 31. prosinca 2012.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	30.254.144	6.494.402	284.021.405

2013. godina  
u kn

	Upisani temeljni kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2013.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	30.254.144	6.494.402	284.021.405
Povećanje						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	869.972	869.972
Smanjenje						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(38.525)	-	-	(38.525)
Transferi						
Prijenos dobiti	-	249.532	-	6.244.871	(6.494.402)	1
Stanje 31. prosinca 2013.	233.914.500	1.922.721	11.646.645	36.499.015	869.972	284.852.853

Potpisao za i u ime Društva dana 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.  
direktor



DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
VARAŽDIN

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2013. GODINE**

### **Opći podaci o Društvu**

VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (skraćena tvrtka VARKOM d.d.), upisano je kod Trgovačkog suda u Varaždinu sa MBS 070054597, OIB 39048902955.

Sjedište Društva je u Varaždinu, Trg bana Jelačića 15.

Društvo je organizirano prema djelatnostima u radne jedinice, i to:

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

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

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

Osnovne djelatnosti društva Varkom d.d. temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- tehničko ispitivanje i analiza
- održavanje i popravak vodovodnih instalacija i hidrotehničkih objekata
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom
- opskrba pitkom vodom
- odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- izgradnja vodovoda i kanalizacije
- izgradnja priključaka vodovoda i kanalizacije
- održavanje hidrotehničkih objekata
- izgradnja i održavanje kućnih instalacija, vodovodnih, kanalizacijskih i elektroinstalacija
- izmjena, održavanje i baždarenje vodomjera
- fizikalna, kemijska i bakteriološka kontrola pitkih i otpadnih voda
- reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka
- održavanje čistoće
- odlaganje komunalnog otpada (i glomaznog otpada)
- iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
- uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti

- održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, utvrđena prema posebnim propisima
- odlaganje komunalnog otpada (obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta na temelju posebnih propisa)
- sakupljanje i odvoz kućnog i industrijskog otpada, sortiranje, sabiranje i pakiranje otpada, uklanjanje ostataka zgrada
- korištenje opasnih kemikalija
- izradba elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- izradba posebnih geodetskih podloga za prostorno planiranje i graditeljsko projektiranje, izradba geodetskog projekta, izradba elaborata o iskolčenju građevine, kontrolna geodetska mjerenja pri izgradnji i održavanju građevina (praćenje mogućih pomaka)
- izradba situacijskih nacrti za objekte za koje ne treba izgraditi geodetski projekt
- iskolčenje građevina
- izradba posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štćena područja
- skupljanje otpada za potrebe drugih
- prijevoz otpada za potrebe drugih
- posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanja otpada u ime drugih
- skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrađivanje, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- izvoz otpada
- održavanje javnih površina
- stručni poslovi zaštite okoliša
- proizvodnja električne energije
- proizvodnja, opskrba i distribucija bioplina
- proizvodnja toplinske energije
- distribucija toplinske energije
- opskrba toplinskom energijom
- trgovanje, posredovanje i zastupanje na tržištu energije
- stručni poslovi prostornog uređenja
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom
- kupnja i prodaja robe
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- zastupanje inozemnih tvrtki
- pružanje usluga informacijskog društva
- prijevoz za vlastite potrebe

Osnovne djelatnosti društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad građenjem
- poslovi upravljanja nekretninama i održavanje nekretnina
- poslovanje nekretninama
- izrada elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- iskolčenje građevina
- istraživanje mineralnih sirovina
- eksploatacija mineralnih sirovina
- poslovi građenja i rekonstrukcija javnih cesta
- poslovi održavanja javnih cesta
- projektiranje vodnih građevina
- djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u međunarodnom i domaćem prometu
- prijevoz za vlastite potrebe
- kupnja i prodaja robe
- pružanje usluga u trgovini
- zastupanje inozemnih tvrtki
- tehničko ispitivanje i analiza
- stručni poslovi u zaštiti okoliša.

U 2013. godini Varkom – Grupa zapošljava 451 djelatnika (442 djelatnika u 2012. godini).

U Varkomu d.d. je zaposleno 349 djelatnika, a u Aquatehnici d.o.o. 102 djelatnika.



*Organi društva Varkom d.d. Varaždin*

*Tijekom 2013. godine društvo su pojedinačno i samostalno zastupali direktori:*

*Tomislav Kezelj, dipl. ing. stroj. od 1. siječnja do 4. ožujka 2013. godine,  
Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. od 5. ožujka do 23. rujna 2013. godine,  
Vlado Vlašić, dipl. oec. od 24. rujna 2013. godine.*

*U vrijeme potpisivanja financijskih izvještaja direktor Društva je g. Vlado Vlašić.*

*Predsjednik Glavne skupštine je predsjednik Nadzornog odbora sukladno čl. 14 Statuta Varkoma d.d. Varaždin.*

*Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2013. godine:*

<i>g. Saša Barbir</i>	<i>predsjednik</i>
<i>g. Alfred Obranić</i>	<i>zamjenik predsjednika</i>
<i>g. Milan Škvorec</i>	<i>član</i>
<i>g. Danijela Benkus</i>	<i>član</i>
<i>g. Dubravko Zdunić</i>	<i>član</i>
<i>g. Sandro Miko</i>	<i>član</i>
<i>g. Dubravko Vrdoljak</i>	<i>član</i>
<i>g. Krešimir Šalig</i>	<i>član</i>
<i>g. Marijan Sivrić</i>	<i>član</i>

*Organi društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin*

*Tijekom 2013. godine društvo su pojedinačno i samostalno zastupali direktori:*

*Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. do 26. ožujka 2013. godine,  
Gordan Novak, mag. ing. geoinž. od 27. ožujka 2013. godine.*

*U vrijeme potpisivanja financijskih izvještaja direktor Društva je g. Gordan Novak.*

*Skupštinu Društva čini član Društva, Varkom.d.d. Varaždin.*

*Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2013. godine:*

<i>g. Robert Mukić</i>	<i>predsjednik</i>
<i>g. Mario Sambolec</i>	<i>zamjenik predsjednika</i>
<i>g. Zdravko Cindori</i>	<i>član</i>
<i>g. Davor Skroza</i>	<i>član</i>
<i>g. Vladimir Čvrk</i>	<i>član</i>

## 1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

*Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih konsolidiranih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje.*

### 1a. Izjava o usklađenosti

*Konsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za potrebe ovog Izvješća propisani godišnji financijski izvještaji Varkoma d.d. Varaždin i povezanog ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin reklasificirani su, a sadržaj i forma prikazivanja su prilagođeni tako da bliže odražavaju način izvještavanja prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 10 – Konsolidirani financijski izvještaji.*

### 1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

*Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevalo je određene reklasifikacije pozicija financijskih izvještaja, a koje nije imalo utjecaja na neto dobit Društva i visinu imovine, kapitala i obveza.*

*Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.*

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

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

## 1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 1.c. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK	1 CHF = 6,231758 HRK

### 1.d. Sastavljanje odvojenih financijskih izvještaja matice i povezanih ovisnih društava

Varkom d.d. kao matično društvo i povezano društvo Aquatehnika d.o.o. sastavljaju odvojene financijske izvještaje. U financijskim izvještajima matice, ulaganja u povezano – ovisno društvo iskazana su metodom troška ulaganja.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja podrazumijeva korištenje jednakih računovodstvenih politika za jednake transakcije i poslovne događaje za članice Grupe. Bez obzira na različiti zakonski okvir financijskog izvještavanja za matično društvo Varkom d.d. (primjena MSFI), te povezano društvo Aquatehnika d.o.o. koje je u obvezi primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, primjena različitih računovodstvenih politika nije materijalno utjecala na konsolidirane iznose prikazane u financijskim izvještajima.

#### Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika financijskih izvještaja matice za informacijom o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matice i povezanog društva, temeljem Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 10 – Konsolidirani financijski izvještaji, sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji koji daju financijske informacije o matici i povezanom društvu, dakle o Grupi Varkom kao da je jedna tvrtka, a iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, troškove, dobit i gubitak odražavaju vrijednosti transakcija i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

Konsolidacijom je obuhvaćeno matično društvo Varkom d.d. te ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. čiji je jedini vlasnik Varkom d.d. Varaždin.

### **1.d. Sastavljanje odvojenih financijskih izvještaja matice i povezanih ovisnih društava - nastavak**

Konsolidacijom odvojenih financijskih izvještaja matičnog društva Varkom d.d. i ovisnog društva Aquatehnika izvršena je:

- eliminacija knjigovodstvenog iznosa matičnog ulaganja u ovisno društvo i matičnog dijela u kapitalu ovisnog društva,
- eliminacija unutar grupnih salda potraživanja i obveza,
- eliminacija unutar grupnih transakcija koje uključuju prihode i rashode. Nerealizirani dobici proizašli iz unutar grupnih transakcija, koji su priznati u knjigovodstveni iznos imovine (zaliha i dugotrajne imovine), u cijelosti se eliminiraju. Nerealizirani gubici eliminiraju se samo ako ne postoji dokaz o umanjenju vrijednosti.

### **1.e. Dugotrajna nematerijalna imovina**

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritjecati u društvo,
- b) trošak nabave tog sredstva može se pouzdano utvrditi.

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

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

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

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

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

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

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine – viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

### ***1.f. Dugotrajna materijalna imovina***

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

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

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,*
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti.*

*Sredstva dugotrajne materijalne imovine vrijednosti manje od 3.500 kuna evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.*

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

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

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

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

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

*Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.*

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

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

### 1.f. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak

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

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

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2012.	2013.
Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%	5,00%
Oprema i alati radionica i skladišta	10,00%	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%	10,00%

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

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine – viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

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

### 1.g. Dugotrajna financijska imovina

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 37. 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 dospjeća;
- c) zajmovi i potraživanja, te
- d) financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Klasifikaciju ove financijske imovine utvrđuje financijski direktor društva u trenutku otkupa iste, te se njihova klasifikacija redovno provjerava na svaki dan bilance.

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

### **1.g. Dugotrajna financijska imovina - nastavak**

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

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela. Ova se imovina evidentira kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

### **1.h. Zalihe**

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

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

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

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u upotrebi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 2.000,00 kn, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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



### **1.i. Potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

### **1.j. Kratkotrajna financijska imovina**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

### ***1.k. Novac u banci i blagajni***

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

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

*Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem Hrvatske narodne banke iskazuju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem su nastali.*

### ***1.l. Plaćeni troškovi 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.*

### ***1.m. Kapital***

*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.*

### **1.n. Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove**

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

### **1.o. Dugoročne obveze**

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

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) 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. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

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

**1.p. Kratkoročne obveze**

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 dvanaest mjeseci.

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) 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.

**1.r. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi 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.

- nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje, naknade za čistoću 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.

## ***1.s. Prihodi***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.4. Rashodi**

*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.*

### **1.5. Porez na dobit**

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

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

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

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

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

## *1.v. Upravljanje rizicima*

### *Čimbenici financijskog rizika*

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

#### *Valutni i kamatni rizik*

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

#### *Kreditni rizik*

*Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za dane kredite. Potraživanja od kupaca 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.*

#### *Rizik likvidnosti*

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

#### *Fer vrijednosti*

*Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na datum 31. prosinca 2013. prema mišljenju Uprave nije se značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.*

*Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza približne su njihovim fer vrijednostima.*

### **1.z. Povezane osobe**

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od slijedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

### **1.x. Nepredviđene obveze**

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

### **1.y. Događaji 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.



## 2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 2.1. Prihodi

Ukupni prihodi u 2013. godini iznose 147.214.452 kn.

	u kn				
	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od osnovne djelatnosti	154.742.346	97,32	143.147.911	97,24	93
Financijski prihodi	4.259.757	2,68	4.066.541	2,76	95
UKUPNO:	159.002.103	100,00	147.214.452	100,00	93

#### 2.1.1. Struktura prihoda osnovne djelatnosti

	u kn						
Prihodi	2012.	%	%	2013.	%	%	Indeks
Prihodi od komunalne djelatnosti							
- vodoopskrba	48.620.460	59,41		46.375.486	58,99		95
- odvodnja	15.100.105	18,45		14.773.975	18,79		98
- čistoća (odvoz i zbrinjavanje)	15.714.475	19,20		15.027.734	19,11		96
- čišćenje javnih površina	2.403.891	2,94		2.447.063	3,11		102
UKUPNO:	81.838.931	100,00	52,89	78.624.258	100,00	54,93	96
Prihodi od izgradnje i rekonstrukcije vodovodnih mreža i kanalizacije i ostale usluge	57.960.035	79,50		48.719.912	75,51		84
Prihod s osnove amortizacije	14.013.595	19,22		14.322.476	22,20		102
Ostali prihodi	929.785	1,28		1.481.265	2,30		159
UKUPNO:	72.903.415	100,00	47,11	64.523.653	100,00	45,07	89
SVEUKUPNO:	154.742.346		100,00	143.147.911		100,00	93

**2.1.2. Struktura financijskih prihoda:**

	<i>u kn</i>				
<i>Financijski prihodi</i>	<i>2012.</i>	<i>%</i>	<i>2013.</i>	<i>%</i>	<i>Indeks</i>
<i>Prihodi od kamata</i>	<i>4.245.110</i>	<i>99,66</i>	<i>4.056.988</i>	<i>99,77</i>	<i>96</i>
<i>Tečajne razlike</i>	<i>14.647</i>	<i>0,34</i>	<i>9.553</i>	<i>0,23</i>	<i>65</i>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>4.259.757</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>4.066.541</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>95</u></b>

**2.2. Rashodi**

*Ukupni rashodi u 2013. godini iznose 145.349.286 kn.*

	<i>u kn</i>				
	<i>2012.</i>	<i>%</i>	<i>2013.</i>	<i>%</i>	<i>Indeks</i>
<i>Rashodi osnovne djelatnosti</i>	<i>150.349.386</i>	<i>99,94</i>	<i>145.338.800</i>	<i>99,99</i>	<i>97</i>
<i>Financijski rashodi</i>	<i>91.847</i>	<i>0,06</i>	<i>10.486</i>	<i>0,01</i>	<i>11</i>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>150.441.233</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>145.349.286</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>97</u></b>

**2.2.1. Struktura rashoda osnovne djelatnosti:**

	<i>u kn</i>				
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>2012.</i>	<i>%</i>	<i>2013.</i>	<i>%</i>	<i>Indeks</i>
<i>Troškovi sirovina, materijala i energije</i>	<i>35.255.105</i>	<i>23,45</i>	<i>30.310.358</i>	<i>20,85</i>	<i>86</i>
<i>Amortizacija</i>	<i>35.478.273</i>	<i>23,59</i>	<i>35.324.205</i>	<i>24,30</i>	<i>99</i>
<i>Ostali materijalni troškovi</i>	<i>1.195.217</i>	<i>0,79</i>	<i>1.055.097</i>	<i>0,73</i>	<i>88</i>
<i>Nematerijalni troškovi</i>	<i>22.797.451</i>	<i>15,16</i>	<i>23.484.539</i>	<i>16,16</i>	<i>103</i>
<i>Troškovi osoblja</i>	<i>53.330.970</i>	<i>35,47</i>	<i>52.769.163</i>	<i>36,31</i>	<i>99</i>
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	<i>2.292.370</i>	<i>1,54</i>	<i>2.395.438</i>	<i>1,65</i>	<i>104</i>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>150.349.386</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>145.338.800</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>97</u></b>

*Amortizacija*

*Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo, a po društvima iznosi.*

	<i>u kn</i>		
	<i>2012.</i>	<i>2013.</i>	<i>Indeks</i>
<i>Varkom d.d.</i>	<i>33.827.446</i>	<i>33.381.681</i>	<i>99</i>
<i>Aquatehnika d.o.o.</i>	<i>1.650.827</i>	<i>1.942.524</i>	<i>118</i>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>35.478.273</u></b>	<b><u>35.324.205</u></b>	<b><u>99</u></b>

*Pregled primijenjenih stopa te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješki 1.e. i 1.f.*

*Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, u Varkomu d.d. Varaždin istovremeno je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska rezerva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane rezerve u iznosu 38.525 kn (prethodne godine 330.450 kn).*

*Nematerijalni troškovi*

*Nematerijalni troškovi u iznosu 23.484.539 kn (prethodne godine 22.797.451 kn) uključuju troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.*

*Troškovi osoblja*

*Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2013. godini troškovi osoblja iznose:*

	<i>u kn</i>		
	<i>2012.</i>	<i>2013.</i>	<i>Indeks</i>
<i>Varkom d.d.</i>	<i>41.928.095</i>	<i>41.451.068</i>	<i>99</i>
<i>Aquatehnika d.o.o.</i>	<i>11.402.875</i>	<i>11.318.095</i>	<i>99</i>
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>53.330.970</u></b>	<b><u>52.769.163</u></b>	<b><u>99</u></b>

*Tijekom godine Varkom – Grupa je zapošljavala 451 djelatnika, od čega 349 djelatnika u Varkomu d.d. i 102 u Aquatehnici d.o.o.*

### Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine evidentirano je u Varkomu d.d. u iznosu od 2.395.438 kn (prethodne godine 2.292.370 kn).

