

**VARKOM d.d.**  
**VARAŽDIN**  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I  
KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
ZA 2014. GODINU

---

Varaždin, svibanj 2015. godine

## **SADRŽAJ:**

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.. .....	2 - 4
III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Konsolidirani izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2014. godine .....	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2014. godine	7
Konsolidirani izvještaj o novčanom tijeku od 01.01. do 31.12.2014. godine .....	8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2014. godine	9
Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje na dan 31.12.2014. godine .....	10 - 44

## **ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

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

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

Pri izradi konsolidiranih finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava:



---



VARKOM d.d.

Trg Bana Jelačića 15  
42000 Varaždin

U Varaždinu, 29.05.2015.

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

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

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

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

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

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

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

### **Revizorova odgovornost**

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

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

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

Pročitali smo predočeno godišnje izvješće VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. Varaždin, kako bi potvrdili sukladnost godišnjeg izvješća s temeljnim finansijskim izvještajima društava za 2014. godinu.

### ***Mišljenje***

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

### ***Isticanje pitanja***

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

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

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

### ***Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima***

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

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

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

Prema našem mišljenju, informacije sadržane u temeljnim godišnjim izvješćima društava VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. za 2014. godinu za koje se sastavljaju i konsolidirani financijski izvještaji su u skladu s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima društva VARKOM d.d. i AQUATEHNIKA d.o.o. za 2014. godinu.

***Izvješćivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama***

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

Ovlašteni revizor:

Boris Klaric, dipl. oec.  


Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl. oec.

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

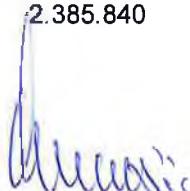
U Varaždinu, 29.05.2015. godine

### **III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

	Rbr. bilješke	2013. kuna	2014. kuna	<u>Index</u>
<b>AKTIVA</b>				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	1.	737.322.235	754.486.924	102
Dugotrajna finansijska imovina	2.	505.643	390.085	77
Dugoročna potraživanja	3.	355.977	0	0
Odgodenja porezna imovina	4.	2.037.154	2.199.133	108
<b><i>Ukupno dugotrajna imovina</i></b>		<b><u>740.221.009</u></b>	<b><u>757.076.142</u></b>	<b>102</b>
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	5.	13.380.417	11.754.694	88
Potraživanja od povezanih poduzetnika		0	0	
Potraživanja od kupaca	6.	33.042.407	28.760.542	87
Ostala potraživanja	7.	11.758.371	11.804.976	100
Kratkotrajna finansijska imovina	8.	56.159.252	30.082.808	54
Novac	9.	6.551.320	5.742.824	88
<b><i>Ukupno kratkotrajna imovina</i></b>		<b><u>120.891.767</u></b>	<b><u>88.145.844</u></b>	<b>73</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	10.	15.495	18.746	121
<b><u>UKUPNA AKTIVA</u></b>		<b><u>861.128.271</u></b>	<b><u>845.240.732</u></b>	<b>98</b>
Izvanbilančni zapisi	11.	0	2.385.840	

UPRAVA:



DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
VARAŽDIN 13

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

	Rbr. bilješke	2013. kuna	2014. kuna	<u>Index</u>
<b>PASIVA</b>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	100
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	100
Rezerve iz dobiti:		1.922.721	1.965.382	102
<i>Zakonske rezerve</i>		1.922.721	1.965.382	102
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Zadržana dobit		36.499.015	14.436.366	40
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) finansijske godine		869.972	693.634	80
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>	<b>12.</b>	<b>284.852.853</b>	<b>262.656.527</b>	<b>92</b>
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze		0	0	
Odgodenja porezna obveza		0	0	
<b>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima		0	0	
Obveze po kreditima i zajmovima	13.	1.794.074	0	0
Obveze prema dobavljačima	14.	12.985.840	11.266.828	87
Obveze prema zaposlenima	15.	2.654.500	2.664.241	100
Obveze za poreze, doprinose i naknade	16.	1.422.799	1.358.073	95
Ostale obveze	17.	17.513.077	15.285.159	87
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>36.370.290</b>	<b>30.574.301</b>	<b>84</b>
Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	18.	539.905.128	552.009.904	102
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>861.128.271</b>	<b>845.240.732</b>	<b>98</b>
Izvanbilančni zapisi	11.	0	2.385.840	

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

	<b>Rbr.</b> <b>bilješke</b>	<b>2013. kuna</b>	<b>2014. kuna</b>	<b>Index</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>				
Prihodi od prodaje	<b>19.</b>	127.344.169	88.219.134	69
Ostali poslovni prihodi	<b>20.</b>	15.803.742	15.421.311	98
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>143.147.911</b>	<b>103.640.445</b>	<b>72</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	<b>21.</b>	(48.865.899)	(22.205.715)	45
Troškovi osoblja	<b>22.</b>	(45.843.763)	(37.143.172)	81
Amortizacija	<b>23.</b>	(35.324.205)	(32.920.101)	93
Ostali troškovi	<b>24.</b>	(11.917.579)	(8.436.049)	71
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	<b>25.</b>	(2.360.171)	(3.601.104)	153
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	<b>26.</b>	(991.916)	(856.557)	86
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(145.303.533)</b>	<b>(105.162.698)</b>	<b>72</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>27.</b>	<b>4.066.541</b>	<b>3.003.958</b>	<b>74</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>28.</b>	<b>(45.753)</b>	<b>(41.324)</b>	<b>90</b>
UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA		0	0	
<b>IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>		0	0	
<b>IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>		0	0	
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>147.214.452</b>	<b>106.644.403</b>	<b>72</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(145.349.286)</b>	<b>(105.204.022)</b>	<b>72</b>
<b>DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>1.865.166</b>	<b>1.440.381</b>	<b>77</b>
Porez na dobit	<b>29.</b>	(995.194)	(746.747)	75
<b>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</b>	<b>30.</b>	<b>869.972</b>	<b>693.634</b>	<b>80</b>

**DIONIČKO DRUŠTVO**  
**varkom**  
 VARAŽDIN 13

UPRAVA:



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

	2013. kuna	2014. kuna
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	869.972	693.634
Usklađenje za:		
Amortizaciju	35.324.205	32.920.101
Smanjenje (povećanje) zaliha	2.105.918	1.625.723
Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca	(1.205.371)	4.281.865
Smanjenje (povećanje) ostalih potraživanja	11.095.136	(46.605)
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu		
Povećanje (smanjenje) obveza za predujmove	(58.077)	207.802
Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(9.546.122)	(1.719.012)
Povećanje (smanjenje) obveza prema zaposlenima	(1.235.531)	9.741
Povećanje (smanjenje) obveza za poreze i doprinose	(2.516.002)	(64.726)
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza	(394.313)	(2.435.720)
Smanjenje (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	(2.790)	(3.151)
Povećanje (smanjenje) prihoda budućeg razdoblja	23.054.772	12.838.082
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	(38.525)	0
Ostalo povećanje (smanjenje) kapitala	(1.535.222)	(4.403.748)
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>55.918.050</b>	<b>43.903.986</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	10.119	216.798
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(63.645.810)	(47.813.337)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	38.525	0
Smanjenje (povećanje) danih dugoročnih kredita	75.549	115.558
Smanjenje (povećanje) dugoročnih potraživanja		355.977
<b>Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti</b>	<b>(63.521.617)</b>	<b>(47.125.004)</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Smanjenje kapitala	0	(21.869.749)
Smanjenje (povećanje) danih depozita	(2.107.750)	26.074.592
Smanjenje (povećanje) potraživ. po vrijednos. papirima	(1.152)	1.752
Povećanje (smanjenje) kratkoroč. obveza po kreditima	(370.542)	(1.794.073)
Povećanje (smanjenje) dugoročnih obveza	(1.785.714)	0
<b>Neto novčani tijek od finansijske djelatnosti</b>	<b>(4.265.158)</b>	<b>2.412.522</b>
<b>Neto povećanje (smanjenje) novca</b>	<b>(11.868.725)</b>	<b>(808.496)</b>
<b>Stanje novca 01. siječnja 2014.</b>	<b>18.420.045</b>	<b>6.551.320</b>
<b>Stanje novca 31. prosinca 2014.</b>	<b>6.551.320</b>	<b>5.742.824</b>

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

	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Ostale pričuve iz dobitka	Revalor. pričuve	Zadržani dobitak / preneseni gubitak	Dobitak tekuće godine
<b>Stanje 01.01.2013.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.685.170</b>	<b>1.673.189</b>		<b>30.254.144</b>	<b>6.494.402</b>
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja						
Učinci promjena računovodstvenih politika						
<b>Stanje 01.01.2013. (prepravljeno)</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.685.170</b>	<b>1.673.189</b>	<b>0</b>	<b>30.254.144</b>	<b>6.494.402</b>
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			249.532		6.244.871	
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			(38.525)			(6.494.402)
Dobitak ili gubitak tekuće godine						869.972
<b>Stanje 31.12.2013.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.646.645</b>	<b>1.922.721</b>	<b>0</b>	<b>36.499.015</b>	<b>869.972</b>
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						
<b>Stanje 01.01.2014.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.646.645</b>	<b>1.922.721</b>	<b>0</b>	<b>36.499.015</b>	<b>869.972</b>
Ispravci pogrešaka prethodnih razdoblja						
Učinci promjena računovodstvenih politika						
<b>Stanje 01.01.2014. (prepravljeno)</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.646.645</b>	<b>1.922.721</b>	<b>0</b>	<b>36.499.015</b>	<b>869.972</b>
Uplate članova/dioničara						
Isplate članovima/dioničarima						
Povećanje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari			42.661			
Smanjenje kapitala u koje nisu uključeni članovi/dioničari					(22.062.649)	(869.972)
Povećanje odgođenih poreza						
Dobitak ili gubitak tekuće godine						693.634
<b>Stanje 31.12.2014.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>11.646.645</b>	<b>1.965.382</b>	<b>0</b>	<b>14.436.366</b>	<b>693.634</b>
Dobitak raspodjeljiv dioničarima/članovima matice						
Dobitak raspodjeljiv nekontrolirajućim interesima						

**DIONIČKO DRUŠTVO**  
**varkom**  
 VARAŽDIN 13

UPRAVA:

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

### **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

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

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

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

U toku 2013. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-13/2010-2 od 04.07.2013. godine promjena člana uprave, a rješenjem br. Tt-13/2621-2 od 27.08.2013. godine upisana je promjena članova nadzornog odbora. U toku 2014. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-14/2478-2 od 31.07.2014. godine promjena članova nadzornog odbora.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2014. godine su:

<u>UPRAVA</u>	<u>NADZORNI ODBOR</u>
Vlado Vlašić, direktor	Saša Barbir, predsjednik
	Alfred Obranić, zamjenik predsjednika
	Krešimir Šalig, član
	Milan Škvorc, član
	Dubravko Zdunić, član
	Sandro Miko, član
	Dubravko Vrdoljak, član
	Milivoj Zajec, član

Predmet poslovanja – djelatnosti matičnog Društva su:

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

Broj zaposlenih u Varkom d.d. Varaždin na dan 31.12.2014. godine je 281 (31.12.2013. iznosio je 349).

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

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

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

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

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

Članovi Uprave i Nadzornog odbora ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2014. godine su:

### UPRAVA

Gordan Novak, direktor  
Goran Bakran, prokurist

### NADZORNI ODBOR

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

Broj zaposlenih u Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2014. godine je 97 (31.12.2013. iznosio je 102).

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

Matično Društvo nije isplatilo dividendu za 2013. godinu.

Konsolidirane financijske izvještaje za 2014. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

## 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

### a) Izjava o usklađenosti

Konsolidirane finansijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### b) Osnove sastavljanja finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

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

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

### **3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

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

#### **3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine**

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

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

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

Naknadni izdaci vezani uz dugotrajanu 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 dugotrajanu nematerijalnu imovinu priznaje se kao rashod do kraja mjeseca u kojem su sredstva dugotrajne nematerijalne imovine bila u upotrebi.

