



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

VARKOM

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

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

VARAŽDIN, SVIBANJ 2014.

SADRŽAJ

Stranica

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

1 – 2

NEKONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2013. godinu

3

Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2013. godine

4 – 5

Izveštaj o novčanim tijekovima za 2013. godinu

6

Izveštaj o promjenama kapitala za 2013. godinu

7

Bilješke uz financijske izvještaje

8 – 51

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Prilog 1

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi 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 financijskim izvještajima;
- pripremiti financijska izvješća temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Uprava podnosi godišnje financijske izvještaje na prihvaćanje Nadzornom odboru.

Priloženi financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 51 odobreni su i potpisani od strane Uprave 16. svibnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.

direktor



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

VARKOM d.d.

42 000 VARAŽDIN

Trg bana Jelačića 15

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

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Varkom d.d. Varaždin, koji obuhvaćaju Izveštaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. godine, Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izveštaj o promjenama kapitala i Izveštaj 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 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 godišnje izvješće društva Varkom d.d. Varaždin za 2013. godinu kako bi mogli izraziti mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s priloženim financijskim izvještajima društva Varkom d.d. Varaždin za 2013. godinu.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj društva Varkom d.d. 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 3.23. – Značajniji sudski sporovi, protiv 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.

Izješće o drugim zakonskim zahtjevima

Mišljenje o sukladnosti godišnjeg izvješća s financijskim izvještajima

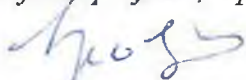
Prema našem mišljenju, informacije sadržane u priloženom godišnjem izvješću za 2013. godinu, u skladu su s priloženim financijskim izvještajima društva Varkom d.d. Varaždin za 2013. godinu.

Mišljenje o sukladnosti sa mjerilima propisanim Zakonom o vodama

Financijski izvještaji Društva 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 (NN112/10) i Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrste troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (NN112/10).

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 Špotjarić, dipl. inf.



Varaždin, 16. svibnja 2014. godine



Direktor:
Stjepan Šargač, dipl. oec.
ovlašteni revizor



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

NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

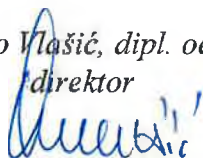
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.
VARKOM D.D.

		u kn	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Prihodi od prodaje komunalnih usluga</i>		81.838.931	78.624.258
<i>Ostali prihodi</i>		37.607.948	34.124.891
<i>Ukupni prihodi osnovne djelatnosti</i>	<i>1.r., 2.1.1.</i>	<i>119.446.879</i>	<i>112.749.149</i>
<i>Troškovi sirovina, materijala, energije</i>		19.070.722	17.622.686
<i>Amortizacija</i>		33.827.446	33.381.681
<i>Ostali materijalni troškovi</i>		867.030	809.066
<i>Nematerijalni troškovi</i>		18.971.163	19.677.697
<i>Troškovi osoblja</i>		41.928.095	41.451.068
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>		2.292.370	2.395.438
<i>Ukupni rashodi osnovne djelatnosti</i>	<i>1.s., 2.2.1.</i>	<i>116.956.826</i>	<i>115.337.636</i>
<i>Dobit/ gubitak iz osnovne djelatnosti</i>		<i>2.490.053</i>	<i>(2.588.487)</i>
<i>Financijski prihodi</i>	<i>1.r., 2.1.2.</i>	4.254.647	4.058.678
<i>Financijski rashodi</i>	<i>1.s., 2.2.2.</i>	88.798	5.577
<i>Dobit iz financijskih aktivnosti</i>		<i>4.165.849</i>	<i>4.053.101</i>
<i>UKUPNI PRIHODI</i>	<i>1.r., 2.1.</i>	<i>123.701.526</i>	<i>116.807.827</i>
<i>UKUPNI RASHODI</i>	<i>1.s., 2.2.</i>	<i>117.045.624</i>	<i>115.343.213</i>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>2.3.</i>	<i>6.655.902</i>	<i>1.464.614</i>
<i>Porez na dobit</i>	<i>1.t., 2.3.</i>	<i>(1.665.264)</i>	<i>(611.388)</i>
<i>Dobit nakon oporezivanja</i>		<i>4.990.638</i>	<i>853.226</i>

Potpisao za i u ime Društva dana 16. svibnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.

direktor



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
 VARAŽDIN 3

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE
VARKOM D.D.**

IMOVINA

u kn

	Bilješka	2012.	2013.
DUGOTRAJNA IMOVINA		723.345.026	749.888.035
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>1.e., 3.2.</i>	699.807.857	726.426.415
- Nabavna vrijednost		1.143.982.086	1.203.419.677
- Ispravak vrijednosti		(444.480.229)	(477.279.262)
Sadašnja vrijednost		699.501.857	726.140.415
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>1.d., 3.1.</i>	-	-
<i>Predumjovi za materijalnu imovinu</i>		306.000	286.000
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.f., 3.3.</i>	23.181.192	23.105.643
Ulaganja u ovisna društva		22.600.000	22.600.000
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		47.200	47.200
Dani krediti, zajmovi		530.992	455.443
<i>Dugoročna potraživanja</i>	<i>3.4.</i>	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977
KRATKOTRAJNA IMOVINA		131.309.701	114.344.848
<i>Zalihe</i>	<i>1.g., 3.5.</i>	12.686.582	11.947.038
<i>Potraživanja</i>	<i>1.h.</i>	55.565.580	42.819.646
Potraživanja od povezanih poduzeća	<i>1.v., 3.6., 3.22.</i>	2.206.170	201.057
Potraživanja od kupaca	<i>3.7.</i>	30.551.463	32.696.406
Ostala potraživanja	<i>3.8.</i>	22.807.947	9.922.183
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.i., 3.9.</i>	54.057.944	56.009.346
Dani krediti i depoziti		54.057.344	56.007.594
Vrijednosni papiri		600	1.752
<i>Novac u banci i blagajni</i>	<i>1.j., 3.10.</i>	8.999.595	3.568.818
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA			
I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	<i>1.k., 3.11.</i>	12.705	15.495
UKUPNO IMOVINA		854.667.432	864.248.378

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

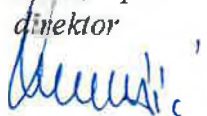
**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2013. GODINE
VARKOM D.D.
- Nastavak -**

KAPITAL I OBVEZE

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
KAPITAL I REZERVE	1.1., 3.12.	280.264.680	281.079.380
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	2.3.	4.990.638	853.226
Zadržana dobit		28.001.183	32.742.288
 DUGOROČNE OBVEZE	 1.n.	 1.785.714	 -
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.13.	1.785.714	-
 KRATKOROČNE OBVEZE	 1.o.	 55.766.682	 43.263.870
Obveze prema povezanim društvima	1.v., 3.14., 3.22.	12.735.999	9.766.324
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.15.	2.164.615	1.794.073
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	3.16.	8.682.960	8.624.891
Obveze prema dobavljačima	3.17.	17.737.566	10.915.929
Obveze prema zaposlenicima	3.18.	2.967.583	2.087.772
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	1.t., 3.19.	2.197.412	1.191.455
Ostale kratkoročne obveze	3.20.	9.280.539	8.883.426
 ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA	 1.p., 3.21.	 516.850.356	 539.905.128
 UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		 854.667.432	 864.248.378

Potpisao za i u ime Društva dana 16. svibnja 2014. godine:

Vlado Vlačić, dipl. oec.
direktor



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2013. GODINU
VARKOM D.D.
indirektna metoda

	<i>u kn</i>	
	2012.	2013.
POSLOVNA DJELATNOST		
Dobit tekuće godine	4.990.638	853.226
Usklađenje za:		
Amortizaciju	33.827.446	33.381.681
Povećanje (smanjenje) zaliha	(731.808)	739.544
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	134.416	2.005.113
Povećanje (smanjenje) potraživanja od kupaca	706.929	(2.144.943)
Povećanje (smanjenje) ostalih potraživanja	(5.400.477)	12.885.764
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu	37.260	20.000
Povećanje obveza za predujmove	815.225	(58.077)
Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	6.252.501	(6.821.637)
Smanjenje obveza prema povezanim društvima	(704.016)	(3.469.675)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	(636.467)	(879.811)
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	(1.801.463)	(1.005.957)
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza	3.579.406	(397.114)
Povećanje (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)
Obveze za primljena jamstva - povezani	-	500.000
Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti	79.576.254	58.621.571
INVESTICIJSKA DJELATNOST		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade materijalne imovine	17.779	10.118
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(78.558.523)	(60.068.882)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revalorizaciju	330.450	38.525
Smanjenje danih dugoročnih kredita	75.878	75.549
Neto novčani tijek od investicijske djelatnosti	(78.134.416)	(59.944.690)
FINANCIJSKA DJELATNOST		
Izdaci za isplatu dividendi	(3.789.415)	-
Povećanje (smanjenje) danih depozita	5.201.414	(1.950.250)
Povećanje (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)
Neto novčani tijek od financijske djelatnosti	(1.127.061)	(4.107.658)
Neto povećanje (smanjenje) novca	314.777	(5.430.777)
Stanje novca 01. siječnja	8.684.818	8.999.595
Stanje novca 31. prosinca	8.999.595	3.568.818

Potpisao za i u ime Društva dana 16. svibnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.