### 2.2.2. Struktura financijskih rashoda

	u kn				
<i>Financijski rashodi</i>	<i>2012.</i>	<i>%</i>	<i>2013.</i>	<i>%</i>	<i>Indeks</i>
<i>Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima</i>	90.131	98,13	7.933	75,65	9
<i>Tečajne razlike</i>	1.716	1,87	2.553	24,35	149
<b>UKUPNO:</b>	<b>91.847</b>	<b>100,00</b>	<b>10.486</b>	<b>100,00</b>	<b>11</b>

### 2.3. Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine rezultat je svih osnovnih i financijskih aktivnosti društva a ostvarena je u slijedećim iznosima:

	<i>2012.</i>	<i>2013.</i>	<i>Indeks</i>
<i>Dobit (gubitak):</i>			
<i>- iz osnovne djelatnosti</i>	4.392.960	(2.190.889)	-
<i>- iz financijskih aktivnosti</i>	4.167.910	4.056.055	97
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	8.560.870	1.865.166	22
<i>- porez na dobit</i>	(2.066.468)	(995.194)	48
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>	<b>13</b>

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

#### 3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina Varkom – Grupe

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2012. godini:

	u kn	
	Ulaganja na tuđoj imovini	UKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2012.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	(150.662)	(150.662)
Stanje 31.12.2012.	(150.662)	(150.662)
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</b>	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 1. siječnja 2012. godine</b>	-	-

### 3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina Varkom – Grupe - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2013. godini:

	u kn	
	Ulaganja na tuđoj imovini	UKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2013.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2013.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2013.	(150.662)	(150.662)
Stanje 31.12.2013.	(150.662)	(150.662)
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 31. prosinca 2013. godine</b>	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 1. siječnja 2013. godine</b>	-	-

## 3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom - Grupe

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predumovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Stanje 1.1.2012.	19.777.048	899.658.170	39.966.614	37.543.305	343.260	86.602.949	17.754	1.083.909.100
Direktna povećanja imovine (nabava)	108.150	-	-	-	-	80.584.351	-	80.692.501
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	14.768.376	1.044.891	7.384.043	-	(23.197.310)	-	-
Rashod, prodaja	-	-	(2.329.331)	(1.333.279)	-	-	-	(3.662.610)
Prijenosi	-	-	-	-	(37.260)	(1.400)	-	(38.660)
Nerealizirana dobit	-	(4.200.182)	-	-	-	-	-	(4.200.182)
Stanje 31.12.2012.	19.885.198	910.226.364	38.682.174	43.594.069	306.000	143.988.590	17.754	1.156.700.149
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Stanje 1.1.2012.	-	(365.661.519)	(31.317.676)	(20.418.233)	-	-	(1.913)	(417.399.341)
Amortizacija	-	(29.886.313)	(2.034.497)	(3.557.463)	-	-	-	(35.478.273)
Ponovna procjena	-	-	-	(330.451)	-	-	-	(330.451)
Rashod	-	-	2.329.331	1.308.830	-	-	-	3.638.161
Stanje 31.12.2012.	-	(395.547.832)	(31.022.842)	(22.997.317)	-	-	(1.913)	(449.569.904)
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
31.prosinca 2012.	19.885.198	514.678.532	7.659.332	20.596.752	306.000	143.988.590	15.841	707.130.245
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
01.siječnja 2012.	19.777.048	533.996.651	8.648.938	17.125.072	343.260	86.602.949	15.841	666.509.759

### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom - Grupa - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:

u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predumjmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Stanje 1.1.2013.	19.885.198	910.226.364	38.682.174	43.594.069	306.000	143.988.590	17.754	1.156.700.149
Direktna povećanja imovine (nabava)	417.800	-	-	-	-	63.248.010	-	63.665.810
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	25.809.063	2.559.689	1.826.699	-	(30.195.451)	-	-
Rashod, prodaja	-	-	(373.154)	(249.737)	-	(8.400)	-	(631.291)
Prijenosi	-	-	-	-	(20.000)	-	-	(20.000)
Nerealizirana dobit	-	1.919.028	-	-	-	-	-	1.919.028
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>20.302.998</b>	<b>937.954.455</b>	<b>40.868.709</b>	<b>45.171.031</b>	<b>286.000</b>	<b>177.032.749</b>	<b>17.754</b>	<b>1.221.633.696</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Stanje 1.1.2013.	-	(395.547.832)	(31.022.842)	(22.997.317)	-	-	(1.913)	(449.569.904)
Amortizacija	-	(29.399.984)	(2.189.888)	(3.734.333)	-	-	-	(35.324.205)
Ponovna procjena	-	-	-	(38.525)	-	-	-	(38.525)
Rashod	-	-	371.436	249.737	-	-	-	621.173
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>-</b>	<b>(424.947.816)</b>	<b>(32.841.294)</b>	<b>(26.520.438)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.913)</b>	<b>(484.311.461)</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
31.prosinca 2013.	20.302.998	513.006.639	8.027.415	18.650.593	-	177.032.749	15.841	737.322.235
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
01.siječnja 2013.	19.885.198	514.678.532	7.659.332	20.596.752	306.000	143.988.590	15.841	707.130.245



### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom - Grupa - nastavak

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine po društvima unutar Varkom – Grupe je slijedeća:

	u kn	
	2012.	2013.
Varkom d.d.	686.004.396	714.541.982
Aquatehnika d.o.o.	21.125.849	22.780.253
UKUPNO:	<u>707.130.245</u>	<u>737.322.235</u>

Sredstva u pripremi u iznosu 177.032.749 kn (prethodne godine 143.988.590 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

Varkom – Grupa Varaždin

	u kn	
	2012.	2013.
- sustav vodoopskrbe	20.969.479	28.842.278
- sustav odvodnje	109.862.387	126.550.252
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	2.204.241
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	11.183.893	19.435.978
UKUPNO:	<u>143.988.590</u>	<u>177.032.749</u>

Promjene na materijalnoj imovini Varkom – Grupe tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	u kn	
	2012.	2013.
Stanje 01. siječnja	666.509.759	707.130.245
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	80.692.501	63.665.810
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(35.478.273)	(35.324.205)
Revalorizacija	(330.451)	(38.525)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(24.449)	(10.118)
Ostala smanjenja	(38.660)	(20.000)
Nerealizirana dobit	(4.200.182)	-
Realizacija imovine izvan Grupe	-	1.919.028
Stanje 31. prosinca	<u>707.130.245</u>	<u>737.322.235</u>

### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom - Grupa - nastavak

Nova se ulaganja u iznosu od 63.665.810 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu 58.696.241 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 4.551.769 kn, zemljišta u iznosu 417.800 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Varkom – Grupe u iznosu 63.665.810 kn prema izvorima financiranja odnose na:

	u kn
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	26.999.664
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	9.249.871
- ulaganja općina, gradova i županije	194.063
- vlastita sredstva	27.222.212
<b>UKUPNO:</b>	<b>63.665.810</b>

Vlastita su ulaganja tijekom 2013. godine utrošena za:

	u kn
-vodoopskrba i odvodnja investicijska ulaganja	6.953.034
- rekonstrukciju mreža	6.665.841
- nabavu opreme	4.551.769
-nabavu objekata	8.633.768
- nabavu zemljišta	417.800
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.222.212</b>

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2013. godini ovaj prihod iznosi 14.322.476 kn.

Imovina Društva nije založena kao jamstvo za obveze.

### 3.3. Dugotrajna financijska imovina

#### 3.3.1. Ostala dugotrajna financijska imovina

u kn

	2012.	2013.
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	47.200	47.200
Dugoročno dani krediti	530.992	455.443
UKUPNO:	581.192	505.643

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 455.443 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 185.010 kn (prethodne godine 196.888 kn) te potraživanja od Gradske tržnice d.o.o. u iznosu od 270.433 kn (prethodne godine 334.104 kn).

### 3.4. Dugoročna potraživanja

Dugoročna potraživanja u iznosu 355.977 kn (isto i prethodne godine ) odnose se na potraživanja od banaka za stanove otplaćene konvertibilnim devizama, odnosno na obveznice Republike Hrvatske.

### 3.5. Odgođena porezna imovina

u kn

	2012.	2013.
Odgođena porezna imovina	2.420.960	2.037.154
UKUPNO:	2.420.960	2.037.154

Odgođena porezna imovina nastala je kao porezni učinak privremene razlike, 20% od iznosa dobiti koja nije realizirana izvan Grupe, te se eliminira iz računa dobiti i gubitka i dugotrajne materijalne imovine. Ovako iskazana odgođena porezna imovina u konsolidiranom financijskom izvještaju posljedica je učinka eliminiranja unutargrupnih prihoda i rashoda, a ne privremenih razlika iz pojedinačnih izvještaja članica Grupe.

## 3.6. Zalihe

u kn

	2012.	2013.
<i>Zalihe vodovodnog materijala</i>	4.901.493	3.376.539
<i>Zalihe auto-dijelova</i>	309.637	202.122
<i>Gorivo i mazivo</i>	165.146	96.471
<i>Uredski materijal i pribor</i>	20.436	29.889
<i>Sitni inventar, auto gume</i>	46.445	36.635
<i>Predujmovi dobavljačima</i>	10.227.009	9.822.592
<i>Ispravak vrijednosti predujmova</i>	(183.831)	(183.831)
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.486.335</b>	<b>13.380.417</b>

*Dani predujmovi iznose 9.822.592 kn i pretežno se odnose na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (9.173.210 kn).*

3.7. *Potraživanja od kupaca*

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Kupci u zemlji</i>	37.473.113	39.020.965
- komunalne usluge	30.494.365	33.737.473
- ostale usluge	6.978.748	5.283.492
<i>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	(5.636.077)	(5.978.558)
- komunalne usluge	(3.557.736)	(4.747.371)
- ostale usluge	(2.078.341)	(1.231.187)
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>31.837.036</u></u>	<u><u>33.042.407</u></u>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2013. godine:

u kn

<i>Nedospjela potraživanja</i>	9.352.805
<i>Dospjela potraživanja</i>	
- do jedne godine	20.970.126
- iznad jedne godine	<u>8.698.034</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>39.020.965</u></u>
<i>Ispravljena potraživanja</i>	<u>(5.978.558)</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<u><u>33.042.407</u></u>

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

**3.8. Ostala potraživanja**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Potraživanja od zaposlenih</i>	8.060	10.987
<i>Ostala potraživanja HZZO</i>	99.106	68.155
<i>Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb</i>	7.235.543	1.939.024
<i>Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od građana i općina</i>	807.730	981.213
<i>Potraživanja od Grada</i>	4.278.460	3.159.374
<i>Ispravak vrijednosti</i>	-	(661.166)
<i>Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje</i>	4.512.851	3.347.606
<i>Potraživanja od poduzetničke zone Kneginec</i>	32.774	32.774
<i>Potraživanja za preplaćene poreze</i>	5.871.389	2.872.810
<b>UKUPNO:</b>	<u>22.845.913</u>	<u>11.750.777</u>

**3.9. Kratkotrajna financijska imovina**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>- oročeni depoziti</i>	54.039.346	56.157.500
<i>- potraživanja za kamate</i>	17.999	7.594
<i>- vrijednosni papiri</i>	600	1.752
<b>UKUPNO:</b>	<u>54.057.945</u>	<u>56.166.846</u>

**3.10. Novac u banci i blagajni**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Žiro račun</i>	<u>18.420.045</u>	<u>6.551.320</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>18.420.045</u></u>	<u><u>6.551.320</u></u>

**3.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja  
i nedospjela naplata prihoda**

*Pozicija na nivou Varkom - Grupe iznosi ukupno 15.495 kn, a odnosi se većinom na plaćene pretplate stručne literature za 2014. godinu Varkoma d.d. (prethodne godine 12.705 kn).*

### 3.12. Kapital i pričuve

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

Dionice su u vlasništvu gradova i općina kako slijedi:

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



**3.12. Kapital i pričuve - nastavak**

Na dan 31.prosinca 2013. godine kapital i rezerve Grupe Varkom iznosi 284.852.853 kn (prethodne godine 284.021.405 kn):

	u kn	
	2012.	2013.
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.673.189	1.922.721
- Ostale rezerve	11.685.170	11.646.645
- Dobit poslovne godine	6.494.402	869.972
- Zadržana dobit	30.254.144	36.499.015
UKUPNO:	284.021.405	284.852.853

Sukladno usklađenju sa Zakonom o vodama provedena je podjela društva Varkom d.d. odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o. čime je temeljni kapital Varkoma d.d. smanjen za iznos od 13.158.200,00 kn. Istovremeno se temeljni kapital Društva povećao za isti iznos iz zadržane dobiti prethodnih razdoblja. Upis navedenih promjena proveden je u Trgovačkom sudu 31. prosinca 2013. godine.

## 3.13. Dugoročne obveze

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Zagrebačka banka d.d. Zagreb*	<u>3.928.571</u>	<u>1.785.714</u>
UKUPNO:	<u>3.928.571</u>	<u>1.785.714</u>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	<u>(2.142.857)</u>	<u>(1.785.714)</u>
UKUPNO:	<u>1.785.714</u>	<u>-</u>

\* ugovorena je kamata 6,10% godišnje

Dospijeće dugoročnih obveza po godinama

u kn

2014.	<u>1.785.714</u>
UKUPNO:	<u>1.785.714</u>

## 3.14. Kratkoročne obveze po osnovi kredita

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za kamate	21.758	8.360
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	<u>2.142.857</u>	<u>1.785.714</u>
UKUPNO:	<u>2.164.615</u>	<u>1.794.074</u>

**3.15. Obveze za predujmove**

*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za predujmove	<u>8.682.969</u>	<u>8.624.891</u>
UKUPNO:	<u><u>8.682.969</u></u>	<u><u>8.624.891</u></u>

Dio obveza za predujmove u iznosu od 8.299.676 kn odnosi se na primljena sredstva Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada.