### **3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**

Dugotrajanu 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 ekonomski koristi povezane sa sredstvom pritjecati u društvo
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3500 kuna.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Godišnje amortizacijske stope:

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

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

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

### **3.3. Politika iskazivanja dugotrajne finansijske imovine**

Dugotrajna finansijska 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 finansijskih izvještaja ova se ulaganja evidentiraju zavisno od visine udjela u ovim pridruženim / povezanim društvima.

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

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

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

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

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

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

- a) finansijska imovina namijenjena trgovinu;
- b) ulaganja koja se drže do dospijeća;
- c) zajmovi i potraživanja, te
- d) finansijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Finansijska imovina namijenjena trgovinu predstavlja finansijsku imovinu nastalu u svrhu:

- prodaje ili reotkaza 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 finansijska imovina namijenjena trgovinu evidentira po fer vrijednosti na dan izrade finansijskih izvještaja, dok se dobici/gubici nastali prilikom utvrđivanja fer vrijednosti direktno priznaju kao prihod/rashod tekućeg razdoblja.

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

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatnu finansijsku imovinu s fiksnim ili utvrditim plaćanjima.

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

### **3.4. Politika iskazivanja zaliha**

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

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

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

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

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

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

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjeri 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 mjeri 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. Ukitanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

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

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

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj finansijskoj imovini.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.9. Politika iskazivanja kapitala**

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

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

Temeljni kapital iskazan je u kunama i upisan u sudske registre.

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

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

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

### **3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.13 Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja**

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

Prihode budućih razdoblja čine:

- nepovratna sredstva korištena za financiranje kapitalne izgradnje iz dodataka na cijenu vode i odvodnje te sredstva primljena od gradova, općina i Hrvatskih voda. Za dugotrajanu materijalnu imovinu financiranu iz navedenih nepovratnih izvora sredstava sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći primjenjuje se dobitni pristup – državne se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima.
- nenaplaćene naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje i druge naknade koji se koriste za izgradnju kapitalnih objekata i lokalne infrastrukture, a prema programima koje donose gradovi i općine. Po naplati, navedene se stavke evidentiraju u okviru obveza, a prema Ugovorima o izgradnji u prihode budućih razdoblja.

### **3.14. Politika iskazivanja prihoda**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.15. Politika iskazivanja rashoda

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

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

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

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

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

### 3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

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

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

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

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

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

### **3.17. Politika upravljanja rizicima**

#### **Čimbenici finansijskog rizika**

Društvo je izloženo raznim finansijskim rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastojati umanjiti njihov potencijalni utjecaj na finansijsku 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**

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

#### **Rizik likvidnosti**

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca te osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava.

#### **Fer vrijednosti**

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

### **3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza**

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

### **3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance**

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

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

Iznosi koji su priznati u finansijskim 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, objavljaju u bilješkama.

### **3.20. Završne odrednice**

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

Dopuna ovim računovodstvenim politikama su :

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

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

**4. BILJEŠKE UZ BILANCU**

**DUGOTRAJNA IMOVINA**

**Bilješka 1. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA**

	2013. kuna	2014. kuna
Zemljišta	20.302.998	19.851.777
Građevinski objekti	513.006.639	574.340.134
Postrojenja i oprema	8.027.416	6.648.022
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	18.650.592	16.753.787
Predujmovi za materijalnu imovinu	286.000	286.000
Materijalna imovina u pripremi	177.032.749	136.591.363
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
<b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne materijalne imovine</b>	<b>737.322.235</b>	<b>754.486.924</b>
<b>Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</b>	<b>737.322.235</b>	<b>754.486.924</b>

**PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:**

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ostala imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO	
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>										
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	20.302.998	937.954.455	40.868.710	45.171.030	177.318.749	17.754	1.221.633.696	150.662	1.221.784.358	
<i>Odvajanje društva Čistoća d.o.</i>	(1.093.943)	(4.521.363)	(13.326.318)	(9.276.255)	(2.204.242)		(30.422.121)		(30.422.121)	
Povećanje	642.722	91.011.824	2.376.292	4.615.238			98.646.076		98.646.076	
Otuđenje, rashod, isknjiženje				(695.201)	(1.464.679)		(2.159.880)		(2.159.880)	
RUC realizirane DMI do 2013.		11.884.433					11.884.433		11.884.433	
Povećanje pred. i inv. u toku					60.408.932		60.408.932		60.408.932	
Smanjenje pred. i inv. u toku					(98.646.076)		(98.646.076)		(98.646.076)	
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	19.851.777	1.036.329.349	29.223.483	39.045.334	136.877.363	17.754	1.261.345.060	150.662	1.261.495.722	
<b>AKUMULIRANA</b>										
<b>AMORTIZACIJA (Ispravak)</b>										
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	0	424.947.816	32.841.294	26.520.438		0	1.913	484.311.461	150.662	484.462.123
<i>Odvajanje društva Čistoća d.o.o.</i>		(1.049.652)	(10.822.870)	(5.952.603)				(17.825.125)		(17.825.125)
Amortizacija za 2014. god.		29.428.176	1.097.105	3.128.125				33.653.406		33.653.406
Otuđenje, rashod, isknjiženje				(540.068)	(1.404.413)			(1.944.481)		(1.944.481)
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	0	453.326.340	22.575.461	22.291.547		0	1.913	498.195.261	150.662	498.345.923
<b>Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</b>										
<i>31.12.2013. god.</i>	20.302.998	513.006.639	8.027.416	18.650.592	177.318.749	15.841	737.322.235	0	737.322.235	
<b>Neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</b>										
<i>31.12.2014. god.</i>	19.851.777	583.003.009	6.648.022	16.753.787	136.877.363	15.841	763.149.799	0	763.149.799	