Direktor

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
 VARAŽDIN 3

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA VARKOM D.D.

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	25.943.136	6.155.223	279.393.907
Povećanje						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	4.990.638	4.990.638
Smanjenje						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(330.450)	-	-	(330.450)
Ispлата dividende	-	-	-	-	(3.789.415)	(3.789.415)
Transferi						
Prijenos dobiti	-	307.761	-	2.058.047	(2.365.808)	-
Stanje 31. prosinca 2012.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	28.001.183	4.990.638	280.264.680

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	28.001.183	4.990.638	280.264.680
Povećanje						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	853.226	853.226
Smanjenje						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(38.525)	-	-	(38.525)
Transferi						
Prijenos dobiti	-	249.532	-	4.741.105	(4.990.638)	(1)
Stanje 31. prosinca 2013.	233.914.500	1.922.721	11.646.645	32.742.288	853.226	281.079.380

Potpisao za i u ime Društva dana 16. svibnja 2014. godine:

Vlado Vlašić, dipl. oec.
direktor



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 3

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 Štosa 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
- izrada elaborata katastra vodova i tehničko vođenje katastra vodova
- izrada posebnih geodetskih podloga za prostorno planiranje i graditeljsko projektiranje, izrada geodetskog projekta, izrada elaborata o iskolčenju građevine, kontrolna geodetska mjerenja pri izgradnji i održavanju građevina (praćenje mogućih pomaka)
- izrada situacijskih nacrti za objekte za koje ne treba izgraditi geodetski projekt
- iskolčenje građevina
- izrada 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

Prosječan broj zaposlenih u 2013. godini iznosi 349 (345 djelatnik u 2012. godini).

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 Škvorc</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>

1. 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 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.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. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1.d. 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.e. 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 pritjecati 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.e. 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	10,00-25,00%	10,00-25,00%
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.f. 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 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 blizoj 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.f. Dugotrajna financijska imovina - nastavak

Ulaganja koja se drže do dospijeca predstavljaju nederivatnu financijsku imovinu s fiksnom ili utvrdivom svotom plaćanja i fiksnim dospijecem 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.g. 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 3.500,00 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.h. 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.i. 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.j. 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) primijenom 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.k. 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.l. 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.m. 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.n. 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.o. 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 dospijanja 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.p. 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.r. Prihodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I.s. 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.

I.t. 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.u. 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 umanjene 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.v. 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.z. 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.x. 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 116.807.827 kn.

	2012.		2013.		Indeks
		%		%	
Prihodi od osnovne djelatnosti	119.446.879	96,56	112.749.149	96,53	94
Financijski prihodi	4.254.647	3,44	4.058.678	3,47	95
UKUPNO:	123.701.526	100,00	116.807.827	100,00	94

2.1.1. Struktura prihoda osnovne djelatnosti

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	68,51	78.624.258	100,00	69,73	96
Prihodi od izgradnje i rekonstrukcije vodovodnih mreža i kanalizacije i ostale usluge	18.771.545	49,91		16.247.627	47,61		87
Prihod s osnove amortizacije	14.013.595	37,26		14.322.476	41,97		102
Ostali prihodi	4.822.808	12,83		3.554.788	10,42		74
UKUPNO:	37.607.948	100,00	31,49	34.124.891	100,00	30,27	91
SVEUKUPNO:	119.446.879		100,00	112.749.149		100,00	94

2.1.2. Struktura financijskih prihoda:

	<i>u kn</i>				
Financijski prihodi	2012.	%	2013.	%	Indeks
Prihodi od kamata	4.240.000	99,65	4.049.125	99,76	95
Tečajne razlike	14.647	0,35	9.553	0,24	65
UKUPNO:	4.254.647	100,00	4.058.678	100,00	95

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi u 2013. godini iznose 115.343.213 kn.

	<i>u kn</i>				
Rashodi	2012.	%	2013.	%	Indeks
Rashodi osnovne djelatnosti	116.956.826	99,92	115.337.636	100,00	99
Financijski rashodi	88.798	0,08	5.577	0,00	6
UKUPNO:	117.045.624	100,00	115.343.213	100,00	99

2.2.1. Struktura rashoda osnovne djelatnosti:

	<i>u kn</i>				
Poslovni rashodi	2012.	%	2013.	%	Indeks
Troškovi sirovina, materijala i energije	19.070.722	16,31	17.622.686	15,28	92
Amortizacija	33.827.446	28,92	33.381.681	28,94	99
Ostali materijalni troškovi	867.030	0,74	809.066	0,70	93
Nematerijalni troškovi	18.971.163	16,22	19.677.697	17,06	104
Troškovi osoblja	41.928.095	35,85	41.451.068	35,94	99
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	2.292.370	1,96	2.395.438	2,08	104
UKUPNO:	116.956.826	100,00	115.337.636	100,00	99

Amortizacija

Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo i za 2013. godinu iznosi 33.381.681 kn (prethodne godine 33.827.446 kn).

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

Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, u Društvu 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).

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenicima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2013. godini troškovi osoblja iznose 41.451.068 kn.

	<i>u kn</i>				
	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>2013.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Bruto plaće</i>	36.893.360	87,99	36.189.260	87,31	98
<i>Naknade zaposlenima</i>	5.034.735	12,01	5.261.808	12,69	105
UKUPNO:	<u>41.928.095</u>	<u>100,00</u>	<u>41.451.068</u>	<u>100,00</u>	<u>99</u>

Prosječan broj zaposlenih u 2013. godini iznosi 349 (prethodne godine 345 djelatnika).

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine evidentirano u Varkomu d.d. u iznosu od 2.395.438 kn (prethodne godine 2.292.370 kn) odnosi se na ispravak potraživanja.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iznose 19.677.697 kn (prethodne godine 18.971.163 kn), a odnose se na troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.

2.2.2. Struktura financijskih rashoda

	<i>u kn</i>				
Financijski rashodi	2012.	%	2013.	%	Indeks
<i>Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima</i>	87.082	98,07	3.024	54,22	3
<i>Tečajne razlike</i>	1.716	1,93	2.553	45,78	149
UKUPNO:	88.798	100,00	5.577	100,00	6

2.3. Porez na dobit

Osnovica poreza na dobit u 2013. godini iznosi 1.464.614 kn (prethodne godine 6.655.902 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi u 2013. godini 20% (isto i prethodne godine), a obračunati porez na dobit 611.388 kn (prethodne godine 1.665.264 kn).

	<i>u kn</i>	
	2012.	2013.
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	6.655.902	1.464.614
<i>Uvećanja dobiti</i>		
- 70% troškova reprezentacije	256.755	259.252
- 30% troškova za osobni prijevoz	112.184	105.215
- rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa	90.000	79.500
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	20.240	1.700
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.473.648	1.374.428
- ostala povećanja	32.860	33.548
<i>Umanjenja dobiti</i>		
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(254.772)	(193.702)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(60.495)	(67.615)
<i>Porezna osnovica</i>	8.326.322	3.056.940
<i>Stopa poreza na dobit</i>	20%	20%
<i>Porezna obveza</i>	(1.665.264)	(611.388)
<i>Dobit poslije oporezivanja</i>	4.990.638	853.226

2.4. Dobit tekuće godine

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

	<i>kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
- iz osnovne djelatnosti	2.490.053	(2.588.487)
- iz financijskih aktivnosti	<u>4.165.849</u>	<u>4.053.101</u>
Dobit/ gubitak prije oporezivanja	6.655.902	1.464.614
- porez na dobit	<u>(1.665.264)</u>	<u>(611.388)</u>
UKUPNO:	<u><u>4.990.638</u></u>	<u><u>853.226</u></u>

*Pregled rezultata po radnim jedinicama Varkoma d.d. Varaždin**u kn*

	<i>RJ</i> <i>Vodovod</i>	<i>RJ</i> <i>Kanalizacija</i>	<i>RJ</i> <i>Čistoća</i>	<i>UKUPNO</i> <i>VARKOM d.d.</i>
UKUPNI PRIHODI	66.758.680	25.739.796	24.309.351	116.807.827
UKUPNI TROŠKOVI	(62.936.083)	(25.953.229)	(26.453.901)	(115.343.213)
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2013. GODINE	3.822.597	(213.433)	(2.144.550)	19.464.614
POREZ NA DOBIT	(611.388)	-	-	(611.388)
NETO DOBIT (GUBITAK) 2013. GODINE	3.211.209	(213.433)	(2.144.550)	853.226
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2012. GODINE	5.797.526	228.695	629.681	6.655.902
POREZ NA DOBIT 2012. GODINE	(1.450.445)	(57.285)	(157.534)	(1.665.264)
NETO DOBIT (GUBITAK) 2012. GODINE	4.347.081	171.410	472.147	4.990.638

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina Varkoma d.d.