**3.16. Obveze prema dobavljačima**

*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze prema dobavljačima	<u>22.531.963</u>	<u>12.985.840</u>
UKUPNO:	<u><u>22.531.963</u></u>	<u><u>12.985.840</u></u>

**3.17. Obveze prema zaposlenicima**

Obveze prema zaposlenicima iznose:

*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za neto plaće	3.525.377	2.177.364
Obveze za naknade	<u>364.654</u>	<u>477.136</u>
UKUPNO:	<u><u>3.890.031</u></u>	<u><u>2.654.500</u></u>

## 3.18. Obveze za poreze i doprinose

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za poreze i doprinose na plaće	2.486.579	1.214.116
Obveze za porez na dobit	383.921	-
Obveze za PDV	1.068.301	208.579
Ostale obveze	-	104
UKUPNO:	<u>3.938.801</u>	<u>1.422.799</u>

## 3.19. Ostale kratkoročne obveze

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za naplaćena sredstva za korištenje i zaštitu voda	-	41.187
Obveze za naplaćena sredstva naknade za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje		
- naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode	824.330	805.605
- naknada za razvoj objekata odvodnje	1.819.948	317.111
- naknada za razvoj lokalnih objekata	3.333.504	4.174.892
Dodatak na čistoću	3.152.941	3.308.795
Ostale kratkoročne obveze	<u>151.776</u>	<u>240.596</u>
UKUPNO:	<u>9.282.499</u>	<u>8.888.186</u>

**3.20. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja**

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji</i>		
- iz dodataka i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje	143.845.692	149.748.197
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradova	28.406.181	27.208.776
- Varaždinske županije	15.359.018	14.930.327
- Zagrebačke županije	795.987	777.987
- Hrvatskih voda	321.912.946	339.805.189
- Poduzetničke zone Kneginec	877.554	848.025
<b>UKUPNO:</b>	<u>511.197.378</u>	<u>533.318.501</u>
<i>Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje</i>		
- nenaplaćeni centralni dodatak na vodu	913.009	932.079
- dodatak za zaštitu kvalitete pitke vode	481.342	484.030
- naknada za korištenje voda HV	1.282.266	1.950.382
- naknada za zaštitu voda HV	800.472	1.118.559
- dodatak na čistoću	51.203	47.254
- dodatak na kanalizaciju	1.942.072	2.319.889
- doprinos za lokalnu infrastrukturu	655.395	668.752
- naplaćena naknada za odvoz smeća	214.415	60.035
<i>Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju</i>	<u>(886.282)</u>	<u>(1.176.091)</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u>5.453.892</u>	<u>6.404.889</u>
<i>Sredstva za prodaju stanova</i>	<u>199.086</u>	<u>181.738</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<u>516.850.356</u>	<u>539.905.128</u>

Sredstva dodataka i naknada za razvoj koriste se za izgradnju kapitalnih objekata, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava prema Programima razvoja vodoopskrbnih građevina u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje. Po izgradnji i ovjeri izvedeni radovi evidentiraju se kao dugotrajna materijalna imovina, tekući prihodi za pokriće nastalih troškova izgradnje i prihodi budućih razdoblja (dobitni princip).

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 3.347.606 kn (prethodne godine 4.512.851 kn), veza bilješka 3.8.

### 3.21. Stanja i poslovni događaji s povezanim strankama

Povezanim strankama smatra se i ključno rukovodstvo koje obuhvaća osobe koje su ovlaštene i odgovorne za neposredno ili posredno planiranje, usmjeravanje i nadgledanje poslova subjekta uključujući sve izvršne i druge direktore toga subjekta.

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	u kn	
	2012.	2013.
Uprava Društva – bruto plaća i naknada	1.283.471	1.167.272
Nadzorni odbor – bruto naknada	536.568	616.213
UKUPNO:	1.820.039	1.783.485

Nagrada Upravi matičnog društva Varkom d.d. Varaždin za 2012. godinu obračunata je u visini 5,0% neto ostvarene dobiti matičnog društva Varkom d.d. i iskazana je na poziciji Troškovi osoblja (Bilješka 2.2.1.).

### 3.22. Značajniji sudski sporovi

Dana 01.02.2012. godine protiv Društva je pred Trgovačkim sudom u Varaždinu podnijeta tužba od strane grada Varaždina za utvrđivanje ništetnosti Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama, te za vraćanje predujma uplaćenog od strane grada Varaždina po tom ugovoru.

Dana 21.02.2012. godine protiv Društva je pred Trgovačkim sudom u Varaždinu podnijeta tužba od strane društva T7 Vis d.o.o. Varaždin za ispunjenje obveza koje ono smatra dospjelima u smislu Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama.

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

Za preostale sudske sporove koje Društvo vodi Uprava je uvjerena da eventualna konačna obveza odnosno potraživanje po tim neriješenim sudskim sporovima neće imati značajan utjecaj na financijski položaj i rezultate poslovanja Društva u budućnosti.

### 3.23. Događaji nakon datuma bilance

Sa svrhom usklađenja sa Zakonom o vodama (NN 153/09, 130/11, 56/13) a prema Odluci Skupštine društva Varkom d.d. od 25.studenog 2013. godine odobren je Plan podjele sukladno čl.550 Zakona o trgovačkim društvima i donesena odluka o podjeli Društva prijenosom dijela imovine, obveza i kapitala društva Varkom d.d. kao društva koje se dijeli i ne prestaje, na novo društvo Čistoća d.o.o. koje se osniva radi provođenja podjele (podjela s osnivanjem). Podjela se vrši sa svrhom odvajanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje od drugih komunalnih djelatnosti. U društvu VARKOM d.d. (društvo koje se dijeli i ne prestaje) ostati će sva imovina, obveze i kapital vezani uz djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Statusna promjena podjele Društva upisana je u Trgovačkom sudu dana 31.prosinca 2013.godine. Diobena bilanca izvedena je s datumom 31.prosinca 2013.godine, početne bilance društva Varkom koje ne prestaje i novog društva Čistoća d.o.o. nose datum 1.siječnja 2014.godine. Financijski izvještaji Varkoma d.d. sastavljeni su sa podacima prije podjele na dan 31.12.2013. godine.

### 3.24. Odobrenje financijskih izvještaja

Uprava Društva odobrila je izdavanje konsolidiranih financijskih izvještaja dana 6. lipnja 2014. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 6. lipnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.  
direktor

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
varska 1

***GODIŠNJE IZVJEŠĆE***

***Prilog 1***



DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
GRUPA

**GODIŠNJE  
IZVJEŠĆE  
za 2013.**



Varaždin, svibanj 2014. godine

**SADRŽAJ:**

<b>1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE</b>	<b>3</b>
1.1. Opći podaci o društvu	3
1.2. Predmet poslovanja	5 - 6
1.3. Organi društva	7
1.4. Vrijednost ukupnog kapitala	8
1.5. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja	9
1.6. Ulaganja u imovinu	10
1.7. Zaposleni - plaće	10 - 11
1.8. Cijene vodnih usluga	12
1.9. Značajke 2013. godine	13 - 19
1.10. Planovi za 2014. godinu	20 - 21
<b>2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI - VARKOM D.D.- GRUPA</b>	<b>22</b>
2.1. Izvještaj o financijskom položaju	22 - 23
2.2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	24
2.3. Izvještaj o novčanom tijeku	25
2.4. Izvještaj o promjenama kapitala	26
<b>3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE – VARKOM D.D.-GRUPA</b>	<b>27 - 44</b>
<b>4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA</b>	<b>45 - 55</b>
<b>5. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	<b>55</b>

# 1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

## “VARKOM” d.d. - GRUPA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2013. GODINE

### 1.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

Brojčana oznaka djelatnosti: 3600 (Državni zavod za statistiku)

Matični broj: 3036014

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

**MBS: 070054597, OIB: 39048902955**

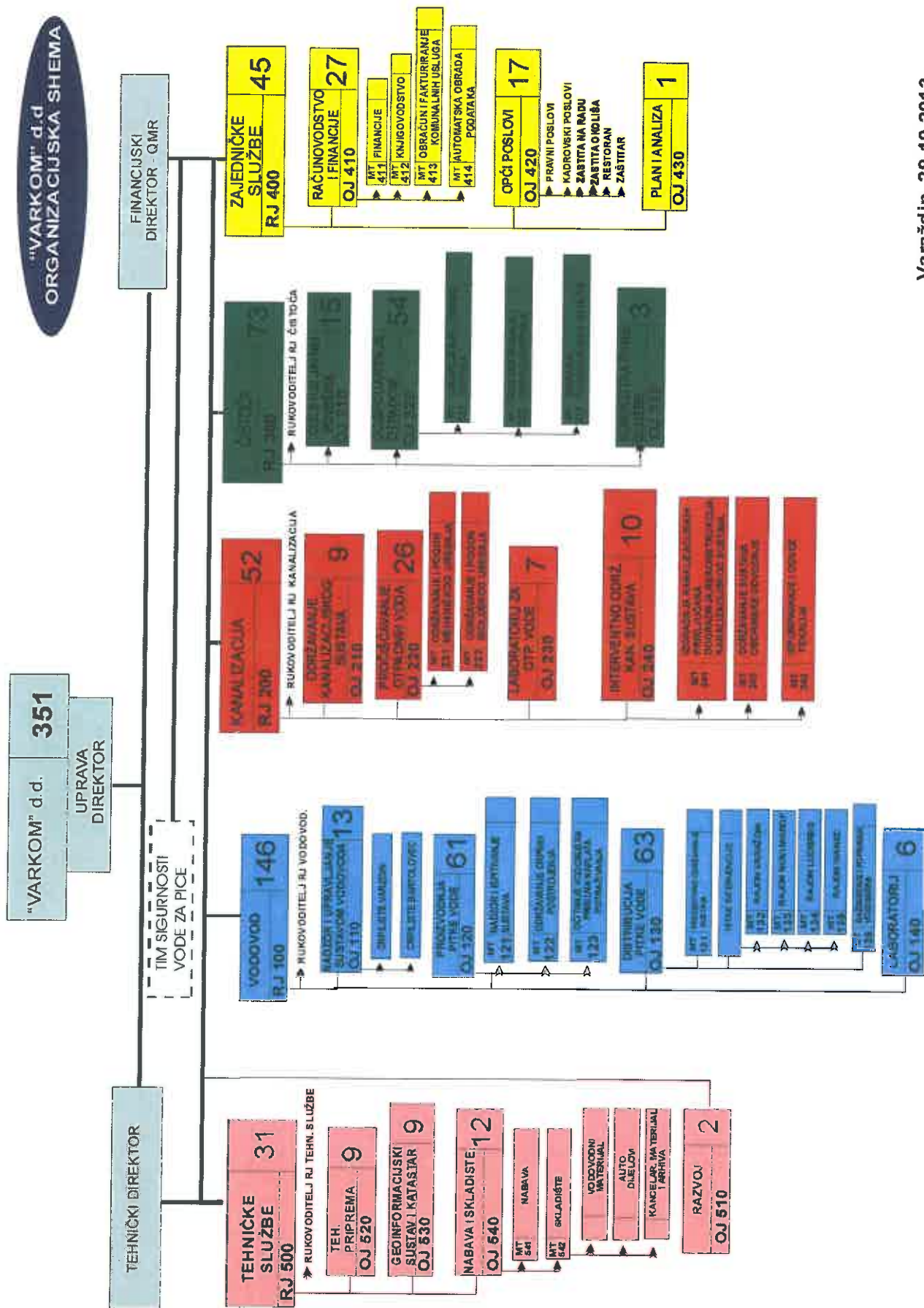
Dana 17. travnja 2009. godine Trgovački sud u Varaždinu upisao je osnivanje društva Aquatehnika d.o.o. za graditeljstvo i usluge s **MBS: 070088508, OIB: 90170806233** sa sjedištem u Varaždinu, Trg Pavla Štoosa 41.

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

Društvo je organizirano prema djelatnostima u radne jedinice i to:

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





## 1.2. PREDMET POSLOVANJA

### Osnovne djelatnosti društva Varkom d.d.

- Tehničko ispitivanje i analiza
- Održavanje i popravak vodovodnih instalacija i hidrotehničkih objekata
- Građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom
- Opskrba pitkom vodom
- Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- Izgradnja vodovoda i kanalizacije
- Izgradnja priključaka vodovoda i kanalizacije
- Održavanje hidrotehničkih objekata
- Izgradnja i održavanje kućnih instalacija, vodovodnih, kanalizacijskih i elektroinstalacija
- Izmjena, održavanje i baždarenje vodomjera
- Fizikalna, kemijska i bakteriološka kontrola pitkih i otpadnih voda
- Reciklaža nemetalnih ostataka i otpadaka
- Održavanje čistoće
- Odlaganje komunalnog i glomaznog otpada
- Iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
- Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i slične djelatnosti
- Održavanje čistoće (čišćenje javnih površina, te sakupljanje i odvoz komunalnog otpada na uređena odlagališta, utvrđena prema posebnim propisima)
- Odlaganje komunalnog otpada (obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada, te saniranje i zatvaranje odlagališta na temelju posebnih propisa)
- Sakupljanje i odvoz kućnog i industrijskog otpada, sortiranje, sabiranje i pakiranje otpada, uklanjanje ostataka zgrada
- Korištenje opasnih kemikalija
- Izradba elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- Izradba posebnih geodetskih podloga za prostorno planiranje i graditeljsko projektiranje, izradbu geodetskog projekta, izradbu elaborata o iskolčenju građevine, kontrolna geodetska mjerenja pri izgradnji i održavanju građevina (praćenje mogućih pomaka)
- Izradba situacijskih nacrti za objekte za koje ne treba izraditi geodetski projekt
- Iskolčenje građevina
- Izradba posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štćena područja
- Skupljanje otpada za potrebe drugih
- Prijevoz otpada za potrebe drugih



- Posredovanje u organiziranju oporabe i /ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- Skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- Izvoz otpada
- Održavanje javnih površina
- Stručni poslovi zaštite okoliša
- Proizvodnja električne energije
- Proizvodnja, opskrba i distribucija bioplina
- Proizvodnja toplinske energije
- Distribucija toplinske energije
- Opskrba toplinskom energijom
- Trgovanje, posredovanje i zastupanje na tržištu energije
- Stručni poslovi prostornog uređenja
- Projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- Nadzor nad gradnjom
- Kupnja i prodaja robe
- Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- Zastupanje inozemnih tvrtki
- Pružanje usluga informacijskog društva
- Prijevoz za vlastite potrebe.

#### **Osnovne djelatnosti društva Aquatehnika d.o.o.**

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

## 1.3. ORGANI DRUŠTVA

### VARKOM D.D.

Do 4.ožujka 2013. godine Društvo zastupa g.Tomislav Kezelj

- Od 5.ožujka do 23.rujna Društvo zastupa g. Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.
- Uprava – Direktor Društva g. Vlado Vlašić, dipl. oec. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 24.09.2013.
- Nadzorni odbor Društva do 31.12.2013. čine:

g. Saša Barbir	predsjednik
g. Alfred Obranić	zamjenik predsjednika
g. Milan Škvorc	član
g. Danijela Benkus	član
g. Dubravko Zdunić	član
g. Sandro Miko	član
g. Dubravko Vrdoljak	član
g. Krešimir Šalig	član
g. Marijan Sivrić	član

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

### AQUATEHNIKA D.O.O.

Uprava se sastoji od jednog člana – Direktor Društva g. Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno do 26.03.2013. godine.

