



REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA



**GRAD VARAŽDIN**  
www.varazdin.hr · e-mail: vgrazdin@varazdin.hr

**GRADONAČELNIK**

KLASA: 363-02/13-01/24

URBROJ: 2186/01-01-13-2

Varaždin, 2. listopada 2013.

**GRADSKO VIJEĆE  
GRADA VARAŽDINA**

**PREDMET: IZVJEŠĆE O RADU TD VARKOM D.D. VARAŽDIN ZA 2012. GODINU**

Sukladno članku 63. i 65. Statuta Grada Varaždina ("Službeni vjesnik Grada Varaždina" broj 5/09, 1/12 i 2/13) Gradskom vijeću Grada Varaždina, dostavlja se **Izvješće o radu TD Varkom d.d. Varaždin za 2012. godinu**. Predlaže se Gradskom vijeću Grada Varaždina da navedeno Izvješće razmotri i prihvati u predloženom tekstu.

Obrazloženja će prema potrebi davati: GORAN HABUŠ – gradonačelnik Grada Varaždina i ROBERTO KRAJČER - privremeni pročelnik Upravnog odjela za komunalni sustav i urbanizam Grada Varaždina.

Prilog: Izvješće



DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
vodoopskrba odvodnja građenje čistoća

**NADZORNI ODBOR**

ŽUPANIJA VARAŽDINSKA  
G. B. D. VARAŽDIN  
UPRAVNI ODJEL

*g. Baduric!*

Primljeno:	14. 06. 2013	Org. jed.	06
Klasifikacijski oznaka	365-05/13-01/25	Pril.	Vrij.
Uredžbeni broj	- 883-13-3		

**ZA GLAVNU SKUPŠTINU  
VARKOM d.d. Varaždin**

**IZVJEŠĆE NADZORNOG ODBORA  
O OBAVLJENOM NADZORU VOĐENJA POSLOVA DRUŠTVA ZA 2012. GODINU**

Varaždin, svibanj 2013. godine

Trgovački sud u Varaždinu je Rješenjem od 26.07.2011. godine koje je postalo pravomoćno dana 18.08.2011. godine imenovao dva člana Nadzornog odbora, Gorana Kozinu i Tomislava Cvetka.

Time nadzorni odbor čine tri člana (uz dva imenova i član – predstavnik radnika VARKOM d.d. – Marijan Sivrić). Razloge zbog kojih smatra dovoljnim imenovanje dvojice članova Nadzornog odbora Sud je detaljno pojasnio u obrazloženju prije spomenutog Rješenja.

Imenovanje članova Nadzornog odbora sukladno izreci navedenog rješenja vrijedilo je do datuma konstituiranja nadzornog odbora društva VARKOM d.d. Varaždin, Trg bana Jelačića 15, kojega će činiti članovi izabrani na Izvanrednoj skupštini društva sukladno prijedlozima predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave.

Konstituirajuća sjednica tog Nadzornog odbora održana je 24.08.2011. godine te je na istoj za predsjednika izabran Goran Kozina, a za zamjenika predsjednika Tomislav Cvetko.

Tijekom 2012. godine Nadzorni odbor u prije spomenutom sastavu održao je dvije sjednice čiji je dnevni red obuhvaćao:

- davanje suglasnosti za prihvaćanje predloženog dnevnog reda s prijedlozima odluka glavne Skupštine VARKOM d.d.,
- raspravu o izvješću komercijalne revizije za 2011. godinu
- prihvaćanje izvješća o stanju Društva, temeljnih financijskih izvještaja za 2011. godinu i Izvješća o upotrebi dobiti
- donošenje odluke o odobrenju otpisa spornih i nenaplativih potraživanja
- potvrđivanje odluke o izboru revizora za 2012. godinu

Temeljem zahtjeva dioničara Grada Varaždina od 4. lipnja 2012. godine, Uprava Društva donijela je 6. lipnja 2012. godine odluku o sazivanju izvanredne glavne Skupštine VARKOM d.d., koja je održana 25.07.2012. godine i na kojoj je izabran nadzorni odbor u sastavu:

Danijela Benkus, Srećko Kolenko, Sandro Miko, Alfred Obranić, Krešimir Šalig, Milan Škvorc, Dubravko Vrdoljak i Dubravko Zdunić

U međuvremenu je, 10.06.2012. godine, istekao mandat članu Nadzornog odbora g. Marijanu Sivriću kao predstavniku radnika te je Radničko vijeće za novog predstavnika radnika u Nadzornom odboru 11.06.2012. godine izabralo Gordana Novaka.

Konstituirajuća sjednica novog Nadzornog odbora održana je 25.07.2012. godine te je na istoj za predsjednika izabran Gordana Novak a za potpredsjednika Alfred Obranić.

Nedugo zatim, Nadzorni je odbor održao svoju prvu radnu sjednicu na kojoj je najprije donio odluke o neprihvatanju odluka Nadzornog odbora VARKOM d.d. donesenih na 2. sjednici održanoj dne 15.05.2012. godine, a odmah zatim donio je odluke o prihvaćanju

- izvješća o radu Društva u 2011. godini
- temeljnih financijskih izvješća za 2011. godinu i Izvješća o uporabi dobiti
- izvješća komercijalne revizije
- otpisa spornih i nenaplativih potraživanja
- odluke o izboru revizora Društva za 2012. godinu

- dnevnog reda glavne Skupštine VARKOM d.d. s prijedlozima odluka, zakazane za 19.09.2012. godine

Na glavnoj Skupštini VARKOM d.d. održanoj 19.09.2012. godine dužnosti člana Nadzornog odbora razriješen je odlukom Skupštine Srećko Kolenko a izabran je Saša Barbir.

Do kraja 2012. godine, Nadzorni odbor VARKOM d.d. održao je još jednu sjednicu na kojoj je donio odluke o prihvaćanju

- Informacije o poslovanju VARKOM d.d. za period od I-IX 2012. godine
- Suglasnosti na Razvojne programe u sustavu vodoopskrbe i odvodnje:
  - program razvoja vodoopskrbnih građevina – 2013. – 2015. godina,
  - program razvoja vodoopskrbnih građevina – 2013. godina
  - program sustava za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracija Varaždin – 2013. godina
- suglasnosti Upravi Društva da s Hrvatskim vodama Zagreb, Ministarstvima i Vladom Republike Hrvatske potpiše ugovore o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture za 2013. godinu
- suglasnosti Upravi Društva za kreditno zaduženje pri poslovnim bankama u svrhu realizacije razvojnih programa Društva
- informacije o stanju predmeta AQUACITY d.o.o., Varaždin
- informacije o stanju predmeta T7 VIS d.o.o. – VARKOM – Grad Varaždin

Tijekom rada po navedenim točkama dnevnog reda sjednica te uvidom u priložene materijale utvrđeno je da vođenje poslova VARKOM d.d. u potpunosti u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Slijedom navedenog, očito je, kako je nadzorni odbor tijekom 2012. godine uredno obavljao svoje zadatke, da postoji kontinuitet u njegovom radu, te predlažemo da se prihvati ovo Izvješće, i ujedno, u jednoj od slijedećih točaka dnevnog reda ove Skupštine (toč. 8), dade razrješnica Nadzornom odboru za rad u 2012. godini.

Predsjednik Nadzornog odbora:

**SASA BARBIR, dipl.inf.**  
**varkom**  
VARAŽDIN 1  






REPUBLIKA HRVATSKA  
 JAVNI BILJEŽNIK  
 RANKICA BENC  
 VARAŽDIN, Vrazova 8c

Primljeno:	30.09.2013	Org. jed.
Klasifikacijski oznaka		Prij. Vrij.
Urudžbeni broj		

OTPRAVAK

Ja, javni bilježnik Rankica Benč iz Varaždina, Vrazova 8c sastavila temeljem odredbe članka 2. Zakona o javnom bilježništvu i odredaba Zakona o trgovačkim društvima, slijedeći -----

**ZAPISNIK REDOVITE GLAVNE SKUPŠTINE TRGOVAČKOG DRUŠTVA  
 VARKOM d.d. održane 3. srpnja 2013.  
 (trećeg srpnja dvije tisuće trinaeste godine)**

u Varaždinu u prostorijama Hotela "Turist".-----

Skupština je započela u 10.08 h (deset sati i osam minuta).-----

Poziv za ovu Skupštinu s objavom dnevnog reda i prijedlogom odluka, objavljen je u Narodnim novinama broj 62/2013 od 24.5.2013. (dvadeset četvrtog svibnja dvije tisuće trinaeste) godine, preslika čini prilog ovom zapisniku označen s A. -----

Uz osobe koje će biti iskazane na popisu prisutnih i zastupanih dioničara, nazočne su slijedeće osobe:-----

- g. Saša Barbir Predsjednik Nadzornog odbora,-----
- g. Marijan Cesarec, član uprave-direktor,-----
- g. Milan Škvorc, član Nadzornog odbora,-----
- g. Stjepan Šargač, revizor.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pozdravio nazočne osobe i pročitao dnevni red koji je dostavljen uz poziv za skupštinu: -----

- Dnevni red:-----
1. Utvrđivanje popisa prisutnih i zastupanih dioničara i kvoruma-----
  2. Izvješće uprave o poslovanju Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  3. Izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  4. Izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  5. Donošenje odluke o prihvaćanju temeljnih financijskih izvješća Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu i donošenje odluka temeljenih na računima dobiti i gubitka---
  6. Donošenje odluke o prihvaćanju konsolidiranih financijskih izvješća za Varkom-Grupu koju čine Varkom d.d. i njegovo ovisno društvo (društvo kćer) Aquatehnika d.o.o., za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  7. Donošenje odluke o davanju razrješnice upravi Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  8. Donošenje odluke o davanju razrješnice Nadzornom odboru Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu-----
  9. Donošenje odluke o određivanju iznosa mjesečne naknade za rad članovima Nadzornog odbora-----
  10. Donošenje odluke o izboru revizora Društva za 2013. (dvije tisuće trinaestu) godinu-----
  11. Informacija o izdvajanju RJ »Čistoća« iz Varkoma d.d.--

-----  
 Skupština je nastavila s radom kako slijedi:-----

**Ad 1. UTVRĐIVANJE POPISA PRISUTNIH I ZASTUPANIH  
 DIONIČARA I KVORUMA**

-----  
 Predsjednik Skupštine g. Saša Barbir je objavio popis sudionika kao u prilogu ovom zapisniku označenom s B i objavio da je na skupštini od ukupno postojećih **2.339.145** (dva milijuna tristo trideset devet tisuća sto četrdeset pet) dionica prisutno ukupno **2.124.452** (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dvije) dionice sa isto toliko glasova, što čini **90,8217%** (devedeset zarez osam tisuća dvjesto sedamnaest posto) od ukupnog temeljnog kapitala te je utvrdio da skupština može valjano donositi odluke. -----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je upitao nazočne da li netko želi izvršiti uvid u popis sudionika kojeg je objavio i da li netko želi da se utvrdi istovjetnost nazočnih osoba. Zahtjeva za uvid u popis i za utvrđivanje istovjetnosti nije bilo.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je obrazložio da će se glasovanje vršiti putem dizanja listova s ispisanim nazivom dioničara i brojem glasova.-----

Pitanja i rasprave po ovoj točki dnevnog reda nije bilo.---

**Ad 2. IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2012.  
(DVIJE TISUĆE DVANAESTU GODINU)**

Izvješće uprave o stanju trgovačkog društva Varkom d.d. u 2012. (dviije tisuće dvanaestoj) godini iznio je direktor g. Marijan Cesarec, kao u prilogu označenom s C. -----

G. Marijan Cesarec je posebno opisao utjecaj izdvajanja djelatnosti građenja te strukturu prihoda u 2012.g.(dviije tisuće dvanaestoj godini). Obrazložio je i rashode te trend rasta. Upozorio je na brojne predstečajne nagodbe te na njihov utjecaj. Iznio je rezultat i značaj društva kćeri Aquatehnika d.o.o.. Istaknuo je da su oročeni depoziti u bankama namjenska sredstva za projekte višegodišnje naravi. Iznio je i podatke o tražbinama. Posebno je ukazao na preplaćene poreze (PDV za XI.(jedanaesti) i XII.(dvanaesti) mjesec 2012.g.(dviije tisuće dvanaeste godine)). Ukazao je na povećanje imovine u 2012.g.(dviije tisuće dvanaestoj godini). Broj zaposlenika se nije mijenjao, a bruto plaća je ispod prosjeka Republike Hrvatske. Znatna sredstva su uložena u rekonstrukcije i opremu, iz vlastitih izvora. Cijene isporuke vode te odvodnje se nisu mijenjale. Cijenu odvodnje treba preispitati, nastao je veliki rast tog sustava. Obrazložio je gubitak vode i njegove uzroke; a prema tom pokazatelju je Varkom d.d. među boljima u Republici Hrvatskoj. Potrošnja vode je u padu, dijelom zbog koncesije, dijelom zbog štednje kod korisnika. Modernizacija cesta zahtjeva prethodnu rekonstrukciju podzemlja. Uspostavljen je u cijelosti sustav zaštite vodocrpilišta. Nastavljena je izgradnja cjevovoda, od izuzetnog značaja posebno za zapadni dio Županije, a nastavlja se i u 2013. (dviije tisuće trinaestoj) godini s projektom i za južni dio Županije koji je samo do 30% (trideset posto) pokriven vodoopskrbom. Opisao je i ostale investicije koje su dovršene ili su pred dovršetkom, odnosno započete u pojedinim vodoopskrbnim područjima.

Pitka voda je najviše razine kvalitete i udovoljava svim propisima. Stalnu kontrolu obavlja interni laboratorij koji ima propisane dozvole. Samo 2 (dva) uzorka nisu bila zadovoljavajuća, od njih preko 2000 (dvije tisuće). Uzrok je bio u nedovoljnom ispiranju hidranta, te su kasniji uzorci bili uredni. Obrazložio je investiciju sa Zagorje-Tehnobeton d.d. koja je pred dovršetkom. Cilj razvoja je dobava vode do svih dijelova Županije i za to je zatraženo sufinanciranje; dio od 10 (deset) milijuna kuna je već odobren. U odvodnji su također u tijeku kapitalni projekti, posebno se vodi računa o zaštiti okoliša, odnosno podzemnih voda. Programi se sufinanciraju u suradnji s Ministarstvom. Opisao je pojedine projekte, prema slivu pojedinih kolektora te prema općinama i gradovima. U 2012. (dvije tisuće dvanaestoj) godini su značajna sredstva uložena u pripreme projekata za naredne periode, ukupne vrijednosti 195 (sto devedeset pet) milijuna kuna do sada (priprema za fondove). Opisao je aktivnosti djelatnosti skupljanja komunalnog otpada u Gradu Varaždinu te 10 (deset) općina. Dao je informaciju o zbrinjavanju komunalnog otpada te kako je Varkom d.d. bio zatražio lokacijske dozvole, koje nisu nikad izdane. Postojeći sudski postupci su u tijeku, niti jedan nije dovršen. Glede regionalnog zbrinjavanja otpada iznio je da Projekt Piškornica još nije dovršen. Pokazatelji poslovanja grupe (Varkom d.d. i Aquatehnika d.o.o.) vidljivi su u konsolidiranom izvješću. Ostvarena je dobit. Društvo ima strateški zadatak uskladiti se s novim zakonskim okvirom. Zahvalio je Nadzornom odboru i svim dioničarima na konstruktivnom radu i naglasio da je Varkom d.d. uvijek spreman podržati i provesti projekte od javnog interesa.

Druge rasprave i pitanja nije bilo.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je stavio na glasovanje prijedlog odluke o usvajanju izvješća Uprave o poslovanju Društva u 2012. (dvije tisuće dvanaestoj) godini.

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa dana "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća

odluka:

Usvaja se izvješće Uprave o poslovanju Društva u 2012. (dvije tisuće dvanaestoj) godini.

-----  
-----  
**Ad. 3. IZVJEŠĆE NADZORNOG ODBORA O OBAVLJENOM NADZORU  
VOĐENJA POSLOVA DRUŠTVA ZA 2012.  
(DVIJE TISUĆE DVANAESTU) GODINU**  
-----  
-----

Pisano izvješće Nadzornog odbora koje je pročitao  
Predsjednik Nadzornog odbora g. Saša Barbir čini prilog  
ovom zapisniku označeno s D.-----  
-----

G. Saša Barbir iznio je sudsku odluku glede članstva  
Nadzornog odbora te izbor Nadzornog odbora na Izvanrednoj  
skupštini. Iznio je podatke o radu ranijeg saziva Nadzornog  
odbora u 2012. (dviije tisuće dvanaestoj) godini. Također je  
iznio podatke o drugom sazivu Nadzornog odbora u 2012.  
(dviije tisuće dvanaestoj) godini, koji je 25.7.2012.  
(dvadeset petog srpnja dviije tisuće dvanaeste) godine bio  
konstituiran. Iznio je promjene te odluke i rad Nadzornog  
odbora. Nadzorom je utvrđeno da je vođenje poslova Društva  
u skladu sa zakonom. Posebno je zahvalio upravi Varkoma  
d.d. na dobroj suradnji te pravodobnom i cjelovitom  
informiranju Nadzornog odbora.-----  
-----

Druge rasprave i pitanja nije bilo.-----  
-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir stavio na glasovanje  
prijedlog odluke o usvajanju izvješća Nadzornog odbora o  
poslovanju Društva u 2012. (dviije tisuće dvanaestoj)  
godini.-----  
-----

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem  
pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s  
2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće  
četiristo pedeset dva) glasa dana "za", bez glasova danih  
"protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto  
posto) od danih glasova donesena slijedeća-----  
-----

**odluka:**  
-----  
-----

"Usvaja se izvješće Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru  
vođenja poslova Društva u 2012. (dviije tisuće dvanaestoj)  
godini."-----  
-----  
-----  
-----  
-----

**Ad 4. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH  
IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA 2012.  
(DVIJE TISUĆE DVANAESTU) GODINU**

Ovlašteni revizor g. Stjepan Šargač, za HLB REVIDICON d.o.o., iznio je pozitivno mišljenje revizora, kao u prilogu pod E1 i E2.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.

Revizor g. Stjepan Šargač posebno je naglasio da je mišljenje revizora pozitivno za Varkom d.d. i Varkom grupu. To znači da u financijskim izvješćima nisu uočeni nedostaci. Bilješke se odnose na sudske sporove o kojima je govorio i g. Cesarec; učinci tih sporova za sada se ne mogu procijeniti.

Drugih pitanja i rasprave nije bilo te je Predsjednik skupštine g. Saša Barbir stavio na glasovanje prijedlog odluke o usvajanju izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Društva za 2012. (dviije tisuće dvanaestu) godinu.

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća

**odluka:**

**"Prihvaća se izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja Društva za 2012. (dviije tisuće dvanaestu) godinu."**

**Ad 5. DONOŠENJE ODLUKE O PRIHVACANJU TEMELJNIH  
FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA DRUŠTVA ZA 2012.  
(DVIJE TISUĆE DVANAESTU) GODINU I  
DONOŠENJE ODLUKA TEMELJENIH  
NA RAČUNIMA DOBITI I GUBITAKA**

-----  
-----  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pročitao prijedlog  
odluke kao u prijedlogu u pozivu. -----

-----  
-----  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.--

-----  
-----  
Pitanja i rasprave nije bilo.-----

-----  
-----  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je stavio na  
glasovanje prijedlog odluke o prihvatanju temeljnih  
financijskih izvješća Društva za 2012. (dvije tisuće  
dvanaestu) godinu i donošenje odluke temeljene na računima  
dobiti i gubitaka. Izvješće čini prilog ovom zapisniku pod  
F. -----

-----  
-----  
Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem  
pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s  
2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće  
četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih  
"protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto  
posto) od danih glasova donesena slijedeća-----

-----  
-----  
**odluka:**  
-----

Prihvataju se temeljna financijska izvješća Društva za  
2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu. -----

-----  
-----  
Donosi se odluka temeljena na računu dobiti i gubitka:-----  
"Iz dobiti iskazane u financijskim izvješćima za 2012.  
(dvije tisuće dvanaestu) godinu u iznosu od 4.990.637,18  
kn, (četiri milijuna devetsto devedeset tisuća šesto  
trideset sedam kuna i osamnaest lipa) iznos od 5% (pet  
posto) iskazane dobiti, odnosno 249.531,86 kn (dvjesto  
četdeset devet tisuća petsto trideset jednu kunu i  
osamdeset šest lipa) prenosi se u zakonske rezerve Društva,  
dok se preostali iznos od 4.741.105,32 kn (četiri milijuna  
sedamsto četrdeset jednu tisuću sto pet kuna i trideset  
dvije lipe) raspoređuje u zadržanu dobit."-----  
-----  
-----  
-----  
-----

**Ad 6. DONOŠENJE ODLUKE  
O PRIHVACANJU KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA  
VARKOM-GRUPU KOJU ČINE VARKOM D.D. I NJEGOVO OVISNO DRUŠTVO  
(DRUŠTVO KĆER) AQUATEHNIKA D.O.O.  
ZA 2012. (DVIJE TISUĆE DVANAESTU GODINU)**

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pročitao prijedlog odluke kao u prijedlogu u pozivu.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.