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2012. godini:

u kn

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

3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina Varkoma d.d. - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2013. godini:

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

3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

u kn

	<i>Zemljišta</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Alati, pogonski inventar i transportna imovina</i>	<i>Ostala materijalna imovina</i>	<i>Sredstva u pripremi</i>	<i>Predujmovi</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST								
<i>Stanje 1.1.2012.</i>	14.239.362	901.753.471	37.417.664	29.041.526	17.754	86.602.949	343.260	1.069.415.986
<i>Direktna povećanja imovine (nabava)</i>	108.150	-	-	-	-	78.450.373	-	78.558.523
<i>Povećanje prijenosom iz pripreme</i>	-	14.768.376	756.746	5.538.210	-	(21.063.332)	-	-
<i>Rashod</i>	-	-	(2.329.331)	(1.318.432)	-	-	-	(3.647.763)
<i>Prijenosi</i>	-	-	-	-	-	(1.400)	(37.260)	(38.660)
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	14.347.512	916.521.847	35.845.079	33.261.304	17.754	143.988.590	306.000	1.144.288.086
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
<i>Stanje 1.1.2012.</i>	-	(364.707.402)	(30.747.132)	(18.497.269)	(1.913)	-	-	(413.953.716)
<i>Amortizacija</i>	-	(29.510.914)	(1.765.968)	(2.550.564)	-	-	-	(33.827.446)
<i>Ponovna procjena</i>	-	-	-	(330.451)	-	-	-	(330.451)
<i>Rashod</i>	-	-	2.329.331	1.302.053	-	-	-	3.631.384
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	-	(394.218.316)	(30.183.769)	(20.076.231)	(1.913)	-	-	(444.480.229)
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine								
<i>31.prosinca 2012.</i>	14.347.512	522.303.531	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590	306.000	699.807.857
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine								
<i>01.siječnja 2012.</i>	14.239.362	537.046.069	6.670.532	10.544.257	15.841	86.602.949	343.260	655.462.270

3.3. Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - nastavak

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:

u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 1.1.2013.	14.347.512	916.521.847	35.845.079	33.261.304	17.754	143.988.590	306.000	1.144.288.086
Direktna povećanja imovine (nabava)	417.800	-	-	-	-	59.651.082	-	60.068.882
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	25.643.682	1.056.769	290.066	-	(26.990.517)	-	-
Rashod i prodaja	-	-	(373.154)	(249.737)	-	(8.400)	-	(631.291)
Prijenosi	-	-	-	-	-	-	(20.000)	(20.000)
Stanje 31.12.2013.	14.765.312	942.165.529	36.528.694	33.301.633	17.754	176.640.755	286.000	1.203.705.677
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 1.1.2013.	-	(394.218.316)	(30.183.769)	(20.076.231)	(1.913)	-	-	(444.480.229)
Amortizacija	-	(29.024.585)	(1.828.788)	(2.528.308)	-	-	-	(33.381.681)
Ponovna procjena	-	-	-	(38.525)	-	-	-	(38.525)
Rashod i prodaja	-	-	371.436	249.737	-	-	-	621.173
Stanje 31.12.2013.	-	(423.242.901)	(31.641.121)	(22.393.327)	(1.913)	-	-	(477.279.262)
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine								
31.prosinca 2013.	14.765.312	518.922.628	4.887.573	10.908.306	15.841	176.640.755	286.000	726.426.415
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine								
01.siječnja 2013.	14.347.512	522.303.531	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590	306.000	699.807.857

3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - nastavak

Sredstva u pripremi u iznosu 176.640.755 kn (prethodne godine 143.988.590 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

	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	19.043.983
UKUPNO:	143.988.590	176.640.755

Promjene na materijalnoj imovini Društva tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	u kn	
	2012.	2013.
Stanje 01. siječnja	655.462.270	699.807.857
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	78.558.523	60.068.882
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(33.827.446)	(33.381.681)
Revalorizacija	(330.451)	(38.525)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(55.039)	(30.118)
Stanje 31. prosinca	699.807.857	726.426.415

Nova se ulaganja od 60.068.882 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu 58.304.247 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 1.346.835 kn i zemljišta u iznosu 417.800 kn.

3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - nastavak

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 60.068.882 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	23.625.284
UKUPNO:	60.068.682

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	1.346.835
- nabavu objekata	8.241.774
- nabavu zemljišta	417.800
UKUPNO:	23.625.284

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. Ulaganja u ovisna društva

	u kn	
	2012.	2013.
Ulaganja u ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. Varaždin	22.600.000	22.600.000
UKUPNO:	22.600.000	22.600.000

Varkom d.d. Varaždin je osnovalo 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.

3.3.2. 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 (prethodne godine isto) odnose se na potraživanja od banaka za stanove otplaćene konvertibilnim devizama, odnosno na obveznice Republike Hrvatske.

3.5. Zalihe

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Zalihe vodovodnog materijala</i>	2.242.577	2.079.745
<i>Zalihe auto-dijelova</i>	281.347	167.888
<i>Gorivo i mazivo</i>	60.501	3.393
<i>Uredski materijal i pribor</i>	20.436	29.889
<i>Sitni inventar, auto gume</i>	38.543	27.362
<i>Predujmovi dobavljačima</i>	10.227.009	9.822.592
<i>Ispravak vrijednosti predujmova</i>	<u>(183.831)</u>	<u>(183.831)</u>
UKUPNO:	<u><u>12.686.582</u></u>	<u><u>11.947.038</u></u>

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).

3.6. Kratkoročna potraživanja od povezanih društava

Kratkoročna potraživanja od povezanog društva uključuju potraživanja s osnove prometa roba i usluga te ostalih potraživanja:

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.</i>	<u>2.206.170</u>	<u>201.057</u>
UKUPNO:	<u><u>2.206.170</u></u>	<u><u>201.057</u></u>

3.7. *Potraživanja od kupaca*

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Kupci u zemlji</i>	36.187.540	38.674.964
- komunalne usluge	30.494.364	33.737.473
- ostale usluge	5.693.176	4.937.491
<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)
UKUPNO:	<u><u>30.551.463</u></u>	<u><u>32.696.406</u></u>

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

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Nedospjela potraživanja</i>	9.694.136	9.151.833
<i>Dospjela potraživanja</i>		
- do jedne godine	19.676.267	20.926.074
- iznad jedne godine	6.817.137	8.597.057
UKUPNO:	<u><u>36.187.540</u></u>	<u><u>38.674.964</u></u>
<i>Ispravljena potraživanja</i>	(5.636.077)	(5.978.558)
SVEUKUPNO:	<u><u>30.551.463</u></u>	<u><u>32.696.406</u></u>

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

3.8. Ostala potraživanja*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Potraživanja od zaposlenih</i>	7.008	10.925
<i>Ostala potraživanja</i>	74.348	50.237
<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 doprinose</i>	<u>5.859.233</u>	<u>1.062.196</u>
UKUPNO:	<u><u>22.807.947</u></u>	<u><u>9.922.183</u></u>

3.9. Kratkotrajna financijska imovina*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>- oročeni depoziti</i>	54.039.345	56.000.000
<i>- potraživanja za kamate</i>	17.999	7.594
<i>- vrijednosni papiri</i>	<u>600</u>	<u>1.752</u>
UKUPNO:	<u><u>54.057.944</u></u>	<u><u>56.009.346</u></u>

3.10. Novac u banci i blagajni*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Žiro račun	<u>8.999.595</u>	<u>3.568.818</u>
UKUPNO:	<u><u>8.999.595</u></u>	<u><u>3.568.818</u></u>

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

Pozicija u iznosu 15.495 kn se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2014. godinu (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 Beretinec	Trg hrvatskih branitelja 1	Beretinec	26.067	1,1144
8.	Općina Breznica	Bisag 23	Breznički Hum	15.775	0,6744
9.	Općina Breznički 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 Društva iznose 281.079.380 kn (prethodne godine 280.264.680 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	4.990.638	853.226
- Zadržana dobit	28.001.183	32.742.288
UKUPNO:	<u>280.264.680</u>	<u>281.079.380</u>

Temeljem odluke Skupštine održane dana 3.7.2013. godine ostvarena dobit za 2012. godinu u iznosu 4.990.638 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 249.532 kn u zakonske rezerve Društva dok se preostali iznos od 4.741.105 kn raspoređuje u zadržanu dobit.

Ukupni je kapital Društva povećan za 814.700 kn po osnovi iskazane dobiti tekuće godine smanjen za iznos revalorizacije dugotrajne imovine iz ranijih godina u visini 38.525 kn.

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

	<i>u kn</i>	
	<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

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

3.14. Kratkoročne obveze prema povezanim društvima

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze prema Aquatehnici d.o.o.	<u>12.735.999</u>	<u>9.766.324</u>
UKUPNO:	<u>12.735.999</u>	<u>9.766.324</u>

Kratkoročne obveze Varkoma d.d. prema povezanom društvu Aquatehnika d.o.o. odnose se na obveze s osnova izgradnje dugotrajne materijalne imovine i prometa usluga.