Od 27.03.2013. Upravom Aquatehnika d.o.o. imenuje se g. Gordan Novak, mag. ing. geoinž. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

- Nadzorni odbor Društva:

g. Robert Mukić	predsjednik
g. Mario Sambolec	zamjenik predsjednika
g. Zdravko Cindori	član
g. Davor Skroza	član
g. Vladimir Čvrk	član

Skupštinu Društva čini član Društva – Varkom d.d. zastupan po g. Vlado Vlašić jedinom članu Uprave Varkoma d.d. od 24.09.2013.



**1.4. VRIJEDNOST UKUPNOG KAPITALA****VARKOM D.D.**

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

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

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

**AQUATEHNIKA D.O.O.**

Temeljni kapital prema Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu od 17. travnja 2009. godine registriran je u iznosu od **22.600.000,00** kn, a podijeljen je na 113.000 poslovnih udjela, pojedinačne nominalne vrijednosti svaki 200,00 kn.

Sukladno tome član društva preuzima 113.000 poslovnih udjela Društva koji zajedno čine 100%.



## 1.5. SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

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

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

- izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine
- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu
- izvještaj o novčanim tijekovima za 2013. godinu
- izvještaj o promjenama kapitala za 2013. godinu
- bilješke uz financijske izvještaje

### IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

	2012.	2013.
- dugotrajna imovina	710.488.374	740.221.009
- kratkotrajna imovina	142.647.273	120.891.767
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	12.705	15.495
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>853.148.352</b>	<b>861.128.271</b>
- kapital i pričuve	284.021.405	284.852.853
- dugoročne obveze	1.785.714	0
- kratkoročne obveze	50.490.877	36.370.290
- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	516.850.356	539.905.128
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>	<b>853.148.352</b>	<b>861.128.271</b>

### IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

- prihod	159.002	147.214.452
- rashod	150.441.233	145.349.286
- dobit – gubitak prije oporezivanja	8.560.870	1.865.166
- porez na dobitak	-2.066.468	-995.194
<b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>	<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>

<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA</b>	<b>4.112.033</b>	<b>(11.868.725)</b>
--	------------------	---------------------

Za razdoblje poslovanja 2013. Varkom d.d.- Grupa godine ostvareni su prihodi u iznosu od 147.214.452 kuna te je evidentirano smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje. Iskazani rashod poslovanja tekuće godine iznose 145.349.286 kuna. Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 869.972 kuna. Tijek novca iskazuje smanjenje novca na datum bilance u odnosu na početno stanje.

## 1.6. ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2013. godine povećana je vrijednost materijalne imovine za 63.665.810 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

	2012.	2013.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	53.062.308	43.396.632
Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	11.469.087	6.665.841
Ostali objekti	7.624.022	8.633.768
Nabava opreme	8.428.934	4.551.769
Ulaganja u zemljišta	108.150	417.800
Ostala imovina		
<b>Ukupno ulaganja</b>	<b>80.692.501</b>	<b>63.665.810</b>

## 1.7. ZAPOSLENI - PLAĆE



Obveza plaće iskazuje se kao trošak osoblja u okviru skupine 47 za razdoblje u kojem je zarađena, i to bez obzira da li je isplaćena ili ne. Neisplaćene plaće iz 2013. godine prenose se kao obveza u 2014. godinu.

Za 2013. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 45.843.763 kn.

Ostvarena prosječna bruto plaća Grupe za 2013. godinu iznosi 7.168 kn i niža je od prosjeka Republike Hrvatske za 10,76%.

1.1.2013. godine Grupa je zapošljavala ukupno 445 djelatnika od čega 408 djelatnika temeljem Ugovora o radu na neodređeno vrijeme i 37 djelatnika temeljem Ugovora o radu na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2013. godine zaposleno je 454 djelatnika i to 413 djelatnika na neodređeno vrijeme i 41 djelatnika na određeno vrijeme.

### Broj djelatnika na dan 31.12.2013. godine

<b>VARKOM D.D.</b>		<b>AQUATEHNIKA D.O.O.</b>	
Komunalna djelatnost	= 268	Sektor gradnje	= 98
- vodovod	= 144		
- odvodnja	= 51		
- čistoća	= 73		
Zajednički poslovi	= 47	Sektor zajednički poslovi	= 7
Tehničke službe	= 34		
<b>UKUPNO: 454</b>	<b>349</b>		<b>105</b>

31.12.2013. godine Varkom zapošljava 349 djelatnika, prosječan broj zaposlenih u 2013. godini je 349. Aquatehnika d.o.o. zapošljava 105 djelatnika, prosječan broj zaposlenih 102, tako da Grupa zaposlenih ukupno čini 454 djelatnika, u prethodnom razdoblju 445, odnosno 9 više nego na početku razdoblja.

**\* Na dan 31.12.2013. godine objavljeno je 73 radnika zbog izdvajanja djelatnosti čistoće**





## 1.8. CIJENE VODNIH USLUGA

S danom 01.01.2010. godine stupio je na snagu novi Zakon o vodama (NN 153/09). Novim Zakonom i pratećim podzakonskim aktima detaljno je obrađena problematika cijene vodnih usluga. U čl. 205. do čl. 208. Zakona o vodama definirana je procedura donošenja cijene vodne usluge, a „Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva“ (NN 112/10) obrađena je struktura troškova i način izračuna cijene.

Svim isporučiteljima vodnih usluga naloženo je da do 01.04.2011. godine usklade postojeće cjenike s novom zakonskom regulativom. Članak 6. navedene Uredbe propisao je da cijena vodnih usluga obavezno sadrži fiksni i varijabilni dio cijene. Fiksni dio cijene obračunava se u određenom iznosu po korisniku mjesečno, a varijabilni dio po utrošenoj količini vodne usluge.

Članak 6 navedene Uredbe propisuje fiksni dio najniže osnovne cijene vodnih usluga koji služi pokriću troškova koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga, a nastaju kao posljedica priključenja nekretnine na komunalne vodne građevine (očitanje vodomjera, obrada očitanih podataka te izrada i dostava računa, umjeravanja i servisiranja vodomjera, tekuće i investicijsko održavanje priključka nekretnine, redovnog održavanja funkcionalne ispravnosti komunalnih vodnih građevina te ispitivanje i održavanje zdravstvene ispravnosti vode za piće).

Sukladno zakonskoj regulativi stručne službe Varkom d.d. izradile su analizu troškova i izračun nove cijene vodnih usluga. Zahtjevima od 17.08.2010. godine zatražena je sukladno članku 207. Zakona o vodama prethodna suglasnost na cijenu vodnih usluga. Predložena je primjena cjenika u dva koraka i to prvi dio korekcije od 01.09.2010. godine i drugi dio od 01.01.2011. godine.

Cjenik je prihvaćen sa 72,23% vlasničkog paketa jedinica lokalne samouprave. Dakle, cijena je u primjeni sukladno zahtjevu za prethodnu suglasnost i cjenicima koji su privatak ovom Izvješću.

Cijena vodne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadne vode nije mijenjana te je i nadalje u primjeni cijena odobrena od 01.06.2006. godine.



*Centar za nadzor i daljinsko upravljanje sustavom vodoopskrbe*

## 1.9. ZNAČAJKE 2013. GODINE

1. Društvo se razvija u cilju što kvalitetnijeg obavljanja vodnih djelatnosti (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda). U tom su cilju 2004. godine implementirane u poslovanje međunarodno prihvaćene norme.

Sustav upravljanja kvalitetom usklađen je sa zahtjevima norme ISO 9001:2000, sustav upravljanja zaštitom okoliša sa zahtjevima norme ISO 14001:2004. Ujedno je i tijekom 2008. godine izvršena certifikacija sustava upravljanja kvalitetom i zdravstvenom ispravnošću vode te je dobiven certifikat ISO 22000:2005 koji sadrži i odredbe HACCP normi.



Tijekom 2013. godine provedene su aktivnosti na usklađivanju s odredbama Zakona o vodama (NN 56/13). Člankom 202 Zakona o vodama određeno je da Varkom d.d. kao javni isporučitelj vodnih usluga ne može obavljati druge djelatnosti osim javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Dakle, djelatnost čišćenja javnih površina, skupljanje, prijevoz i obradu komunalnog otpada trebalo je izuzeti iz djelatnosti Varkom d.d. Obveza je ispunjena do zadanog roka 31.12.2013. godine.

Izrađen je plan podjele Varkom d.d. s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o. Varaždin. Udjelničari su novog trgovačkog društva svi gradovi i općine, vlasnici Varkoma d.d. u jednakim omjerima.

Temeljni kapital društva Čistoća d.o.o. iznosi 13.158.200,00 kn, (nekretnine), a ukupni kapital 24.048.123,63 kn. Temeljni kapital društva Varkom d.d. nije se mijenjao te i dalje iznosi 233.914.500,00 kn.

Plan podjele Varkom d.d. prihvaćen je od skupštine dana 25.11.2013. godine i proveden.

*Tvrtka novog društva: Čistoća d.o.o. za gospodarenje otpadom i čistoću*  
*Sjedište novog društva: Ulica Ognjena Price 13, Varaždin*  
*OIB: 02371889218*

**Varaždin**  
**Čistoća d.o.o.**  
**Varaždin, O. Price 13, oib: 02371889218**

2. Investicijsko ulaganje prema programima razvoja vodne infrastrukture (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) realizirano je u iznosu od **50.062.473 kn**.



*Varkom d.d. nova zgrada Uprave*

U razvoj sustava vodoopskrbe 2013. godine uloženo je 21.449.992 kn, od čega gotovo 6.112.548 kn vlastitog ulaganja Varkoma d.d. u rekonstrukciju postojećih dotrajalih i nefunkcionalnih cjevovoda i građevina u sustavu vodoopskrbe.

Potreba za ulaganje u rekonstrukcije iz godine u godinu sve je veća, a naročito je potaknuta rastom programa na modernizaciji kolnika državnih, županijskih i lokalnih cesta.

Na dionicama gdje je cjevovod izgrađen ispod kolnika postojećih cesta koje se moderniziraju obnovom asfaltna konstrukcije nužna je prethodna zamjena dotrajalog cjevovoda, sve u cilju kvalitetne, kontinuirane isporuke vodne usluge.

Rekonstrukcijama kritičnih dionica sustava vodoopskrbe smanjuje se broj nekontroliranih puknuća (kvarova) na mreži. Isto značajno doprinosi sigurnosti pogona sustava vodoopskrbe, smanjenje broja prekida vodoopskrbe, ali i smanjenje gubitaka vode u sustavu.

Potencijalnim sufinancijerima Programa razvoja, kao što su Hrvatske vode i Ministarstvo, prezentirani su programi i zatraženo intenzivnije sufinanciranje u 2013. godini. Prvenstveni je cilj ovog programa dobava vode do svih perifernih područja županije (pogranično, južno, visoke zone). Ovaj program vodoopskrbe za 2013. godinu predviđa ukupno ulaganje od 26.662.066 kn.

Tijekom 2013. godine nastavljen je negativni trend pada potrošnje pitke i tehnološke vode iz sustava. Ukupna je fakturirana voda 6.478.559 m<sup>3</sup>, a što je za 6,7% manje nego 2012. godine. Od ukupne prodaje 23,8% su pravne osobe, a 76,2% domaćinstva. Ukupno je zahvaćena voda 2013. godine 11.212.975 m<sup>3</sup>. Ukupni pad prodaje uvjetovalo je povećanje nefakturirane vode (42,2%). Od nefakturirane vode 15% predstavlja potrošenu vodu za potrebe ispiranja cjevovoda, pranje i tekuće održavanje vodocrpilišta i vodosprema, greške mjerila i druge poznate kategorije nefakturirane vode.



27,2% procjenjuje se kao nekontrolirani gubitak vode iz sustava, a koji je posljedica puknuća cjevovoda, skrivenih kvarova i istjecanja iz sustava.

U kontinuiranom pogonu prva etapa sustava za nadzor i daljinsko upravljanje osnovnim funkcijama centralnih vodoopskrbnih građevina. U punoj je funkciji i kontinuiranom nadzoru 20-tak mjerno regulacijskih točaka na transportnim cjevovodima, kao i svi vodozahvati na vodocrpilištima, prepumpne stanice i vodospreme sustava, ukupno 91 objekat.

Sustav nadzora i daljinskog upravljanja značajno doprinosi brzini intervencije i kontinuitetu vodoopskrbe nastupom puknuća cjevovoda kao i smanjenju nekontroliranih gubitaka vode iz sustava.

Tijekom 2013. godine pripremljena je tehnička dokumentacija za izgradnju dodatnih šest mjernih komora za nadzor i daljinsko upravljanje sustava. Izgradnja istih procijenjena je na 2.200.000,00 kn. Progušćivanje mreže mjernih komora značajno bi utjecalo na operativnost i brzinu postupanja kod nastanka puknuća cjevovoda. U periodu 2014. - 2015. planira se realizacija ovog projekta.

2013. godine započela je i realizirana investicija rekonstrukcije nadzorno - upravljačkog centra vodoopskrbnog sustava. Centar je izgrađen početkom osamdesetih godina te su tehnologija nadzora, ugrađena oprema, a i stanje građevine zahtijevali temeljitu rekonstrukciju. Ugrađena je suvremena oprema za kontinuirani nadzor i upravljanje sustavom.



*Nadzorno - upravljački centar*

Ukupna vrijednost investicije 3.384.462,19 kn

Nastavljena je intenzivna izgradnja transportnih vodoopskrbnih cjevovoda za dopremu pitke vode na rubna područja županije i to:

2012. godine započeta je izgradnja transportnog cjevovoda Ljubešćica-Boričevac-Varaždinske Toplice, ukupne dužine 8.175 m, DN 200 mm. Cjevovod je osnovni preduvjet za vodoopskrbu naselja Boričevac i Hrastovec, te za dobavu dodatnih količina pitke vode na područje Varaždinskih Toplica. Omogućiti će se priključenje lokalnog vodovoda Ljubešćica na regionalni vodovod. Ukupna je vrijednost investicije 9.193.182,00 kn, a 2012. godine uloženo je 2.284.390,00 kn.

Tijekom 2013. godine izgrađena je ukupna trasa cjevovoda do Varaždinskih Toplica i realizirano je ulaganje u iznosu 6.315.064,00 kn. Sredstva su osigurana u okviru godišnjeg programa Hrvatskih voda Zagreb. Preostalo je za izgraditi mostnu konstrukciju preko vodotoka Bednje, a što se planira realizirati iz programa 2014. godine.

Također, jedna od prioriternih investicija koja je dovršena 2013. godine je vodoopskrba visoke zone Podrute na području Grada Novog Marofa. Provedena je rekonstrukcija transportnog cjevovoda niske zone područja Podrute, a koji omogućuje dobavu dovoljnih količina pitke vode od prepumpne stanice Podrute za visoku zonu područja. Tijekom 2012. godine izgrađena je prepumpna stanica i dio distributivne mreže uz ukupno ulaganje 1.390.000,00 kn. Investicija je nastavljena 2013. godine i u cijelosti je izgrađena distributivna vodoopskrbna mreža visoke zone Podrute uz ulaganje od 1.258.990,00 kn.

Nastavljena je izgradnja transportnih cjevovoda za dobavu dovoljnih količina pitke vode na južno područje županije. Dovršeni su radovi na I. etapi cjevovoda „Presečno – Novi Marof“, a u pripremi je dokumentacija za II. etapu cjevovoda od Novog Marofa do vodospreme Breznički Hum.

U 2013. godini nastavljena je intenzivna izgradnja vodoopskrbnih mreža s ciljem stvaranja uvjeta za priključenje domaćinstva na sustav javne vodoopskrbe. Na južnom području županije, u Općini Breznica uloženo je 830.957,00 kn na području naselja Brstec. Također, u Općini Breznički Hum uloženo je 1.559.604,00 kn na području naselja Butkovec, Kršćenovec, Šćepanje.