Pitanja i rasprave nije bilo.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je stavio na glasovanje prijedlog odluke o prihvatanju konsolidiranih financijskih izvješća za Varkom -grupu koju čine Varkom d.d. i njegovo ovisno društvo (društvo kćer) Aquatehnika d.o.o. za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu i donošenje odluke temeljene na računu dobiti i gubitaka.

Izvješće čini prilog ovom zapisniku pod G. Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća

**odluka:**

Prihvaćaju se konsolidirana financijska izvješća za Varkom-Grupu koju čine Varkom d.d. i njegovo ovisno društvo (društvo kćer) Aquatehnika d.o.o. za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu.

**Ad 7. DONOŠENJE ODLUKE O DAVANJU RAZRJEŠNICE UPRAVI DRUŠTVA  
ZA 2012. (DVIJE TISUĆE DVANAESTU) GODINU**

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pročitao prijedlog odluke kao u prijedlogu u pozivu.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.



Pitanja i rasprave nije bilo.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je predložio da se donese odluka kao u objavi, za ovu točku dnevnog reda te je stavio na glasovanje.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je stavio na glasovanje prijedlog odluke o davanju razrješnice upravi Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu.-----

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća-----

**odluka:**

**"Daje se razrješnica Upravi Društva za 2012. (dvije tisuće dvanaestu) godinu".-----**

**Ad 8. DONOŠENJE ODLUKE O DAVANJU RAZRJEŠNICE  
NADZORNOM ODBORU DRUŠTVA  
ZA 2012. (DVIJE TISUĆE DVANAESTU) GODINU**

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pročitao prijedlog odluke kao u prijedlogu u pozivu.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.-----

Pitanja i rasprave nije bilo.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je predložio da se donese odluka kao u objavi, za ovu točku dnevnog reda te je stavio na glasovanje.-----

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća-----

## odluka:

-----  
"Daje se razrješnica Nadzornom odboru za 2012. (dviije  
tisuće dvanaestu) godinu."-----  
-----  
-----

-----  
**Ad 9. DONOŠENJE ODLUKE O ODREĐIVANJU IZNOSA  
MJESEČNE NAKNADE ZA RAD ČLANOVIMA NADZORNOG ODBORA**  
-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je pročitao prijedlog  
odluke kao u prijedlogu u pozivu. -----  
-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.--  
-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir naglasio je da se zbog  
općih uvjeta u društvu i državi predlaže smanjenje naknada  
u odnosu na ranije naknade.-----  
-----

Drugih pitanja i rasprave nije bilo.-----  
-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je predložio da se  
donese odluka kao u objavi, za ovu točku dnevnog reda te je  
stavio na glasovanje.-----  
-----

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem  
pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja  
Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s  
2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće  
četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih  
"protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto  
posto) od danih glasova donesena slijedeća-----  
-----

## odluka:

-----  
Članovima Nadzornog odbora Varkom d.d. određuje se isplata  
mjesečne neto-naknade za rad u Nadzornom odboru Društva,  
koja će se izvršiti u iznosu od 1.800,00 kn (tisuću osamsto  
kuna) za člana, odnosno u iznosu od 2.000,00 kn (dviije  
tisuće kuna) za predsjednika odbora.-----  
-----  
-----  
-----

**Ad 10. DONOŠENJE ODLUKE O IZBORU REVIZORA DRUŠTVA ZA 2013  
(DVIJE TISUĆE TRINAESTU GODINU)**

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir izložio je prijedlog da revizor u 2013. (dviije tisuće trinaestoj) godini bude HLB Revidicon d.o.o. Varaždin, A. Opolski 2.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je otvorio raspravu.

Pitanja i rasprave nije bilo.

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir stavio je na glasovanje prijedlog odluke.

Glasovanje je provedeno dizanjem listova s brojem pripadajućih glasova za svakog dioničara. Nakon glasovanja Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je objavio da je s 2.124.452 (dva milijuna sto dvadeset četiri tisuće četiristo pedeset dva) glasa danih "za", bez glasova danih "protiv" te bez suzdržanih glasova, što čini 100% (sto posto) od danih glasova donesena slijedeća

**odluka:**

**Za revizora Društva za 2013. (dviije tisuće trinaestu) godinu bira se HLB Revidicon d.o.o. Varaždin, A. Opolski 2.**

**Ad 11. INFORMACIJA O IZDVAJANJU RJ „ČISTOĆA “  
IZ VARKOMA D.D.**

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir je dao riječ direktoru g. Marijanu Cesarcu.

G. Marijan Cesarec je iznio kakve su izmjene i dopune Zakona o vodama te da je propisano izdvajanje svih djelatnosti koje nisu vodne (čl. 125/3). Pročitao je u cijelosti relevantne članke Zakona o vodama i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama. Rok za promjene je određen do 31.12.2013. (trideset prvog prosinca dviije tisuće trinaeste)godine. Ako se ne postupi u roku, neće se sufinancirati vodne građevine tj. razvojni programi, što ranije nije bilo tako jasno propisano. Pozvao je da se dioničari uključe u raspravu. Iznio je da je 6.2.2013. (šestog veljače dviije tisuće trinaeste) dioničarima dostavljena prethodna informacija, dok je Zakon o izmjenama

i dopunama bio tek u izradi. Treba se dogovoriti na koji način to treba učiniti; postoje različiti modeli. Donesene su promjene propisa o otpadu koje još nisu objavljene, a propisuju obveze jedinica lokalne samouprave glede otpada. Smatra da bi dobivene obveze jedinice lokalne samouprave lakše vršile kroz vlastitu tvrtku. Izložio je model podjele s osnivanjem; vlasnici novog društva bi bili direktno gradovi i općine, svi dioničari Varkoma d.d. u istim omjerima. U Varkomu d.d. bi se smanjio temeljni kapital smanjenjem nominale dionica. Tada bi jedinice lokalne samouprave mogle poslove dodijeliti tom društvu direktno, bez javnog natječaja. Kapital postoji već sad i smatra da je to rješenje najbolje; riješiti će se i pitanje zbrinjavanja. U listopadu se predviđa izvanredna Skupština. Smatra da će trebati eventualno pojašnjenje pitanja da li svaka jedinica lokalne samouprave mora kroz vijeće provesti odluku o podjeli. I danas ne koriste sve jedinice lokalne samouprave te usluge, pa će one moći slobodno prodati sve udjele ili možda združiti djelatnosti.-----

G. Marijan Kostanjčević je u ime dioničara Općine Vinica naglasio da je ovo vrlo kompleksno pitanje i o tome treba pažljivo i odgovorno odlučiti.-----

G. Marijan Cesarec je napomenuo da prijedlog može biti i to da Varkom d.d. izbriše djelatnost čistoće, pa da jedinice lokalne samouprave same riješe problem čistoće. Moli i ostale dioničare da iznesu razmišljanja.-----

G. Vlado Vlašić je u ime dioničara Grada Varaždina izjavio da treba razlučiti vlasničku strukturu i činjenicu da niti jedna jedinica lokalne samouprave ne mora preko tog društva obavljati djelatnost. Ako bude postojao interes više jedinica lokalne samouprave da se, jednako kao i do sada, obavlja djelatnost, tako će i biti. „Najjednostavnije“ je podijeliti kapital u sadašnjim omjerima, a nakon toga se udjeli mogu promijeniti.-----

G. Vladimir Kurečić je u ime dioničara Općine Petrijanec istaknuo da treba paziti da se ne naprave greške u koracima. On kao načelnik u 5.(petom) mandatu i ranije i član Nadzornog odbora smatra da treba iznijeti svoj stav. Pohvaljuje upravu, jer je u teškim vremenima odlično odradila posao. Varkom d.d. je dioničko društvo cca 13 (trinaest) godina; omjer dionica je određen te Grad Varaždin ima 51% (pedeset jedan posto). Od tada se puno toga izmijenilo te bi i struktura omjera dionica mogla biti drugačija. U pravilu, uvijek je prijedlog Grada Varaždina bio izglasan. Naglasio je da u buduću treba voditi računa i o ostalim dioničarima. Napomenuo je dvojbe o Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o vodama i novom Zakonu o otpadu. Moli da se odmah nakon godišnjih odmora svi angažiraju i uključe u rješavanje problema na pošten način te da se ne dižu samo ruke. Apelira da sve jedinice lokalne samouprave budu uključene, a ne dovedene pred gotov čin.---

G. Dubravko Bilić je u ime dioničara Grada Ludbrega zahvalio Varkomu d.d. na „vodnom“ dijelu. Smatra da o pitanju smeća treba pažljivo razmisliti. Kome bi se, u stvari, udjeli mogli prodati? Grad Ludbreg ima vlastito društvo koje želi ojačati. Nema puno vremena te treba razmotriti sve varijante za kvalitetnu odluku. Sve čekaju velike promjene, a potrebne su i odluke vijeća jedinica lokalnih samouprava. Grad Ludbreg ne želi da Varkom d.d. kao nositelj vodne djelatnosti bude blokiran zbog djelatnosti čistoće. Temeljna i bitna djelatnost je voda i odvodnja.-----

G. Krunoslav Kosir je u ime dioničara Općine Martijanec izjavio kako je nedvojbeno da zakone treba poštivati, a postojeće resurse optimalno koristiti i sačuvati te olakšati dužnosti jedinica lokalne samouprave. Smatra da će poduzeće trebati osnovati, a drugo je pitanje vlasništva i korisnika. Potrebna je hitnost, ali i usuglašavanje dioničara.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir zaključio je raspravu.-----

Predsjednik skupštine g. Saša Barbir zatvorio je Skupštinu u 11,40 h (jedanaest sati i četrdeset minuta).-----

Javnobilježnička pristojba zaračunata po tbr. 1. i 3. ZJP u svezi tbr. 10. ZJP u iznosu od 140,00 kn. Javnobilježnička nagrada zaračunata po čl. 25., 37. i 38. PPJBT u iznosu od 2.325,00 kn + PDV. Trošak izrade otpravaka obračunava se po čl. 36. PPJBT.-----

Pri sačinjenju zapisnika izdani su otpravci: dva za Društvo, te jedan za nadležni Trgovački sud.-----

Dovršeno u 11,40 h (jedanaest sati i četrdeset minuta).-----

U Varaždinu, 3. srpnja 2013. (trećeg srpnja dvije tisuće trinaeste godine)-----

-----Javni bilježnik:-----



## IZVJEŠĆE UPRAVE O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2012. GODINU

2012. godina za Varkom d.d. prošla je bez značajnijih organizacijskih promjena koje bi utjecale na poslovanje Društva. Još 2009. godine slijedom odredbe Zakona o vodama iz Varkom d.d. izdvojena je građevinska djelatnost i osnovano Društvo u 100% vlasništvu Varkom-a d.d. Aquatehnika d.o.o..

Izdvajanjem gospodarske djelatnosti poslovanje Varkom d.d. značajno se promijenilo. Prihodi ovise isključivo o vodnim i komunalnim djelatnostima. To su vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, skupljanje, odvoz i obrada komunalnog otpada, čišćenje javnih površina.

2012. godine ostvaren je ukupni prihod u iznosu 123.701.526 kn, a što je za svega 70.000,00 kn manje nego prethodne 2011. godine.

Od ukupnog prihoda 56% ostvareno je u djelatnosti vodoopskrbe, 21,5% u djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i 22,5% u djelatnosti čistoće.

Ukupni rashodi 2012. godine iznose 117.045.624 kn što je za 1% više od prethodne godine.

Troškovi sirovina, materijala i energije porasli su za 4,9% i iznose 19.070.722 kn.

Amortizacija je porasla za 5% i iznosi 33.827.446 kn, nematerijalni troškovi porasli su 9% i iznose 18.971.163 kn.

Troškovi osoblja manji su za 4,4% i iznose 41.928.095 kn.

Također, značajnija je stavka poslovnog rezultata i vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine ili otpisi spornih i nenaplativih potraživanja. Iznos je za 38% manji nego prethodne 2011. godine i iznosi 2.292.370 kn. 2013. godina u ovom bi segmentu troškova mogla biti radikalno nepovoljnija zbog predstečajnih nagodbi i prisile na otpis dijela potraživanja.

Značajnija su stavka prihodovne strane 2012. godine i financijski rashodi u ukupnom iznosu 4.254.647 kn, od čega su 2.500.000 kn kamate banaka na oročena i sredstva po viđenju, a ostatak redovna kamata korisnika na zakašnjela plaćanja.

Također, u prihodima treba napomenuti i prihod od povezanog društva Aquatehnika d.o.o. u iznosu 3.890.000 kn, a koji je nastao s osnova obavljanja svih financijsko-knjigovodstvenih, pravnih, tehničkih, kadrovskih i drugih poslova za Aquatehniku. Aquatehnika nema vlastitih službi za obavljanje tih poslova, ali u skoroj budućnosti morati će neke od poslova organizirati u okvirima Društva. Tu mislimo prvenstveno na tehničku pripremu i pripremu dokumentacije za javna nadmetanja.

Dakle, iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda Društva iskazana je dobit za 2012. godinu u iznosu 6.655.902 kn, odnosno nakon oporezivanja 4.990.638,00 kn.

Na dan 31.12.2012. godine stanje žiro-računa bilo je 8.999.595 kn, a Društvo je imalo 54.039.345 kn oročenih depozita. Ovo su namjenska sredstva za financiranje višegodišnjih investicija koje je Društvo započelo ili su predmet Plana 2013.-2015. godine.

Na dan 31.12.2012. godine ukupne obveze prema dobavljačima iznose 17.737.566 kn od čega 11.935.999 kn otpada na obvezu prema povezanom društvu Aquatehnika d.o.o.

Društvo ima izdane predujmove u iznosu 9.482.968 kn od čega 8.299.676 kn se odnosi na namjenska sredstva primljena od Grada Varaždina i sukladno nalogu uplaćena prema Društvu T7 VIS d.o.o..

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2012. godine iznose 30.551.463 kn od čega 5.636.077 kn se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja iz prošlog razdoblja. Ostala potraživanja Varkom d.d. iznose još dodatnih 22.807.947 kn, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb za razvojne programe i potraživanja od gradova i općina za više utrošena sredstva naknada za razvoj.

U Godišnjem izvješću iskače stavka potraživanja za preplaćene poreze (5.859.233 kn), a koja se odnosi na potraživanje iz državnog proračuna za povrat PDV-a za 11. i 12. mjesec.

Ukupna imovina Društva na dan 31.12.2012. godine iznosi 854.667.432 kn, a što je povećanje imovine u odnosu na prethodnu godinu za 44.667.889 kn.

U 2012. godini Varkom je prosječno zapošljavao 345 djelatnika, a što je gotovo identično prethodne dvije godine, dok je u povezanom društvu Aquatehnika uposleno 98 djelatnika. Prosječna isplaćena bruto plaća za Varkom d.d. iznosi 7.676 kn, što je za 2,6% ispod prosjeka Republike Hrvatske.

2012. godine realizirana su ulaganja u materijalnu imovinu u visini 78.558.523 kn. To su prvenstveno ulaganja u razvojne programe sustava vodoopskrbe i odvodnje 53.062.308 kn, rekonstrukcije vodovoda i kanalizacije 11.469.087 kn, ostali objekti (poslovni centar i dr.) 7.624.022 kn i nabavka opreme 6.299.956 kn.

Cijene vodnih usluga usklađene su sa Zakonom o vodama, te je cijena isporuke pitke vode na snazi od 01.01.2011. godine, a cijena odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nije mijenjana od 01.06.2006. godine.

Nagli razvoj sustava odvodnje posljednjih godina i rast troškova pogona i tekućeg održavanja sustava odvodnje zasigurno će biti razlog preispitivanja jedinične cijene odvodnje otpadnih voda u narednom periodu.

2012. godine prodano je ukupno 6.914.900 m<sup>3</sup> pitke vode, a što je 27% manje u usporedbi sa 2002. godinom, a 2% više u odnosu na 2011. godinu. Ukupni gubitak vode evidentiran je u visini 38,9% ispumpane vode od čega je 26% nekontrolirani gubitak, a 12,9% predstavlja potrošenu vodu za potrebe ispiranja cjevovoda, greške mjerila, potrošnju vatrogasnih postrojbi i dr. Od 2002. do 2011. godine svake godine kontinuirani je pad potrošnje vode. Razlog su svakako koncesije koje je nadležna državna uprava izdavala pojedinim većim industrijskim potrošačima za izvedbu vlastitih zdenaca, ali svakako i maksimalna štednja korisnika u obiteljskim stanovanjima.

U razvoj sustava vodoopskrbe 2012. godine uloženo je 25.275.495 kn, od čega gotovo 11.337.943 kn vlastitog ulaganja „Varkom“-a d.d. u rekonstrukciju postojećih dotrajalih i nefunkcionalnih cjevovoda i građevina sustava vodoopskrbe.

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

Početak 2012. godine dovršena je i posljednja etapa fizičke zaštite užeg vodozaštitnog područja vodocrpilišta Bartolovec. U projekt je ukupno uloženo 3.707.000 kn od čega 2012. godine 1.000.000 kn, te je izgrađena i funkcionalna cjelina sustava daljinskog nadzora vodocrpilišta.

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

- U cijelosti je dovršen i pušten u pogon sustav „Doljan-Stažnjevec-Lepoglava“. Cjevovod ukupne dužine 28.800 m izgrađen je iz DUKCIL cijevnog materijala u profilu DN 300 mm. Od izuzetnog je značaja za zapadno područje županije, omogućuje dopremu 45 lit/sek pitke vode na područje Grada Lepoglave, Općine Klenovnik, Maruševac i dr. U sklopu sustava izvedena je i prepumpna stanica „Stažnjevec“ (45 lit/sek). Ukupna je investicijska vrijednost ovog sustava 33.070.000 kn, a izgrađivan je u periodu 2006.-2012.

- Nastavljena je izgradnja transportnog cjevovoda „Presečno-Novi Marof-Paka“ ukupne dužine 17.500 m. Izgradnja je započeta 2006. godine i ukupno je uloženo 12.640.000 kn. Dovršeni su radovi sukladno izdanoj građevinskoj dozvoli za I etapu sustava, a u tijeku je ishođenje potvrde Glavnog projekta za II etapu od Novog Marofa do vodospreme „Paka“.

Cjevovod je od izuzetnog značaja za južno područje županije (Breznica, Breznički Hum, Visoko, Novi Marof) jer omogućuje dobavu dovoljnih količina pitke vode koja je osnova za daljnji razvoj sustava javne vodoopskrbe. Južno područje županije pokriveno je svega 25-30% sustavom javne vodoopskrbe.

- Nastavljena je intenzivna izgradnja vodoopskrbnih mreža s ciljem stvaranja uvjeta za priključenje domaćinstava na sustav javne vodoopskrbe, naročito na jugu županije (Općina Breznica, Breznički Hum).