3.15. Kratkoročne obveze po osnovi kredita

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za kamate	21.758	8.359
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	<u>2.142.857</u>	<u>1.785.714</u>
UKUPNO:	<u>2.164.615</u>	<u>1.794.073</u>

3.16. Obveze za predujmove

u kn

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za predujmove	<u>8.682.968</u>	<u>8.624.891</u>
UKUPNO:	<u>9.482.968</u>	<u>8.624.891</u>

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

3.17. Obveze prema dobavljačima*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze prema dobavljačima	<u>17.737.566</u>	<u>10.915.929</u>
UKUPNO:	<u>17.737.566</u>	<u>10.915.929</u>

3.18. Obveze prema zaposlenicima*Obveze prema zaposlenicima iznose:**u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za neto plaće	2.673.885	1.708.947
Obveze za naknade	<u>293.698</u>	<u>378.825</u>
UKUPNO:	<u>2.967.583</u>	<u>2.087.772</u>

3.19. Obveze za poreze i doprinose*u kn*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
Obveze za poreze i doprinose na plaće	1.885.409	982.772
Obveze za PDV	-	208.579
Obveze za porez na dobit	312.003	-
Ostale obveze	<u>-</u>	<u>104</u>
UKUPNO:	<u>2.197.412</u>	<u>1.191.455</u>

3.20. Ostale kratkoročne obveze

	<i>u kn</i>	
	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<i>Obveze za naplaćena sredstva korištenje i zaštite vode</i>	-	41.187
<i>Obveze za naplaćena sredstva naknade za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje</i>		
- <i>naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode</i>	824.330	805.605
- <i>naknada za razvoj objekata odvodnje</i>	1.819.948	317.111
- <i>naknada za razvoj lokalnih objekata</i>	3.333.504	4.174.892
<i>Dodatak na čistoću</i>	3.152.941	3.308.795
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	<u>149.816</u>	<u>235.836</u>
UKUPNO:	<u><u>9.280.539</u></u>	<u><u>8.883.426</u></u>

3.21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

u kn

	<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
UKUPNO:	<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>Isprava vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju</i>	<u>(886.282)</u>	<u>(1.176.091)</u>
UKUPNO:	<u>5.453.892</u>	<u>6.404.889</u>
<i>Sredstva za prodaju stanova</i>	<u>199.086</u>	<u>181.738</u>
SVEUKUPNO:	<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.

3.22. Transakcije s povezanim strankama

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

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

Tijekom izvještajnog razdoblja društvo Varkom d.d. obavljalo je transakcije i ima iskazana stanja potraživanja i obveza prema povezanom društvu kao što je navedeno u bilješkama 3.6. i 3.14.

	u kn	
	Promet	Saldo
<u>Potraživanja</u>		
- za izvršene usluge	4.165.798	201.057
UKUPNO:	4.165.798	201.057
<u>Obveze</u>		
- za izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije	34.508.333	
- za izgradnju vodovodnih priključaka	2.946.372	
- za ostale izvršene usluge	852.386	
	38.307.091	8.466.324
- za primljene depozite	1.400.000	1.300.000
UKUPNO:	39.707.091	9.766.324

Ocjena je Uprave Društva da su predmetne transakcije učinjene u okviru tržišnih uvjeta.

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.

3.22. Transakcije s povezanim strankama – nastavak

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	u kn	
	2012.	2013.
Uprava Društva – bruto plaća	579.575	543.737
Nadzorni odbor – bruto naknada	349.261	471.103
UKUPNO:	928.836	1.014.840

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

3.23. 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.

3.24. 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.

3.25. Odobrenje financijskih izvještaja

Uprava Društva odobrila je izdavanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja dana 16. svibnja 2014. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 16. svibnja 2014. godine:

*Vlado Vlašić, dipl. oec.
direktor*



DIONIČKO DRUŠTVO
Varkom
VARAŽDIN 3

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Prilog 1

GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2013. GODINU



S A D R Ž A J :

1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE	3
1.1. Opći podaci o društvu	3
1.2. Predmet poslovanja	5-6
1.3. Vrijednost ukupnog kapitala	7
1.4. Organi društva	7
1.5. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja	8
1.6. Ulaganja u imovinu	9
1.7. Zaposleni	9-10
2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	11
2.1. Izvještaj o financijskom položaju	11-12
2.2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	13
2.3. Izvještaj o novčanom tijeku	14
2.4. Izvještaj o promjenama kapitala	15
3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	16 - 34
4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	35 - 46

1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

“VARKOM” d.d. 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

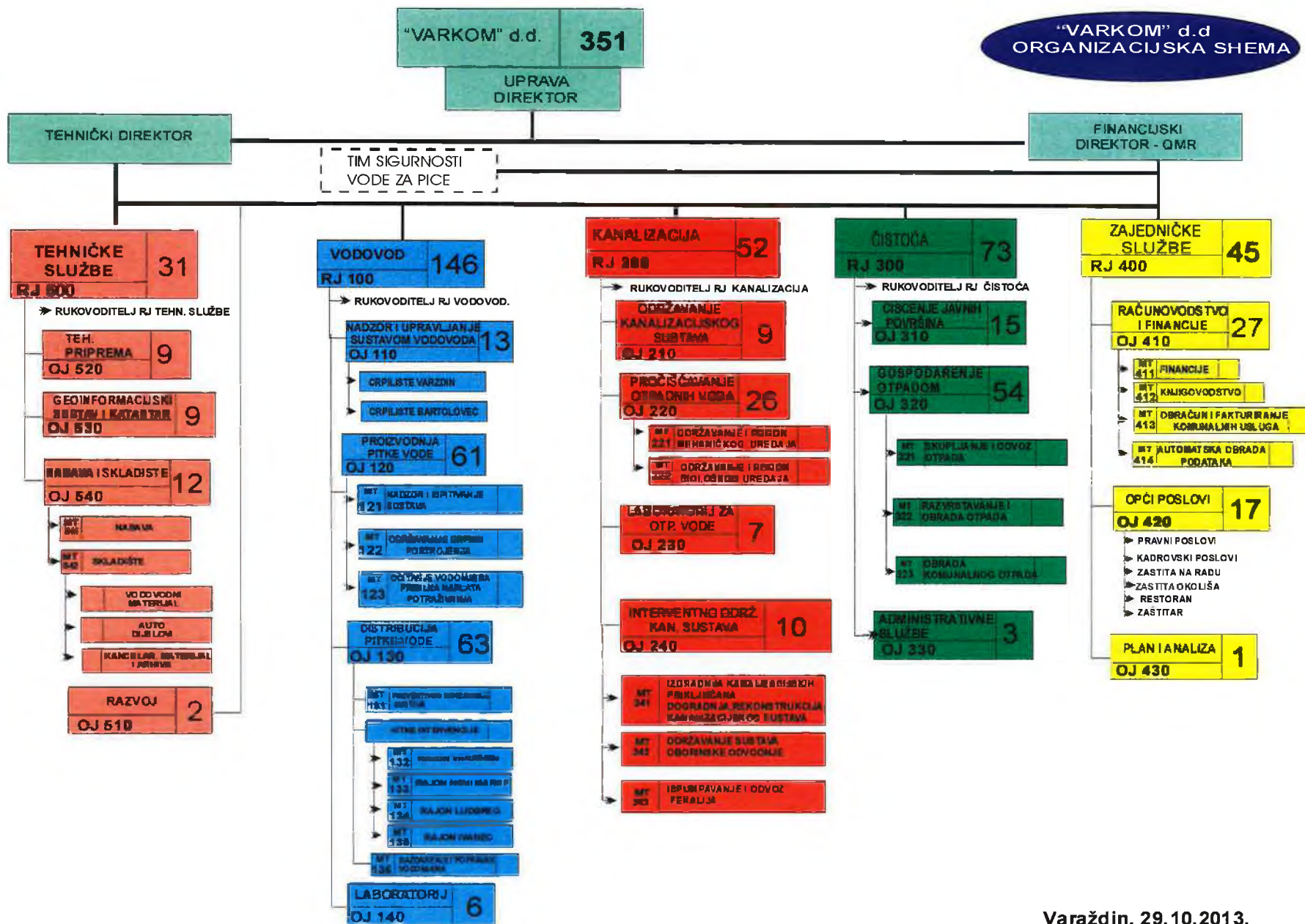
Dana 17. travnja 2009. godine Trgovački sud u Varaždinu upisao je osnivanje društva Aquatehnika d.o.o. za graditeljstvo i usluge s **MBS: 070088508, OIB: 90170806233** sa sjedištem u Varaždinu, Trg Pavla Štoosa 41.

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





Varaždin, 29.10.2013.