Na području Općine Sveti Ilija nastavljena je izgradnja transportnog cjevovoda niske zone sustava. Isto je od značaja za dobavu dovoljnih količina pitke vode i normalizaciju tlakova u mreži naselja Sveti Ilija. Vrijednost je investicije 3.140.000,00 kn, a 2013. godine izvedeni su radovi u vrijednosti 1.729.089,00 kn.

Na području Grada Ludbrega dovršena je izgradnja dobavnog cjevovoda za vodoopskrbu naselja Segovina. Ukupna vrijednost investicije bila je 1.802.000,00 kn, a 2013. godine uloženo je 1.151.966,00 kn.





Pitka voda distribuirana sustavom Regionalnog vodovoda Varaždin, najveće je razine kvalitete i udovoljava svim zakonskim odredbama, a isto omogućuju izgrađeni kapaciteti vodocrpilišta Bartolovec (500 l/sek), Vinokovšćak (150 l/sek), u manjoj mjeri duboki zdenac vodocrpilišta Varaždin (50 l/sek) te kaptaža Belski Dol (55 l/sek).

Kontrolu zdravstvene ispravnosti vode za piće svakodnevno obavlja Laboratorij za fizikalno-kemijsku i bakteriološku analizu, koji ima ovlaštenje za rad, izdano od Ministarstva zdravstva kao interni laboratorij Varkom d.d.. Tijekom 2013. godine obrađeno je 2.089 uzoraka pitke vode.

Od toga je 491 uzorak sirove vode (prije dezinfekcije i isporuke potrošačima), a ostatak od 1.598 uzoraka iz mreže i vodosprema. Niti jedan uzorak vode za piće nije sadržavao koncentraciju nitrata iznad dopuštenih vrijednosti.

Tijekom 2013. godine na pojedinim kontrolnim bušotinama u vodozaštitnom području ovog vodocrpilišta izmjerena je povišena koncentracija organskih otapala (tetrakloretena) i to preko maksimalno dopuštene koncentracije od 10 µg/lit. Ovo potvrđuje nesavjesno postupanje pojedinih pravnih ili fizičkih osoba s vlastitim industrijskim kemijskim otpadima od visokog rizika za zagađenje okoliša i podzemnih voda. Odmah po detekciji zagađenja Varkom d.d. prijavio je incident nadležnim inspekcijskim službama. Unatoč nastojanju inspekcijskih službi počinitelj do danas nije pronađen.

Poduzete su brojne aktivnosti i mjere sa ciljem pronalaženja uzroka zagađenja, pronosa zagađivala kroz vodonosnik i kontrola na svim bušotinama. Zbog svega navedenog voda je pod učestalom i strogom kontrolom tako da ne postoji mogućnost distribucije zdravstveno neispravne vode.



*Rad internog laboratorija redovito prati i nadzire referentni laboratorij Zavoda za javno zdravstvo*

Dovršena je investicija Poslovni centar Varkom d.d. na lokaciji Trg bana Jelačića 15. Početkom 2011. godine provedeno je javno nadmetanje i ugovorena izgradnja sa Zagorje-tehnobetonom d.d. Varaždin. Ugovorena vrijednost radova 13.025.331,07 kn, a do kraja 2013. godine izvedeni su svi radovi.

Krajem 2013. godine obavljen je tehnički pregled građevine i pribavljena Uporabna dozvola. Tijekom 12-og mjeseca 2013. godine izvršeno je preseljenje službi Varkom d.d. iz Kukuljevićeve ulice i Poslovni centar je pušten u rad.



3. U razvoj sustava odvodnje i pročišćavanja otpadne vode 2013. godine uloženo je 28.612.490 kn. Ukupno ulaganje odnosi se na izgradnje novih kapitalnih objekata i kolektora kanalizacijskog sustava, od čega je 553.302 kn utrošeno na rekonstrukciju postojećih objekata odvodnje.

U cilju zaštite podzemnih voda od zagađenja prvenstveno su realizirane investicije unutar vodozaštitnog područja vodocrpilišta Bartolovec, Vinokovšćak i Varaždin. Program je dijelom realiziran temeljem Sporazuma zaključenog s Ministarstvom i Hrvatskim vodama za 2007. - 2012. godinu, ukupne vrijednosti 179.740.000,00 kn. Ovaj Sporazum predstavlja okosnicu razvoja sustava odvodnje do 2012. godine, a dio radova koji su predmet Sporazuma nastavljen je i 2013. godine.

2013. godine realizirano je sufinanciranje Programa odvodnje s iznosom 15.510.697,00 kn, od čega Hrvatske vode 90 %, a Varkom d.d. 10 %.

Prioritetno su izgrađivani sustavi odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području zona sanitarne zaštite vodocrpilišta „Bartolovec“. 2012. godine dovršena je i puštena u pogon prva funkcionalna cjelina sustava zone „Kučan“. 2013. godine nastavljeni su radovi na dogradnji dijela sustava „Kučan“ i ostvareno je ulaganje u iznosu 5.900.000,00 kn.

Nastavljena je izgradnja kanalizacijskih kolektora na području južnog sliva naselja Trnovec Bartolovečki. Ostvareno je ulaganje u iznosu 4.125.367,00 kn.

Nastavljena je izgradnja sustava za transport otpadnih voda naselja Kneginec i Črnc Biškupečki do istočnog kolektora Grada Varaždina. Dovršena je izgradnja precrpne stanice „Kneginec“ uz ukupno ulaganje 2013. godine od 804.392,00 kn.

Također, nastavljena je izgradnja sekundarnih kanalizacijskih cjevovoda vezanih uz sliv zapadnog kolektora izgrađenog uz državnu cestu D2. U sustav naselja Sračinec uloženo je 1.001.392,00 kn, dok je u sustav naselja Petrijanec – Majerje uloženo 1.503.660,00 kn.

S ciljem povećanja kapaciteta uređaja za biološko pročišćavanje otpadnih voda, 2013. godine započeti su radovi na izgradnji prve etape sekundarne taložnice. Izgradnja jednog objekta taložnice kao funkcionalne cjeline predračunske je vrijednosti do 9.000.000,00 kn, a u 2013. godini realizirani su radovi u vrijednosti 1.572.974,00 kn. Radovi će se nastaviti 2014. godine.

Značajnija sredstva uložena su u pripremu investicija za naredni period. Započeta je pripremna dokumentacija temeljem koje će se kandidirati sufinanciranje Programa prema fondovima EU (strukturni fondovi nakon punopravnog članstva). Provedena su javna nadmetanja, zaključeni ugovori s izvođačima i u tijeku je izrada dokumentacije.

Sukladno odredbama Zakona o vodama Varkom d.d. ima status javnog isporučitelja vodnih usluga. Svi razvojni programi u djelatnosti vodoopskrbe i odvodnje koji će se sufinancirati iz sredstava fondova EU moraju se realizirati putem javnog isporučitelja kao investitora programa. Stoga, Varkom d.d. i pojedine jedinice lokalne samouprave (Ludbreg, Novi Marof, Lepoglava, Veliki Bukovec i dr.) proveli su postupke preuzimanja vođenja investicija od strane Varkom d.d..

S tim ciljem 2013. godine ugovorene su Studije izvedivosti aglomeracije Ludbreg i Novi Marof, a u pripremi je aglomeracija Veliki Bukovec. S ciljem pravovremenog završavanja ovih dodatnih poslova Varkom d.d. u obvezi je dijelom reorganizirati stručne službe i kadrovski ih popuniti. Ovo će u narednom periodu biti poslovi od izuzetnog značaja s ciljem pribavljanja sredstava za financiranje iz EU fondova.

### **Aquatehnika d.o.o.**

U cilju prilagodbe državnoj strategiji upravljanja vodama i vodnim gospodarstvom u cjelini, Skupština i Uprava Varkoma d.d. donijele su Odluku o izdvajanju građevinske djelatnosti u zasebno društvo d.o.o.

U periodu od 17.04. do 31.12.2013. godine Aquatehnika d.o.o. i Varkom d.d. posluju kao povezana društva i djeluju s prvenstvenim ciljem upošljavanja raspoloživih građevinskih kapaciteta. Društvo nastupa na javnim nadmetanjima, prvenstveno za izgradnju građevina iz nadležnosti Varkoma d.d., a financiranih kroz razvojne programe Hrvatskih voda i Ministarstava. Dio poslova društvo pribavlja direktnim prijenosom i ugovaranjem s Varkomom d.d., a sve sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi i statusu povezanih društava.

Tijekom 2012. godine Društvo je provelo postupak certifikacije sustava normi ISO 17025 čime je steklo akreditaciju za ispitivanje vodonepropusnosti cjevovoda u sustavu vodoopskrbe i odvodnje, a 2013. godine laboratorij je otpočeo s nastupom na tržištu i pribavio prve poslove.



## 1.10. PLANOVİ ZA 2014. GODINU

1. Zadržati trend razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje u odnosu na razinu realizacije programa 2013. godine.

2. Omogućiti pozitivno poslovanje komunalnog sustava nakon izdvajanja djelatnosti čistoće, prvenstveno optimalizacijom troškova pogona, organizacije i fiksnih troškova društva, ali uz zadržavanje ranije odobrenih cijena vodnih usluga unatoč rastu troškova tekućeg pogona sustava.

Važeće su cijene vodnih usluga odobrene u proceduri usklađenja s novim Zakonom o vodama. Usklađenje cijene vodnih usluga Varkom d.d. proveo je tijekom 2010. godine, te su pribavljene prethodne suglasnosti na cijenu sa 72,23% vlasničkog paketa jedinica lokalne samouprave. Cijena se u cijelosti primjenjuje od 01.01.2011. godine.

3. Reorganizacija stručnih službi društva s ciljem pravovremene realizacije u pripremi razvojnih programa za financiranje iz EU fondova.

4. Daljnji rad na sukladnosti poslovanja društva s međunarodnim normama ISO 9001:2000, ISO 14001:2004, a od 2008. godine društvo je certificirano i normom ISO 22000 značajnom za upravljanje kvalitetom vode za piće (HACCP).

5. Iako u otežanim uvjetima poslovanja zbog izdvajanja djelatnosti čistoće, društvo planira kontinuitet obnove i zamjene dotrajalog voznog i strojnog parka.

### VODOOPSKRBA

• **Osiguranje dovoljnih količina pitke vode izgradnjom kapaciteta vodocrpilišta**, s ciljem podmirjenja potreba svih razvojnih projekata gospodarstva i proširenje distributivnog područja na južnu, zapadnu i ostale vodoopskrbom neriješene zone županije.

- Prva etapa realizacije proširenja kapaciteta Bartolovec i Vinokovšćak.

• **Dobava dovoljnih količina pitke vode na sva periferna područja vodoopskrbnog sustava**, naročito zapadno područje i južno područje Županije varaždinske, te na taj način stvaranje preduvjeta za proširenje sustava na područja s neriješenom vodoopskrbom.

• **Optimalizacija pogona i modernizacija sustava**, proširenjem mreže nadzora i daljinskog upravljanja osnovnim funkcijama centralnih vodoopskrbnih građevina, a koja se očituje kroz:

- Povećanje sigurnosti pogona u akcidentnim situacijama.
- Smanjenje utroška električne energije.
- Brza detekcija, lociranje i popravak kvarova na vodovodnoj mreži, te skraćivanje vremena prekida vodoopskrbe u akcidentnim situacijama.
- 2014. godine planira slijedeća etapa nadzorno upravljačkog sustava proguščivanjem mjerno regulacijskih točaka na transportnim cjevovodima.

• **Smanjenjem gubitaka vode u distributivnoj vodoopskrbnoj mreži** rekonstrukcijom dotrajalih i nefunkcionalnih cjevovoda, te cjevovoda nedovoljnog kapaciteta za nastale uvjete potrošnje pitke vode.

- Za 2014. godinu planira se ulaganje u minimalnom iznosu od 10.000.000 kn.



- **Provođenje mjera zaštite od zagađenja vodonosnika u zonama sanitarne zaštite vodocrpilišta**, realizacijom projekata kanaliziranja otpadnih voda.
  - Izrađeni su elaborati revizije zona sanitarne zaštite vodocrpilišta, sukladno zakonskoj odredbi. Cilj je revizije detaljnije određivanje mjera za zaštitu vodonosnika od zagađenja, ali i prihvaćanje mogućih izvora financiranja za realizaciju mjera zaštite.

## ODVODNJA

- **Izgradnja centralne kolektorske mreže jugoistočnog područja grada Varaždina**, uz koju će se omogućiti razvoj sekundarne kanalizacijske mreže pojedinih slivova, a koji do sada nemaju izgrađen javni kanalizacijski sustav.
- **Izgradnja sustava odvodnje za naselja u područjima zona sanitarne zaštite vodocrpilišta**, prvenstveno Trnovec Bartolovečki, Svibovec Podravski, Sračinec, Petrijanec, Kućan Marof, Kućan Donji, Kućan Gornji, Zbelava.
- **Rekonstrukcija postojeće dotrajale i nefunkcionalne kanalizacijske mreže užeg područja grada Varaždina**, prvenstveno iz razloga privođenja kanalizacijske mreže zadovoljavajućoj funkciji odvodnje otpadne vode, te zaštite vodonosnika od zagađenja.
- **Realizacija prve etape projekta na povećanju kapaciteta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda** u cilju stvaranja mogućnosti za prihvrat otpadnih voda novih sustava u područjima zona sanitarne zaštite vodocrpilišta (Kućan, Sračinec, Petrijanec, Kneginec i dr.)
- U RJ "Kanalizacija" planira se započeti prvu etapu dogradnje poslovnih prostora za potrebe Laboratorija uz minimalno ulaganje iz vlastitih sredstava Varkom d.d.
- U RJ Pravovremena priprema dokumentacije s ciljem prihvaćanja aplikacije za sufinanciranje razvojnih programa iz EU fondova.

## 2. KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

### 2.1. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31.12.2013. GODINE VARKOM D.D. - GRUPA

#### IMOVINA

BILJEŠKE

2012.

u kn

2013.