Općina Breznica ima pokrivenost sustavom javne vodoopskrbe na kraju 2012. godine svega 30%. 2012. godine u sustav je uloženo 6.229.000 kn, a Program će se nastaviti i u 2013. godini.

- Također, jedna od prioritarnih investicija koja je započeta 2012. godine je vodoopskrba visoke zone Podrute na području Grada Novog Marofa. Provedena je rekonstrukcija transportnog cjevovoda niske zone područja Podrute, a koji omogućava dobavu dovoljnih količina pitke vode od prepumpne stanice Podrute za visoku zonu područja. Izgrađena je prepumpna stanica i dio distributivne mreže uz ukupno ulaganje 1.390.000 kn. Investicija će se nastaviti i planira se dovršetak u prvoj polovici 2013. godine.
- Započeta je izgradnja transportnog cjevovoda Ljubešćica-Boričevac-Varaždinske Toplice, ukupne dužine 8.175 m, DN 200 mm. Cjevovod je osnovni preduvjet za vodoopskrbu naselja Boričevac i Hrastovec, te za dobavu dodatnih količina pitke vode na područje Varaždinskih Toplica. Omogućiti će i priključenje lokalnog vodovoda Ljubešćica na Regionalni vodovod. Ukupna je vrijednost investicije 7.800.000 kn, a 2012. godine uloženo je 2.284.390 kn. Tijekom 2013. godine planira se značajnije ulaganje u ovaj projekt.
- Na području Grada Ludbrega započeta je izgradnja dobavnog cjevovoda za vodoopskrbu naselja Segovina. Ukupna je vrijednost investicije 1.802.000,00 kn, a 2012. godine uloženo je 337.500,00 kn. Planira se dovršetak radova početkom 2013. godine.
- Započeti su radovi na vodoopskrbi naselja Butkovec, Kršćenovec, Šćepanje na području Općine Breznički Hum. Vrijednost je investicije 1.785.000 kn, 2012. godine pribavljena su sredstva u iznosu 227.462 kn. Investicija će se prioritetno nastaviti.
- Na području Općine Sveti Ilija započeta je izgradnja transportnog cjevovoda niske zone sustava. Isto je od značaja za dobavu dovoljnih količina pitke vode i normalizaciju tlakova u mreži naselja Sveti Ilija. Vrijednost investicije 3.140.000 kn, a 2012. godine osigurana su sredstva za početak investicije u iznosu 189.500 kn.

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

Kontrolu zdravstvene ispravnosti vode za piće svakodnevno obavlja Laboratorij za fizikalno-kemijsku i bakteriološku analizu, koji ima ovlaštenje za rad, izdano od Ministarstva zdravstva kao interni laboratorij „Varkom“ d.d.. Tijekom 2012. godine obrađeno je 2.126 uzoraka pitke vode.



Od toga je 491 uzorak sirove vode (prije dezinfekcije i isporuke potrošačima), a ostatak od 1.635 uzoraka iz mreže i vodosprema. Od 1.635 uzoraka svega 2 nisu odgovarala Pravilniku o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće (NN 47/08.) i to zbog povišenog željeza i aerobnih bakterija što čini 0,11% neispravnih uzoraka. Niti jedan uzorak vode za piće nije sadržavao koncentraciju nitrata iznad dopuštenih vrijednosti.

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

Od vlastitih investicija ističemo Poslovni centar Varkom d.d. na lokaciji Trg bana Jelačića 15. Početkom 2011. godine provedeno je javno nadmetanje i ugovorena izgradnja sa Zagorje-tehno-beton-om d.d. Varaždin. Ugovorena vrijednost radova 11.321.989 kn, a do kraja 2012. godine izvedeni su radovi u vrijednosti 10.198.473 kn. Investicija je u završnoj fazi gradnje, a u prvoj polovici 2013. godine planira se opremanje prostorija i preseljenje službi najkasnije do 09. mjeseca 2013. godine.

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

U razvoj sustava odvodnje i pročišćavanja otpadne vode 2012. godine uloženo je 39.218.639 kn. Gotovo ukupno ulaganje odnosi se na izgradnje novih kapitalnih objekata i kolektora kanalizacijskog sustava.

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

Odlukom Vlade Republike Hrvatske za 2011. godinu osigurana su dodatna sredstva za financiranje sustava odvodnje aglomeracije Varaždin (tzv. Lista 305). Za projekte i sredstva s „Liste 305“, Varkom d.d. i lokalna samouprava nisu bili u obvezi sudjelovati u sufinanciranju s vlastitim učešćem, a što je izuzetno povoljan model.

Realizirano je sufinanciranje Programa odvodnje s iznosom 35.390.804 kn.

Prioritetno su izgrađivani sustavi odvodnje na području zona sanitarne zaštite vodocrpilišta „Bartolovec“. Izgrađena je prva funkcionalna cjelina kanalizacijskog kolektora zone „Kućan“, a u koji je projekt uloženo 2012. godine 10.900.000 kn. Dovođeni su radovi na PS „Kućan“ koja zajedno s izgrađenim cjevovodom omogućuje pogon prve funkcionalne cjeline sustava.

Započeti su radovi na izgradnji PS „Čunica“ koja je temeljni preduvjet za stavljanje u pogon južnog sliva naselja Trnovec. U radove na PS „Čunica“ i kanalizacijski kolektor naselja Trnovec uloženo je 2012. godine 6.636.000 kn.

Nastavljena je izgradnja sekundarnih kanalizacijskih cjevovoda vezanih uz sliv zapadnog kolektora, izgrađenog uz državnu cestu D2 (Sračinec, Petrijanec). U sustav naselja Sračinec uloženo je 6.564.000 kn, a u sustav Petrijanec 2.271.000 kn.

Nastavljena je izgradnja sustava za transport otpadnih voda naselja Kneginec i Črnc Biškupečki do istočnog kolektora Grada Varaždina. 2012. godine uloženo je 500.000 kn, a investicija će biti dovršena početkom 2013. godine.

U završnoj je etapi izgradnja biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Sveti Ilija. U uređaj i pripadajući kanalizacijski kolektor uloženo je 955.000 kn. Uređaj se planira pustiti u pogon do polovice 2013. godine.

Na području Općina Vinica i Maruševac nastavljena je izgradnja kanalizacijskih kolektora, prvenstveno dionice koje su bile uvjetovane modernizacijom kolnika županijskih cesta. Uloženo je 2012. godine ukupno 3.036.000 kn.

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

Za realizaciju u narednom periodu od značajnijih projekata priprema se jugozapadni kanalizacijski kolektor Grada Varaždina od Zagrebačke ulice do Ulice braće Radića, povećanje kapaciteta uređaja za pročišćavanje otpadne vode, sustav transporta i rasterećenja južnog sliva naselja Trnovec, zona Kućan i dr. Ukupna vrijednost paketa projekata koji se pripremaju za financiranje iz Fondova iznosi minimalno 195.000.000 kn.

Tijekom 2011./2012. godine, Varkom d.d. povećao je obim poslova na sakupljanju, odvozu i obradi komunalnog otpada, preuzimanjem ukupnog područja Općina Jalžabet i Beretinec.

Ukupno Varkom d.d. u ovoj djelatnosti danas pokriva deset općina i Grad Varaždin.

Planira se i daljnja obrada područja u cilju preuzimanja ovih radova u općinama iz okruženja Grada Varaždina.

U djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada ističemo slijedeće činjenice:

- Varkom d.d. pokrenuo je realizaciju projekta na tri lokacije (Poljana Biškupečka, Brezje, Motičnjak), pribavio Studije utjecaja i pozitivna mišljenja Ministarstva, idejne projekte i zatražio lokacijske dozvole. Za sve tri lokacije Grad Varaždin odbio je omogućiti izdavanje lokacijske dozvole.
- 2008./2009. godine zaključen je Ugovor i I Dodatak Ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju baliranog komunalnog otpada s lokacije Brezje. Ugovor i I Dodatak zaključeni su između T7 VIS d.o.o., Grada Varaždina, Varkom d.d., ali do 05. mjeseca 2013. godine nije započeto obavljanje usluge koja je predmet Ugovora. Isti Ugovor predmet je istrage nadležnih državnih tijela i više sudskih procesa koja su pokrenule sve ugovorne strane.
- Varkom d.d., Grad Varaždin i Javna ustanova za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada sjeverozapadne Hrvatske (Koprivnica) zaključili su 2006. godine Ugovor o preuzimanju komunalnog otpada s područja Grada Varaždina, koji također do 05. mjeseca 2013. godine nije omogućio zbrinjavanje komunalnog otpada.
- Grad Varaždin i Varkom d.d. provodili su tijekom 2012. i početkom 2013. godine javna nadmetanja za dodjelu koncesije u obavljanju poslova zbrinjavanja komunalnog otpada, ali zbog izjavljenih žalbi postupci do izrade ovog Izvješća nisu dovršeni.

Na kraju, osnovni pokazatelji poslovanja Varkom d.d. i Aquatehnika d.o.o. kao Grupe.

Aquatehnika d.o.o. ostvarila je prihod u iznosu 48.673.727 kn, ukupni rashod 42.568.537 kn, odnosno dobit nakon oporezivanja 4.863.910 kn.

Varkom-Grupa ostvarila je prihod u iznosu 159.002.103 kn, rashod Grupe iznosi 150.441.233 kn, neto dobit 6.494.402 kn. Napominjem da konsolidirani izvještaji Grupe nisu zbroj pojedinačnih izvještaja članica Grupe.

U konsolidiranim izvještajima ne prikazuju se svi poslovni odnosi koji su se dogodili između članica Grupe.

Za kraj ovog Izvješća valja napomenuti da će tekuća 2013. godina biti vrijeme obaveznog usklađenja s odredbama Zakona o vodama koji nalaže izdvajanje iz Varkom d.d. sve djelatnosti koje nisu vodne, dakle skupljanje, odvoz i obrada otpada i čišćenje javnih površina.

U nastalom zakonskom okviru biti će nam strateški zadatak pripremiti organizaciju i poslovanje Društva na način da se omogući i nadalje kontinuirano i kvalitetno obavljanje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Na kraju želio bih se zahvaliti predsjedniku i članovima Nadzornog odbora Društva bivšeg i sadašnjeg, svim dioničarima, gradonačelnicima i načelnicima općina na dosadašnjoj konstruktivnoj suradnji i razumijevanju.

Također, zamolio bih i nadalje za otvorenu suradnju s ciljem boljitka i razvoja projekata od interesa gradova i općina. Varkom d.d. je tvrtka koja je spremna podržati i realizirati svaki projekt od javnog interesa.

DIREKTOR:  
MARIJAN CESAREC dipl.ing.građ.

DIONIČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 1

DIONIČKO DRUŠTVO  
**Varkom**

vodoopskrba



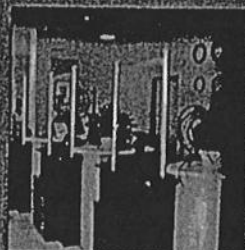
zbrinjavanje otpada čistoca



odvodnja



uprava



**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ ZA 2012.**

Varaždin, svibanj 2013. godine

## SADRŽAJ:

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

# 1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

**“VARKOM” d.d. ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2012. GODINE**

## 1.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

Brojčana oznaka djelatnosti: 3600 (Državni zavod za statistiku)

Matični broj: 3036014

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

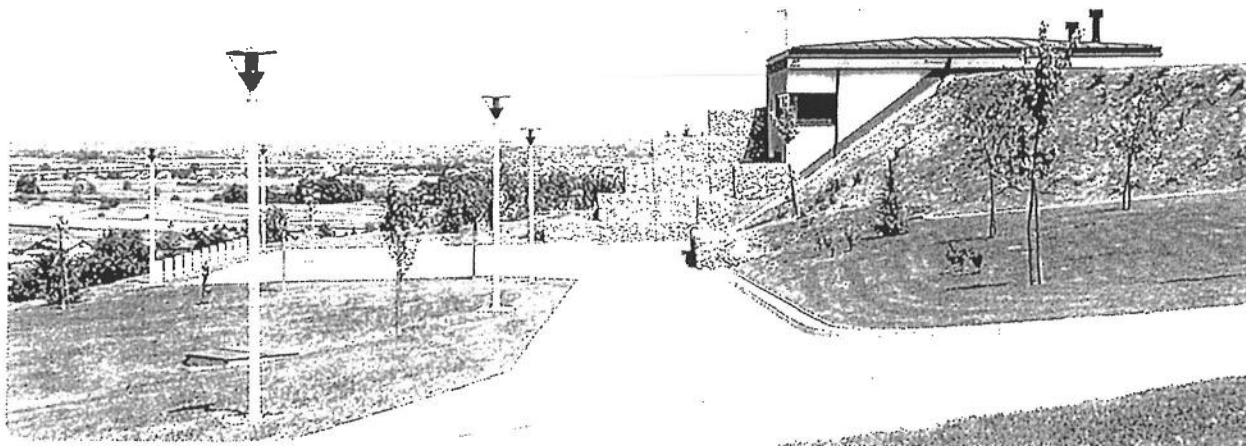
**MBS: 070054597, OIB: 39048902955**

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

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

Društvo je organizirano prema djelatnostima u radne jedinice i to:

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



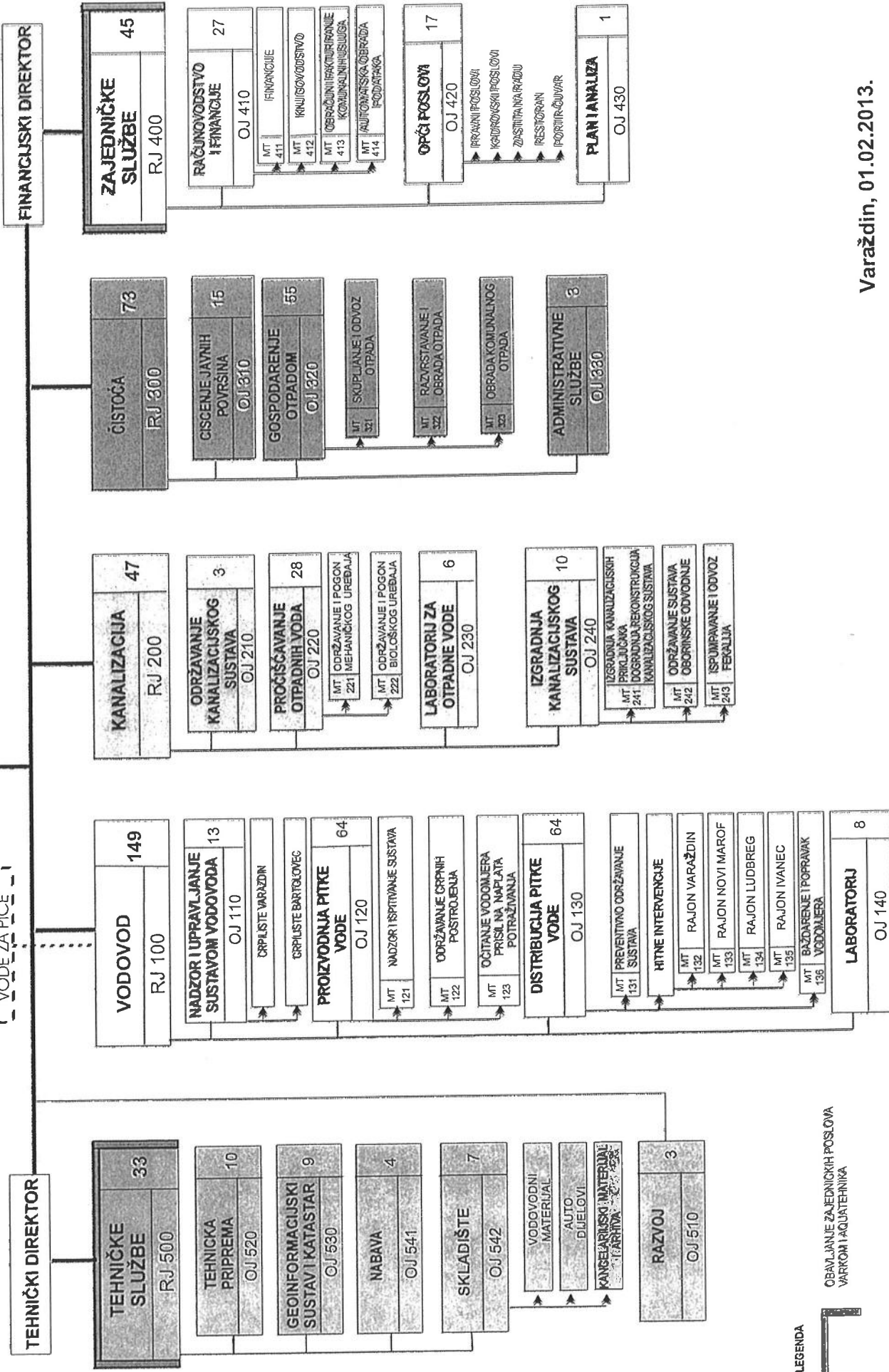
AQUATEHNIKA d.o.o. 98

"VARKOM" d.d. 347

UPRAVA  
DIREKTOR

QMR  
ZASITTA NA RADU

TIM SIGURNOSTI  
VODE ZA PICE



LEGENDA

OBAVLJANJE ZAJEDNIČKIH POSLOVA  
VARKOM I AQUATEHNIKA

8



## 1.2. PREDMET POSLOVANJA

### Osnovne djelatnosti društva Varkom d.d.

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



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



### 1.3. VRIJEDNOST UKUPNOG KAPITALA

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

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

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

### 1.4. ORGANI DRUŠTVA

- Uprava – Direktor Društva g. Tomislav Kezelj, dipl. ing. stroj. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno do 04.03.2013.
- Od 05.03.2013 g. Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. Uprava - Direktor Društva koji odobrava izdavanje financijskih izvještaja za 2012. godinu.
- Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2012.godine:

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

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

## 1.5. SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

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

### IZVJEŠTAJ O FINACIJSKOM POLOŽAJU

	2011.	2012.
- dugotrajna imovina	679.075.317	723.345.026
- kratkotrajna imovina	130.905.530	131.309.701
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	18.696	12.705
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>
- kapital i pričuve	279.393.907	280.264.680
- dugoročne obveze	3.928.571	1.785.714
- kratkoročne obveze	48.657.832	55.766.682
- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	478.019.233	516.850.356
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>	<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>

### IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

- prihod	122.955.309	<del>123.701.526</del>
- rashod	114.987.366	117.045.624
- dobit – gubitak prije oporezivanja	7.967.943	6.655.902
- porez na dobitak	(1.812.720)	(1.665.264)
<b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>	<b>6.155.223</b>	<b>4.990.638</b>

### IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA

	<b>2.145.432</b>	<b>314.777</b>
--	------------------	----------------

Za razdoblje poslovanja 2012. godine ostvareni su prihodi u iznosu od 123.701.526 kuna te je evidentirano povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje.

Iskazanim rashodima poslovanja tekuće godine u iznosu od 117.045.624 kuna evidentirano je povećanje u odnosu na prethodno razdoblje.

Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 4.990.638 kuna.