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

	UKUPNO	Eliminacija međukompanijske dobiti	UKUPNO KONSOLIDIRANO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>			
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	<b>1.221.784.358</b>		<b>1.221.784.358</b>
<i>Odvajanje društva Čistoća d.o.o.</i>	(30.422.121)		(30.422.121)
Povećanje	<b>98.646.076</b>	14.666.106	<b>83.979.970</b>
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(2.159.880)	(3.670.443)	<b>1.510.563</b>
RUC realizirane DMI do 2013.	<b>11.884.433</b>		<b>11.884.433</b>
Povećanje pred. i inv. u toku	<b>60.408.932</b>		<b>60.408.932</b>
Smanjenje pred. i inv. u toku	(98.646.076)		(98.646.076)
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	<b>1.261.495.722</b>	<b>10.995.663</b>	<b>1.250.500.059</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>			
(Ispravak vrijednosti)	<b>0</b>		<b>0</b>
<i>Stanje 31.12.2013. godine</i>	<b>484.462.123</b>		<b>484.462.123</b>
<i>Odvajanje društva Čistoća d.o.o.</i>	(17.825.125)		(17.825.125)
Amortizacija za 2014. god.	<b>33.653.406</b>	733.305	<b>32.920.101</b>
Amort. RUC realizirane DMI do 2013.	(1.944.481)	1.599.483	(3.543.964)
<i>Stanje 31.12.2014. godine</i>	<b>498.345.923</b>	<b>2.332.788</b>	<b>496.013.135</b>
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2013. god.</i>	<b>737.322.235</b>	<b>0</b>	<b>737.322.235</b>
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.</i>	<b>763.149.799</b>	<b>8.662.875</b>	<b>754.486.924</b>

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

Grupa je tijekom 2014. godine povećala vrijednost dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u ukupnom iznosu 98.646.076 kn (vidi tablicu, *Povećanje*), a povećanje se najvećim dijelom odnosi na:

- ulaganja u postrojenja za osnovnu djelatnost (agregat, stroj za usitnj., priklj.vozila i sl.) u iznosu 2.301.008 kn
- ulaganja u transportna sredstva u iznosu 4.556.631 kn
- aktiviranje završenih vodovodnih mreža u iznosu 35.878.648 kn
- aktiviranje završenih kanalizacionih mreža u iznosu 35.305.886 kn
- poslovni centar Varkom i dispečerski centar u iznosu 18.819.522 kn
- uređenje vlastitog zemljišta i građevinskih objekata izvođenjem radova u vlastitoj režiji društva Aquatehnika d.o.o. u iznosu 1.131.659 kn

Iskazane investicije u tijeku u iznosu 136.877.363 kn odnose se na vodovodne mreže, kanalizaciju i ulaganja u Motičnjak započete uglavnom u prijašnjim razdobljima od 2009. godine pa nadalje, koje nisu u funkciji. Struktura ulaganja investicija u tijeku na dan 31.12.2014. godine:

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

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

Iskazani rashod dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine nabavne vrijednosti 2.159.880 kn i akumulirane amortizacije u iznosu 1.944.481 kn odnosi se najvećim dijelom na rashod amortiziranih vozila zbog prodaje i prodaju rashodovanih i oštećenih strojeva društvu za zbrinjavanje.

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine obračunala amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 32.920.101 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 23. Amortizacija**).

Eliminacija neotpisane vrijednosti međukompanijske dobiti iznosi 8.662.875 kuna, formirana je kao razlika u cjeni koja predstavlja samo zaradu ovisnog društva proizašlu iz izvršenih usluga izgradnje dugotrajne imovine koja je isporučena matičnom društву. Stopa amortizacije međukompanijske dobiti ista je kao i stopa amortizacije vodovodnih i kanalskih cjevovoda i iznosi 5%.

Na nekretninama matičnog društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

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

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

### Bilješka 2. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2013. kuna	2014. kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduz.(ovisna - više od 50%)	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli)	3.000	3.000
Zajmovi danim poduzetnicima - sudjelujući interesi	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	47.200	19.200
Dani dugoročni zajmovi, depoziti i kaucije	455.443	367.885
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Ulaganja koja se obrač. metodom udjela (20 do 50%)	0	0
Vrijednosno usklađenje dugotrajne financijske imovine	0	0
<b>Ukupno dugotrajna financijska imovina</b>	<b>505.643</b>	<b>390.085</b>

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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE****Bilješka 3. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

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

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

**Bilješka 4. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA**

	<b>2013. kuna</b>	<b>2014. kuna</b>
Odgođena porezna imovina	2.037.154	2.199.133
<b><u>Ukupno odgođena porezna imovina</u></b>	<b><u>2.037.154</u></b>	<b><u>2.199.133</u></b>

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

## KRATKOTRAJNA IMOVINA

### Bilješka 5. ZALIHE

	2013. kuna	2014. kuna
Sirovine i materijal	3.741.656	2.995.404
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	9.638.761	8.759.290
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<b>Ukupno zalihe</b>	<b>13.380.417</b>	<b>11.754.694</b>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 2.995.404 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija, a odnose se na zalihe vodovodnog materijala, auto-dijelova, goriva i maziva.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 8.759.290 kn odnose se najvećim dijelom na plaćeni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 17. Ostale obvezе**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2014. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	409.555 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujam	50.059 kn

### Bilješka 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2013. kuna	2014. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	39.020.965	35.632.325
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(5.978.558)	(6.871.783)
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>33.042.407</b>	<b>28.760.542</b>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2014. godine iznose 35.632.325 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 6.871.783 kn (vidi **Bilješku 25. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine**), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine iznose 28.760.542 kn.