#### DUGOTRAJNA IMOVINA

		710.488.374	740.221.009
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	707.130.245	737.322.235
- Nabavna vrijednost		1.156.394.149	1.221.347.696
- Ispravak vrijednosti		-449.569.904	-484.311.461
Sadašnja vrijednost	2	706.824.245	737.036.235
Predujmovi za materijalnu imovinu		306.000	286.000
Nematerijalna imovina		0	0
Financijska imovina	3	581.192	505.643
Ulaganja u ovisna društva			
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		47.200	47.200
Dani krediti, zajmovi		530.992	455.443
Dugoročna potraživanja	4	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977

#### ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

2.420.960	2.037.154
-----------	-----------

#### KRATKOTRAJNA IMOVINA

		142.647.273	120.891.767
Zalihe	5	15.486.335	13.380.417
Potraživanja		54.682.949	44.793.184
Potraživanja od povezanih društava	6		
Potraživanja od kupaca	7	31.837.036	33.042.407
Ostala potraživanja	8	22.845.913	11.750.777
Financijska imovina	9	54.057.944	56.166.846
Dani krediti i depoziti		54.057.344	56.165.094
Dani krediti i depoziti-povezani		0	0
Vrijednosni papiri		600	1.752
Novac u banci i blagajni	10	18.420.045	6.551.320

#### PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

11	12.705	15.495
----	--------	--------

#### UKUPNO IMOVINA

853.148.352	861.128.271
-------------	-------------

**2.1. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN  
31.12.2013. GODINE VARKOM D.D. - GRUPA**
**KAPITAL I OBVEZE**

u kn

	BILJEŠKE	2012.	2013.
<b>KAPITAL I PRIČUVE</b>	12	284.021.405	284.852.853
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Pričuve		13.358.359	13.569.366
Zakonske pričuve		1.673.189	1.922.721
Ostale pričuve		11.685.170	11.646.645
Dobit tekuće godine		6.494.402	869.972
Zadržana dobit		30.254.144	36.499.015
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	13	1.785.714	0
Obveze po osnovi kredita i zajmova		1.785.714	0
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		50.490.877	36.370.290
Obveze prema povezanim društvima	14		
Obveze po osnovi kredita i zajmova	15	2.164.615	1.794.074
Obveze za predujmove	16	8.682.968	8.624.891
Obveze za depozite i jamstva-povezani	16	0	0
Obveze prema dobavljačima	17	22.531.962	12.985.840
Obveze prema zaposlenima	18	3.890.031	2.654.500
Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe	19	3.938.802	1.422.799
Ostale kratkoročne obveze	20	9.282.499	8.888.186
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	21	516.850.356	539.905.128
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>853.148.352</b>	<b>861.128.271</b>

**2.2. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
VARKOM D.D. - GRUPA**

	u kn	
BILJEŠKE	2012.	2013.
Prihodi od prodaje komunalnih usluga	81.838.931	78.624.258
Ostali prihodi	72.903.415	64.523.653
<b>UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>154.742.346</b>	<b>143.147.911</b>
Troškovi sirovina, materijala i energije	35.255.104	30.310.358
Amortizacija	35.478.273	35.324.205
Ostali materijalni troškovi	1.187.147	1.055.097
Nematerijalni troškovi	22.797.452	23.484.539
Troškovi osoblja	53.330.970	52.769.163
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug. imovine	2.300.440	2.395.438
<b>UKUPNI RASHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>150.349.386</b>	<b>145.338.800</b>
DOBIT (GUBITAK) IZ OSNOVNE DJELATNOSTI	4.392.960	-2.190.889
Financijski prihodi	4.259.757	4.066.541
Financijski rashodi	91.847	10.486
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	<b>4.167.910</b>	<b>4.056.055</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>159.002.103</b>	<b>147.214.452</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>150.441.233</b>	<b>145.349.286</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>8.560.870</b>	<b>1.865.166</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>-2.066.468</b>	<b>-995.194</b>
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>	<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>



**2.3. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU ZA  
VARKOM D.D. - GRUPA**

	u kn	
	2012.	2013.
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	6.494.402	869.972
Usklađenje za:		
Amortizaciju	35.478.273	35.324.205
Povećanje zaliha	-2.697.479	2.105.918
Povećanje potraživanja od kupaca	-459.707	-1.205.371
Povećanje ostalih potraživanja	-4.945.188	11.095.136
Povećanje obveza za predujmove	815.225	-58.077
Povećanje obveza prema dobavljačima	8.499.542	-9.546.122
Smanjenje obveza prema zaposlenima	-616.705	-1.235.531
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	-1.746.810	-2.516.002
Povećanje ostalih obveza	3.573.795	-394.313
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	5.991	-2.790
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	38.831.123	23.054.772
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	-330.450	-38.525
Ostalo povećanje kapitala	3.360.146	-1.535.222
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>86.262.158</b>	<b>55.918.050</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	25.849	10.119
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	-80.655.241	-63.645.810
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	330.450	38.525
Smanjenje danih dugoročnih kredita	75.878	75.549
<b>Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti</b>	<b>-80.223.064</b>	<b>-63.521.617</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Novčani izdaci za isplatu dividende	-3.789.415	
Smanjenje primljenih depozita i jamstva	0	0
Povećanje danih depozita	4.401.414	-2.107.750
Smanjenje potraživanja po vrijednosnim papirima	133	-1.152
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	-396.336	-370.542
Smanjenje dugoročnih obveza	-2.142.857	-1.785.714
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>-1.927.061</b>	<b>-4.265.158</b>
<b>Neto povećanje/smanjenje novca</b>	<b>4.112.033</b>	<b>-11.868.725</b>
<b>Stanje novca 01. siječnja 2013.</b>	<b>14.308.012</b>	<b>18.420.045</b>
<b>Stanje novca 31. prosinca 2013.</b>	<b>18.420.045</b>	<b>6.551.320</b>

2.4. KONSOLIDIRANI IZVJESTAJ O PROMJENAMA  
KAPITALA VARKOM D.D. - GRUPA

2013. godina

u kn

Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2013.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	30.254.144	6.494.402	284.021.405
Povećanje Dobit tekuće godine					869.972	869.972
Povećanje Revalorizacija dugotr. imovine			-38.525			-38.525
Transferi Prijenos dobiti		249.532		6.244.870	-6.494.402	0
Stanje 31.12.2013.	233.914.500	1.922.721	11.646.645	36.499.014	869.972	284.852.852

2012. godina

u kn

Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	233.914.500	1.365.428	12.015.620	26.976.806	7.374.515	281.646.869
Povećanje Dobit tekuće godine					6.494.402	6.494.402
Smanjenje Revalorizacija dugotr. imovine			-330.450			-330.450
Transferi Prijenos dobiti		307.761		3.277.338	-3.585.099	0
Isplata dividende					-3.789.416	-3.789.416
Stanje 31.12.2012.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	30.254.144	6.494.402	284.021.405

### 3. BILJEŠKE VARKOM D.D. - GRUPA 2013. GODINA

#### Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

#### KRATKI SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Izvještaji su prezentirani u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je

31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK	1 CHF = 6,231758 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

- Nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 38.
- Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema te Međunarodnog standarda 40.
- Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca i stvari.
- Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i auto guma iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku nabave.
- Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i druga, iskazuju se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.
- Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine.
- Novac u banci i blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK).
- Plaćeni troškovi budućeg razdoblja, odnose se na izdatke kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja.
- Temeljni kapital je iskazan u kunama i upisan u sudski registar.
- Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci i to u hrvatskoj valutnoj jedinici, preračunate po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.
- Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza, s rokom dospeljeća kraćim od 12 mjeseci.
- Prihode budućih razdoblja, čine nepovratna sredstva korištena za financiranje izgradnje objekata vodovoda i kanalizacije, sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 - Za državne potpore i 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.

### 3.2.1. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

#### BILJEŠKA 1

#### Dugotrajna nematerijalna imovina Varkom d.d. - Grupa

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

	2013. godina	
	Nematerijalna imovina	Ukupno kn
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2013.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2013.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2013.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2013.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2013.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2013.	-	-

	2012. godina	
	Nematerijalna imovina	Ukupno kn
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2012.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2012.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2012.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2012.	-	-

**BILJEŠKA 2****Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - Grupa****Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:**

								2013. godina
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Nemat. imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Početno stanje 01.01.2013.	19.885.198	910.226.364	38.682.174	43.594.069	17.754	143.988.590	306.000	1.156.700.149
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	417.800					63.248.010		63.665.810
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		25.809.063	2.559.689	1.826.699		-30.195.451		0
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-373.154	-249.737		-8.400	-20.000	-651.291
Nerealizirana dobit		1.919.028						1.919.028
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>20.302.998</b>	<b>937.954.455</b>	<b>40.868.709</b>	<b>45.171.031</b>	<b>17.754</b>	<b>177.032.749</b>	<b>286.000</b>	<b>1.221.613.696</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Početno stanje 1.1.2013.		-395.547.832	-31.022.842	-22.997.317	-1.913			-449.569.904
Obračunata amortizacija za 2013.		-29.399.984	-2.189.888	-3.734.334				-35.324.206
Procjena - revalorizacija				-38.524				-38.524
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			371.436	249.737				621.173
<b>Stanje 31.12.2013.</b>		<b>-424.947.816</b>	<b>-32.841.294</b>	<b>-26.520.438</b>	<b>-1.913</b>			<b>-484.311.461</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>								
<b>materijalne imovine 31. prosinca 2013. godine</b>	<b>20.302.998</b>	<b>513.006.639</b>	<b>8.027.415</b>	<b>18.650.593</b>	<b>15.841</b>	<b>177.032.749</b>	<b>286.000</b>	<b>737.322.235</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>								
<b>materijalne imovine 01. siječnja 2013. godine</b>	<b>19.885.198</b>	<b>514.678.532</b>	<b>7.659.332</b>	<b>20.596.752</b>	<b>15.841</b>	<b>143.988.590</b>	<b>306.000</b>	<b>707.130.245</b>

**Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - Grupa****Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:**

								<b>2012. godina</b>
	<i>Zemljišta</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Alati pog.inv. i trans.sred.</i>	<i>Ostala mat. imovina</i>	<i>Sredstva u pripremi</i>	<i>Nemat. imovina</i>	<i>Ukupno</i>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Početno stanje 01.01.2012.	19.777.048	899.658.170	39.966.614	37.543.305	17.754	86.602.949	343.260	1.083.909.100
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	108.150					80.584.351		80.692.501
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		14.768.376	1.044.891	7.384.043		-23.197.310		0
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-2.329.331	-1.333.279		-1.400	-37.260	-3.701.270
Nerealizirana dobit		-4.200.182						-4.200.182
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	<b>19.885.198</b>	<b>910.226.364</b>	<b>38.682.174</b>	<b>43.594.069</b>	<b>17.754</b>	<b>143.988.590</b>	<b>306.000</b>	<b>1.158.700.149</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Početno stanje 1.1.2012.		-365.661.519	-31.317.676	-20.418.233	-1.913			-417.399.341
Obračunata amortizacija za 2012.		-29.886.313	-2.034.497	-3.557.463				-35.478.273
Procjena - revalorizacija				-330.451				-330.451
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			2.329.331	1.308.830				3.638.161
<b>Stanje 31.12.2012.</b>		<b>-395.547.832</b>	<b>-31.022.842</b>	<b>-22.997.317</b>	<b>-1.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-449.569.904</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>								
<b>materijalne imovine 31. prosina 2012. godine</b>	<b>19.885.198</b>	<b>514.678.532</b>	<b>7.659.332</b>	<b>20.596.752</b>	<b>15.841</b>	<b>143.988.590</b>	<b>306.000</b>	<b>707.130.245</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>								
<b>materijalne imovine 01. siječnja 2012. godine</b>	<b>19.777.048</b>	<b>533.996.651</b>	<b>8.648.938</b>	<b>17.125.072</b>	<b>15.841</b>	<b>86.602.949</b>	<b>343.260</b>	<b>666.509.759</b>

# Varkom d.d. Varaždin – Grupa

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine po društvima unutar Varkom – Grupe je sljedeća:

	2012.	2013.
Varkom d.d.	686.004.396	714.255.982
Aquatehnika d.o.o.	21.125.849	22.780.253
<b>UKUPNO:</b>	<b>707.130.245</b>	<b>737.036.235</b>

Sredstva u pripremi u iznosu 177.032.748 kn (prethodne godine 143.988.590 kn) odnose se na ulaganja u sljedeće investicije u tijeku:

	2012.	2013.
	u kn	
- sustav vodoopskrbe	20.969.479	28.842.278
- sustav odvodnje	109.862.387	126.550.253
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	2.204.241
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	11.183.893	19.435.976
- ostalo	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>143.988.590</b>	<b>177.032.748</b>

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su sljedeće:

	2012.	2013.
	u kn	
Stanje 01. siječnja	666.509.759	707.130.245
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	80.692.501	63.665.810
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(35.478.273)	(35.324.205)
Revalorizacija	(330.451)	(38.524)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(25.849)	(30.119)
Nerealizirana dobit	(4.237.442)	1.919.028
Stanje 31. prosinca	<b>707.130.245</b>	<b>737.322.235</b>

Nova se ulaganja u iznosu od 63.665.810 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu od 58.696.241 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 4.551.769 kn, zemljišta u iznosu 417.800 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 63.665.810 kn prema izvorima financiranja odnose na:

	u kn
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	26.999.664
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	9.249.871
- ulaganja općina, gradova i županije	194.063
- vlastita sredstva	27.222.212
<b>UKUPNO:</b>	<b>63.665.810</b>

Vlastita su ulaganja tijekom 2013. godine utrošena za:

	u kn
- vodop. i odvodnja investicijska	6.953.034
- rekonstrukciju mreža	6.665.841
- nabavu opreme	4.551.769
- nabavu zemljišta	8.633.768
- ostale objekti, te objekte vod. i kan.	417.800
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.222.212</b>

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2013. godini ovaj prihod iznosi 14.322.476 kn.



**BILJEŠKA 3****Dugotrajna financijska imovina**

u kn

	2012.	2013.
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	47.200	47.200
Dugoročno dani krediti	530.992	455.443
<b>UKUPNO:</b>	<b>581.192</b>	<b>505.643</b>

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

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 455.443 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 185.010 kn (prethodne godine 196.888 kn), te potraživanja od Gradske tržnice u iznosu od 270.433 kn (prethodne godine 334.104 kn).

**BILJEŠKA 4****Dugoročna potraživanja**

Dugoročna potraživanja u iznosu 355.977 kn (prethodne godine 355.977 kn) odnose se na potraživanja od banaka za stanove otplaćene konvertibilnim devizama odnosno na obveznice Republike Hrvatske.

**BILJEŠKA 4.1.****Odgođena porezna imovina**

u kn

	2012.	2013.
Odgođena porezna imovina	2.420.960	2.037.154
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.420.960</b>	<b>2.037.154</b>

Odgođena porezna imovina nastala je kao porezni učinak privremene razlike, 20% od iznosa dobiti koja nije realizirana izvan Grupe, te se eliminira iz računa dobiti i gubitka i dugotrajne materijalne imovine. Ovako iskazana odgođena porezna imovina u konsolidiranom financijskom izvještaju posljedica je učinka eliminiranja unutar grupnih prihoda i rashoda, a ne privremenih razlika iz pojedinačnih izvještaja članica Grupe.



**BILJEŠKA 5****Zalihe**

	2012.	2013.
	u kn	
Zalihe vodovodnog materijala	4.901.494	3.376.539
Zalihe auto-dijelova	309.636	202.122
Gorivo i mazivo	165.146	96.471
Uredski materijal i pribor	20.436	29.889
Sitni inventar, auto gume	46.445	36.635
<b>UKUPNO ZALIHE:</b>	<b>5.443.157</b>	<b>3.741.656</b>
Predujmovi dobavljačima	10.227.009	9.822.592
Ispravak vrijednosti predujmova	(183.831)	(183.831)
<b>UKUPNO PREDUJMOVI:</b>	<b>10.043.178</b>	<b>9.638.761</b>
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.486.335</b>	<b>13.380.417</b>

Dani predujmovi iznose 9.822.592 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predujam društvu T7 VIS d.o.o. Varaždin u iznosu od 9.173.210 za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. HEP u iznosu od 464.516 kn, te Rimljanka u iznosu od 183.831 ispravljena putem ispravka vrijednosti.