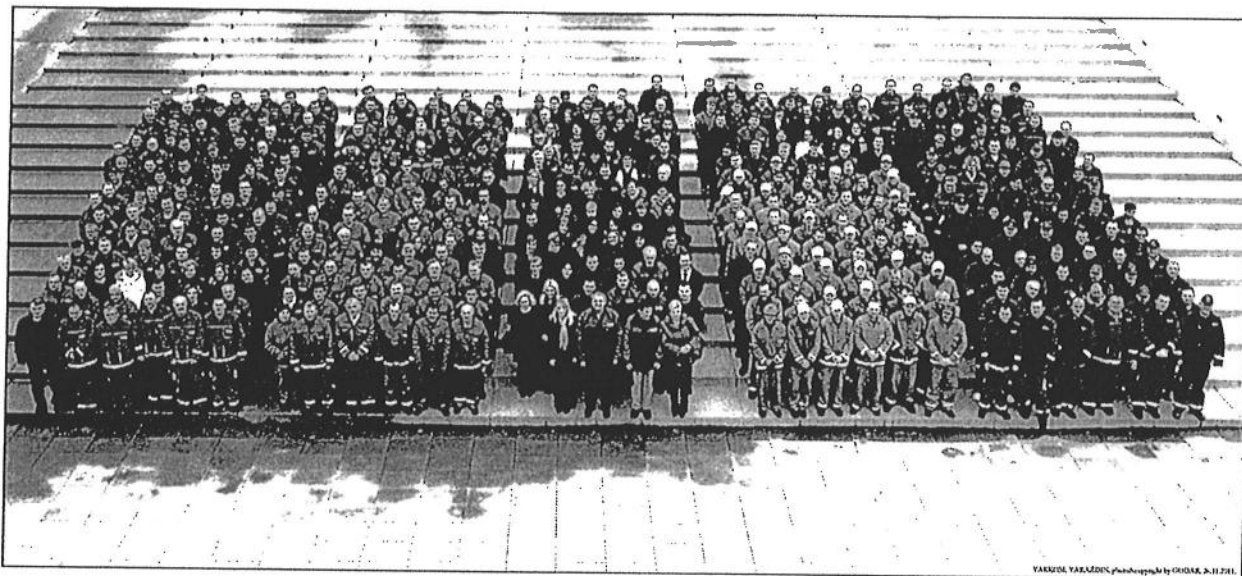
Tijek novca iskazuje povećanje novca na datum bilance u odnosu na početno stanje.

## 1.6. ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2012. godine povećana je vrijednost imovine za 78.558.523 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

	2011.	2012.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	67.746.558	53.062.308
Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	8.692.980	11.469.087
Ostali objekti	1.804.370	7.624.022
Nabava opreme	2.425.427	6.294.956
Ulaganja u zemljišta	2.328.193	108.150
Ostala imovina	343.260	-
<b>Ukupno ulaganja u 2012.</b>	<b>83.340.788</b>	<b>78.558.523</b>

## 1.7. ZAPOSLENI



**Varaždin** m<sup>2012</sup>  
*Prijatelj građana i prirode*

Obveza plaće iskazuje se kao trošak osoblja u okviru skupine 47 za razdoblje u kojem je zarađena i to bez obzira da li je isplaćena ili ne. Neisplaćene plaće iz 2012. godine prenose se kao obveza u 2013. godinu.

Za 2012. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 36.893.360 kn, odnosno 31,52% ostvarenih troškova.

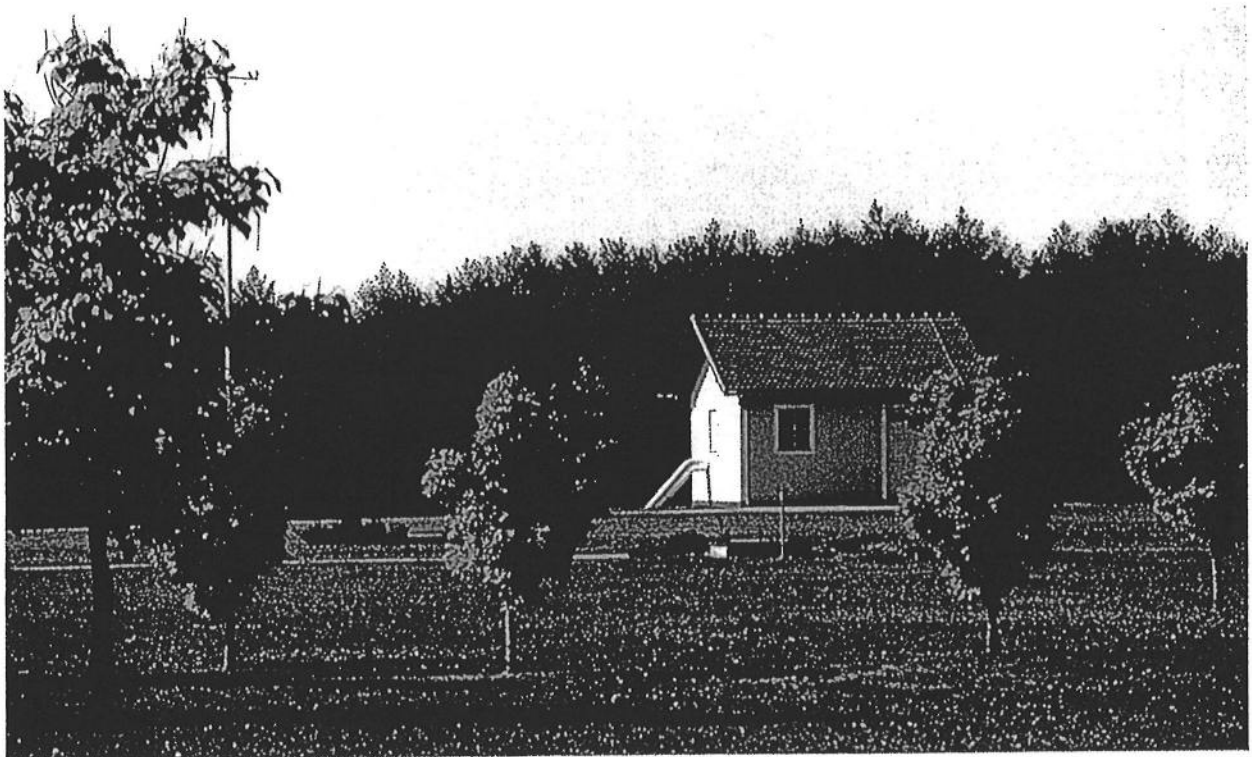
Ostvarena prosječna bruto plaća za 2012. godinu iznosi 7.676 kn, što je ispod prosjeka Republike Hrvatske za 2,6% dok isplaćena neto plaća iznosi 5.534 kn.

1.1.2012. godine tvrtka je zapošljavala ukupno 338 djelatnika od čega 305 djelatnika temeljem Ugovora o radu na neodređeno vrijeme i 33 djelatnika temeljem Ugovora o radu na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2012. godine zaposleno je 347 djelatnika i to 321 djelatnika na neodređeno vrijeme i 26 djelatnika na određeno vrijeme, dok je 98 djelatnika zaposleno u Aquatehnici d.o.o. čiji osnivač je Varkom d.d. ujedno i jedini član Društva.

**Broj djelatnika na dan 31.12.2012. godine:**

Komunalna djelatnost	=	269	77,52%
- vodovod	=	149	
- odvodnja	=	47	
- čistoća	=	73	
Zajednički poslovi	=	45	12,97%
Tehničke službe	=	33	9,51%

31.12.2012. godine Društvo zapošljava 347 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih u 2012. godini 345 na temelju stvarnog broja zaposlenih. Aquatehnika d.o.o. zapošljava 98 djelatnika, tako da Grupa ukupno čini 445 djelatnika, u prethodnom razdoblju 436, odnosno 9 više nego na početku razdoblja.



## 2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM  
POLOŽAJU NA DAN 31.12.2012. GODINE

IMOVINA	BILJEŠKE	u kn	
		2011.	2012.
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		679.075.317	723.345.026
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	655.462.270	699.807.857
- Nabavna vrijednost		1.069.072.726	1.143.982.086
- Ispravak vrijednosti		-413.953.716	-444.480.229
Sadašnja vrijednost	2	655.119.010	699.501.857
Predujmovi za materijalnu imovinu		343.260	306.000
Nematerijalna imovina		0	
Financijska imovina	3	23.257.070	23.181.192
Ulaganja u ovisna društva		22.600.000	22.600.000
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		38.800	47.200
Dani krediti, zajmovi		615.270	530.992
Dugoročna potraživanja	4	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		130.905.530	131.309.701
Zalihe	5	11.954.774	12.686.582
Potraživanja		51.006.448	55.565.580
Potraživanja od povezanih društava	6	2.340.586	2.206.170
Potraživanja od kupaca	7	31.258.392	30.551.463
Ostala potraživanja	8	17.407.470	22.807.947
Financijska imovina	9	59.259.490	54.057.944
Dani krediti i depoziti		59.258.757	54.057.344
Vrijednosni papiri		733	600
Novac u banci i blagajni	10	8.684.818	8.999.595
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	11	18.696	12.705
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>

2.1. IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM  
POLOŽAJU NA DAN 31.12.2012. GODINE

KAPITAL I OBVEZE		u kn	
	BILJEŠKE	2011.	2012.
<b>KAPITAL I PRIČUVE</b>	12	279.393.907	280.264.680
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Pričuve		13.381.048	13.358.359
Zakonske pričuve		1.365.428	1.673.189
Ostale pričuve		12.015.620	11.685.170
Dobit tekuće godine		6.155.223	4.990.638
Zadržana dobit		25.943.136	28.001.183
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	13	3.928.571	1.785.714
Obveze po osnovi kredita i zajmova		3.928.571	1.785.714
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		48.657.832	55.766.682
Obveze prema povezanim društvima	14	12.640.015	11.935.999
Obveze po osnovi kredita i zajmova	15	2.560.951	2.164.615
Obveze za predujmove	16	8.667.743	9.482.968
Obveze za depozite i jamstva	16	0	0
Obveze prema dobavljačima	17	11.485.065	17.737.566
Obveze prema zaposlenima	18	3.604.050	2.967.583
Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe	19	3.998.875	2.197.412
Ostale kratkoročne obveze	20	5.701.133	9.280.539
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	21	478.019.233	516.850.356
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>

2.2. IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
VARKOM D.D. ZA 2012. GODINU

	u kn	
	2011.	2012.
Prihodi od prodaje komunalnih usluga	81.375.450	81.838.931
Ostali prihodi	39.348.804	37.607.948
<b>UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>120.724.254</b>	<b>119.446.879</b>
Troškovi sirovina, materijala i energije	18.180.782	19.070.722
Amortizacija	32.209.781	33.827.446
Ostali materijalni troškovi	510.180	867.030
Nematerijalni troškovi	17.351.734	18.971.163
Troškovi osoblja	43.852.315	41.928.095
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug.imovine	3.693.635	2.292.370
<b>UKUPNI RASHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>115.798.427</b>	<b>116.956.826</b>
<b>DOBIT (GUBITAK) IZ OSNOVNE DJELATNOSTI</b>	<b>4.925.827</b>	<b>2.490.053</b>
Financijski prihodi	3.047.262	4.254.647
Financijski rashodi	5.146	88.798
<b>DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>3.042.116</b>	<b>4.165.849</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>123.771.516</b>	<b>123.701.526</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>115.803.573</b>	<b>117.045.624</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>7.967.943</b>	<b>6.655.902</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>-1.812.720</b>	<b>-1.665.264</b>
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>	<b>6.155.223</b>	<b>4.990.638</b>



**2.3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2012. GODINU**  
**VARKOM D.D.**  
**-indirektna metoda-**

	u kn	
	<b>2011.</b>	<b>2012.</b>
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	6.155.223	4.990.638
Usklađenje za:		
Amortizaciju	32.209.781	33.827.446
Povećanje (smanjenje) zaliha	57.412	-731.808
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	-544.968	134.416
Smanjenje potraživanja od kupaca	2.318.855	706.929
Povećanje ostalih potraživanja	3.356.867	-5.400.477
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu	-343.260	37.260
Povećanje obveza za predujmove	338.070	815.225
Povećanje obveza prema dobavljačima	5.441.675	6.252.501
Smanjenje (povećanje) obveza prema povez. društvima	5.465.697	-704.016
Smanjenje (povećanje) obveza prema zaposlenima	922.053	-636.467
Smanjenje (povećanje) obveza za poreze i doprinose	1.594.837	-1.801.463
Povećanje ostalih obveza	2.225.363	3.579.406
Smanjenje (povećanje) plaćenih troš. budućeg razdoblja	-3.704	5.991
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	55.294.239	38.831.123
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	-488.097	-330.450
Ostalo povećanje kapitala	497.569	
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>114.497.612</b>	<b>79.576.254</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	36.010	17.779
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	-82.997.529	-78.558.523
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	488.097	330.450
Smanjenje danih dugoročnih kredita	275.247	75.878
<b>Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti</b>	<b>-82.198.175</b>	<b>-78.134.416</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Novčani izdaci		-3.789.415
Povećanje primljenih depozita i jamstva	-4.000.000	0
Smanjenje danih depozita	-23.207.094	5.201.414
Smanjenje potraživanja po vrijednosnim papirima	-357	133
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	-216.007	-396.336
Smanjenje dugoročnih obveza	-2.730.547	-2.142.857
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>-30.154.005</b>	<b>-1.127.061</b>
<b>Neto povećanj /smanjenje novca</b>	<b>2.145.432</b>	<b>314.777</b>
<b>Stanje novca 01. siječnja 2012.</b>	<b>6.539.386</b>	<b>8.684.818</b>
<b>Stanje novca 31. prosinca 2012.</b>	<b>8.684.818</b>	<b>8.999.595</b>

2.4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
VARKOM D.D.

2011. godina

u kn

Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2011.	233.914.500	1.306.425	12.006.148	24.822.071	1.180.068	273.229.212
Povećanje						
Dobit tekuće godine					6.155.223	6.155.223
Povećanje rezervi			497.569			497.569
Revalorizacija dugotr. imovine			-488.097			-488.097
Transferi						
Prijenos dobiti		59.003		1.121.065	-1.180.068	0
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.365.428</b>	<b>12.015.620</b>	<b>25.943.136</b>	<b>6.155.223</b>	<b>279.393.907</b>

2012. godina

u kn

Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	233.914.500	1.365.428	12.015.620	25.943.136	6.155.223	279.393.907
Povećanje						
Dobit tekuće godine					4.990.638	4.990.638
Smanjenje						
Revalorizacija dugotr. imovine			-330.450			-330.450
Transferi						
Prijenos dobiti		307.761		2.058.047	-2.365.808	0
Isplata dividende					-3.789.415	-3.789.415
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.673.189</b>	<b>11.685.170</b>	<b>28.001.183</b>	<b>4.990.638</b>	<b>280.264.680</b>

### 3. BILJEŠKE VARKOM D.D. 2012. GODINA

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

#### KRATKI SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

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

### 3.2.1. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

#### BILJEŠKA 1

#### Dugotrajna nematerijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

	2011. godina	
	Nematerijalna imovina	Ukupno kn
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2011.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2011.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2011.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2011.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2011.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2011.	-	-
	2012. godina	
	Nematerijalna imovina	Ukupno kn
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2012.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2012.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2012.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2012.	-	-

## BILJEŠKA 2

## Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

## Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2011. godini:

2011. godina  
u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>							
Početno stanje 1.1.2011.	11.944.379	820.725.622	37.567.745	27.310.708	15.754	89.391.136	986.955.344
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	2.328.193					80.669.335	82.997.528
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		81.029.294	614.551	1.808.877	2.000	-83.454.722	
Rashod		-1.445	-764.632	-78.059			-844.136
Prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine	-33.210					-2.800	-36.010
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>14.239.362</b>	<b>901.753.471</b>	<b>37.417.664</b>	<b>29.041.526</b>	<b>17.754</b>	<b>86.602.949</b>	<b>1.069.072.726</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
Početno stanje 1.1.2011.		-336.726.984	-29.665.704	-15.705.374	-1.913		-382.099.975
Obračunata amortizacija za 2011.		-27.981.863	-1.846.060	-2.381.858			-32.209.781
Procjena-revalorizacija				-488.096			-488.096
Rashod prodaja, prijenos bez naknade		1.445	764.632	78.059			844.136
<b>Stanje 31.12.2011.</b>		<b>-364.707.402</b>	<b>-30.747.132</b>	<b>-18.497.269</b>	<b>-1.913</b>		<b>-413.953.716</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>							
	14.239.362	537.046.069	6.670.532	10.544.257	15.841	86.602.949	655.119.010
<b>Predujmovi za mat.imov.</b>							<b>343.260</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>							
	14.239.362	537.046.069	6.670.532	10.544.257	15.841	86.602.949	655.462.270
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2011. godine</b>							
	11.944.379	483.998.638	7.902.041	11.605.334	13.841	89.391.136	604.855.369

## BILJEŠKA 2

## Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

## Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

								2012.godina
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Nemat. imovina	u kn Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Početno stanje 01.01.2012.	14.239.362	901.753.471	37.417.664	29.041.526	17.754	86.602.949	150.662	1.069.223.388
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	108.150					78.450.373		78.558.523
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		14.768.375	756.746	5.538.211		-21.063.332		0
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-2.329.331	-1.318.432				-3.647.763
Prijenosi						-1.400		(1.400)
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	<b>14.347.512</b>	<b>916.521.846</b>	<b>35.845.079</b>	<b>33.261.305</b>	<b>17.754</b>	<b>143.988.590</b>	<b>150.662</b>	<b>1.144.132.748</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Početno stanje 1.1.2012.		-364.707.402	-30.747.133	-18.497.269	-1.913		-150.662	-414.104.379
Obračunata amortizacija za 2012.		-29.510.914	-1.765.967	-2.550.565				-33.827.446
Procjena-revalorizacija				-330.451				-330.451
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			2.329.331	1.302.053				3.631.384
Izravnjanje								1
<b>Stanje 31.12.2012.</b>		<b>-394.218.316</b>	<b>-30.183.769</b>	<b>-20.076.232</b>	<b>-1.913</b>		<b>-150.662</b>	<b>-444.630.891</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</b>								
Predujmovi za mat imov.	14.347.512	522.303.530	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590		699.501.857
								306.000
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</b>								
	14.347.512	522.303.530	5.661.310	13.185.073	15.841	143.988.590	0	699.807.857
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2012. godine</b>								
Predujmovi za mat. imov.	14.239.362	537.046.069	6.670.531	10.544.257	15.841	86.602.949	0	655.119.009
								343.260
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2011. godine</b>								
	14.239.362	537.046.069	6.670.531	10.544.257	15.841	86.602.949	0	655.462.270

Sredstva u pripremi u iznosu 143.988.590 kn (prethodne godine 86.602.949 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

	2011.	2012.	u kn
- sustav vodoopskrbe	7.922.989	20.969.479	
- sustav odvodnje	73.147.258	109.862.387	
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	1.972.831	
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	3.559.871	11.183.893	
- ostalo	-	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>86.602.949</b>	<b>143.988.590</b>	

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	2011.	2012.	u kn
Stanje 01. siječnja	604.855.369	655.462.270	
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	82.997.528	78.558.523	
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(32.209.781)	(33.827.446)	
Revalorizacija	(488.096)	(330.451)	
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(36.010)	(17.779)	
Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine			
Predujmovi za materijalnu imovinu	343.260	(37.260)	
Stanje 31. prosinca	655.462.270	699.807.857	

Nova se ulaganja u iznosu od 78.558.523 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu od 72.155.417 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 6.294.956 kn, zemljišta u iznosu 108.150 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 78.558.523 kn prema izvorima financiranja odnose na:

	u kn
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	46.174.223
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.075.013
- ulaganja općina, gradova i županije	541.670
- vlastita sredstva	25.767.617
<b>UKUPNO:</b>	<b>78.558.523</b>

Vlastita su ulaganja tijekom 2012. godine utrošena za:

	u kn
- rekonstrukciju mreža	11.469.088
- nabavu opreme	6.294.956
- nabavu objekata	7.895.423
- nabavu zemljišta	108.150
<b>UKUPNO:</b>	<b>25.767.617</b>

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2012. godini ovaj prihod iznosi 14.013.595 kn.

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

	u kn	
	2011.	2012.
Ulaganja u ovisno društvo Aquatehnika d.o.o.	22.600.000	22.600.000
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	38.800	47.200
Dugoročno dani krediti	615.270	530.992
<b>UKUPNO:</b>	<b>23.257.070</b>	<b>23.181.192</b>

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

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 530.992 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 196.888 kn (prethodne godine 215.610 kn), te potraživanja od Gradske tržnice u iznosu od 334.104 kn (prethodne godine 399.660 kn).