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 štićena 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



1.3. VRIJEDNOST UKUPNOG KAPITALA

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

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

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

1.4. ORGANI DRUŠTVA

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 na dan 31.12.2013. godine:

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

1.5. SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

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

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU	2012.	2013.
- dugotrajna imovina	723.345.026	749.888.035
- kratkotrajna imovina	131.309.701	114.344.848
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	12.705	15.495
UKUPNO IMOVINA	854.667.432	864.248.378
- kapital i pričuve	280.264.680	281.079.380
- dugoročne obveze	1.785.714	0
- kratkoročne obveze	55.766.682	43.263.870
- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	516.850.356	539.905.128
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	854.667.432	864.248.378

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

- prihod	123.701.526	116.807.827
- rashod	117.045.624	115.343.213
- dobit – gubitak prije oporezivanja	6.655.902	1.464.614
- porez na dobitak	(1.665.264)	(611.388)
DOBIT TEKUĆE GODINE	4.990.638	853.226

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA	8.999.595	3.568.818
--	------------------	------------------

Za razdoblje poslovanja 2013. godine ostvareni su prihodi u iznosu od 116.807.827 kuna te je evidentirano smanjenje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje.

Iskazanim rashodima poslovanja tekuće godine u iznosu od 115.343.213 kuna evidentirano je smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje.

Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 853.226 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 imovine za 60.068.882 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	8.241.774
Nabava opreme	6.294.956	1.346.835
Ulaganja u zemljišta	108.150	417.800
Ukupno ulaganja u 2013.	78.558.523	60.068.882

1.7. ZAPOSLENI



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

Za 2013. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 36.189.260 kn, odnosno 31,38% ostvarenih troškova.

Ostvarena prosječna bruto plaća za 2013. godinu iznosi 7.323 kn, što je ispod prosjeka Republike Hrvatske za 8,40% dok isplaćena neto plaća iznosi 5.308 kn.

1.1.2013. godine tvrtka je zapošljavala ukupno 347 djelatnika od čega 324 djelatnika temeljem Ugovora o radu na neodređeno vrijeme i 23 djelatnika temeljem Ugovora o radu na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2013. godine zaposleno je 349 djelatnika i to 328 djelatnika na neodređeno vrijeme i 21 djelatnika na određeno vrijeme, dok je 105 djelatnika zaposleno u Aquatehnici d.o.o. čiji osnivač je Varkom d.d. ujedno i jedini član Društva.

Broj djelatnika na dan 31.12.2013. godine:

Komunalna djelatnost	=	268	76,79%
- vodovod	=	144	
- odvodnja	=	51	
*- čistoća	=	73	
Zajednički poslovi	=	47	13,47%
Tehničke službe	=	34	9,74%

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

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



2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM
POLOŽAJU NA DAN 31.12.2013. GODINE

IMOVINA

u kn

BILJEŠKE

2012.

2013.

DUGOTRAJNA IMOVINA

Nekretnine, postrojenja i oprema

- Nabavna vrijednost

- Ispravak vrijednosti

Sadašnja vrijednost

Predumovi za materijalnu imovinu

Nematerijalna imovina

Financijska imovina

Ulaganja u ovisna društva

Sudjelujući interesi

Ulaganja u dionice

Dani krediti, zajmovi

Dugoročna potraživanja

Ostala potraživanja

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Zalihe

Potraživanja

Potraživanja od povezanih društava

Potraživanja od kupaca

Ostala potraživanja

Financijska imovina

Dani krediti i depoziti

Vrijednosni papiri

Novac u banci i blagajni

PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA
I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

UKUPNO IMOVINA

		723.345.026	749.888.035
	1	699.807.857	726.426.415
		1.143.982.086	1.203.419.677
		-444.480.229	-477.279.262
	2	699.501.857	726.140.415
		306.000	286.000
	3	23.181.192	23.105.643
		22.600.000	22.600.000
		3.000	3.000
		47.200	47.200
		530.992	455.443
	4	355.977	355.977
		355.977	355.977
		131.309.701	114.344.848
	5	12.686.582	11.947.038
		55.565.580	42.819.646
	6	2.206.170	201.057
	7	30.551.463	32.696.406
	8	22.807.947	9.922.183
	9	54.057.944	56.009.346
		54.057.344	56.007.594
		600	1.752
	10	8.999.595	3.568.818
	11	12.705	15.495
		854.667.432	864.248.378

**2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM
POLOŽAJU NA DAN 31.12.2013. GODINE**
KAPITAL I OBEZE

u kn

BIJEŠKE

2012.**2013.****KAPITAL I PRIČUVE**

12

	280.264.680	281.079.380
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	4.990.638	853.226
Zadržana dobit	28.001.183	32.742.288

DUGOROČNE OBEZE

13

	1.785.714	0
Obveze po osnovi kredita i zajmova	1.785.714	0

KRATKOROČNE OBEZE

14

	55.776.682	43.263.870
Obveze prema povezanim društvima	11.935.999	8.466.324
Obveze po osnovi kredita i zajmova	2.164.615	1.794.073
Obveze za predujmove	8.692.968	8.624.891
Obveze za depozite i jamstva - povezani	800.000	1.300.000
Obveze prema dobavljačima	17.737.566	10.915.929
Obveze prema zaposlenima	2.967.583	2.087.772
Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe	2.197.412	1.191.455
Ostale kratkoročne obveze	9.280.539	8.883.426

ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I**PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA**

21

	516.850.356	539.905.128
--	-------------	-------------

UKUPNO KAPITAL I OBEZE**854.677.432****864.248.378**

**2.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
VARKOM D.D. ZA 2013. GODINU**

	u kn	
	BILJEŠKE	
	2012.	2013.
Prihodi od prodaje komunalnih usluga	81.838.931	78.624.258
Ostali prihodi	37.607.948	34.124.891
UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI	119.446.879	112.749.149
Troškovi sirovina, materijala i energije	19.070.722	17.622.686
Amortizacija	33.827.446	33.381.681
Ostali materijalni troškovi	867.030	809.066
Nematerijalni troškovi	18.971.163	19.677.697
Troškovi osoblja	41.928.095	41.451.068
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug. imovine	2.292.370	2.395.438
UKUPNI RASHODI OSNOVNE DJELATNOSTI	116.956.826	115.337.636
DOBIT (GUBITAK) IZ OSNOVNE DJELATNOSTI	2.490.053	-2.588.487
Financijski prihodi	4.254.647	4.058.678
Financijski rashodi	88.798	5.577
DOBIT IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	4.165.849	4.053.101
UKUPNI PRIHODI	123.701.526	116.807.827
UKUPNI RASHODI	117.045.624	115.343.213
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	6.655.902	1.464.614
POREZ NA DOBIT	-1.665.264	- 611.388
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	4.990.638	853.226

2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2013. GODINU
VARKOM D.D.
-Indirektna metoda-

	u kn	
	2012.	2013.
POSLOVNA DJELATNOST		
Dobit tekuće godine	4.990.638	853.226
Usklađenje za:		
Amortizaciju	33.827.446	33.381.681
Povećanje (smanjenje) zaliha	-731.808	739.544
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	134.416	2.005.113
Smanjenje potraživanja od kupaca	706.929	-2.144.943
Povećanje ostalih potraživanja	-5.400.477	12.885.764
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu	37.260	20.000
Povećanje obveza za predujmove	815.225	-58.077
Povećanje obveza prema dobavljačima	6.252.501	-6.821.637
Smanjenje (povećanje) obveza prema povez. društvima	-704.016	-3.469.675
Smanjenje (povećanje) obveza prema zaposlenima	-636.467	-879.811
Smanjenje (povećanje) obveza za poreze i doprinose	-1.801.463	-1.005.957
Povećanje ostalih obveza	3.579.406	-397.114
Smanjenje (povećanje) plaćenih troš. 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
Obveze za primljena jamstva - povezani	-	500.000
Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti	79.576.254	58.621.571
INVESTICIJSKA DJELATNOST		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	17.779	10.118
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	-78.558.523	-60.068.882
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	330.450	38.525
Smanjenje danih dugoročnih kredita	75.878	75.549
Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti	-78.134.416	-59.944.690
FINANCIJSKA DJELATNOST		
Novčani izdaci	-3.789.415	0
Povećanje primljenih depozita i jamstva	0	0
Smanjenje danih depozita	5.201.414	-1.950.250
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
Neto novčani tijek od financijske djelatnosti	-1.127.061	-4.107.658
Neto povećanj /smanjenje novca	314.777	-5.430.777
Stanje novca 01. siječnja 2013.	8.684.818	8.999.595
Stanje novca 31. prosinca 2013.	8.999.595	3.568.818

**2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
VARKOM D.D.**
2013. godina

u kn

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

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	25.943.136	6.155.223	279.393.907
Povećanje						
Dobit tekuće godine					4.990.638	4.990.638
Smanjenje						
Revalorizacija dugotr. imovine			-330.450			-330.450
Transferi						
Prijenos dobiti		307.761		2.058.047	-2.365.808	0
Isplata dividende					-3.789.415	-3.789.415
Stanje 31.12.2012.	233.914.500	1.673.189	11.685.170	28.001.183	4.990.638	280.264.680

3. BILJEŠKE VARKOM D.D. 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 dospijanja 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.