**BILJEŠKA 6 (Varkom.d.d.)****Kratkoročna potraživanja od povezanih društva-Aquatehnika d.o.o.-Varkom d.d.**

Uključuju potraživanja s osnove prometa roba i usluga te ostalih potraživanja

	2012.	2013.
	u kn	
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	2.206.170	201.057
Potraživanje od Varkoma - d.d.	11.935.999	8.466.323
Depoziti Aquatehnika	800.000	1.300.000
<b>UKUPNO GRUPA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**BILJEŠKA 7****Potraživanja od kupaca**

	2012.	2013.
	u kn	
Kupci u zemlji	37.473.113	39.020.965
- komunalne usluge	30.494.365	33.737.473
- ostale usluge	6.978.748	5.283.492
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(5.636.077)	(5.978.558)
- komunalne usluge	(3.557.736)	(4.747.371)
- ostale usluge	(2.078.341)	(1.231.187)
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.837.036</b>	<b>33.042.407</b>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2013. godine:

	2013.
	u kn
Nedospjela potraživanja	9.151.833
Dospjela potraživanja	29.869.132
- do jedne godine	21.272.075
- iznad jedne godine	8.597.057
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.020.965</b>
Ispravljena potraživanja	(5.978.558)
<b>UKUPNO:</b>	<b>33.042.407</b>

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

**BILJEŠKA 8****Ostala potraživanja**

	2012.	2013.	u kn
Potraživanja od zaposlenih	8.060	10.987	
Ostala potraživanja – HZZO	99.106	68.154	
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	7.235.543	1.939.024	
vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	807.730	981.213	
Potraživanja od Grada (Sporazumi i NZR)	4.278.460	3.159.374	
Ispravak vrijednosti		(661.166)	
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	4.512.851	3.347.606	
Potraživanja od poduzetničke zone Kneginec	32.774	32.774	
Potraživanja za preplaćene poreze	5.871.388	2.872.811	
<b>UKUPNO:</b>	<b>22.845.912</b>	<b>11.750.777</b>	

**BILJEŠKA 9****Kratkotrajna financijska imovina**

	2012.	2013.	u kn
- oročeni depoziti	54.039.345	56.000.000	
- dani depoziti-jamstva		157.500	
- potraživanja za kamate	17.999	7.594	
- vrijednosni papiri	600	1.752	
<b>UKUPNO:</b>	<b>54.057.944</b>	<b>56.166.846</b>	

**BILJEŠKA 10****Novac u banci i blagajni**

	2012.	2013.	u kn
Žiro račun	18.420.045	6.551.320	
Devizni račun	-	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>18.420.045</b>	<b>6.551.320</b>	

**BILJEŠKA 11****Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Pozicija se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2014. godinu u iznosu od 15.495 kn (prethodne godine 12.705 kn).

**BILJEŠKA 12****Kapital i pričuve**

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

Dionice su u vlasništvu 26 gradova i općina bivše općine Varaždin u postocima prema rješenju Arbitražne komisije.

Na dan 31.12.2013. godine kapital i rezerve Grupe iznosi 284.852.853 kn (prethodne godine 284.021.405 kn ).

	2012.	2013. u kn
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.673.189	1.922.721
- Ostale rezerve	11.685.170	11.646.645
- Dobit poslovne godine	6.494.402	869.972
- Zadržana dobit	30.254.144	36.499.015
<b>UKUPNO:</b>	<b>284.021.405</b>	<b>284.852.853</b>

**BILJEŠKA 13****Dugoročne obveze**

	2012.	2013. u kn
Hrvatske vode Zagreb		
- robni kredit za uvoz repromaterijala*		
Zagrebačka banka d.d. Zagreb**	3.928.571	1.785.714
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.928.571</b>	<b>1.785.714</b>
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	(2.142.857)	(1.785.714)
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.785.714</b>	<b>0</b>

**Dospijeće dugoročnih obveza po godinama**

	u kn
2014.	1.794.074
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.794.074</b>

**BILJEŠKA 14 (Varkom d.d.)****Kratkoročne obveze prema povezanim društvima – Aquatehnika d.o.o.**

	2012.	2013. u kn
Obveze Aquatehnike d.o.o.	2.206.170	201.057
Obveze Varkoma d.d.	11.935.999	8.466.323
Depoziti Varkom	800.000	1.300.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kratkoročne obveze Varkoma d.d. odnose se na obveze s osnova izgradnje dugotrajne materijalne imovine i prometa usluga.

**BILJEŠKA 15****Kratkoročne obveze po osnovi kredita**

	2012.	2013. u kn
Obveze za kamate	21.758	8.360
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	2.142.857	1.785.714
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.164.615</b>	<b>1.794.074</b>

**BILJEŠKA 16****Obveze za predujmove**

	2012.	2013. u kn
Obveze za predujmove	8.682.968	8.624.891
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.682.968</b>	<b>8.624.891</b>

Obveze za predujmove na dan bilance iznose 8.624.891 kn od čega se iznos od 8.299.676 kuna odnosi na sredstva primljena od Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada, iznos od 122.005 odnosi se na ostale primljene predujmove za izgradnju priključaka, te učešća za izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 203.210 kuna.

**BILJEŠKA 17****Obveze prema dobavljačima**

	2012.	2013. u kn
Obveze prema dobavljačima	22.531.962	12.985.840
<b>UKUPNO:</b>	<b>22.531.962</b>	<b>12.985.840</b>

**BILJEŠKA 18****Obveze prema zaposlenima**

	2012.	2013.	u kn
Obveze za neto plaće	3.525.377	2.177.365	
Obveze prema radnicima-naknade	364.654	477.135	
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.890.031</b>	<b>2.654.500</b>	

**BILJEŠKA 19****Obveze za poreze i doprinose**

	2012.	2013.	u kn
Obveze za PDV	1.068.301	208.579	
Obveze za poreze i doprinose na plaće	2.486.579	1.214.116	
Obveze za porez na dobit	383.921		
Ostale obveze		104	
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.938.801</b>	<b>1.422.799</b>	

**BILJEŠKA 20****Ostale kratkoročne obveze**

	2012.	2013.	u kn
Obveze za naplaćena sredstva kor.i zaš. voda vodoopskrbe i odvodnje	5.977.782	5.297.608	41.187
- naknada za razvoj objekata za ZKPV	824.330	805.605	
- naknada za razvoj objekata odvodnje	1.819.948	317.111	
- naknada za razvoj lokalnih objekata	3.333.504	4.174.892	
Dodatak na čistoću	3.152.941	3.308.795	
Ostale kratkoročne obveze	151.776	240.596	
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.259.281</b>	<b>13.834.007</b>	

**BILJEŠKA 21****Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja**

	2012.	2013.
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	143.845.692	149.748.197
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	28.406.181	27.208.776
- Varaždinske županije	15.359.018	14.930.327
- Zagrebačke županije	795.988	777.987
- Hrvatskih voda	321.912.945	339.805.189
- Poduzetničke zone Kneginec	877.554	848.025
UKUPNO:	511.197.378	533.318.501
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- nizr centralni na vodu	913.009	932.079
- nizr za zaštitu kvalitete pitke vode	481.342	484.030
- naknada za korištenje voda HV	1.282.266	1.950.382
- naknada za zaštitu voda HV	800.472	1.118.559
- dodatak na čistoću	51.203	47.254
- nizr na odvodnju	1.942.072	2.319.889
- nizr za lokalnu infrastrukturu	655.395	668.752
- naknada za odvoz smeća	214.415	60.035
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(886.282)	(1.176.091)
UKUPNO:	5.453.892	6.404.889
Sredstva od prodaje stanova	199.086	181.738
<b>UKUPNO:</b>	<b>516.850.356</b>	<b>539.905.128</b>

Sredstva dodataka i naknada za razvoj koriste se za izgradnju kapitalnih objekata, vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava prema Programima razvoja vodoopskrbnih građevina u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje. Po izgradnji i ovjeri izvedeni radovi evidentiraju se kao dugotrajna materijalna imovina, tekući prihodi za pokriće nastalih troškova izgradnje i prihodi budućih razdoblja (dobitni princip).

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 3.347.606 kn, prethodne godine 4.512.851 kn (bilješka 8.).

## 3.2.2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

## KONSOLIDIRANI SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

u kn

Bilješke	Računi i skupine računa	Bilješke	2012.	2013.
		3		5
	75	POSLOVNI PRIHODI	154.742.346	143.147.911
	4	POSLOVNI RASHODI	150.349.386	145.338.800
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	4.259.757	4.066.541
	72	FINANCIJSKI RASHODI	91.847	10.486
<b>2.1.</b>		<b>UKUPNO PRIHOD</b>	<b>159.002.103</b>	<b>147.214.452</b>
<b>2.2.</b>		<b>UKUPNO RASHOD</b>	<b>150.441.233</b>	<b>145.349.286</b>
	820	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	8.560.870	1.865.166
	830	POREZ NA DOBIT	(2.066.468)	(995.194)
	<b>936</b>	<b>DOBIT FINANCIJSKE GODINE</b>	<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>

Prihodi se priznaju i evidentiraju u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18. Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja radi sučeljavanja s odgovarajućim rashodima. Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, te se iskazuju kao financijski prihod.

Tečajne razlike priznaju se kao financijski prihod, odnosno rashod.

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



**BILJEŠKA 1**

Prihodi:	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od osnovne djelatnosti	154.742.346	97,32	143.147.911	97,24	93
Financijski prihodi	4.259.757	2,68	4.066.541	2,76	95
<b>UKUPNO:</b>	<b>159.002.103</b>	<b>100</b>	<b>147.214.452</b>	<b>100</b>	<b>93</b>

Ukupni prihodi u 2013. godini

**■ STRUKTURA PRIHODA OSNOVNE DJELATNOSTI**

Red. broj	Opis	2012.	% učešća prihoda	% učešća	2013.	% učešća prihoda	% učešća	Indeks
1.	Vodoopskrba	48.620.460	59,41		46.375.486	58,98		95
2.	Odvodnja	15.100.105	18,45		14.773.975	18,79		98
-	Odvoz komunalnog otpada	9.856.661			8.608.067			
-	Zbrinjavanje kom. otpada	5.857.814			6.419.667			
3.	Čistoća	15.714.475	19,20		15.027.734	19,11		96
4.	Čišćenje javnih površina	2.403.891	2,94		2.447.063	3,11		102
A)	Ukupno komunalna djelatnost (1+2+3+4)	81.838.931	100	52,89	78.624.258	100	54,93	96
1.	Prihod od izgradnje te rekonstrukcija vod. mreže	57.960.035	79,50		48.719.912	75,51		84
2.	Prihod s osnova obračunate amortizacije	14.013.595	19,22		14.332.476	22,20		102
3.	Ostali prihodi, napl. otp. potr. ov. društva, opomene, štete	929.785	1,28		1.481.265	2,30		159
B)	Ukupno (1+2+3)	72.903.415	100	47,11	64.523.653	100	45,07	89
	<b>UKUPNO (A+B)</b>	<b>154.742.346</b>			<b>143.147.911</b>		<b>100</b>	<b>93</b>

**■ STRUKTURA FINANCIJSKIH PRIHODA**

Red. broj	Opis	2012.	% učešća prihoda	2013.	% učešća prihoda	Indeks
1.	Prihodi od kamata	4.245.110	99,66	4.056.988	99,77	96
2.	Tečajne razlike	14.647	0,34	9.553	0,23	65
3.	Ostali financijski prihodi	-		-		
C)	<b>UKUPNO</b>	<b>4.259.757</b>	<b>100</b>	<b>4.066.541</b>	<b>100</b>	<b>95</b>

**BILJEŠKA 2**



### Rashodi:

 $\mu kn$ 

	2012.	%	2013.	%	Indeks
Rashodi osnovne djelatnosti	150.349.386	99,94	145.338.800	99,99	97
Financijski rashodi	91.847	0,06	10.486	0,01	11
<b>UKUPNO:</b>	<b>150.441.233</b>	<b>100</b>	<b>145.349.286</b>	<b>100</b>	<b>97</b>

### Ukupni rashodi u 2013. godini

## ■ STRUKTURA RASHODA OSNOVNE DJELATNOSTI

	Poslovni rashodi	2012.	% učešća	2013.	% učešća	Indeks
I	MATERIJALNI TROŠKOVI - 40	36.442.252	24,24	31.365.455	21,58	86
	Troškovi sirovina, mater. i energije	35.255.104	23,45	30.310.358	20,85	86
	Ostali materijalni troškovi	1.187.148	0,79	1.055.097	0,73	89
II	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	22.797.451	15,16	23.484.539	16,16	103
III	TROŠKOVI AMORTIZACIJE - 43	35.478.273	23,60	35.324.205	24,30	100
	Obračunata amortizacija	35.478.273	23,60	35.324.205	24,30	100
IV	TROŠKOVI OSOBLJA	53.330.970	35,47	52.769.163	36,31	99
V	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE	2.300.440	1,53	2.395.438	1,65	104
	Vrijednosno usklađenje	2.300.440	1,53	2.395.438	1,65	104
A	POSLOVNI RASHODI (I+II+III+IV+V)	150.349.386	100	145.338.800	100	97

## ■ STRUKTURA FINANCIJSKIH RASHODA

		2012.	% učešća	2013.	% učešća	Indeks
	Kamate iz odnosa s nepov. društvima	90.131	98,13	7.933	75,03	9
	Tečajne razlike	1.716	1,87	2.553	24,97	153
	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>91.847</b>	<b>100</b>	<b>10.486</b>	<b>100</b>	<b>11</b>

<b>UKUPNI RASHODI (A+B)</b>	<b>150.441.233</b>	<b>145.349.286</b>	<b>100</b>	<b>97</b>
-----------------------------	--------------------	--------------------	------------	-----------

**Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi u iznosu 23.484.538 kn (prethodne godine 22.797.451 kn) uključuju troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.

**Amortizacija**

Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo, a po društvima iznosi.

	2012.	2013.	kn Indeks
Varkom d.d.	33.827.446	33.381.681	99
Aquatehnika d.o.o.	1.650.827	1.942.524	118
<b>UKUPNO:</b>	<b>35.478.273</b>	<b>35.324.205</b>	<b>100</b>

**Pregled primijenjenih stopa amortizacije:**

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

Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, istovremeno je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska pričuva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane pričuve u iznosu 38.525 (prethodne godine 330.451 kn).

**Troškovi osoblja**

	2012.	2013.	Indeks
Varkom d.d.	41.928.095	41.451.068	99
Aquatehnika d.o.o.	11.402.875	11.318.095	99
<b>UKUPNO:</b>	<b>53.330.970</b>	<b>52.769.163</b>	<b>99</b>

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. Prosječni broj zaposlenih djelatnika u 2013. godini iznosi 349 u Varkomu d.d. i 102 djelatnika u Aquatehnici d.o.o. tako da ukupno Grupa čini 451 zaposlenih djelatnika.

**Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine**

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine evidentirano je u Varkomu d.d. u iznosu od 2.395.438kn (prethodne godine 2.292.370)

**Dobit tekuće godine**

Dobit tekuće godine rezultat je svih osnovnih i financijskih aktivnosti društva, a ostvarena je u slijedećim iznosima:

Dobit	2012.	2013.	kn Indeks
- iz osnovne djelatnosti	4.392.960	-2.190.889	
- iz financijskih aktivnosti	4.167.910	4.056.055	
	8.560.870	1.865.166	
- porez na dobit	(2.066.468)	(995.194)	
<b>UKUPNO</b>	<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>	

**Stanja i poslovni događaji s povezanim strankama**

Povezanim strankama smatra se i ključno rukovodstvo koje obuhvaća osobe koje su ovlaštene i odgovorne za neposredno ili posredno planiranje, usmjeravanje i nadgledanje poslova subjekta uključujući sve izvršne i druge direktore toga subjekta.