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

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

**BILJEŠKA 5****Zalihe**

	u kn	
	2011.	2012.
Zalihe vodovodnog materijala	1.935.198	2.242.577
Zalihe auto-dijelova	427.559	281.347
Zalihe materijala na gradilištu	-	-
Gorivo i mazivo	88.085	60.501
Uredski materijal i pribor	9.259	20.436
Sitni inventar, auto gume	34.348	38.543
Predujmovi dobavljačima	9.644.156	10.227.009
Ispravak vrijednosti predujmova	(183.831)	(183.831)
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.954.774</b>	<b>12.686.582</b>

Dani predujmovi iznose 10.227.009 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predujam društvu T 7 VIS d.o.o. Varaždin u iznosu od 9.173.210 kn za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. HEP distribucija u iznosu od 869.220 kn te Rimljanka u iznosu od 183.831 ispravljena putem ispravka vrijednosti.



## BILJEŠKA 6

## Kratkoročna potraživanja od povezanih društava - Aquatehnika d.o.o.

Uključuju potraživanja s osnove prometa roba i usluga te ostalih potraživanja

	u kn	
	2011.	2012.
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	2.340.586	2.206.170
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.340.586</b>	<b>2.206.170</b>

## BILJEŠKA 7

## Potraživanja od kupaca

	u kn	
	2011.	2012.
Kupci u zemlji	36.476.332	36.187.541
- komunalne usluge	30.792.302	30.494.365
- ostale usluge	5.684.030	5.693.176
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(5.217.940)	(5.636.077)
- komunalne usluge	(2.957.949)	(3.557.736)
- ostale usluge	(2.259.991)	(2.078.341)
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.258.392</b>	<b>30.551.463</b>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2012. godine:

	u kn	
	2011.	2012.
Nedospjela potraživanja	11.610.092	9.694.137
Dospjela potraživanja	24.866.240	26.493.404
- do jedne godine	18.854.194	19.676.267
- iznad jedne godine	6.012.046	6.817.137
<b>UKUPNO:</b>	<b>36.476.332</b>	<b>36.187.541</b>
Ispravljena potraživanja	(5.217.940)	(5.636.077)
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.258.392</b>	<b>30.551.463</b>

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

**BILJEŠKA 8****Ostala potraživanja**

	2011.	2012.	u kn
Potraživanja od zaposlenih	6.208	7.008	
Ostala potraživanja – HZZO	6.970	74.348	
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	3.099.952	7.235.543	
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	1.859.325	807.730	
Potraživanja od Grada (Sporazumi i NZR)	5.486.649	4.278.460	
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.288.512	4.512.851	
Potraživanja od poduzetničke zone Knežinec	42.774	32.774	
Potraživanja za preplaćene poreze	617.080	5.859.233	
<b>UKUPNO:</b>	<b>17.407.470</b>	<b>22.807.947</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
- oročeni depoziti	59.129.708	54.039.345	
- dane pozajmice	104.586		
- potraživanja za kamate	24.463	17.999	
- vrijednosni papiri	733	600	
<b>UKUPNO:</b>	<b>59.259.490</b>	<b>54.057.944</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
Žiro račun	8.682.432	8.999.595	
Devizni račun	2.386		
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.684.818</b>	<b>8.999.595</b>	

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

Pozicija se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2013. godinu u iznosu od 12.705 kn (prethodne godine 18.696 kn).

## BILJEŠKA 12

### Kapital i pričuve

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

Dionice su u vlasništvu 26 gradova i općina u postocima prema rješenju Arbitražne komisije. Na dan 31.12.2012. godine kapital i rezerve iznosi 280.264.680 kn (prethodne godine 279.393.907 kn)

	2011.	2012.
		u kn
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.365.428	1.673.189
- Ostale rezerve	12.015.620	11.685.170
- Dobit poslovne godine	6.155.223	4.990.638
- Zadržana dobit	25.943.136	28.001.183
<b>UKUPNO:</b>	<b>279.393.907</b>	<b>280.264.680</b>

Temeljem odluke Skupštine održane dana 19.09.2012. godine ostvarena dobit za 2011. godinu u iznosu 6.155.223 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 307.761 kn u zakonske rezerve Društva, dok se preostali iznos od 5.847.462 kn raspoređuje na način:

- za isplatu dividende dioničarima u iznosu od 1,62 kn po dionici (1,62 x 2.339.145 dionica = 3.789.415 kuna)

- preostali dio ostvarene dobiti u iznosu od 2.058.047 kuna raspoređuje se u zadržanu dobit

Ukupni je kapital povećan za ukupno 870.773 kn, od čega 4.990.638 kn po osnovi iskazane dobiti tekuće godine, 330.451 kn smanjenja revalorizacije dugotrajne imovine iz ranijih godina, smanjenje 3.789.415 kn za isplatu dividende.

## BILJEŠKA 13

### Dugoročne obveze

	2011.	2012.
		u kn
Hrvatske vode Zagreb		
- robni kredit za uvoz repromaterijala*	378.954	
Zagrebačka banka d.d. Zagreb**	6.071.428	3.928.571
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.450.382</b>	<b>3.928.571</b>
Tekuće dospjeće dugoročnih obveza	(2.521.811)	(2.142.857)
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.928.571</b>	<b>1.785.714</b>

### Dospjeće dugoročnih obveza po godinama

	u kn
2013.	2.142.857
2014.	1.785.714
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.928.571</b>

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

	u kn	
	2011.	2012.
Obveza prema Aquatehnici d.o.o.	12.640.015	11.935.999
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.640.015</b>	<b>11.935.999</b>

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

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

	u kn	
	2011.	2012.
Obveze za kamate	39.140	21.758
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	2.521.811	2.142.857
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.560.951</b>	<b>2.164.615</b>

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

	u kn	
	2011.	2012.
Obveze za predujmove	8.667.743	8.682.968
Obveza za depozite i jamstva	-	800.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.667.743</b>	<b>9.482.968</b>

Obveze za predujmove na dan bilance iznose 9.482.968 kn od čega se iznos od 8.299.676 kuna odnosi na sredstva primljena od Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada, iznos od 139.749 odnosi se na ostale primljene predujmove za izgradnju priključaka, te učešća za izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 243.543 kunu.

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

	u kn	
	2011.	2012.
Obveze prema dobavljačima	11.485.065	17.737.566
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.485.065</b>	<b>17.737.566</b>

Obveze prema dobavljačima iznose 17.737.566 kn.

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

	2011.	2012.	u kn
Obveze za neto plaće	3.278.164	2.673.885	
Obveze prema radnicima - naknade	325.886	293.698	
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.604.050</b>	<b>2.967.583</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
Obveze za PDV			
Obveze za poreze i doprinose za plaće	2.777.129	1.885.409	
Obveze za porez na dobit	1.225.921	312.003	
Ostale obveze	(4.175)		
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.998.875</b>	<b>2.197.412</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
Obveze za naplaćena sredstva nizr objekata vodoopskrbe i odvodnje	3.602.939	5.977.782	
- naknada za razvoj objekata za ZKPV	975.787	824.330	
- naknada za razvoj objekata odvodnje	338.875	1.819.948	
- naknada za razvoj lokalnih objekata	2.288.277	3.333.504	
Dodatak na čistoću	1.940.353	3.152.941	
Ostale kratkoročne obveze	157.841	149.816	
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.701.133</b>	<b>9.280.539</b>	

## BILJEŠKA 21

## Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

	2011.	2012.	u kn
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji			
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	141.113.734	143.845.692	
- iz nepovratnih sredstava			
- Gradovi	29.603.586	28.406.181	
- Varaždinske županije	15.882.472	15.359.018	
- Zagrebačke županije	813.987	795.988	
- Hrvatskih voda	284.091.970	321.912.945	
- Poduzetničke zone Knebinec	907.085	877.554	
UKUPNO:	472.412.834	511.197.378	
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće			
- nizr centralni na vodu	827.938	913.009	
- nizr za zaštitu kvalitete pitke vode	455.473	481.342	
- naknada za korištenje voda HV	1.211.957	1.282.266	
- naknada za zaštitu voda HV	780.349	800.472	
- dodatak na čistoću	56.994	51.203	
- nizr na odvodnju	1.874.539	1.942.072	
- nizr za lokalnu infrastrukturu	597.788	655.395	
- naknada za odvoz smeća	224.598	214.415	
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(638.629)	(886.282)	
UKUPNO:	5.391.007	5.453.892	
Sredstva od prodaje stanova	215.392	199.086	
<b>UKUPNO:</b>	<b>478.019.233</b>	<b>516.850.356</b>	

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

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 4.512.851 kn (prethodne godine 6.288.512 kn, bilješka 8.).

## 3.2.2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

## SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

u kn

Bilješke	Računi i skupine računa	Bilješke	2011.	2012.
1	2	3	4	5
	75	POSLOVNI PRIHODI	119.908.047	119.446.879
	4	POSLOVNI RASHODI	114.982.220	116.956.826
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	3.047.262	4.254.647
	72	FINANCIJSKI RASHODI	5.146	88.798
<b>2.1.</b>		<b>UKUPNO PRIHOD</b>	<b>122.955.309</b>	<b>123.701.526</b>
<b>2.2.</b>		<b>UKUPNO RASHOD</b>	<b>114.987.366</b>	<b>117.045.624</b>
	820	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	7.967.943	6.655.902
	830	POREZ NA DOBIT	(1.812.720)	(1.665.264)
	<b>936</b>	<b>DOBIT FINANCIJSKE GODINE</b>	<b>6.155.223</b>	<b>4.990.638</b>

Prihodi se priznaju i evidentiraju u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18. Državne potpore priznaju se kao prihod tijekom više razdoblja radi sučeljavanja s odgovarajućim rashodima.

Prohodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope, te se iskazuju kao financijski prihod.

Tečajne razlike priznaju se kao financijski prihod, odnosno rashod.

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

## BILJEŠKA 1

## Prihodi:

	2011.	2012.	Indeks
Prihodi od osnovne djelatnosti	119.908.047	119.446.879	
Financijski prihodi	3.047.262	4.254.647	
<b>UKUPNO:</b>	<b>122.955.309</b>	<b>123.701.526</b>	<b>101</b>

Ukupni prihodi u 2012. godini

## ■ STRUKTURA PRIHODA OSNOVNE DJELATNOSTI

Red. broj	Opis	2011.	% učešća uk.prihoda	2012.	% učešća uk.prihoda	Indeks
1.	Vodopskrba	47.911.802	38,98	48.620.460	39,31	101
2.	Odvodnja	15.546.292	12,64	15.100.105	12,21	97
-	Odvoz komunalnog otpada	8.703.988		9.856.661		
-	Zbrinjavanje, skladištenje i baliranje kom. otpada	6.286.552		5.857.814		
3.	Čistoća	14.990.540	12,19	15.714.475	12,70	105
4.	Čišćenje javnih površina	2.926.816	2,38	2.403.891	1,94	82
A)	Ukupno komunalna djelatnost (1+2+3+4)	81.375.450	66,19	81.838.931	66,16	101
1.	Prihod od izgradnje te rekonstrukcija vod. mreže	21.327.931	17,35	18.771.545	15,17	88
2.	Prihod s osnova obračunate amortizacije	12.257.216	9,97	14.013.595	11,33	114
3.	Ostali prihodi, napl. otp. potr. Pov. društva, opomene, štete	4.947.450	4,02	4.822.808	3,90	97
B)	Ukupno (1+2+3)	38.532.597	31,34	37.607.948	30,40	98
I	UKUPNO (A+B)	119.908.047	97,53	119.446.879	96,56	100

## ■ STRUKTURA FINANCIJSKIH PRIHODA

		2011.		2012.		Indeks
1.	Prihodi od kamata	3.027.272		4.240.000		
2.	Tečajne razlike	19.990		14.647		
II	UKUPNO	3.047.262	2,47	4.254.647	3,44	140

UKUPNI PRIHODI (I+II)

122.955.309

100

123.701.526

100

101



## BILJEŠKA 2

## Rashodi:

	2011.	2012.	Indeks
Rashodi od osnovne djelatnosti	114.982.220	116.956.826	102
Financijski rashodi	5.146	88.798	1725
<b>UKUPNO:</b>	<b>114.987.366</b>	<b>117.045.624</b>	<b>102</b>

Ukupni rashodi u 2012. godini

## ■ STRUKTURA RASHODA OSNOVNE DJELATNOSTI

	Poslovni rashodi	2011.	% učešća uk.troš	2012.	% učešća uk.troš.	Indeks
I	MATERIJALNI TROŠKOVI - 40	18.690.962	16,26	19.937.752	17,03	107
	Troškovi sirovine materijala i energije	18.180.782		19.070.722		
	Ostali materijalni troškovi	510.180		867.030		
II	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	17.351.734	15,09	18.971.163	16,21	109
	Proizvodne i neproizvodne usluge	15.094.830		15.604.546		
	Ostali nematerijalni troškovi	2.256.904		3.366.617		
III	TROŠKOVI AMORTIZACIJE - 43	32.209.781	28,01	33.827.446	28,90	105
	Obračunata amortizacija	32.209.781		33.827.446		
IV	TROŠKOVI OSOBLJA	43.036.108	37,43	41.928.095	35,82	97
	Plaće, porezi i doprinosi	38.451.841		36.893.360		
	Naknade izdataka za zaposlene	4.584.267		5.034.735		
V	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE IMOVINE	3.693.635	3,21	2.292.370	1,96	62
	Kratkotrajna imovine	3.693.635		2.292.370		
<b>A</b>	<b>POSLOVNI RASHODI (I+II+III+IV+V)</b>	<b>114.982.220</b>		<b>116.956.826</b>		

## ■ STRUKTURA FINACIJSKIH RASHODA

		2011.	% učešća	2012.	% učešća	Indeks
	Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima	4.957		87.082		
	Tečajne razlike	189		1.716		
<b>B</b>	<b>FINACIJSKI RASHODI</b>	<b>5.146</b>		<b>88.798</b>	<b>0,08</b>	<b>173</b>

**UKUPNI RASHODI (A+B)**

**114.987.366**    **100**    **117.045.624**    **100**    **103**

## Amortizacija

Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo. Ukupno obračunata amortizacija iznosi 33.827.446 kn (prethodne godine 32.209.781 kn).

Pregled primijenjenih stopa amortizacije:

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

Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, istovremeno je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska pričuva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane pričuve u iznosu 330.451 kn (prethodne godine 488.097).

## Troškovi osoblja

	2011.	2012.	Indeks
Bruto plaće	38.451.841	36.893.360	
Naknade zaposlenima	4.584.267	5.034.735	
<b>UKUPNO:</b>	<b>43.036.108</b>	<b>41.928.095</b>	<b>97</b>

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2012. godini troškovi osoblja iznose 41.928.095 (prethodne godine 43.036.108) prosječni broj zaposlenih djelatnika 2012. godine iznosi 345 na bazi stvarnog broja zaposlenih (prethodne godine 341 djelatnika).

## Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Evidentirano vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu od 2.292.370 kn (prethodne 3.693.635 kn) odnosi se na ispravak potraživanja. Veći dio otpisane vrijednosti u iznosu od 2.243.131 kuna čini vrijednost usklađenih potraživanja od kupaca.

## Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iznose 18.971.163 kn (prethodne godine 17.351.734 kn), a odnose se na troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.

### Porez na dobit

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

Osnovica za dobit prije oporezivanja u 2012. godini iznosi 6.655.902 kn.

Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi u 2012. godini 20% (isto i prethodne godine), a obračunati porez na dobit 1.665.264 kn (prethodne godine 1.812.720 kn).

	u kn	
	2011.	2012.
Dobit prije oporezivanja	7.967.943	6.655.902
Uvećanja dobiti	1.377.006	1.985.688
- 70% troškova reprezentacije	193.152	256.755
- 30% troškova za osobni prijevoz	69.362	112.185
- rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa	92.700	90.000
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	30.000	20.240
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	858.224	1.506.508
- ostala povećanja	133.568	-
Umanjenja dobiti	(281.351)	(315.268)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(203.568)	(254.773)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(77.783)	(60.495)
Porezna osnovica	9.063.598	8.326.322
Stopa poreza na dobit	20%	20%
Porezna obveza	(1.812.720)	(1.665.264)
Dobit poslije oporezivanja	6.155.223	4.990.638

### Dobit tekuće godine

Dobit tekuće godine rezultat je svih osnovnih i financijskih aktivnosti društva, a ostvarena je u neto iznosu 4.990.638 kn (prethodne godine 6.155.223 kn).

	2011.	2012.	u kn indeks
- iz osnovne djelatnosti	4.925.827	2.490.053	
- iz financijskih aktivnosti	3.042.116	4.165.849	
	7.967.943	6.655.902	
- porez na dobit	(1.812.720)	(1.665.264)	
UKUPNO:	6.155.223	4.990.638	81

Pregled rezultata po radnim jedinicama

u kn

	RJ Vodovod	RJ Kanalizacija	RJ Čistoća	UKUPNO Varkom
UKUPNI PRIHODI	69.724.902	26.542.802	27.438.822	123.701.526
UKUPNI TROŠKOVI	63.927.376	26.314.107	26.804.141	117.045.624
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2012.	5.797.526	228.695	629.681	6.655.902
POREZ NA DOBIT 2012.	1.450.445	57.285	157.534	1.665.264
NETO DOBIT 2012.	4.347.081	171.410	472.147	4.990.638
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2011.	6.065.916	(211.233)	2.113.260	7.967.943
POREZ NA DOBIT 2011.	(1.344.313)		(468.407)	(1.812.720)
NETO DOBIT 2011.	4.721.603	(211.233)	1.644.853	6.155.223

## 4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

### 1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

### 1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevalo je određene reklasifikacije pozicija financijskih izvještaja za 2012. godinu, a koje nije imalo utjecaja na neto gubitak Društva i visinu imovine, kapitala i obveza.

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

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

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

## 4.1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA nastavak

### 1.c. Izvještajna valuta

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

1 EUR = 7,545624 HRK

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

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

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

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

#### Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika financijskih izvještaja matice za informacijom o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matice i povezanog društva, temeljem Međunarodnog računovodstvenog standarda 27 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji koji daju financijske informacije o matici i povezanom društvu, dakle o Grupi Varkom kao da je jedna tvrtka, a iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, troškove, dobit i gubitak odražavaju vrijednosti transakcija i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

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

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

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

### 2.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

- a) vjerojatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom pritijecati u društvo,
- b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti, te
- c) je pojedinačna vrijednost sredstva veća od 3.500 kuna.

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

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

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

- a) kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata,
- b) sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu,
- c) početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na

kojem je imovina smještena, za koje obveza poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

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

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

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

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

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

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

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2011.	2012.
Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%	5,00%
Oprema i alati radionica i skladišta	10,00%	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-25,00%	10,00-25,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%	10,00%

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

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

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

### 2.1.3. Dugotrajna financijska imovina

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

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

- ulaganja u participacije kod drugih do 20% glasačke moći;
- ulaganja u pridružena društva (udio 20% - 50%);



- ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%);
- ulaganja s temelja poslovnih odnosa s partnerima putem tržišta.

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

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

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se temeljem odredbi točke 37. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.

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

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

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

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

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

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

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

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

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

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

### 2.1.5. Zalihe

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha provodi se na teret rashoda tekućeg razdoblja i to na osnovi procjene o oštećenosti i dotrajalosti zaliha, te u slučajevima kada je 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.

#### **2.1.6.7.8. Potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

#### **2.1.10. Novac u banci i blagajni**

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

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

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

#### **2.1.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

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

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

#### **2.1.12. Kapital**

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

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

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

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

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

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

#### **2.1.13. Dugoročne obveze**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.1 (14,15,16,17,18,19,20) Kratkoročne obveze**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

### 2.2.1. Prihodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.2.2. Rashodi

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

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

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

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

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

### 2.2.3. Porez na dobit

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

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

Odgodena 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.

Odgodena 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.