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

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

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

BILJEŠKA 2

Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2013. godini:

								2013. godina u kn
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi		Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Početno stanje 1.1.2013.	14.347.512	916.521.847	35.845.079	33.261.304	17.754	143.988.590	306.000	1.144.288.086
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	417.800					59.651.082		60.068.882
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		25.643.682	1.056.769	290.066		-26.990.517		0
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-373.154	-249.737		-8.400	-20.000	-651.291
Stanje 31.12.2013.	14.765.312	942.165.529	36.528.694	33.301.633	17.754	176.640.755	286.000	1.203.705.677
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Početno stanje 1.1.2013.		-394.218.316	-30.183.769	-20.076.231	-1.913			-444.480.229
Obračunata amortizacija za 2013.		-29.024.585	-1.828.788	-2.528.308				-33.381.681
Procjena-revalorizacija				-38.525				-38.525
Rashod prodaja,prijenos bez naknade			371.436	249.737				621.173
Stanje 31.12.2013.		-423.242.981	-31.641.121	-22.393.327	-1.913	0	0	-477.279.282
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
materijalne imovine 31. prosina 2013. godine	14.765.312	518.922.628	4.887.573	10.908.306	15.841	176.640.755	286.000	726.426.415
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
materijalne imovine 01. siječnja 2013. godine	14.347.512	522.303.531	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590	306.000	699.807.857

BILJEŠKA 2

Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

2012.godina
u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Početno stanje 01.01.2012.	14.239.362	901.753.471	37.417.664	29.041.526	17.754	86.602.949	343.260	1.069.415.986
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	108.150					78.450.373		78.558.523
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		14.768.376	756.746	5.538.210		-21.063.332		0
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-2.329.331	-1.318.432				-3.647.763
Prijenosi						-1.400	-37.260	-38.660
Stanje 31.12.2012.	14.347.512	916.521.847	35.845.079	33.261.304	17.754	143.988.590	306.000	1.144.288.086
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Početno stanje 1.1.2012.		-364.707.402	-30.747.132	-18.497.269	-1.913			-413.953.716
Obračunata amortizacija za 2012.		-29.510.914	-1.765.968	-2.550.564				-33.827.446
Procjena-revalorizacija				-330.451				-330.451
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			2.329.331	1.302.053				3.631.384
Izravnarje								
Stanje 31.12.2012.		-394.218.316	-30.183.769	-20.076.231	-1.913	0	0	-446.480.229
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine								
	14.347.512	522.303.531	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590	306.000	699.807.857
SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2012. godine								
	14.239.362	537.046.069	6.670.532	10.544.257	15.841	86.602.949	343.260	655.462.270

Sredstva u pripremi u iznosu 176.640.755 kn (prethodne godine 143.988.590 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

	2012.	2013.	u kn
- sustav vodoopskrbe	20.969.479	28.842.278	
- sustav odvodnje	109.862.387	126.550.253	
- Čistoća -pogon za obradu otpada, ostali objekti	1.987.391	2.204.241	
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	11.169.333	19.043.983	
- ostalo	-	-	
UKUPNO:	143.988.590	176.640.755	

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	2012.	2013.	u kn
Stanje 01. siječnja	655.462.270	699.807.857	
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	78.558.523	60.068.882	
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(33.827.446)	(33.381.681)	
Revalorizacija	(330.451)	(38.525)	
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(17.779)	(10.118)	
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine			
Predujmovi za materijalnu imovinu	(37.260)	(20.000)	
Stanje 31. prosinca	699.807.857	726.426.415	

Nova se ulaganja u iznosu od 60.068.882 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu od 58.304.247 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 1.346.835 kn, zemljišta u iznosu 417.800 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 60.068.882 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	23.625.284
UKUPNO:	60.068.882

Vlastita su ulaganja tijekom 2013. godine utrošena za:

	u kn
- vodoop.i odvodnja investicijska ulaganja	6.953.034
- rekonstrukciju mreža	6.665.841
- nabavu opreme	1.346.835
- nabavu objekata	8.241.774
- nabavu zemljišta	417.800
UKUPNO:	23.625.284

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**

	2012.	2013.
		u kn
Ulaganja u ovisno društvo Aquatehnika d.o.o.	22.600.000	22.600.000
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	47.200	47.200
Dugoročno dani krediti	530.992	455.443
UKUPNO:	23.181.192	23.105.643

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 215.610 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 5**Zalihe**

	2012.	2013.
		u kn
Zalihe vodovodnog materijala	2.242.577	2.079.745
Zalihe auto-dijelova	281.347	167.888
Zalihe materijala na gradilištu	-	-
Gorivo i mazivo	60.501	3.393
Uredski materijal i pribor	20.436	29.889
Sitni inventar, auto gume	38.543	27.362
Predujmovi dobavljačima	10.227.009	9.822.592
Ispravak vrijednosti predujmova	(183.831)	(183.831)
UKUPNO:	12.686.582	11.947.038

Dani predujmovi iznose 9.822.592 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predujam društvu T 7 VIS d.o.o. Varaždin u iznosu od 9.173.210 kn za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. HEP distribucija u iznosu od 464.516 kn, Comet 1.035 kn te Rimljanka u iznosu od 183.831 ispravljena putem ispravka vrijednosti.

BILJEŠKA 6**Kratkoročna potraživanja od povezanih društava - Aquatehnika d.o.o.**

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	
UKUPNO:	2.206.170	201.057	

BILJEŠKA 7**Potraživanja od kupaca**

	2012.	2013.	u kn
Kupci u zemlji	36.187.540	38.674.964	
- komunalne usluge	30.494.365	33.737.473	
- ostale usluge	5.693.175	4.937.491	
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)	
UKUPNO:	30.551.463	32.696.406	

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

	2012.	2013.	u kn
Nedospjela potraživanja	9.694.136	9.151.833	
Dospjela potraživanja	26.493.404	29.523.131	
- do jedne godine	19.676.267	20.926.074	
- iznad jedne godine	6.817.137	8.597.057	
UKUPNO:	36.187.540	38.674.964	
Ispravljena potraživanja	(5.636.077)	(5.978.558)	
UKUPNO:	30.551.463	32.696.406	

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

BILJEŠKA 8**Ostala potraživanja**

	2012.	2013.	u kn
Potraživanja od zaposlenih	7.008	10.925	
Ostala potraživanja	74.348	50.237	
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	5.859.233	1.062.196	
UKUPNO:	22.807.947	9.922.183	

BILJEŠKA 9**Kratkotrajna financijska imovina**

	2012.	2013.	u kn
- oročeni depoziti	54.039.345	56.000.000	
- dane pozajmice			
- potraživanja za kamate	17.999	7.594	
- vrijednosni papiri	600	1.752	
UKUPNO:	54.057.944	56.009.346	

BILJEŠKA 10**Novac u banci i blagajni**

	2012.	2013.	u kn
Žiro račun	8.999.595	3.566.818	
Devizni račun			
UKUPNO:	8.999.595	3.566.818	

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

Pozicija se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2013. godinu u iznosu od 15.495 kn (prethodne godine 12.705 kn).

BILJEŠKA 12**Kapital i pričuve**

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

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

Na dan 31.12.2013. godine kapital i rezerve iznosi 281.079.380 kn (prethodne godine 280.264.680 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	4.990.638	853.226
- Zadržana dobit	28.001.183	32.742.288
UKUPNO:	280.264.680	281.079.380

Temeljem odluke Skupštine održane dana 03.07.2013. godine ostvarena dobit za 2012. godinu u iznosu 4.990.638 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 249.533 kn u zakonske rezerve Društva, dok se preostali iznos od 4.741.105 kuna raspoređuje se u zadržanu dobit.

Ukupni je kapital povećan za ukupno 814.700 kn, od čega 853.226 kn po osnovi iskazane dobiti tekuće godine, 38.524 kn smanjenja revalorizacije dugotrajne imovine iz ranijih godina

Radi provedbe podjele društva Varkom d.d. odvajanjem s osnivanjem novog trgovačkog društva Čistoća d.o.o. temeljni kapital Varkoma d.d. smanjuje se za iznos od 13.158.200,00 kn. Istovremeno se temeljni kapital Društva povećava za isti iznos iz zadržane dobiti iz prethodnih razdoblja. Upis navedene statusne promjene proveden je u Trgovačkom sudu 31. prosinca 2013. godine.

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
UKUPNO:	3.928.571	
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	(2.142.857)	(1.785.714)
UKUPNO:	1.785.714	0

BILJEŠKA 14

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

	2012.	2013.
		u kn
Obveza prema Aquatehnici d.o.o.	11.935.999	8.466.324
UKUPNO:	11.935.999	8.466.324

Kratkoročne obveze Varkom-a 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	8.359
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	2.142.857	1.785.714
UKUPNO:	2.164.615	1.794.073

BILJEŠKA 16

Obveze za predujmove

	2012.	2013.
		u kn
Obveze za predujmove	8.682.968	8.624.891
Obveza za depozite i jamstva-povezani	800.000	1.300.000
UKUPNO:	9.482.968	9.924.891

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 kunu.

BILJEŠKA 17

Obveze prema dobavljačima

	2012.	2013.
		u kn
Obveze prema dobavljačima	17.737.566	10.915.929

UKUPNO:	17.737.566	10.915.929
---------	------------	------------

Obveze prema dobavljačima iznose 10.915.929 kn.