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

Struktura dospjelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2014. godine:

	2013.	2014.
Nedospjelo	9.352.805	9.145.266
Dospjelo		
- do 365 dana	20.970.126	18.079.610
- više od 365 dana	8.698.034	8.407.449
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.020.965</b>	<b>35.632.325</b>

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

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

**Bilješka 7. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	2013. kuna	2014. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	10.987	92.377
Potraživanja od države i drugih institucija	2.940.965	2.107.363
Ostala kratkoročna potraživanja	8.806.419	9.605.236
<b>Ukupno ostala potraživanja</b>	<b>11.758.371</b>	<b>11.804.976</b>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.107.363 kn odnose se na:

	2013.	2014.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	2.281.226 kn	1.720.713 kn
Potraživanja za PDV	586.244 kn	328.035 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	68.155 kn	50.957 kn
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	0 kn	0 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	5.340 kn	7.658 kn
Potraživanje od države za poticaje, stimulacije i premije	0 kn	0 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	0 kn	0 kn
Ispravak vrijednosti potraživanja od države	0 kn	0 kn
<b>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</b>	<b>2.940.965 kn</b>	<b>2.107.363 kn</b>

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

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 9.605.236 kn odnose se na:

	2013.	2014.
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.939.024 kn	1.875.615 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	981.213 kn	1.058.703 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	3.159.374 kn	2.010.388 kn
Potraživanje od Županije	0 kn	50.000 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	3.347.606 kn	5.160.169 kn
Potraživanja od Poduzetničke zone Kneginec	32.774 kn	32.774 kn
Potraživanja za naknadu šteta od društava osiguranja	0 kn	73.889 kn
Potraživanja za obračunate kamate	7.594 kn	4.864 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
<b>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</b>	<b>8.806.419 kn</b>	<b>9.605.236 kn</b>

**Bilješka 8. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	2013. kuna	2014. kuna
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika (više od 20%)	0	0
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	0	0
Sudjelujući interesi (udjeli) (do 20%)	0	0
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjel. interesi	0	0
Ulaganje u vrijednosne papire	1.752	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	56.157.500	30.082.808
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno uskladenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
<b>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>56.159.252</b>	<b>30.082.808</b>

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

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

**Bilješka 9. NOVAC**

	2013. kuna	2014. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	6.539.281	5.732.051
Novac u blagajni kunsкоj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	12.039	10.773
<b><u>Ukupno novac</u></b>	<b><u>6.551.320</u></b>	<b><u>5.742.824</u></b>

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

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

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

**Bilješka 11. IZVANBILANČNI ZAPISI**

	2013. kuna	2014. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	0	2.385.840
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<b><u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>2.385.840</u></b>

Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr. u iznosu 2.385.840 kn odnose se na ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. Varaždin.

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

**PASIVA**

**Bilješka 12. KAPITAL I REZERVE**

	2013. kuna	2014. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	1.922.721	1.965.382
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Zadržana dobit	36.499.015	14.436.366
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) finansijske godine	869.972	693.634
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>	<b>284.852.853</b>	<b>262.656.527</b>

**Temeljni (upisani) kapital**

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

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

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

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

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

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

Dioničarska struktura matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2014. godine:

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

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

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze po osnovi kratkoročnih zajmova, depozita i sl.	0	0
Obveze prema bankama i drugim financ. institucijama	0	0
Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima	1.785.714	0
Obveze za kamate	8.360	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze prema poduzetn. u kojima postoe sudjelujući interesi	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obveze	0	0
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obveze</b>	<b>1.794.074</b>	<b>0</b>

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

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

**Bilješka 14. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	2013. Kuna	2014. Kuna
Dobavljači u zemlji	12.985.840	11.266.828
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefektuiranu robu i usluge	0	0
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima</b>	<b>12.985.840</b>	<b>11.266.828</b>

**Bilješka 15. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.731.859	1.697.888
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	422.138	362.218
Obveze za izvršene ustege na plaći	445.506	345.611
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	54.437	256.024
Obveze za jubilarne nagrade	0	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	0
Ostale obveze prema radnicima	560	2.500
<b>Ukupno obveze prema zaposlenima</b>	<b>2.654.500</b>	<b>2.664.241</b>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.697.888 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2014. godine, koja je podmirena u siječnju 2015. godine.

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

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	208.578	124.110
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.046.035	1.038.960
Obveze za porez na dohodak iz plaće i pritez na porez	168.082	193.730
Obveze za poreze, priteze i doprinose po drugim isplataima	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	104	1.273
<b>Obveza za porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</b>	<b>1.422.799</b>	<b>1.358.073</b>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 1.038.960 kn i obveze za porez na dohodak i pritez na porez u iznosu 193.730 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2014. godine, koje su podmirene u siječnju 2015. godine.

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

**Bilješka 17. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	2013. kuna	2014. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.624.891	8.832.693
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	8.888.186	6.452.466
<b><u>Ukupno ostale obveze</u></b>	<b><u>17.513.077</u></b>	<b><u>15.285.159</u></b>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 8.832.693 kn odnose se najvećim dijelom na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi Bilješku 5. Zalihe).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 6.452.466 kn odnose se na :

	2013.	2014.
Obveza za naknadu šteta	0	0
Obveze prema osiguravajućim društvima	0	0
Obveze po ugovorima o djelu	0	17.448
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	0	0
Obveze za managerske naknade	0	0
Obveze za naplać. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	41.187	1.518.251
Naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode	805.605	0
Naknada za razvoj objekata odvodnje	321.871	1.196.821
Naknada za razvoj lokalnih objekata	4.174.892	3.696.242
Dodatak za čistoću	3.308.795	0
Naknada za koncesiju - voda	211.453	0
Obveze prema učenicima i studen. na praktič. radu	6.650	7.210
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	17.733	16.494
<b><u>Ukupno ostale obveze:</u></b>	<b><u>8.888.186</u></b>	<b><u>6.452.466</u></b>

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

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

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

Odgodeno plaćanje troškova u iznosu 552.009.904 kn odnosi se na:

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

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

## **5. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**

### **POSLOVNI PRIHODI**

#### **Bilješka 19. PRIHODI OD PRODAJE**

	2013. Kuna	2014. Kuna
<b>Prihodi od prodaje u zemlji:</b>	<b>127.344.169</b>	<b>109.407.748</b>
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	127.344.169	109.151.392
Prihodi od najmova	0	256.356
Prihodi od prodaje trgovачke robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje sirovina i materijala na domaćem tržištu	0	0
Ostali prihodi na domaćem tržištu	0	0
<b>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	0	0
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	0	0
Ostali prihodi na inozemnom tržištu	0	0
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim poduz.</b>	<b>0</b>	<b>(21.188.614)</b>
<b>Ostali prihodi od prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>	<b>127.344.169</b>	<b>88.219.134</b>

Na smanjenje prihoda najvećim dijelom utječe izdvajanje R.J. Čistoča u posebno društvo, koja je u 2013. godini ostvarila prihode u iznosu 20.748.685 kn te eliminacija međukompanijskog prihoda u iznosu 21.188.614 kn.