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	2012.	2013.	kn
Uprava Društva-bruto plaća i naknada	1.283.471	1.167.272	
Nadzorni odbor	536.568	616.213	
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.820.039</b>	<b>1.783.485</b>	

Nagrada Upravi matičnog društva Varkom d.d. Varaždin za 2012.obračunata je u visini 5,0% neto ostvarene dobiti matičnog društva Varkom d.d. i iskazana je na poziciji Troškovi osoblja

## 4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje.

### 1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

### 1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevalo je određene reklasifikacije pozicija financijskih izvještaja za 2013. godinu, a koje nije imalo utjecaja na neto gubitak Društva i visinu imovine, kapitala i obveza.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

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

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

## 4.1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA nastavak

### 1.c. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK). Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK	1 CHF = 6,231758 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

### 1.d. Sastavljanje odvojenih financijskih izvještaja matice i povezanih ovisnih društava

Varkom d.d. kao matično društvo i povezano društvo Aquatehnika d.o.o. sastavljaju odvojene financijske izvještaje. U financijskim izvještajima matice, ulaganja u povezano – ovisno društvo iskazana su metodom troška ulaganja.

Sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja podrazumijeva korištenje jednakih računovodstvenih politika za jednake transakcije i poslovne događaje za članice Grupe. Bez obzira na različiti zakonski okvir financijskog izvještavanja za matično društvo Varkom d.d. (primjena MSFI), te povezano društvo Aquatehnika d.o.o. koje je u obvezi primjene Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, primjena različitih računovodstvenih politika nije materijalno utjecala na konsolidirane iznose prikazane u financijskim izvještajima.

#### Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika financijskih izvještaja matice za informacijom o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matice i povezanog društva, temeljem Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 10 – „Konsolidirani izvještaji“, sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji koji daju financijske informacije o matici i povezanom društvu, dakle o Grupi Varkom kao da je jedna tvrtka, a iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, troškove, dobit i gubitak odražavaju vrijednosti transakcija i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

Konsolidacijom je obuhvaćeno matično društvo Varkom d.d. te ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. čiji je jedini vlasnik Varkom d.d. Varaždin.

Konsolidacijom odvojenih financijskih izvještaja matičnog društva Varkom d.d. i ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. izvršena je:

- eliminacija knjigovodstvenog iznos matičnog ulaganja u ovisno društvo i matičnog dijela u glavnici ovisnog društva
- eliminacija unutar grupnih salda potraživanja i obveza
- eliminacija unutar grupnih transakcija koje uključuju prihode, rashode, dobitke i gubitke.

### 2.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu pritijecati u društvo,
- b) trošak nabave tog sredstva može se pouzdano utvrditi, te
- c) pojedinačna nabavna vrijednost veća je od 3.500 kuna.

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

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

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

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

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

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

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne nematerijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine – viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

### 2.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te

Sredstva dugotrajne materijalne imovine manje od 3.500 kuna evidentiraju se kao sitan inventar, te jednokratno otpisuju prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave. Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje:

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



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

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

Troškovi posudbe povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

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

Cijena proizvodnje utvrđuje se sukladno odrednicama Međunarodnog računovodstvenog standarda 2 – Zalihe. Naknadni izdaci s naslova redovnog održavanja predstavljaju rashode tekućeg razdoblja. Knjigovodstveni iznos pojedine dugotrajne materijalne imovine prestaje se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se buduće ekonomske koristi ne očekuju od njegove upotrebe ili otuđenja. Prihod ili rashod od otuđenja ili povlačenja pojedine dugotrajne materijalne imovine utvrđuje se kao razlika između neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) i knjigovodstvene vrijednosti i priznaje se u račun dobiti i gubitka na neto osnovi.

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

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2012.	2013.
Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%	5,00%
Oprema i alati radionica i skladišta	10,00%	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%	10,00%

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

Na svaki datum izvještavanja provodi se ocjena da li postoje pokazatelji da vrijednost neke dugotrajne materijalne imovine može biti umanjena. Ukoliko takvi pokazatelji postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine – viši iznos usporedbom fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Ako bilo koji od ovih iznosa premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine, imovina se ne umanjuje.

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

### 2.1.3. Dugotrajna financijska imovina

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 37. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.

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

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

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

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

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

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

Klasifikaciju ove financijske imovine utvrđuje direktor društva u trenutku otkupa iste, te se njihova klasifikacija redovno provjerava na svaki dan bilance.

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

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

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela. Ova se imovina evidentira kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

### 2.1.5. Zalihe

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

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

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

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u upotrebi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500 kn, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

Trošak zaliha priznaje se kao rashod razdoblja kada i odnosni prihodi.



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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

#### **2.1.6.7.8. 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.

#### **2.1.9. Kratkotrajna financijska imovina**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

#### 2.1.10. Novac u banci i blagajni

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

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

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

#### 2.1.11. Plaćeni troškovi 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.

#### 2.1.12. Kapital

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.

#### 2.1. Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

#### 2.1.13. Dugoročne obveze

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

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na 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. Navedeno uključuje i troškove posudbe nastale za ulaganja u sredstva dugotrajne imovine.

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

#### **2.1.14,15,16,17,18,19,20. Kratkoročne obveze**

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 dospeljeća kraćim od 12 mjeseci.

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

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

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

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

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

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

#### **2.1.21. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi 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

- nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje, naknade za čistoću 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

### 2.2.1. Prihodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.2.2. Rashodi

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.

### 2.2.3. Porez na dobit

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

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

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

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

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

### **3. Upravljanje rizicima**

#### **Čimbenici financijskog rizika**

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

#### **Valutni i kamatni rizik**

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

#### **Kreditni rizik**

Financijska imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku obuhvaća novac te potraživanja od kupaca i potraživanja za dane kredite. Potraživanja od kupaca 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.

#### **Rizik likvidnosti**

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

#### **Fer vrijednosti**

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na datum 31. prosinca 2011. prema mišljenju Uprave nije se značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza približne su njihovim fer vrijednostima.

#### 4. Povezane stranke

Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 - Objavljivanje povezanih osoba povezana osoba je osoba ili subjekt povezan s izvještajnim subjektom. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba izvještajnog subjekta ako:

- i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom
- ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt
- iii) je član ključnog rukovodstva izvještajnog subjekta ili njegove matice.

Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako postoji bilo koji od slijedećih uvjeta:

- i) subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe
- ii) jedan subjekt je ovisni subjekt ili zajednički subjekt drugog subjekta
- iii) oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane
- iv) jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt tog trećeg subjekta
- v) subjekt je mirovinski fond zaposlenih ili u izvještajnom subjektu, ili u subjektu koji je povezan s izvještajnim subjektom
- vi) subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe ili člana uže obitelji te osobe koja je povezana osoba izvještajnog subjekta
- vii) osoba ili član uže obitelji te osobe koja ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom ima značajan utjecaj u subjektu ili je član ključnog rukovodstva subjekta ili njegove matice.

Transakcija s povezanom osobom je prijenos resursa, usluga ili obveza između izvještajnog subjekta i njegove povezane osobe, neovisno o tome da li je cijena zaračunata.

#### Nepredviđene obveze

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

#### Događaji 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.



## Značajniji sudski sporovi

Dana 01.02.2012. godine protiv Društva je pred Trgovačkim sudom u Varaždinu podnijeta tužba od strane grada Varaždina za utvrđivanje ništetnosti Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama, te za vraćanje predujma uplaćenog od strane grada Varaždina po tom ugovoru.

Dana 21.02.2012. godine protiv Društva je pred Trgovačkim sudom u Varaždinu podnijeta tužba od strane društva T7 Vis d.o.o. Varaždin za ispunjenje obveza koje ono smatra dospjelima u smislu Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama.

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

Za preostale sudske sporove koje Društvo vodi Uprava je uvjerena da eventualna konačna obveza odnosno potraživanje po tim neriješenim sudskim sporovima neće imati značajan utjecaj na financijski položaj i rezultate poslovanja Društva u budućnosti.

## Događaji nakon datuma bilance

Sa svrhom usklađenja sa Zakonom o vodama (NN 153/09, 130/11, 56/13) a prema Odluci Skupštine društva Varkom d.d. od 25.studenog 2013. godine odobren je Plan podjele sukladno čl.550 Zakona o trgovačkim društvima i donesena odluka o podjeli Društva prijenosom dijela imovine, obveza i kapitala društva Varkom d.d. kao društva koje se dijeli i ne prestaje, na novo društvo Čistoća d.o.o. koje se osniva radi provođenja podjele (podjela s osnivanjem). Podjela se vrši sa svrhom odvajanja djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje od drugih komunalnih djelatnosti. U društvu VARKOM d.d. (društvo koje se dijeli i ne prestaje) ostati će sva imovina, obveze i kapital vezani uz djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Statusna promjena upisana je u Trgovačkom sudu dana 31.prosinca 2013.godine. Diobena bilanca izvedena je s datumom 31.prosinca 2013.godine, početne bilance društva Varkom koje ne prestaje i novog društva Čistoća d.o.o. nose datum 1.siječnja 2014.godine. Financijski izvještaji Varkoma d.d. sastavljeni su sa podacima prije podjele na dan 31.12.2013. godine.

## Odobrenje financijskih izvještaja

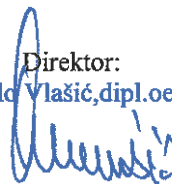
Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 06.lipnja 2014. godine.

Obračun sastavila:  
Alenka Petrinec



DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN

Direktor:  
Vlado Vlašić, dipl.oec.



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 33048902955; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		710.488.374	740.221.009
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robna i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>		707.130.245	737.322.235
1. Zemljište	011		19.885.198	20.302.998
2. Građevinski objekti	012		514.678.532	513.006.639
3. Postrojenja i oprema	013		7.659.333	8.027.415
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		20.596.751	18.650.593
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		306.000	286.000
7. Materijalna imovina u pripremi	017		143.988.590	177.032.749
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>		50.200	50.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		47.200	47.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		886.969	811.420
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		886.969	811.420
3. Ostala potraživanja	032			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>		2.420.960	2.037.154
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		143.447.273	122.191.767
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>		15.486.335	13.380.417
1. Sirovine i materijal	036		15.486.335	13.380.417
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>		54.682.949	44.793.184
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		31.837.036	33.042.407
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		8.060	10.987
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		5.970.494	2.940.964
6. Ostala potraživanja	049		16.867.359	8.798.826
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>		54.857.944	57.466.846
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 39048902955; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvođanju otpadnih voda

Naziv pozicije	001 002	003 004	005 006	007 008
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		54.857.344	57.465.094
7. Ostala financijska imovina	057		600	1.752
<b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	058		18.420.045	6.551.320
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	059		12.705	15.495
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	060		853.948.352	862.428.271
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	061			
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	062		284.021.405	284.852.853
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	063		233.914.500	233.914.500
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	064			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	065		1.673.189	1.922.721
1. Zakonske rezerve	066		1.673.189	1.922.721
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	071		11.685.170	11.646.645
<b>V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)</b>	072		30.254.144	36.499.015
1. Zadržana dobit	073		30.254.144	36.499.015
2. Preneseni gubitak	074			
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)</b>	075		6.494.402	869.972
1. Dobit poslovne godine	076		6.494.402	869.972
2. Gubitak poslovne godine	077			
<b>VII. MANJINSKI INTERES</b>	078			
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	083		1.785.714	0
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		1.785.714	
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	093		51.290.877	37.670.290
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.164.615	1.794.074
4. Obveze za predujmove	097		9.482.968	9.924.891
5. Obveze prema dobavljačima	098		22.531.962	12.985.840
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		3.890.031	2.654.500
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		3.938.802	1.422.799

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 39048902955; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvođenje otpadnih voda

	A-OP Pasiva	B-OP Aktiva	Prethodno razdoblje 31.12.2012.	Prethodno razdoblje 31.12.2011.
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		9.282.499	8.888.186
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>		<b>516.850.356</b>	<b>539.905.128</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		<b>853.948.352</b>	<b>862.428.271</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		284.021.405	284.852.853
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac  
**POD-RDG**

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

<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>		<b>154.742.346</b>	<b>143.147.911</b>
1. Prihodi od prodaje	112		81.838.931	78.624.258
2. Ostali poslovni prihodi	113		72.903.415	64.523.653
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>		<b>150.292.077</b>	<b>145.303.533</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		48.728.003	43.102.952
a) Troškovi sirovina i materijala	117		36.442.252	31.365.455
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		12.285.751	11.737.497
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		46.790.749	45.843.762
a) Neto plaće i nadnice	121		29.097.322	28.704.251
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		11.345.427	11.100.140
c) Doprinosi na plaće	123		6.348.000	6.039.371
4. Amortizacija	124		35.478.273	35.324.205
5. Ostali troškovi	125		14.985.568	17.680.527
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		2.243.131	2.360.172
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		2.243.131	2.360.172
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		2.066.353	991.915
<b>III. FINACIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>		<b>4.259.757</b>	<b>4.066.541</b>
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		4.259.757	4.066.541
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
<b>IV. FINACIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>		<b>149.156</b>	<b>45.753</b>
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138			
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		91.847	10.486
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141		57.309	35.267
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>			
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>			
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>			
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>		<b>159.002.103</b>	<b>147.214.452</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>		<b>150.441.233</b>	<b>145.349.286</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>		<b>8.560.870</b>	<b>1.865.166</b>
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		8.560.870	1.865.166
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>		<b>2.066.468</b>	<b>995.194</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>		<b>6.494.402</b>	<b>869.972</b>
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		6.494.402	869.972
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		6.494.402	869.972
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		6.494.402	869.972
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		6.494.402	869.972
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		6.494.402	869.972
2. Pripisana manjinskom interesu	170			



**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac  
**POD-NTI**

Obveznik: 33048902955; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvođenje otpadnih voda				
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		8.560.870	1.865.166
2. Amortizacija	002		35.478.273	35.324.205
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		12.894.553	
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004			11.095.136
5. Smanjenje zaliha	005			2.105.918
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		42.191.269	23.054.772
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		<b>99.124.965</b>	<b>73.445.197</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		2.363.515	13.750.045
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		5.404.895	1.208.161
3. Povećanje zaliha	010		2.697.479	
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		2.066.468	2.530.416
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>12.532.357</b>	<b>17.488.622</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		<b>86.592.608</b>	<b>55.956.575</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		75.878	75.549
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017			
4. Novčani primici od dividendi	018			
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019		25.849	10.119
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>101.727</b>	<b>85.668</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		80.655.241	63.645.810
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		<b>80.655.241</b>	<b>63.645.810</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		<b>80.553.514</b>	<b>63.580.142</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028		4.401.547	
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		<b>4.401.547</b>	<b>0</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		2.539.193	2.156.256
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032		3.789.415	
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035			2.108.902
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		<b>6.328.608</b>	<b>4.265.158</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		<b>1.927.061</b>	<b>4.265.158</b>
<b>Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 - 014 + 025 - 026 + 037 - 038)</b>	<b>039</b>		<b>4.112.033</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 - 013 + 026 - 025 + 038 - 037)</b>	<b>040</b>		<b>0</b>	<b>11.868.725</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>	<b>041</b>		<b>14.308.012</b>	<b>18.420.045</b>
<b>Povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>042</b>		<b>4.112.033</b>	
<b>Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>043</b>			<b>11.868.725</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>044</b>		<b>18.420.045</b>	<b>6.551.320</b>

**Lista matičnih brojeva - subjekata konsolidacije**  
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrasci: 0303014; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Redni broj	Matični broj subjekta	Ime subjekta	Mjesto	Godina
1.	3036014	Varkom d.d.	Varaždin	
2.	2507498	Aquatehnika d.o.o.	Varaždin	
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
34.				
35.				
36.				
37.				
38.				
39.				
40.				
41.				
42.				
43.				
44.				
45.				
46.				
47.				
48.				
49.				
50.				
51.				
52.				
53.				
54.				
55.				