BILJEŠKA 18

Obveze prema zaposlenima

	2012.	2013.	u kn
Obveze za neto plaće	2.673.885	1.708.947	
Obveze prema radnicima - naknade	293.698	378.825	
UKUPNO:	2.967.583	2.087.772	

BILJEŠKA 19

Obveze za poreze i doprinose

	2012.	2013.	u kn
Obveze za PDV	-	208.579	
Obveze za poreze i doprinose za plaće	1.885.409	982.772	
Obveze za porez na dobit	312.003	0	
Ostale obveze		104	
UKUPNO:	2.197.412	1.191.455	

BILJEŠKA 20

Ostale kratkoročne obveze

	2012.	2013.	u kn
Obveze za napl. sred. korištenje i zaštita voda	-	41.187	
Obv. napl. sredstva vodoopskrbe i odvodnje	5.977.782	5.297.608	
- 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	149.816	235.836	
UKUPNO:	9.280.539	8.883.426	

BILJEŠKA 21

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

	2012.	2013.	u kn
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 Knežinec	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	
Isprvak 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	
UKUPNO:	516.850.356	539.905.128	

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

SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

u kn

Bilješke	Računi i skupine računa	Bilješke	2012.	2013.
1	2	3	4	5
	75	POSLOVNI PRIHODI	119.446.879	112.749.149
	4	POSLOVNI RASHODI	116.956.826	115.337.636
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	4.254.647	4.058.678
	72	FINANCIJSKI RASHODI	88.798	5.577
2.1.		UKUPNO PRIHOD	123.701.526	116.807.827
2.2.		UKUPNO RASHOD	117.045.624	115.343.213
	820	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	6.655.902	1.464.614
	830	POREZ NA DOBIT	(1.665.264)	-611.388
	936	DOBIT FINANCIJSKE GODINE	4.990.638	853.226

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.

Prohodi 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	119.446.879	112.749.149	94
Financijski prihodi	4.254.647	4.058.678	95
UKUPNO:	123.701.526	116.807.827	94

Ukupni prihodi u 2012. godini

■ STRUKTURA PRIHODA OSNOVNE DJELATNOSTI

Red. broj	Opis	2012.	% učešća uk.prihoda	2013.	% učešća uk.prihoda	Indeks
1.	Vodoopskrba	48.620.460	39,31	46.375.486	39,70	95
2.	Odvodnja	15.100.105	12,21	14.773.975	12,65	98
-	Odvoz komunalnog otpada	9.856.661		8.608.067		
-	Zbrinjavanje, skladištenje i baliranje kom. otpada	5.857.814		6.419.667		
3.	Čistoća	15.714.475	12,70	15.027.734	12,87	96
4.	Čišćenje javnih površina	2.403.891	1,94	2.447.063	2,09	102
A)	Ukupno komunalna djelatnost (1+2+3+4)	81.838.931	66,16	78.624.258	67,31	96
1.	Prihod od izgradnje te rekonstrukcija vod. mreže	18.771.545	15,17	16.247.627	13,91	87
2.	Prihod s osnova obračunate amortizacije	14.013.595	11,33	14.332.476	12,27	102
3.	Ostali prihodi, napl. otp. potr. Pov. društva, opomene, štete	4.822.808	3,90	3.544.788	3,04	73
B)	Ukupno (1+2+3)	37.607.948	30,40	34.124.891	29,22	91
I	UKUPNO (A+B)	119.446.879	96,56	112.749.149	96,53	94

■ STRUKTURA FINANCIJSKIH PRIHODA

		2012.		2013.		Indeks
1.	Prihodi od kamata	4.240.000		4.049.125		95
2.	Tečajne razlike	14.647		9.553		65
II	UKUPNO	4.254.647	3,44	4.058.678	3,47	95

UKUPNI PRIHODI (I + II)	123.701.526	100	116.807.827	100	94
----------------------------------	--------------------	------------	--------------------	------------	-----------

BILJEŠKA 2**Rashodi:**

	2012.	2013.	Indeks
Rashodi od osnovne djelatnosti	116.956.826	115.337.636	99
Financijski rashodi	88.798	5.577	6
UKUPNO:	117.045.624	115.343.213	99

Ukupni rashodi u 2012. godini

■ STRUKTURA RASHODA OSNOVNE DJELATNOSTI

	Poslovni rashodi	2012.	% učešća uk.troš	2013.	% učešća uk.troš.	Indeks
I	MATERIJALNI TROŠKOVI - 40	19.937.752	17,03	18.431.752	15,98	92
	Troškovi sirovine materijala i energije	19.070.722		17.622.686		
	Ostali materijalni troškovi	867.030		809.066		
II	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	18.971.163	16,21	19.677.697	17,06	104
	Proizvodne i neproizvodne usluge	15.604.546		16.516.694		
	Ostali nematerijalni troškovi	3.366.617		3.161.003		
III	TROŠKOVI AMORTIZACIJE - 43	33.827.446	28,90	33.381.681	28,94	99
	Obračunata amortizacija	33.827.446		33.381.681		
IV	TROŠKOVI OSOBLJA	41.928.095	35,82	41.451.068	35,94	99
	Plaće, porezi i doprinosi	36.893.360		36.189.260		
	Naknade izdataka za zaposlene	5.034.735		5.261.808		
V	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE	2.292.370	1,96	2.395.438	2,08	104
	Kratkotrajna imovine	2.292.370		2.395.438		
A	POSLOVNI RASHODI (I+II+III+IV+V)	116.956.826		115.337.636		99

■ STRUKTURA FINANCIJSKIH RASHODA

		2012.	% učešća	2013.	% učešća	Indeks
	Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima	87.082		3.024		
	Tečajne razlike	1.716		2.553		
B	FINANCIJSKI RASHODI	88.798	0,08	5.577		6

UKUPNI RASHODI (A+B)	117.045.624	100	115.343.213	100	99
-----------------------------	--------------------	------------	--------------------	------------	-----------

Amortizacija

Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo. Ukupno obračunata amortizacija iznosi 33.381.681 kn (prethodne godine 33.827.446 kn).

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 38.524 kn (prethodne godine 330.451).

Troškovi osoblja

	2012.	2013.	Indeks
Bruto plaće	36.893.360	36.189.260	
Naknade zaposlenima	5.034.735	5.261.808	
UKUPNO:	41.928.095	41.451.068	99

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2013. godini troškovi osoblja iznose 41.451.068 (prethodne godine 41.928.095) prosječni broj zaposlenih djelatnika 2013. godine iznosi 349 na bazi stvarnog broja zaposlenih (prethodne godine 345 djelatnika).

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Evidentirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu od 2.395.438 kn (prethodne 2.292.370 kn) odnosi se na ispravak potraživanja. Veći dio otpisane vrijednosti u iznosu od 2.358.347 kuna čini vrijednost usklađenih potraživanja od kupaca.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iznose 19.677.697 kn (prethodne godine 18.971.163 kn), a odnose se na troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.

Porez na dobit

Dobit prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi, dok se obveza poreza na dobit utvrđuje u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.

Osnovica za dobit prije oporezivanja u 2013. godini iznosi 1.464.614 kn.

Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi u 2013. godini 20% (isto i prethodne godine), a obračunati porez na dobit 611.388 kn (prethodne godine 1.665.264 kn).

	u kn	
	2012.	2013.
Dobit prije oporezivanja	6.655.902	1.464.614
Uvećanja dobiti	1.985.688	1.853.643
- 70% troškova reprezentacije	256.755	259.252
- 30% troškova za osobni prijevoz	112.185	105.215
- rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa	90.000	79.500
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	20.240	1.700
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	1.506.508	1.374.428
- ostala povećanja	-	33.548
Umanjenja dobiti	(315.268)	(261.317)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(254.773)	(193.702)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(60.495)	(67.615)
Porezna osnovica	8.326.322	3.056.940
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Porezna obveza	(1.665.264)	(611.388)
Dobit poslije oporezivanja	4.990.638	853.226

Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine rezultat je svih osnovnih i financijskih aktivnosti društva, a ostvarena je u neto iznosu 853.226 kn (prethodne godine 4.990.638 kn).

	2012.	2013.	u kn indeks
- iz osnovne djelatnosti	2.490.053	-2.588.487	
- iz financijskih aktivnosti	4.165.849	4.053.101	
	6.655.902	1.464.614	
- porez na dobit	(1.665.264)	(611.388)	
UKUPNO:	4.990.638	853.226	17

Pregled rezultata po radnim jedinicama

u kn

	RJ Vodovod	RJ Kanalizacija	RJ Čistoća	UKUPNO Varkom
UKUPNI PRIHODI	66.758.680	25.739.796	24.309.351	116.807.827
UKUPNI TROŠKOVI	62.936.083	25.953.229	26.453.901	115.343.213
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2013.	3.822.597	-213.433	-2.144.550	1.464.614
POREZ NA DOBIT 2013.	611.388			(611.388)
NETO DOBIT 2013.	3.211.209	-213.433	-2.144.550	853.226
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2012.	5.797.526	228.695	629.681	6.655.902
POREZ NA DOBIT 2012.	1.450.445	57.285	157.534	(1.665.264)
NETO DOBIT 2012.	4.347.081	171.410	472.147	4.990.638

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:

1 EUR = 7,545624 HRK

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 računovodstvenog standarda 27 – Konsolidirani i odvojeni 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.