#### **Bilješka 20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2013. Kuna	2014. Kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	22.504	64.139
Prihodi od amortizacije	14.322.476	14.796.965
Prihodi od otpisa obveza i zastara	6	702
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	193.702	265.313
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	780.631	44.819
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	189.343	174.103
Prihodi od naplate šteta	11.146	23.180
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	0
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	283.934	52.090
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b>	<b>15.803.742</b>	<b>15.421.311</b>

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

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

**POSLOVNI RASHODI**

**Bilješka 21. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2013. kuna	2014. kuna
Troškovi sirovina i materijala	26.859.989	5.353.936
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	22.005.910	16.851.779
<b><u>Ukupno materijalni troškovi</u></b>	<b><u>48.865.899</u></b>	<b><u>22.205.715</u></b>

**Troškovi sirovina i materijala:**

	2013. kuna	2014. kuna
Osnovne sirovine i materijal	19.030.458	18.359.914
Potrošena energija	11.361.802	9.406.116
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	1.055.097	810.552
Eliminacija troškova povezanog poduzeća	(4.587.368)	(23.222.646)
<b><u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u></b>	<b><u>26.859.989</u></b>	<b><u>5.353.936</u></b>

**Troškovi usluga:**

	2013. kuna	2014. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.584.511	1.078.283
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	8.713.110	7.575.105
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite	2.036.347	1.046.900
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	419.420	352.938
Troškovi zakupa i lizinga	359.012	171.123
Troškovi promidžbe, sponsorstva, sajmova	222.217	318.299
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	2.027.762	1.978.075
Komunalne usluge	3.157.391	1.069.802
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	3.486.140	3.261.254
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
<b><u>Ukupno troškovi usluga</u></b>	<b><u>22.005.910</u></b>	<b><u>16.851.779</u></b>

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2014. GODINE****Bilješka 22. TROŠKOVI OSOBLJA**

	2013. kuna	2014. kuna
Neto plaće i nadnice	28.704.251	23.069.280
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	11.100.140	8.757.358
Doprinosi na plaće	<u>6.039.372</u>	<u>5.316.534</u>
<b><u>Ukupno troškovi osoblja</u></b>	<b><u>45.843.763</u></b>	<b><u>37.143.172</u></b>

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

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

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

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

	2013. kuna	2014. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	365.992	426.053
Nadzorni odbor – bruto naknade	<u>145.110</u>	<u>123.500</u>
<b><u>Ukupne naknade</u></b>	<b><u>511.102</u></b>	<b><u>549.553</u></b>

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

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

**Bilješka 23. AMORTIZACIJA**

	2013. Kuna	2014. Kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	35.324.205	33.653.406
Eliminacija amortizacije nerealizirane međukompanijske dobiti	0	(733.305)
<b><u>Ukupno amortizacija</u></b>	<b><u>35.324.205</u></b>	<b><u>32.920.101</u></b>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine iznosi 32.920.101 kn (vidi *Bilješku 1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi Značajnije računovodstvene politike – točka *3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine*). Smanjenje troškova amortizacije u odnosu na 2013. godinu posljedica je potpunog amortiziranja dijela mreža.

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

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

**Bilješka 24. OSTALI TROŠKOVI**

	2013. kuna	2014. kuna
Troškovi naknada radnicima	5.388.691	4.450.223
Troškovi reprezentacije	473.681	284.625
Premije osiguranja	788.453	590.585
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	181.838	167.939
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	409.709	389.386
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	923.105	240.040
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	189.816	407.789
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	2.395.071	2.517.067
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	668.285	550.064
Eliminacija ostalih troškova povezanog poduzeća	0	(1.636.411)
Ostali opći troškovi	498.930	474.742
<b><u>Ukupno ostali troškovi</u></b>	<b><u>11.917.579</u></b>	<b><u>8.436.049</u></b>

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

**Troškovi naknada radnicima:**

	2013.	2014.
Dnevnice za službena putovanja	72.199 kn	72.431 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	54.660 kn	18.692 kn
Doprinos za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	5.261.832 kn	4.359.100 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<b><i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i></b>	<b><i>5.388.691 kn</i></b>	<b><i>4.450.223 kn</i></b>

**Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:**

	2013.	2014.
Otpremnine	620.003 kn	892.949 kn
Jubilarne nagrade	133.000 kn	234.500 kn
Darovi djeci i sl.	148.200 kn	126.600 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	1.140.500 kn	945.250 kn
Primitak u naravi	182.000 kn	152.400 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	111.500 kn	105.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	59.868 kn	59.868 kn
<b><i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.: 2.395.071 kn</i></b>		<b><i>2.517.067 kn</i></b>

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

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

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

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

**Bilješka 26. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2013. kuna	2014. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	2.305
Manjkorvi	4	1
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	522	0
Otpis i ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja	0	3.239
Otpis i ispravak vrijednosti zastarjelih zaliha	0	0
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	0	0
Naknadno odobreni popusti i rabati	0	0
Kazne, penali i naknade šteta	610.824	716.012
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	4.590	8.397
Donacije (darovanja)	375.624	125.821
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	352	782
<b>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</b>	<b>991.916</b>	<b>856.557</b>

**Bilješka 27. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2013. kuna	2014. kuna
Financijski prihodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Prihodi od kamata	4.056.988	2.883.563
Prihodi od tečajnih razlika	9.553	891
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	0
Prihodi od pridruženih poduzetn. i sudjelujućih interesa	0	0
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	0	119.504
<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>4.066.541</b>	<b>3.003.958</b>

Prihodi od kamata u iznosu 2.883.563 kn odnose se najvećim dijelom na kamate na deponirana sredstva.

Ostali financijski prihod u iznosu 119.504 kn odnosi se na prihod od prodaje vrijednosnih papira.