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

### **3. Upravljanje rizicima**

#### Čimbenici financijskog rizika

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

#### Valutni i kamatni rizik

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

#### Kreditni rizik

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

#### Rizik likvidnosti

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

#### Fer vrijednosti

Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na datum 31. prosinca 2012. prema mišljenju Uprave nije se značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

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

#### 4. Povezane osobe

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

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

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

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

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

#### 5. Nepredviđene obveze

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

#### 6. Događaji nakon datuma bilance

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

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

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

### Transakcije s povezanim strankama

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

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

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

kn

	<u>Promet</u>	<u>Saldo</u>
<b><u>Potraživanja</u></b>		
- za izvršene usluge	6.175.837	2.206.170
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.175.837</b>	<b>2.206.170</b>
	<u>Promet</u>	<u>Saldo</u>
<b><u>Obveze</u></b>		
- za izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije	53.938.228	
- za izgradnju vodovodnih priključaka	4.488.330	
- za ostale izvršene usluge	939.596	
<b>UKUPNO:</b>	<b>59.366.154</b>	<b>11.935.999</b>

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

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

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

u kn

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Uprava Društva	596.949	579.575
Nadzorni odbor	358.492	349.261
<b>UKUPNO:</b>	<b>955.441</b>	<b>928.836</b>

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



### Značajniji sudski sporovi

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

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

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

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

### Događaji nakon datuma bilance

Tijekom 2012. godine direktor Društva g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene Uprave Društva, te se od dana 5. ožujka 2013. godine na mjestu Uprave nalazi g. Marijan Cesarec, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora, te ga na dan ovog izvješća čine:

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

### Odobranje financijskih izvještaja

Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 13. svibnja 2013. godine.

Obračun sastavila:  
Alenka Petrinec



Direktor:  
Marijan Cesarec, dipl. ing. grad.



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

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

<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		679.075.317	723.345.026
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	<b>003</b>		0	0
1. Izdaci za razvoj	<b>004</b>			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	<b>005</b>			
3. Goodwill	<b>006</b>			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	<b>007</b>			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	<b>008</b>			
6. Ostala nematerijalna imovina	<b>009</b>			
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	<b>010</b>		655.462.270	699.807.857
1. Zemljište	<b>011</b>		14.239.361	14.347.511
2. Građevinski objekti	<b>012</b>		537.046.070	522.303.532
3. Postrojenja i oprema	<b>013</b>		6.670.532	5.661.310
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	<b>014</b>		10.544.256	13.185.073
5. Biološka imovina	<b>015</b>			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	<b>016</b>		343.260	306.000
7. Materijalna imovina u pripremi	<b>017</b>		86.602.950	143.988.590
8. Ostala materijalna imovina	<b>018</b>		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	<b>019</b>			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)	<b>020</b>		22.641.800	22.650.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>021</b>		22.600.000	22.600.000
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	<b>022</b>			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	<b>023</b>		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	<b>024</b>			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	<b>025</b>			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	<b>026</b>			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	<b>027</b>		38.800	47.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	<b>028</b>			
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	<b>029</b>		971.247	886.969
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>030</b>			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	<b>031</b>		971.247	886.969
3. Ostala potraživanja	<b>032</b>			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	<b>033</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		130.905.530	131.309.701
I. ZALIHE (036 do 042)	<b>035</b>		11.954.774	12.686.582
1. Sirovine i materijal	<b>036</b>		2.494.449	2.643.404
2. Proizvodnja u tijeku	<b>037</b>			
3. Gotovi proizvodi	<b>038</b>			
4. Trgovačka roba	<b>039</b>			
5. Predujmovi za zalihe	<b>040</b>		9.460.325	10.043.178
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	<b>041</b>			
7. Biološka imovina	<b>042</b>			
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	<b>043</b>		51.030.911	55.583.579
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	<b>044</b>		2.340.586	2.206.170
2. Potraživanja od kupaca	<b>045</b>		31.282.856	30.569.462
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	<b>046</b>			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	<b>047</b>		6.207	7.008
5. Potraživanja od države i drugih institucija	<b>048</b>		624.050	5.933.580
6. Ostala potraživanja	<b>049</b>		16.777.212	16.867.359
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)	<b>050</b>		59.235.027	54.039.945
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	<b>051</b>			

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

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

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		59.234.294	54.039.345
7. Ostala financijska imovina	057		733	600
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	058		8.684.818	8.999.595
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		18.696	12.705
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		809.999.543	854.667.432
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061			
<b>PASIVA</b>				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062		279.393.907	280.264.680
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		233.914.500	233.914.500
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		1.365.428	1.673.189
1. Zakonske rezerve	066		1.365.428	1.673.189
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		12.015.620	11.685.170
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		25.943.136	28.001.183
1. Zadržana dobit	073		25.943.136	28.001.183
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		6.155.223	4.990.638
1. Dobit poslovne godine	076		6.155.223	4.990.638
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083		3.928.571	1.785.714
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		3.928.571	1.785.714
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093		48.657.832	55.766.682
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		12.640.015	11.935.999
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.560.951	2.164.615
4. Obveze za predujmove	097		8.667.743	9.482.968
5. Obveze prema dobavljačima	098		11.485.065	17.737.566
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		3.604.050	2.967.583
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		3.998.875	2.197.412

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 39048902955; Varkom dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda				
	103	104	105	106
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu				
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji				
12. Ostale kratkoročne obveze			5.701.133	9.280.539
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>		478.019.233	516.850.356
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		809.999.543	854.667.432
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda  
u razdoblju 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-NTI**

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

Opis poslovanja	01 Izjava	02 Izjava	Prethodna godina A	Tekuća godina B
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		7.967.943	6.655.902
2. Amortizacija	002		32.209.781	33.827.446
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		15.987.696	10.647.132
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		5.675.722	884.596
5. Smanjenje zaliha	005		57.412	
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		55.791.808	38.831.123
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		<b>117.690.362</b>	<b>90.846.199</b>
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		346.964	3.141.946
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009		544.968	5.400.477
3. Povećanje zaliha	010			731.808
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		1.812.720	1.665.264
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		<b>2.704.652</b>	<b>10.939.495</b>
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		<b>114.985.710</b>	<b>79.906.704</b>
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		36.010	17.779
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		275.247	75.878
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>311.257</b>	<b>93.657</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		82.997.529	78.558.523
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		<b>82.997.529</b>	<b>78.558.523</b>
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		<b>82.686.272</b>	<b>78.464.866</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			5.201.547
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		<b>0</b>	<b>5.201.547</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		6.946.554	2.539.193
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		23.207.094	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		357	3.789.415
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		<b>30.154.005</b>	<b>6.328.608</b>
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		<b>30.154.005</b>	<b>1.127.061</b>
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039		2.145.433	314.777
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040		0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041		6.539.386	8.684.818
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042		2.145.432	314.777
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043			

Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		8.684.818	8.999.595
--	-----	--	-----------	-----------



# VARKOM d.d. GRUPA

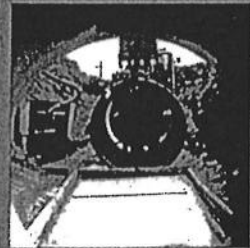
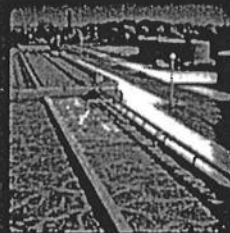
vodoopskrba



zbrinjavanje otpada i čistoća



aquatehnika



## GODIŠNJI IZVJEŠTAJ ZA 2012.

Varaždin, svibanj 2013. godine

**SADRŽAJ:**

<b>1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE</b>	<b>3</b>
1.1. Opći podaci o društvu	3
1.2. Predmet poslovanja	5 - 6
1.3. Organi društva	7
1.4. Vrijednost ukupnog kapitala	8
1.5. Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja	9
1.6. Ulaganja u imovinu	10
1.7. Zaposleni - plaće	10 - 11
1.8. Cijene vodnih usluga	12
1.9. Značajke 2012. godine	13 - 19
1.10. Planovi za 2013. godinu	19 - 22
<b>2. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI - VARKOM D.D.- GRUPA</b>	<b>23</b>
2.1. Izvještaj o financijskom položaju	23 - 24
2.2. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	25
2.3. Izvještaj o novčanom tijeku	26
2.4. Izvještaj o promjenama kapitala	27
<b>3. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE – VARKOM D.D.-GRUPA</b>	<b>28 - 44</b>
<b>4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA</b>	<b>45 - 56</b>
<b>5. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA</b>	<b>57</b>



# 1. GODIŠNJE IZVJEŠĆE

**“VARKOM” d.d. - GRUPA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2012. GODINE**

## 1.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

Brojčana oznaka djelatnosti: 3600 (Državni zavod za statistiku)

Matični broj: 3036014

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

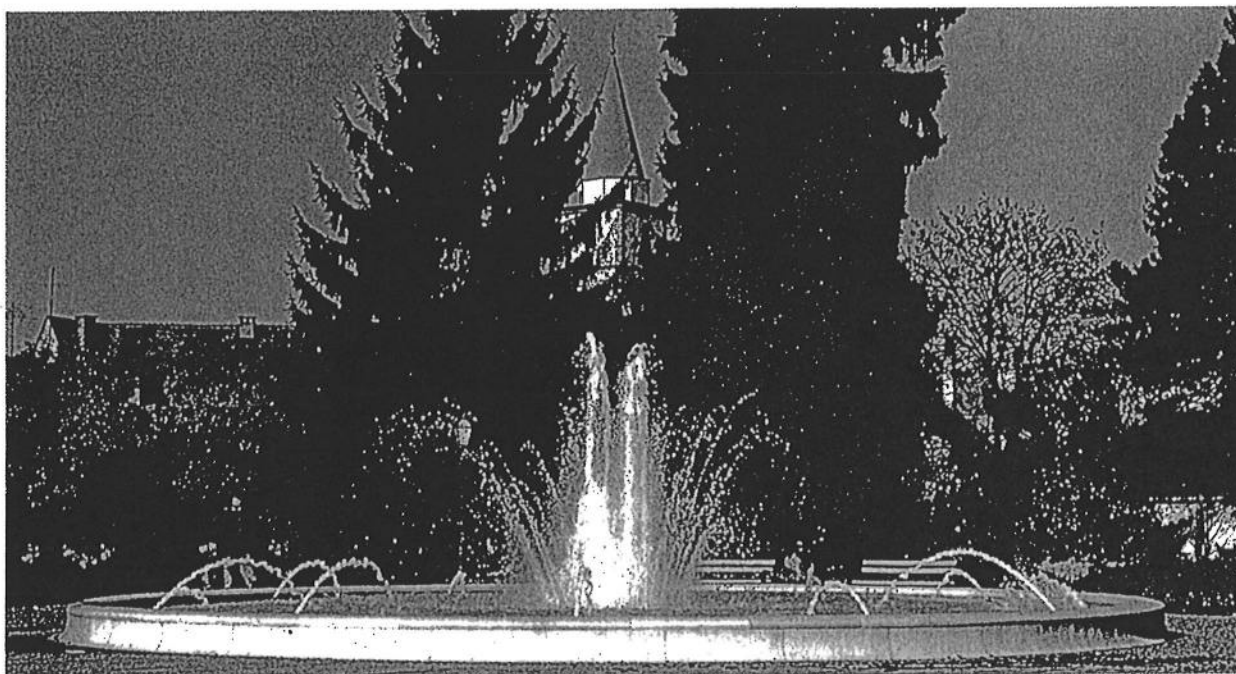
**MBS: 070054597, OIB: 39048902955**

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

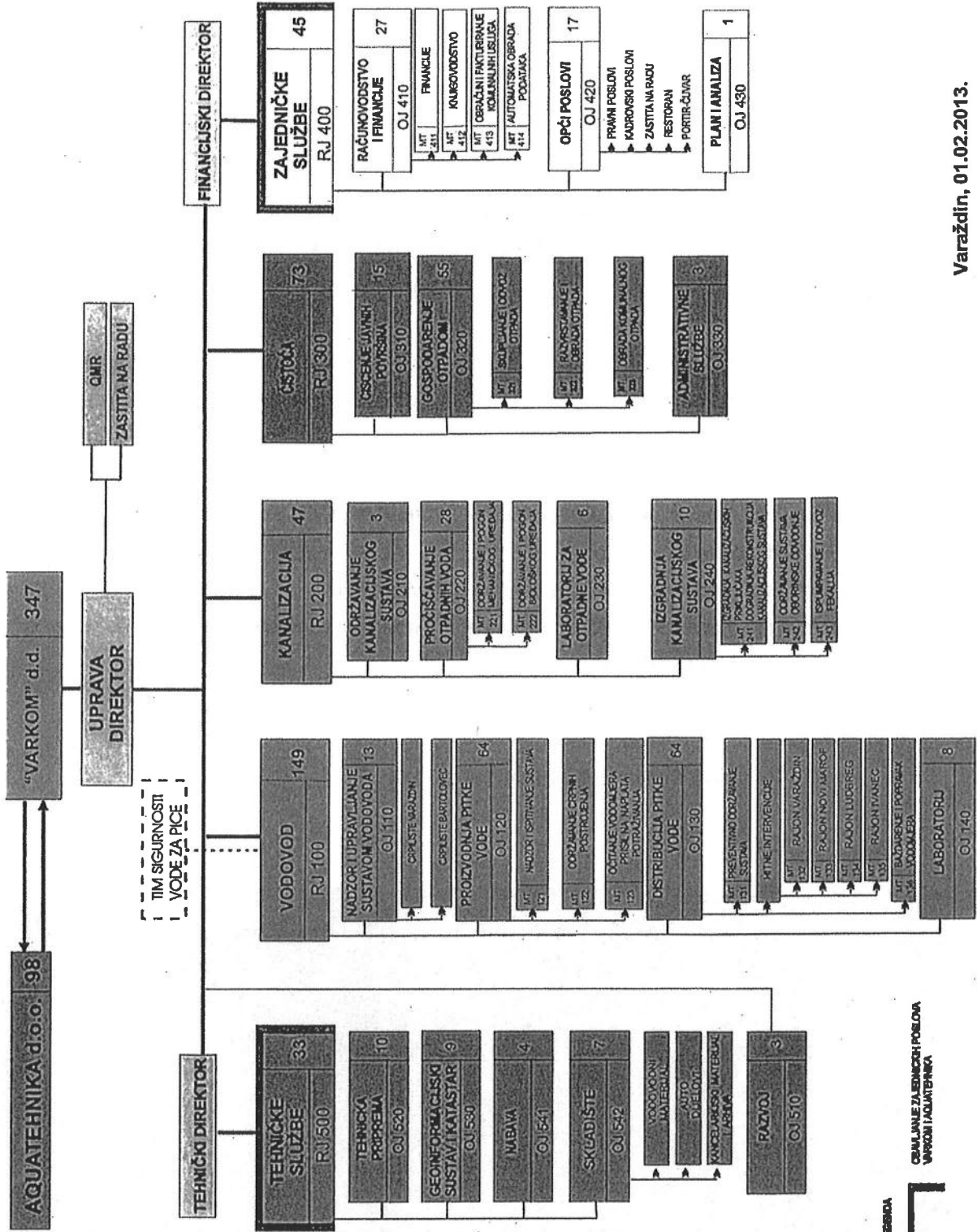
Jedini član Društva – osnivač je Varkom d.d. Varaždin.

Društvo je organizirano prema djelatnostima u radne jedinice i to:

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



Varkom d.d. Varaždin – Grupa



Varaždin, 01.02.2013.

LEBENKA  
ODRŽAVANJE ZA TEHNIČKIH POSLOVA  
VARKOM I AQUATEHNIKA

## 1.2. PREDMET POSLOVANJA

### Osnovne djelatnosti društva Varkom d.d.

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

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

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

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

### 1.3. ORGANI DRUŠTVA

#### VARKOM D.D.

- Uprava – Direktor Društva g. Tomislav Kezelj, dipl. ing. stroj. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno do 04.03.2013.
- Od 05.03.2013 g. Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. Uprava - Direktor Društva koji odobrava izdavanje financijskih izvještaja za 2012. godinu.
- Nadzorni odbor Društva do 31.12.2012. čine:

g. Gordan Novak	predsjednik
g. Alfred Obranić	zamjenik predsjednika
g. Milan Škvorc	član
g. Danijela Benkus	član
g. Dubravko Zdunić	član
g. Sandro Miko	član
g. Dubravko Vrdojak	član
g. Krešimir Šalig	član
g. Saša Barbir	član

- Glavnu skupštinu "Varkom" d.d. čine dioničari Društva
- Predsjednik Glavne skupštine je predsjednik Nadzornog odbora sukladno čl. 14 Statuta Varkom-a d.d. Varaždin
- Uprava – Direktor Društva g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno

#### AQUATEHNIKA D.O.O.

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

Od 27.03.2013. Upravom Aquatehnika d.o.o. imenuje se g. Gordan Novak, mag. ing. geoling. koji odobrava izdavanje financijskih izvještaja za 2012. godinu.

Nadzorni odbor Društva ima 5 članova i to:

- Direktor Društva g. Marijan Cesarec zastupa Društvo pojedinačno i samostalno
- Skupštinu Društva čini član Društva
- Nadzorni odbor Društva:

g. Zlatko Horvat	predsjednik
g. Robert Mukić	zamjenik predsjednika
g. Zdravko Cindori	član
g. Davor Skroza	član
g. Vladimir Čvrk	član



#### 1.4. VRIJEDNOST UKUPNOG KAPITALA

##### VARKOM D.D.

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

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

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

##### AQUATEHNIKA D.O.O.

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

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

## 1.5. SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

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

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

- izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine
- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu
- izvještaj o novčanim tijekovima za 2012. godinu
- izvještaj o promjenama kapitala za 2012. godinu
- bilješke uz financijske izvještaje

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU	2011.	2012.
- dugotrajna imovina	669.103.730	710.488.374
- kratkotrajna imovina	135.634.412	143.447.273
- plaćeni troškovi budućeg razdoblja	18.696	12.705
<b>UKUPNO IMOVINA</b>	<b>804.756.838</b>	<b>853.948.352</b>
- kapital i pričuve	281.646.869	284.021.405
- dugoročne obveze	3.928.571	1.785.714
- kratkoročne obveze	41.162.165	51.290.877
- odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	478.019.233	516.850.356
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>	<b>804.756.838</b>	<b>853.948.352</b>

### IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

- prihod	130.998.643	159.002.103
- rashod	128.496.822	150.441.233
- dobit – gubitak prije oporezivanja	2.501.821	8.560.870
- porez na dobitak	-732.404	-2.066.468
<b>DOBIT TEKUĆE GODINE</b>	<b>1.769.417</b>	<b>6.494.402</b>

<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA</b>	<b>4.307.853</b>	<b>4.112.033</b>
--	------------------	------------------

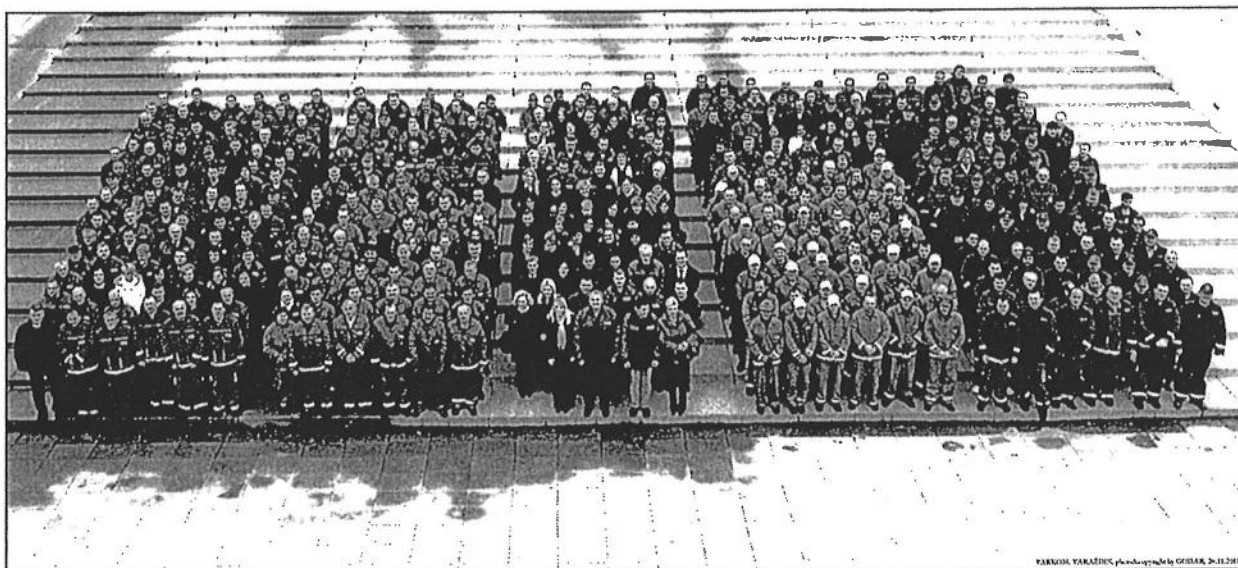
Za razdoblje poslovanja 2012. Varkom d.d.- Grupa godine ostvareni su prihodi u iznosu od 159.002.103 kuna te je evidentirano povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje. Iskazani rashod poslovanja tekuće godine iznose 150.441.233 kuna. Dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 6.494.402 kuna. Tijek novca iskazuje povećanje novca na datum bilance u odnosu na početno stanje.