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

- eliminacija knjigovodstvenog iznosa 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 pritjecati 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 pritjecati u društvo,
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna.

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	10,00-25,00%	10,00-25,00%
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 sućelile 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 dospelja;
- 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 bližoj budućnosti,
- ukoliko se radi o dijelu portfelja kojim se zajednički upravlja i za koji postoje dokazi o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda, ili
- derivat.

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

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

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja financijska ulaganja koja se ne mogu evidentirati unutar neke od prethodno navedenih podjela. 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 dopijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastat će u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Prihode budućih razdoblja čine:

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

- 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 priteći 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 nadoknadi.

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 umanjeње 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

Transakcije s povezanim strankama

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

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

Tijekom izvještajnog razdoblja društvo Varkom d.d. obavljalo je transakcije i ima iskazana stanja potraživanja i obveza prema povezanom društvu kao što je navedeno u bilješkama 14 i 6.

kn

	Promet	Saldo
Potraživanja		
- za izvršene usluge	4.165.798	
UKUPNO:	4.165.798	201.057

	Promet	Saldo
Obveze		
- za izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije	34.508.333	
- za izgradnju vodovodnih priključaka	2.946.372	
- za ostale izvršene usluge	852.386	
UKUPNO:	38.307.091	8.466.324

- za primljena jamstva i predujmove

UKUPNO:	1.400.000	1.300.000
----------------	------------------	------------------

Ocjena je Uprave Društva da su predmetne transakcije učinjene u okviru tržišnih uvjeta.

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:

kn

	2012.	2013.
Uprava Društva	579.575	543.737
Nadzorni odbor	349.261	471.103
UKUPNO:	928.836	1.014.840

Isplata Upravi obračunata je u visini 5,0% neto ostvarene dobiti Varkoma d.d. i iskazana na poziciji Troškovi osoblja (Bilješka 2.2.1.).

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

Varkom.d.d.- Čistoća d.o.o.

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

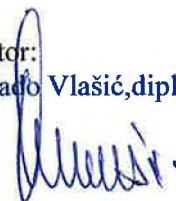
Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 16. svibnja 2014. godine.

Obračun sastavila:
Alenka Petrinc



DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
VARAŽDIN 1

Direktor:
Vlado Vlašić, dipl.oec.



GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
PODUZETNIKA

za 2013. godinu

12.482.452.358,99

Kontrolni broj

Vrsta izvještaja: 10

Matični broj (MB): 03036014

Matični broj suda (MBS): 070054597

Osobni identifikacijski broj
(OIB): 39048902955

Naziv obveznika: Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda

Poštanski broj i mjesto: 42000

Varaždin

Ulica i kućni broj: Trg bana Jelačića 15

Adresa e-pošte: apetrinec@varkom.com

Internet adresa: info@varkom.com

Šifra općine/grada: 472

Šifra županije: 5

Šifra NKD-a: 3600

Konsolidirani izvještaj: NE

Obveza revizije: DA

OIB rev.: 41748200389

Šifra svrhe predaje: 2

Oznaka veličine: 3

Oznaka vlasništva: 11

Porijeklo kapitala: 100

(domaći kapital, %)

(strani kapital, %)

Broj zaposlenih: 345

(krajem razdoblja)

349

(u tekućoj godini)

Broj zaposlenih: 340

(na temelju sati rada)

347

(u tekućoj godini)

Broj mjeseci poslovanja: 12

(u prethodnoj godini)

12

(u tekućoj godini)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

Dodatni podaci

DA

Bilješke uz financijske izvještaje

DA

Izvještaj o novčanom tijeku

DA

Izvještaj o promjenama kapitala

DA

Revizorsko izvješće

DA

Godišnje izvješće

DA

Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka

DA

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

DA

Godišnji financijski izvještaj prema MSFI-u (nestandardni izvještaj)

Matični brojevi pripojenih subjekata:

Matični brojevi sudionika statusnih promjena spajanja:

Knjigovodstveni servis:

(matični broj servisa)

(naziv servisa)

Osoba za kontaktiranje: Alenka Petrinc

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 042406420

Telefaks: 042406454

Adresa e-pošte: apetrinec@varkom.com

Prezime i ime: Vlado Vlašić

(osoba ovlaštena za zastupanje)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

DIONIČKO DRUŠTVO
varkom
N.P.
VARAŽDIN 1

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		723.345.026	749.888.035
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010		699.807.857	726.426.414
1. Zemljište	011		14.347.511	14.765.312
2. Građevinski objekti	012		522.303.532	518.922.628
3. Postrojenja i oprema	013		5.661.310	4.887.573
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		13.185.073	10.908.305
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		306.000	286.000
7. Materijalna imovina u pripremi	017		143.988.590	176.640.755
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		22.650.200	22.650.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		22.600.000	22.600.000
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		47.200	47.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		886.969	811.421
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		886.969	811.421
3. Ostala potraživanja	032			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		131.309.701	114.344.848
I. ZALIHE (036 do 042)	035		12.686.582	11.947.038
1. Sirovine i materijal	036		2.643.404	2.308.277
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040		10.043.178	9.638.761
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043		55.583.579	42.827.240
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		2.206.170	201.057
2. Potraživanja od kupaca	045		30.569.462	32.704.000
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		7.008	10.925
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		5.933.580	1.112.433
6. Ostala potraživanja	049		16.867.359	8.798.825
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		54.039.945	56.001.752
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 odvodnju otpadnih voda

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053			
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		54.039.345	56.000.000
7. Ostala financijska imovina	057		600	1.752
IV. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI	058		8.999.595	3.568.818
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		12.705	15.495
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		854.667.432	864.248.378
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		280.264.680	281.079.381
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		233.914.500	233.914.500
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		1.673.189	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			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		11.685.170	11.646.645
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		28.001.183	32.742.289
1. Zadržana dobit	073		28.001.183	32.742.289
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		4.990.638	853.226
1. Dobit poslovne godine	076		4.990.638	853.226
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		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			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		55.766.682	43.263.870
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		11.935.999	8.466.324
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.164.615	1.794.073
4. Obveze za predujmove	097		9.482.968	9.924.891
5. Obveze prema dobavljačima	098		17.737.566	10.915.929
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		2.967.583	2.087.772
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		2.197.412	1.191.351

BILANCA
stanje na dan 31.12.2013.

Obrazac
POD-BIL

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		9.280.539	8.883.530
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		516.850.356	539.905.127
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		854.667.432	864.248.378
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108			
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2013. do 31.12.2013.

Obrazac
POD-RDG

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

Naziv pozicija	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		119.446.879	112.749.149
1. Prihodi od prodaje	112		100.610.476	94.871.886
2. Ostali poslovni prihodi	113		18.836.403	17.877.263
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		116.907.358	115.302.368
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		30.139.101	27.969.682
a) Troškovi sirovina i materijala	117		19.937.752	18.431.751
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		10.201.349	9.537.931
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		36.893.360	36.189.260
a) Neto plaće i nadnice	121		22.887.165	22.569.353
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		8.996.374	8.850.228
c) Doprinosi na plaće	123		5.009.821	4.769.679
4. Amortizacija	124		33.827.446	33.381.681
5. Ostali troškovi	125		12.025.339	14.489.490
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		2.243.131	2.360.171
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		2.243.131	2.360.171
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		1.778.981	912.084
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		4.254.647	4.058.678
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		4.254.647	4.058.678
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133			
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		138.266	40.844
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		88.798	5.577
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141		49.468	35.267
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		123.701.526	116.807.827
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		117.045.624	115.343.212
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		6.655.902	1.464.615
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		6.655.902	1.464.615
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		1.665.264	611.388
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		4.990.638	853.227
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		4.990.638	853.227
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0

DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155			
2. Pripisana manjinskom interesu	156			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		4.990.638	853.227
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		4.990.638	853.227
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169			
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

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

Obrazac
POD-NTI

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije poreza	001		6.655.902	1.464.614
2. Amortizacija	002		33.827.446	33.381.681
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		10.647.132	441.923
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		884.596	14.910.877
5. Smanjenje zaliha	005			739.544
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		38.831.123	23.054.772
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		90.846.199	73.993.411
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		3.141.946	12.565.834
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		5.400.477	2.147.733
3. Povećanje zaliha	010		731.808	
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		1.665.264	611.388
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		10.939.495	15.324.955
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		79.906.704	58.668.456
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		17.779	10.118
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		75.878	75.549
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		93.657	85.667
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		78.558.523	60.068.882
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		78.558.523	60.068.882
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		78.464.866	59.983.215
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029		5.201.547	
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030		5.201.547	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		2.539.193	2.164.615
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		3.789.415	1.951.402
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036		6.328.608	4.116.017
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		0	0
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		1.127.061	4.116.017
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		314.777	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		0	5.430.776
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		8.684.818	8.999.595
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		314.777	
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043			5.430.776
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		8.999.595	3.568.819