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

**Bilješka 28. FINANCIJSKI RASHODI**

	2013. Kuna	2014. Kuna
Financijski rashodi iz odnosa s povezanim društvima	0	0
Rashodi kamata	7.868	6.560
Negativne tečajne razlike	2.618	788
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Gubici od ulaganja u vrijednosne papire i udjele	0	0
Ostali financijski rashodi	35.267	33.976
<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>45.753</b>	<b>41.324</b>

**Bilješka 29. POREZ NA DOBIT**

	2013. Kuna	2014. Kuna
<b>Porez na dobit</b>	<b>995.194</b>	<b>746.747</b>

Matično društvo **Varkom d.d.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarilo dobit iz poslovanja u iznosu od 1.961.420 kn. Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 2.099.292 kn i smanjenja dobiti u iznosu od 326.979 kn, proizlazi porezna osnovica u iznosu 3.733.733 kn. Stopa poreza na dobit iznosi 20%. Obveza za porez na dobit za 2014. godinu iznosi 746.747 kn.

Ovisno društvo **Aquatehnika d.o.o.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 4.924.787 kn. Nakon provedenog umanjenja gubitka u iznosu od 100.608 kn i uvećanja gubitka u iznosu od 6.899 kn ostvaren je porezni gubitak u iznosu od 4.831.078 kn, za koji se povećava preneseni porezni gubitak iz ranijih godina u iznosu od 1.384.369 kn te ukupni preneseni porezni gubitak iznosi 6.215.447 kn.

**Bilješka 30. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA**

	2013. Kuna	2014. Kuna
<b>Ostvarena dobit (gubitak)</b>	<b>869.972</b>	<b>693.634</b>

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarila dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 1.440.381 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Grupa prema poreznim propisima ima obvezu plaćanja poreza na dobit za 2014. godinu u iznosu 746.747 kn (vidi **Bilješku 29. Porez na dobit**).

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu 693.634 kn.

## 6. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

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

### **Valutni rizik**

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

### **Kamatni rizik**

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

### **Kreditni rizik**

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

### **Rizik likvidnosti**

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

## 7. POTENCIJALNE OBVEZE

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

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

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

U Varaždinu, 29.05.2015. godine

UPRAVA:





## GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE DRUŠTVA ZA 2014. GODINU

Poštovani,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Vjerljatan budući razvoj društva**

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

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

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

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

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

## **4. Postojanje podružnica društva**

Kapitalna ulaganja Društva odnose se na ovisna i pridružena društva.

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

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

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

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

Društvo nema vlastitih dionica.

## **6. Korišteni finansijski instrumenti kod procjene finansijskog stanja**

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i usvojenim računovodstvenim politikama.

## **7. Ciljevi i politike društva vezani za upravljanje finansijskim rizicima**

### **a) Valutni rizik**

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

### **b) Kreditni rizik**

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

### **c) Rizik likvidnosti**

Upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostačne količine novca te osiguravanje raspoloživosti finansijskih sredstava.

## **8. Obavijest o zaštiti okoliša i o radnicima**

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

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

## **9. Događaji nakon datuma bilance**

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

Direktor:

U Varaždinu, travanj 2015. godine

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 13

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ  
PODUZETNIKA  
za 2014. godinu**

**13.540.607.573,66****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: **apetriniec@varkom.com**Internet adresa: **info@varkom.com**Šifra općine/grada: **472** | **Varaždin**Šifra županije: **5** | **VARAŽDINSKA**Šifra NKD-a: **3600**Konsolidirani izvještaj: **DA**Obveza revizije: **DA** OIB rev.: **79682235818**Šifra svrhe predaje: **2**Oznaka veličine: **3**Oznaka vlasništva: **11**Porijeklo kapitala: **100**  
(domaći kapital, %)Broj zaposlenih: **454**  
(krajem razdoblja)  
(u prethodnoj godini)Broj zaposlenih: **452**  
(na temelju sati rada)  
(u prethodnoj godini)Broj mjeseci poslovanja: **12**  
(u prethodnoj godini)**Popis dokumentacije**

<input type="checkbox"/> DA	Bilanca i Račun dobiti i gubitka
<input type="checkbox"/> NE	Dodatni podaci
<input type="checkbox"/> DA	Bilješke uz finansijske izvještaje
<input type="checkbox"/> DA	Izvještaj o novčanom tijeku
<input type="checkbox"/> DA	Izvještaj o promjenama kapitala
<input type="checkbox"/> DA	Revizorsko izvješće
<input type="checkbox"/> DA	Godišnje izvješće
<input type="checkbox"/> NE	Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka
<input type="checkbox"/> DA	Odluka o utvrđivanju godišnjeg finansijskog izvještaja
<input type="checkbox"/> DA	Godišnji finansijski 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 Petrinec**

(unesi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Verzija Excel datoteke: 2.0.4.

Telefon: **042406420**

Telefaks:

Adresa e-pošte: **apetriniec@varkom.com**Prezime i ime: **Vlado Vlašić**

(osoba ovlaštene za zastupanje)

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2014.

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
<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		740.221.009	757.076.142
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patentи, 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			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>		737.322.235	754.486.924
1. Zemljište	011		20.302.998	19.851.777
2. Građevinski objekti	012		513.006.639	574.340.134
3. Postrojenja i oprema	013		8.027.415	6.648.022
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		18.650.593	16.753.787
5. Biološka imovina	015		286.000	286.000
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		177.032.749	136.591.363
7. Materijalna imovina u pripremi	017		15.841	15.841
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>		50.200	22.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna finansijska imovina	027		47.200	19.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		811.420	367.885
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		811.420	367.885
3. Ostala potraživanja	032			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>		2.037.154	2.199.133
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		122.191.767	88.145.844
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>		13.380.417	11.754.694
1. Sirovine i materijal	036		13.380.417	11.754.694
2. Proizvodnja u tijeku	037			
3. Gotovi proizvodi	038			
4. Trgovačka roba	039			
5. Predujmovi za zalihe	040			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041			
7. Biološka imovina	042			
<b>II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)</b>	<b>043</b>		44.793.184	40.565.518
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		33.042.407	28.760.542
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		10.987	92.377
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		2.940.964	2.107.363
6. Ostala potraživanja	049		8.798.826	9.605.236
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>		57.466.846	30.082.808
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2014.