## 1.6. ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2012. godine povećana je vrijednost materijalne imovine za 80.692.501 kuna ulaganjem u kapitalne objekte vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava, prema programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, kako slijedi:

	2011.	2012.
Izgradnja vodoopskrbe i odvodnje	68.674.067	53.062.308
Rekonstrukcija vodovodne i kanal. mreže	8.692.980	11.469.087
Ostali objekti	1.804.370	7.624.022
Nabava opreme	4.636.640	8.428.934
Ulaganja u zemljišta	2.328.193	108.150
Ostala imovina	343.260	
<b>Ukupno ulaganja</b>	<b>86.479.510</b>	<b>80.692.501</b>

## 1.7. ZAPOSLENI - PLAĆE



**varkom** 2012  
*Prijatelj građana i prirode*

Obveza plaće iskazuje se kao trošak osoblja u okviru skupine 47 za razdoblje u kojem je zarađena, i to bez obzira da li je isplaćena ili ne. Neisplaćene plaće iz 2012. godine prenose se kao obveza u 2013. godinu.

Za 2012. godinu u strukturi rashoda troškovi zaposlenih iznose 46.790.749 kn.



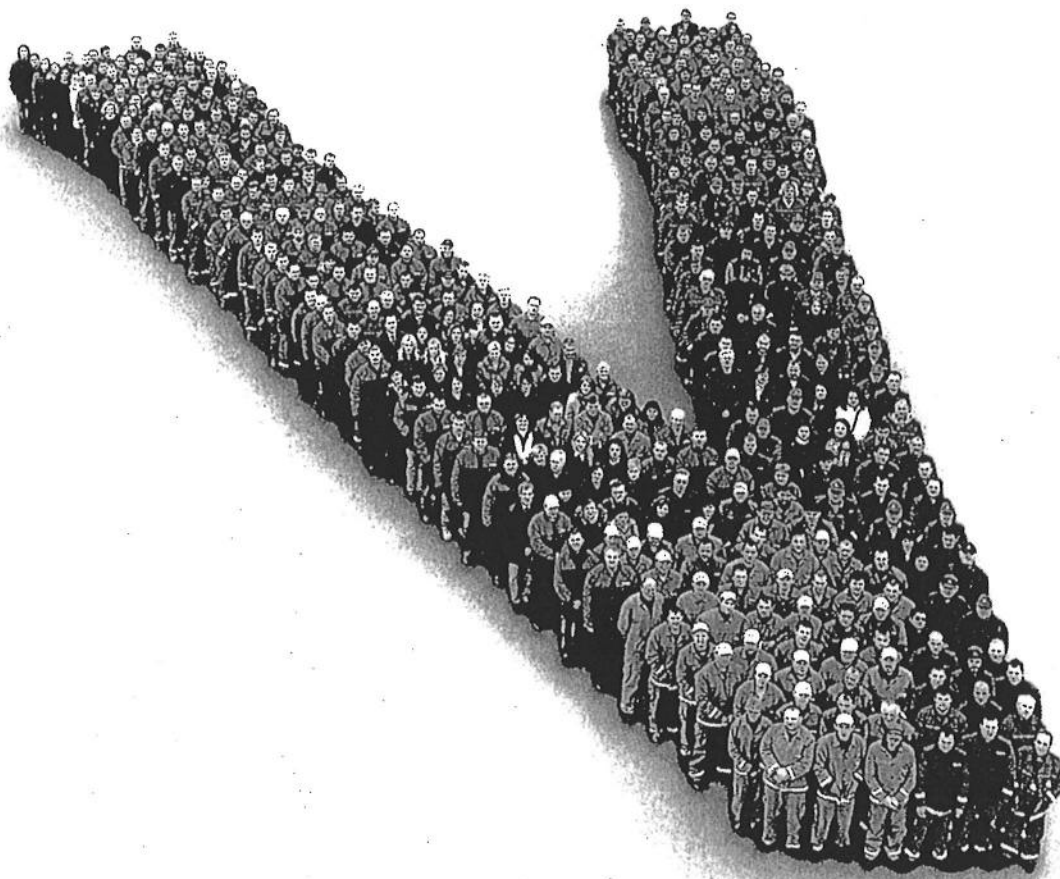
Ostvarena prosječna bruto plaća Grupe za 2012. godinu iznosi 7.570 kn i niža je od prosjeka Republike Hrvatske za 3,87%.

1.1.2012. godine Grupa je zapošljavala ukupno 436 djelatnika od čega 393 djelatnika temeljem Ugovora o radu na neodređeno vrijeme i 43 djelatnika temeljem Ugovora o radu na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2012. godine zaposleno je 445 djelatnika i to 408 djelatnika na neodređeno vrijeme i 37 djelatnika na određeno vrijeme.

**Broj djelatnika na dan 31.12.2012. godine**

<b>VARKOM D.D.</b>		<b>AQUATEHNIKA D.O.O.</b>	
Komunalna djelatnost	= 269	Sektor gradnje	= 96
- vodovod	= 149		
- odvodnja	= 47		
- čistoća	= 73		
Zajednički poslovi	= 45	Sektor zajednički poslovi	= 2
Tehničke službe	= 33		
<b>UKUPNO: 347</b>	<b>347</b>		<b>98</b>

31.12.2012. godine Varkom zapošljava 347 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih u 2012. godini 345. Aquatehnika d.o.o. zapošljava 98 djelatnika, prosječan broj zaposlenih 97, tako da Grupa ukupno čini 445 djelatnika, u prethodnom razdoblju 436, odnosno 9 više nego na početku razdoblja.



## 1.8. CIJENE VODNIH USLUGA

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

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

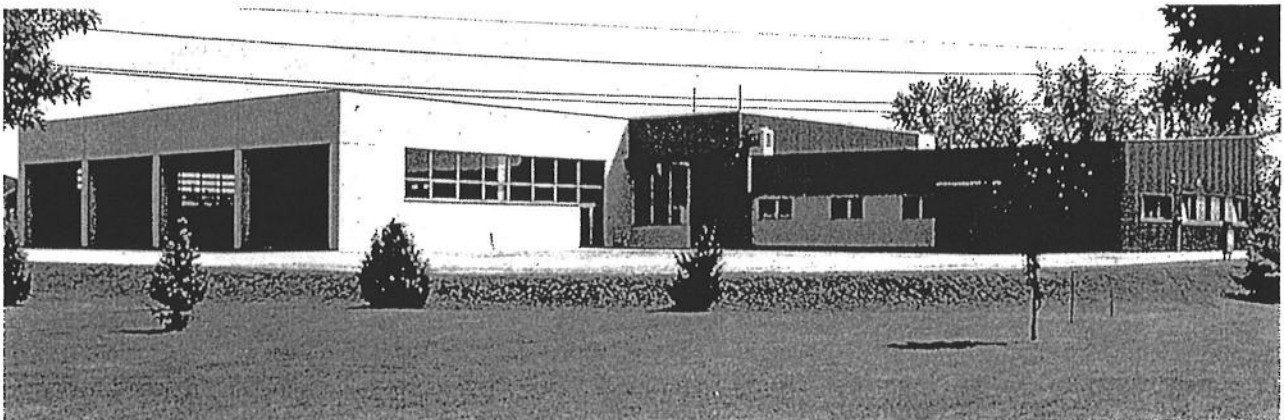
Članak 6. navedene Uredbe propisuje fiksni dio najniže osnovne cijene vodnih usluga koji služi pokriću troškova koji ne ovise o količini isporučenih vodnih usluga, a nastaju kao posljedica priključenja nekretnine na komunalne vodne građevine (očitanje vodomjera, obrada očitanih podataka te izrada i dostava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

Zadnja promjena cijene pitke vode i odvodnje otpadnih voda bila je od 01.06.2006. godine, znači više od 4 godine. U istom periodu značajno su porasli troškovi materijala i energenata neophodnih za pogon i tekuće održavanje vodoopskrbnog sustava (npr. proizvodi od željeza 63%, energija 32%, gorivo 41% i dr.).

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

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

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



Baždarnica vodomjera u pogonu od 2007. godine

## 1.9. ZNAČAJKE 2012. GODINE

1.

Društvo se razvija u cilju što kvalitetnijeg obavljanja vodnih djelatnosti (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), te komunalnih djelatnosti (čišćenje javnih površina, skupljanje, odvoz, obrada komunalnog otpada).

U tom su cilju 2004. godine implementirane u poslovanje međunarodno prihvaćene norme.

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



2.

Investicijsko ulaganje prema programima razvoja vodne infrastrukture (vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda) realizirano je u iznosu od 64.494.135 kn.



U razvoj sustava vodoopskrbe 2012. godine uloženo je 25.275.495 kn, od čega gotovo 11.337.943 kn vlastitog ulaganja „Varkom“-a d.d. u rekonstrukciju postojećih dotrajalih i nefunkcionalnih cjevovoda i građevina sustava vodoopskrbe.

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

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

Rekonstrukcijom kritičnih dionica sustava vodoopskrbe smanjuje se broj nekontroliranih puknuća (kvarova) na mreži. Isto značajno doprinosi sigurnosti pogona sustava vodoopskrbe, smanjenju broja prekida vodoopskrbe, ali i smanjenju gubitaka vode iz sustava.

Ukupni gubitak vode evidentiran je u visini 38,9% ispumpane vode na vodocrpilištima.

Od ukupnog gubitka (38,9%), 26% procjenjuje se kao nekontrolirani gubitak vode iz sustava, a 12,9% predstavlja potrošenu vodu za potrebe ispiranja cjevovoda, potrošnju vatrogasnih postrojbi, greške mjerila i druge kategorije nefakturirane vode.

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

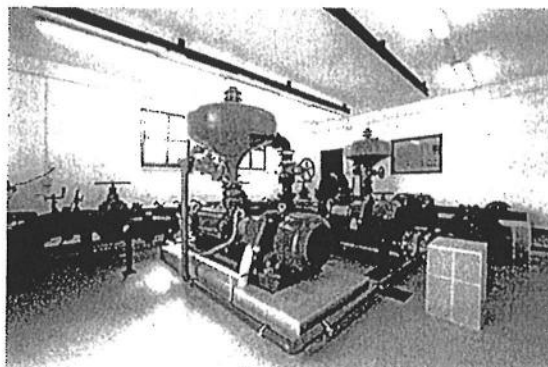
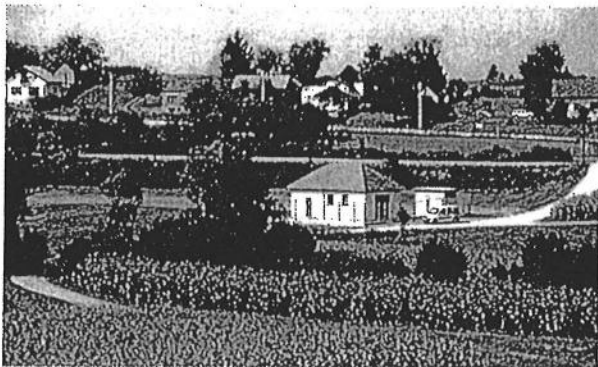
Sustav nadzora i daljinskog upravljanja značajno doprinosi brzini intervencije i kontinuitetu vodoopskrbe nastupom puknuća cjevovoda kao i smanjenju nekontroliranog gubitka vode iz sustava.

Početkom 2012. godine dovršena je i posljednja etapa fizičke zaštite užeg vodozaštitnog područja vodocrpilišta Bartolovec. U projekt je ukupno uloženo 3.707.000 kn od čega 2012. godine 1.000.000 kn, te je izgrađena i funkcionalna cjelina sustava daljinskog nadzora vodocrpilišta.



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

- U cijelosti je dovršen i pušten u pogon sustav „Doljan-Stažnjevec-Lepoglava“. Cjevovod ukupne dužine 28.800 m izgrađen je iz DUKCIL cijevnog materijala u profilu DN 300 mm. Od izuzetnog je značaja za zapadno područje županije, omogućuje dopremu 45 lit/sek pitke vode na područje Grada Lepoglave, Općine Klenovnik, Maruševac i dr. U sklopu sustava izvedena je i prepumpna stanica „Stažnjevec“ (45 lit/sek). Ukupna je investicijska vrijednost ovog sustava 33.070.000 kn, a izgrađivan je u periodu 2006.-2012.



- Nastavljena je izgradnja transportnog cjevovoda „Presečno-Novi Marof-Paka“ ukupne dužine 17.500 m. Izgradnja je započeta 2006. godine i ukupno je uloženo 12.640.000 kn. Dovođeni su radovi sukladno izdanoj građevinskoj dozvoli za I etapu sustava, a u tijeku je ishođenje potvrde Glavnog projekta za II etapu od Novog Marofa do vodospreme „Paka“.

Cjevovod je od izuzetnog značaja za južno područje županije (Breznica, Breznički Hum, Visoko, Novi Marof) jer omogućuje dobavu dovoljnih količina pitke vode koja je osnova za daljnji razvoj sustava javne vodoopskrbe. Južno područje županije pokriveno je svega 25-30% sustavom javne vodoopskrbe.

- Nastavljena je intenzivna izgradnja vodoopskrbnih mreža s ciljem stvaranja uvjeta za priključenje domaćinstava na sustav javne vodoopskrbe, naročito na jugu županije (Općina Breznica, Breznički Hum).

Općina Breznica ima pokrivenost sustavom javne vodoopskrbe na kraju 2012. godine svega 30%. 2012. godine u sustav je uloženo 6.229.000 kn, a Program će se nastaviti i u 2013. godini.

- Također, jedna od prioritetnih investicija koja je započeta 2012. godine je vodoopskrba visoke zone Podrute na području Grada Novog Marofa. Provedena je rekonstrukcija transportnog cjevovoda niske zone područja Podrute, a koji omogućava dobavu dovoljnih količina pitke vode od prepumpne stanice Podrute za visoku zonu područja. Izgrađena je prepumpna stanica i dio distributivne mreže uz ukupno ulaganje 1.390.000 kn. Investicija će se nastaviti i planira se dovršetak u prvoj polovici 2013. godine.
- Započeta je izgradnja transportnog cjevovoda Ljubešćica-Boričevac-Varaždinske Toplice, ukupne dužine 8.175 m, DN 200 mm. Cjevovod je osnovni preduvjet za vodoopskrbu naselja Boričevac i Hrastovec, te za dobavu dodatnih količina pitke vode na područje Varaždinskih Toplica. Omogućiti će i priključenje lokalnog vodovoda Ljubešćica na Regionalni vodovod. Ukupna je vrijednost investicije 7.800.000 kn, a 2012. godine uloženo je 2.284.390 kn. Tijekom 2013. godine planira se značajnije ulaganje u ovaj projekt.
- Na području Grada Ludbrega započeta je izgradnja dobavnog cjevovoda za vodoopskrbu naselja Segovina. Ukupna je vrijednost investicije 1.802.000,00 kn, a 2012. godine uloženo je 337.500,00 kn. Planira se dovršetak radova početkom 2013. godine.
- Započeti su radovi na vodoopskrbi naselja Butkovec, Kršćenovec, Ščepanje na području Općine Breznički Hum. Vrijednost je investicije 1.785.000 kn, 2012. godine pribavljena su sredstva u iznosu 227.462 kn. Investicija će se prioritetno nastaviti.
- Na području Općine Sveti Ilija započeta je izgradnja transportnog cjevovoda niske zone sustava. Isto je od značaja za dobavu dovoljnih količina pitke vode i normalizaciju tlakova u mreži naselja Sveti Ilija. Vrijednost investicije 3.140.000 kn, a 2012. godine osigurana su sredstva za početak investicije u iznosu 189.500 kn.

Pitka voda distribuirana sustavom Regionalnog vodovoda „Varaždin“ najveće je razine kvalitete i udovoljava svim zakonskim odredbama, a isto omogućuju izgrađeni kapaciteti vodocrpilišta „Bartolovec“ (500 lit/sek.),



„Vinokovščak“ (150 lit/sek.), u manjoj mjeri duboki zdenac vodocrpilišta „Varaždin“ (50 lit/sek.), te kaptaza Belski Dol (55 lit/sek.).

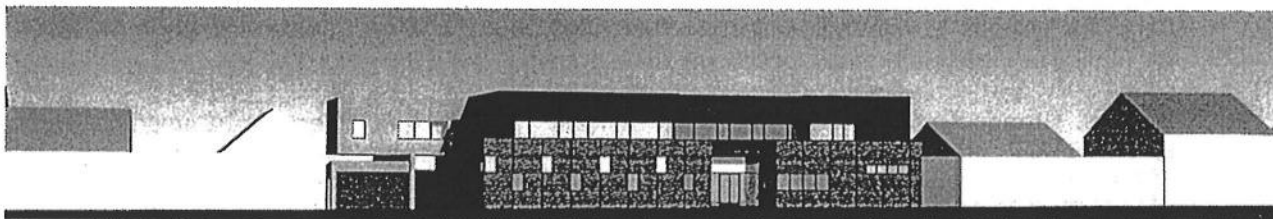
Kontrolu zdravstvene ispravnosti vode za piće svakodnevno obavlja Laboratorij za fizikalno-kemijsku i bakteriološku analizu, koji ima ovlaštenje za rad, izdano od Ministarstva zdravstva kao interni laboratorij „Varkom“ d.d.. Tijekom 2012. godine obrađeno je 2.126 uzoraka pitke vode.

Od toga je 491 uzorak sirove vode (prije dezinfekcije i isporuke potrošačima), a ostatak od 1.635 uzoraka iz mreže i vodosprema. Od 1.635 uzoraka svega 2 nisu odgovarala Pravilniku o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće (NN 47/08.) i to zbog povišenog željeza i aerobnih bakterija što čini 0,11% neispravnih uzoraka. Niti jedan uzorak vode za piće nije sadržavao koncentraciju nitrata iznad dopuštenih vrijednosti.

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



Od vlastitih investicija ističemo Poslovni centar Varkom d.d. na lokaciji Trg bana Jelačića 15. Početkom 2011. godine provedeno je javno nadmetanje i ugovorena izgradnja sa Zagorje-tehno-beton-om d.d. Varaždin. Ugovorena vrijednost radova 11.321.989 kn, a do kraja 2012. godine izvedeni su radovi u vrijednosti 10.198.473 kn. Investicija je u završnoj fazi gradnje, a u prvoj polovici 2013. godine planira se opremanje prostorija i preseljenje službi najkasnije do 09. mjeseca 2013. godine.



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



3.

U razvoj sustava odvodnje i pročišćavanja otpadne vode 2012. godine uloženo je 39.218.639 kn. Gotovo ukupno ulaganje odnosi se na izgradnje novih kapitalnih objekata i kolektora kanalizacijskog sustava.

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

Odlukom Vlade Republike Hrvatske za 2011. godinu osigurana su dodatna sredstva za financiranje sustava odvodnje aglomeracije Varaždin (tzv. Lista 305). Za projekte i sredstva s „Liste 305“, Varkom d.d. i lokalna samouprava nisu bili u obvezi sudjelovati u sufinanciranju s vlastitim učešćem, a što je izuzetno povoljan model.

Realizirano je sufinanciranje Programa odvodnje s iznosom 35.390.804 kn.