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)
	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		57.465.094	30.082.808
7. Ostala finansijska imovina	057		1.752	
<b>IV. NOVAC U BANCU I BLAGAJNI</b>	<b>058</b>		<b>6.551.320</b>	<b>5.742.824</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>		<b>15.495</b>	<b>18.746</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>		<b>862.428.271</b>	<b>845.240.732</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>061</b>			
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)</b>	<b>062</b>		<b>284.852.853</b>	<b>262.656.527</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>063</b>		<b>233.914.500</b>	<b>233.914.500</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>064</b>			
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)</b>	<b>065</b>		<b>1.922.721</b>	<b>1.965.382</b>
1. Zakonske rezerve	066		1.922.721	1.965.382
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>071</b>		<b>11.646.645</b>	<b>11.646.645</b>
<b>V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENİ GUBITAK (073-074)</b>	<b>072</b>		<b>36.499.015</b>	<b>14.436.366</b>
1. Zadržana dobit	073		36.499.015	14.436.366
2. Preneseni gubitak	074			
<b>VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)</b>	<b>075</b>		<b>869.972</b>	<b>693.634</b>
1. Dobit poslovne godine	076		869.972	693.634
2. Gubitak poslovne godine	077			
<b>VII. MANJINSKI INTERES</b>	<b>078</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	086			
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>		<b>37.670.290</b>	<b>30.574.301</b>
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	096		1.794.074	
4. Obveze za predujmove	097		9.924.891	8.832.693
5. Obveze prema dobavljačima	098		12.985.840	11.266.828
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		2.654.500	2.664.241
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		1.422.799	1.358.073

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2014.

Obrazac  
**POD-BIL**

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

Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Rbr. bilješke 3	Prethodna godina (neto) 4	Tekuća godina (neto) 5
			4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		8.888.186	6.452.466
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>		539.905.128	552.009.904
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		862.428.271	845.240.732
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			
<b>DODATAK BILANCI</b> (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		284.852.853	262.656.527
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.

Obrazac  
**POD-RDG**

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

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bliješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)</b>	<b>111</b>		143.147.911	103.640.445
1. Prijodi od prodaje	112		127.344.169	88.219.134
2. Ostali poslovni prihodi	113		15.803.742	15.421.311
<b>II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)</b>	<b>114</b>		145.303.533	105.162.698
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		48.866.322	22.205.715
a) Troškovi sirovina i materijala	117		31.365.455	5.353.936
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		17.500.867	16.851.779
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		45.843.763	37.143.172
a) Neto plaće i nadnice	121		28.704.252	23.069.280
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	122		11.100.140	8.757.358
c) Doprinosi na plaće	123		6.039.371	5.316.534
4. Amortizacija	124		35.324.205	32.920.101
5. Ostali troškovi	125		11.917.156	8.436.049
6. Vrijednosno usklajivanje (127+128)	126		2.360.172	3.601.104
a) dugotrajne imovine (osim finansijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim finansijske imovine)	128		2.360.172	3.601.104
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		991.915	856.557
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)</b>	<b>131</b>		4.066.541	3.003.958
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132			
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		4.066.541	3.003.958
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine	135			
5. Ostali finansijski prihodi	136			
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)</b>	<b>137</b>		45.753	41.324
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		10.486	7.348
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine	140			
4. Ostali finansijski rashodi	141		35.267	33.976
<b>V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>142</b>			
<b>VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA</b>	<b>143</b>			
<b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>	<b>144</b>			
<b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>	<b>145</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)</b>	<b>146</b>		147.214.452	106.644.403
<b>X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)</b>	<b>147</b>		145.349.286	105.204.022
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)</b>	<b>148</b>		1.865.166	1.440.381
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		1.865.166	1.440.381
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>151</b>		995.194	746.747
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)</b>	<b>152</b>		869.972	693.634
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		869.972	693.634
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0

**DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izveštaj)**

**XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA**

1. Pripisana imateljima kapitala maticе	155		869.972	693.634
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		869.972	693.634
II. OSTALA SVEOBUHVATNA 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 finansijske 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 SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		869.972	693.634
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji finansijski izvještaj)</b>				
<b>VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		869.972	693.634
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
**u razdoblju 01.01.2014. do 31.12.2014.**

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
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		1.865.166	1.440.381
2. Amortizacija	002		35.324.205	32.920.101
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003			217.543
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		11.095.136	4.281.865
5. Smanjenje zaliha	005		2.105.918	1.625.723
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		23.054.772	12.838.082
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007		73.445.197	53.323.695
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		13.750.045	4.219.458
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		1.208.161	49.756
3. Povećanje zaliha	010			
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		2.530.416	5.150.495
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012		17.488.622	9.419.709
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)	013		55.956.575	43.903.986
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)	014		0	0
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		75.549	47.1535
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		10.119	216.798
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020		85.668	688.333
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		63.645.810	47.813.337
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024		63.645.810	47.813.337
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)	025		0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)	026		63.560.142	47.125.004
<b>NOVČANI TIJEK OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			26.076.344
3. Ostali primici od finansijskih aktivnosti	029			
V. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (027 do 029)	030		0	26.076.344
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		2.156.256	1.794.073
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za finansijski najam	033			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	035		2.108.902	21.869.749
VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (031 do 035)	036		4.265.158	23.663.822
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)	037		0	2.412.522
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)	038		4.265.158	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		0	0
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		11.868.725	808.496
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		18.420.045	6.551.320
Povećanje novca i novčanih ekvivalenta	042			
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenta	043		11.868.725	808.496
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		6.551.320	5.742.824

**Lista matičnih brojeva - subjekata konsolidacije**

**za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.**

**Obveznik: 03036014; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda**

Red.	Matični broj DZS-a	Naziv poslovnog subjekta	Mjesto	Udjaj
	1	2	3	4
1.	3036014	Varkom d.d.	Varaždin	
2.	70088508	Aquatehnika	Varaždin	
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
34.				
35.				
36.				
37.				
38.				
39.				
40.				
41.				
42.				
43.				
44.				
45.				
46.				
47.				
48.				
49.				
50.				
51.				
52.				
53.				
54.				
55.				