Prioritetno su izgrađivani sustavi odvodnje na području zona sanitarne zaštite vodocrpilišta „Bartolovec“. Izgrađena je prva funkcionalna cjelina kanalizacijskog kolektora zone „Kućan“, a u koji je projekt uloženo 2012. godine 10.900.000 kn. Dovršeni su radovi na PS „Kućan“ koja zajedno s izgrađenim cjevovodom omogućuje pogon prve funkcionalne cjeline sustava.

Započeti su radovi na izgradnji PS „Čunica“ koja je temeljni preduvjet za stavljanje u pogon južnog sliva naselja Trnovec. U radove na PS „Čunica“ i kanalizacijski kolektor naselja Trnovec uloženo je 2012. godine 6.636.000 kn.

Nastavljena je izgradnja sekundarnih kanalizacijskih cjevovoda vezanih uz sliv zapadnog kolektora, izgrađenog uz državnu cestu D2 (Sračinec, Petrijanec). U sustav naselja Sračinec uloženo je 6.564.000 kn, a u sustav Petrijanec 2.271.000 kn.

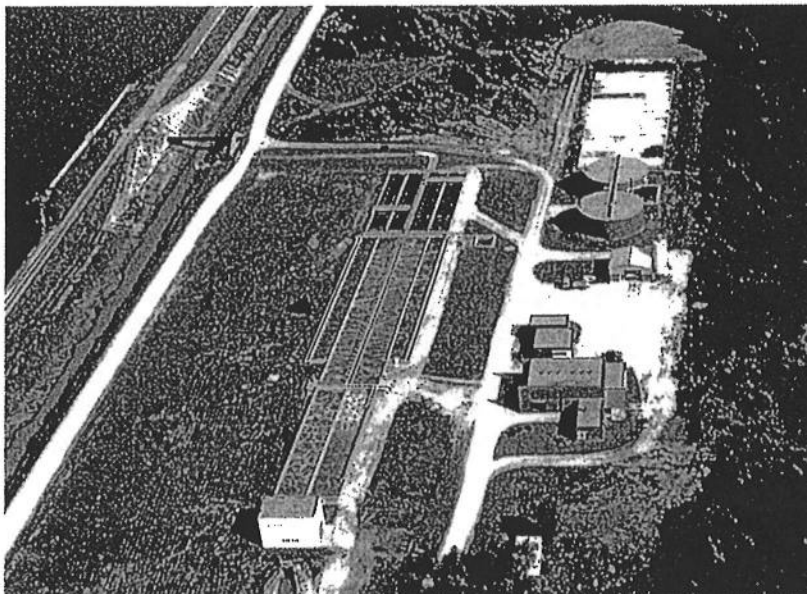
Nastavljena je izgradnja sustava za transport otpadnih voda naselja Kneginec i Črnc Biškupečki do istočnog kolektora Grada Varaždina. 2012. godine uloženo je 500.000 kn, a investicija će biti dovršena početkom 2013. godine.

U završnoj je etapi izgradnja biljnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda naselja Sveti Ilija. U uređaj i pripadajući kanalizacijski kolektor uloženo je 955.000 kn. Uređaj se planira pustiti u pogon do polovice 2013. godine.

Na području Općina Vinica i Maruševac nastavljena je izgradnja kanalizacijskih kolektora, prvenstveno dionice koje su bile uvjetovane modernizacijom kolnika županijskih cesta. Uloženo je 2012. godine ukupno 3.036.000 kn.

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

Za realizaciju u narednom periodu od značajnijih projekata priprema se jugozapadni kanalizacijski kolektor Grada Varaždina od Zagrebačke ulice do Ulice braće Radića, povećanje kapaciteta uređaja za pročišćavanje otpadne vode, sustav transporta i rasterećenja južnog sliva naselja Trnovec, zona Kućan i dr. Ukupna vrijednost paketa projekata koji se pripremaju za financiranje iz Fondova iznosi minimalno 195.000.000 kn.



Aquatehnika d.o.o.

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

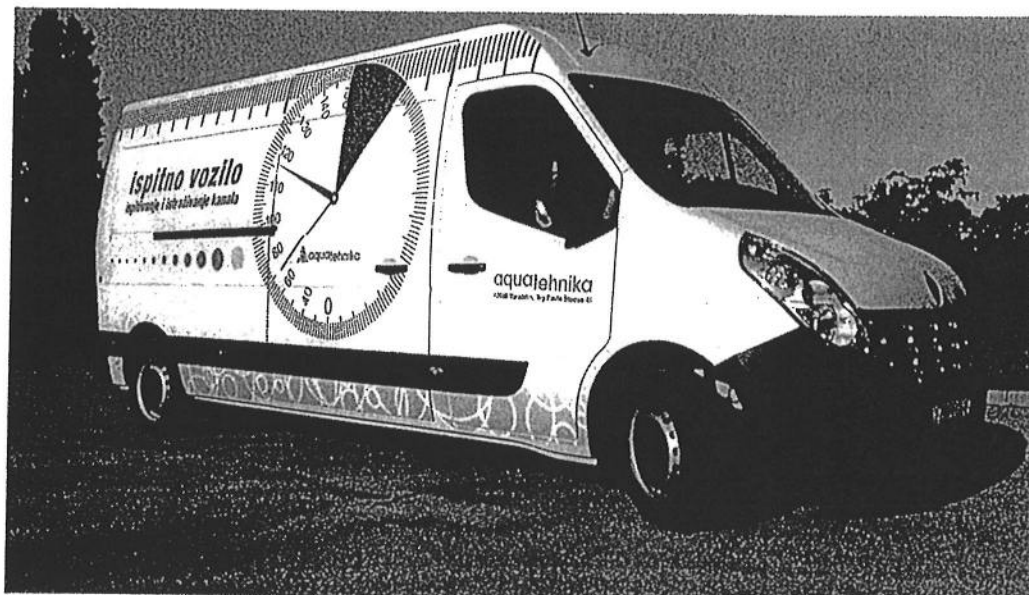
U periodu od 17.04. do 31.12.2012. godine „Aquatehnika“ d.o.o. i „Varkom“ d.d. posluju kao povezana društva i djeluju s prvenstvenim ciljem upošljavanja raspoloživih građevinskih kapaciteta. Društvo nastupa na javnim nadmetanjima, prvenstveno za izgradnju građevina iz nadležnosti „Varkom“-a d.d., a financiranih kroz razvojne programe Hrvatskih voda i Ministarstava. Dio poslova društvo pribavlja direktnim prijenosom i ugovaranjem s „Varkom“-om d.d., a sve sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi i statusu povezanih društava.

Tijekom 2012. godine Društvo je provelo postupak certifikacije sustava normi ISO 17025 čime je steklo akreditaciju za ispitivanje vodonepropusnosti cjevovoda u sustavu vodoopskrbe i odvodnje.





Među prvima u Republici Hrvatskoj posjeduje vlastiti Laboratorij, opremljen suvremenom opremom i stručnim osobljem za vođenje Laboratorija.



#### 1.10. PLANOVI ZA 2013. GODINU

1. Zadržati trend razvoja sustava vodoopskrbe i odvodnje u odnosu na razinu realizacije programa 2012. godine.
2. Omogućiti pozitivno poslovanje komunalnog sustava nakon izdvajanja djelatnosti izgradnje, prvenstveno optimalizacijom troškova pogona, organizacije i fiksnih troškova društva, ali uz zadržavanje ranije odobrenih cijena vodnih usluga unatoč rastu troškova tekućeg pogona sustava.

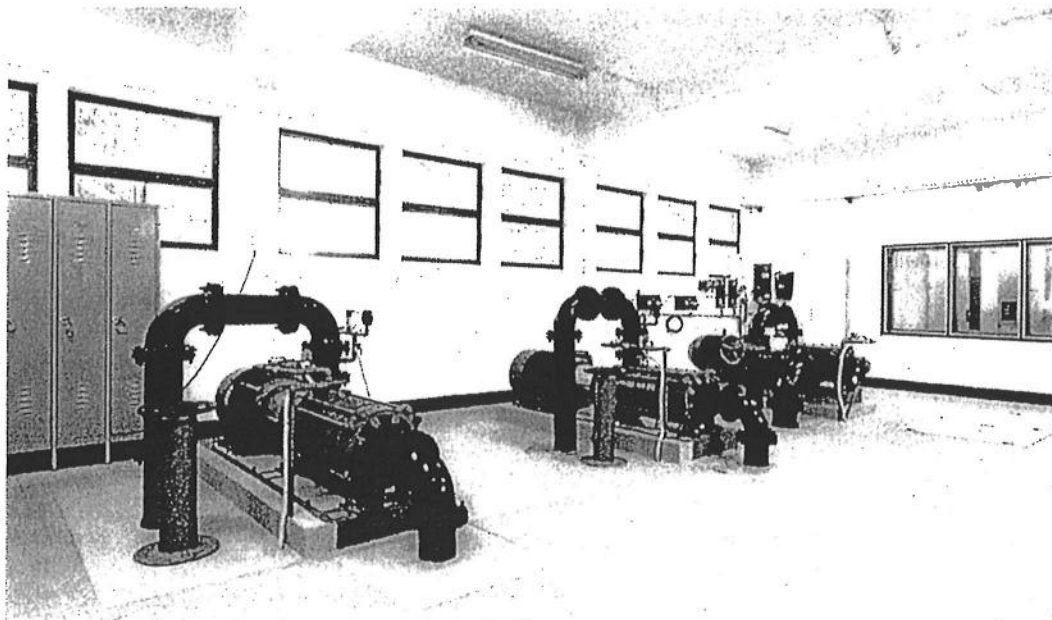
Važeće su cijene vodnih usluga odobrene u proceduri usklađenja s novim zakonom o vodama. Usklađenje cijene vodnih usluga Varkom d.d. proveo je tijekom 2010. godine, te su pribavljene prethodne suglasnosti na cijenu sa 72,23% vlasničkog paketa jedinica lokalne samouprave. Cijena se u cijelosti primjenjuje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

3. Završetak izgradnje "Poslovnog centra" Varkom-a d.d. na lokaciji Trg bana Jelačića 15, te useljenje službi u nove prostore do 09. mjeseca 2013. godine.
4. Daljnji rad na sukladnosti poslovanja društva s međunarodnim normama ISO 9001:2000, ISO 14001:2004, a od 2008. godine društvo je certificirano i normom ISO 22000 značajnom za upravljanje kvalitetom vode za piće (HACCP).
5. Iako u otežanim uvjetima poslovanja zbog izdvajanja djelatnosti izgradnje, društvo planira kontinuitet obnove i zamjene dotrajalog voznog i strojnog parka.
6. Temeljem odluka Skupštine Varkoma d.d. od 15.06.1999. godine, 09.01.2001. godine, 27.06.2002. godine, te od 12.06.2007. godine i odluke Nadzornog odbora društva od 07.04.2009. godine osnovano je društvo s ograničenom odgovornošću u 100% vlasništvu Varkom-a d.d. pod nazivom „**Aquatehnika**“ d.o.o. za graditeljstvo i usluge.

Društvo je 17.04.2009. godine upisano u registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Planira se prodaja dijela udjela Društva, pod uvjetima koje će odobriti nadležno tijelo vlasnika, a sve sukladno strategiji razvitka vodnog gospodarstva Republike Hrvatske.

## VODOOPSKRBA

- **Osiguranje dovoljnih količina pitke vode izgradnjom kapaciteta vodocrpilišta**, s ciljem podmirjenja potreba svih razvojnih projekata gospodarstva i proširenje distributivnog područja na južnu, zapadnu i ostale vodoopskrbom neriješene zone županije.
  - Prva etapa realizacije proširenja kapaciteta Bartolovec i Vinokovšćak, do ishođenja građevinskih dozvola za izvedbu vodozahvata.
- **Dobava dovoljnih količina pitke vode na sva periferna područja vodoopskrbnog sustava**, naročito zapadno područje i južno područje Županije varaždinske, te na taj način stvaranje preduvjeta za proširenje sustava na područja s neriješenom vodoopskrbom.
  - Realizacija slijedeće etape cjevovoda „Presečno-Noví Marof-Paka“.
- **Optimalizacija pogona i modernizacija sustava**, proširenjem mreže nadzora i daljinskog upravljanja osnovnim funkcijama centralnih vodoopskrbnih građevina, a koja se očituje kroz:
  - Povećanje sigurnosti pogona u akcidentnim situacijama.
  - Smanjenje utroška električne energije.
  - Brza detekcija, lociranje i popravak kvarova na vodovodnoj mreži, te skraćivanje vremena prekida vodoopskrbe u akcidentnim situacijama.
  - 2012. godine planira se izrada projektne dokumentacije za slijedeću etapu nadzorno upravljačkog sustava proglašćivanjem mjerno regulacijskih točaka na transportnim cjevovodima.
- **Smanjenjem gubitaka vode u distributivnoj vodoopskrbnoj mreži** rekonstrukcijom dotrajalih i nefunkcionalnih cjevovoda, te cjevovoda nedovoljnog kapaciteta za nastale uvjete potrošnje pitke vode.
  - Za 2013. godinu planira se ulaganje u minimalnom iznosu od 10.000.000 kn.
- **Provođenje mjera zaštite od zagađenja vodonosnika u zonama sanitarne zaštite vodocrpilišta**, realizacijom projekata kanaliziranja otpadnih voda.
  - Izrađeni su elaborati revizije zona sanitarne zaštite vodocrpilišta, sukladno zakonskoj odredbi. Cilj je revizije detaljnije određivanje mjera za zaštitu vodonosnika od zagađenja, ali i prihvaćanje mogućih izvora financiranja za realizaciju mjera zaštite.
  - Obveza je skupštine Varaždinske županije da usvoji izrađene odluke o zaštiti vodocrpilišta, te omogući aktivniju operativnu provedbu mjera zaštite. Ova odluka skupštine očekuje se najkasnije do kraja 2013. godine.



## ODVODNJA

- **Izgradnja centralne kolektorske mreže jugoistočnog područja grada Varaždina**, uz koju će se omogućiti razvoj sekundarne kanalizacijske mreže pojedinih slivova, a koji do sada nemaju izgrađen javni kanalizacijski sustav.
- **Izgradnja sustava odvodnje za naselja u područjima zona sanitarne zaštite vodocrpilišta**, prvenstveno Trnovec Bartolovečki, Svibovec Podravski, Sračinec, Petrijanec, Kućan Marof, Kućan Donji, Kućan Gornji, Zbelava.
- **Rekonstrukcija postojeće dotrajale i nefunkcionalne kanalizacijske mreže užeg područja grada Varaždina**, prvenstveno iz razloga privođenja kanalizacijske mreže zadovoljavajućoj funkciji odvodnje otpadne vode, te zaštite vodonosnika od zagađenja.
- **Realizacija prve etape projekta na povećanju kapaciteta uređaja za pročišćavanje otpadnih voda** u cilju stvaranja mogućnosti za prihvrat otpadnih voda novih sustava u područjima zona sanitarne zaštite vodocrpilišta (Kućan, Sračinec, Petrijanec, Kneginec i dr.)
- Projekt je kandidiran prema Strukturnim fondovima EU za realizaciju u periodu do 2018. godine.
- U RJ "Kanalizacija" planira se započeti prvu etapu dogradnje poslovnih prostora za potrebe Laboratorija uz minimalno ulaganje iz vlastitih sredstava Varkom d.d..

Prema Strukturnim fondovima EU kandidiran je program u ukupnom iznosu 195.000.000 kn. Početak realizacije očekuje se 2014. godine.



## ČISTOĆA

- Tijekom 2011./2012. godine, Varkom d.d. povećao je obim poslova na sakupljanju, odvozu i obradi komunalnog otpada, preuzimanjem ukupnog područja Općina Jalžabet i Beretincec. Ukupno Varkom d.d. u ovoj djelatnosti danas pokriva deset općina i Grad Varaždin.

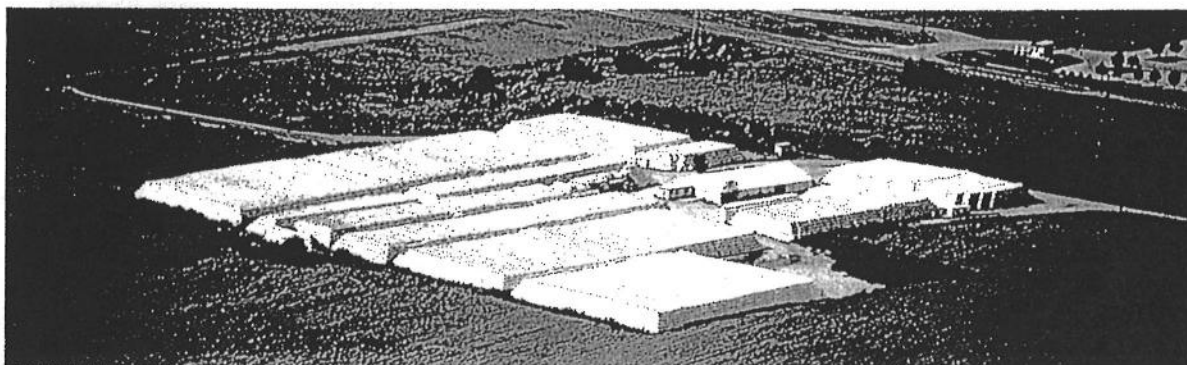
- Planira se i daljnja obrada područja u cilju preuzimanja ovih radova u općinama iz okruženja Grada Varaždina.
- U trenutku izrade ovog izvješća očekuje se stupanje na snagu izmjena i dopuna Zakona o vodama koje će naložiti razdvajanje vodnih djelatnosti od ostalih djelatnosti.

Dakle, iz Varkom d.d. biti će obaveza izdvojiti djelatnost čistoće u zasebnu tvrtku i to najkasnije do 31.12.2013. godine.



U djelatnosti zbrinjavanja komunalnog otpada ističemo slijedeće činjenice:

- Varkom d.d. pokrenuo je realizaciju projekta na tri lokacije (Poljana Biškupečka, Brezje, Motičnjak), pribavio Studije utjecaja i pozitivna mišljenja Ministarstva, idejne projekte i zatražio lokacijske dozvole. Za sve tri lokacije Grad Varaždin odbio je omogućiti izdavanje lokacijske dozvole.
- 2008/2009. godine zaključen je Ugovor i I Dodatak Ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju baliranog komunalnog otpada s lokacije Brezje. Ugovor i I Dodatak zaključeni su između T7 VIS d.o.o., Grada Varaždina, Varkom d.d., ali do 05. mjeseca 2013. godine nije započeto obavljanje usluge koja je predmet Ugovora. Isti Ugovor predmet je istrage nadležnih državnih tijela i više sudskih procesa koja su pokrenule sve ugovorne strane.
- Varkom d.d., Grad Varaždin i Javna ustanova za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada sjeverozapadne Hrvatske (Koprivnica) zaključili su 2006. godine Ugovor o preuzimanju komunalnog otpada s područja Grada Varaždina, koji također do 05. mjeseca 2013. godine nije omogućio zbrinjavanje komunalnog otpada.
- Grad Varaždin i Varkom d.d. provodili su tijekom 2012. i početkom 2013. godine javna nadmetanja za dodjelu koncesije u obavljanju poslova zbrinjavanja komunalnog otpada, ali zbog izjavljenih žalbi postupci do izrade ovog izvješća nisu dovršeni.



## 2. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

### 2.1. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31.12.2012. GODINE VARKOM D.D. - GRUPA

IMOVINA	BILJEŠKE	u kn	
		2011.	2012.
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		669.103.730	710.488.374
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	666.509.759	707.130.245
- Nabavna vrijednost		1.083.565.840	1.156.394.149
- Ispravak vrijednosti		-417.399.341	-449.569.904
Sadašnja vrijednost	2	666.166.499	706.824.245
Predujmovi za materijalnu imovinu		343.260	306.000
Nematerijalna imovina		0	0
Financijska imovina	3	657.070	581.192
Ulaganja u ovisna društva			
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		38.800	47.200
Dani krediti, zajmovi		615.270	530.992
Dugoročna potraživanja	4	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		1.580.924	2.420.960
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		135.634.412	143.447.273
Zalihe	5	12.788.856	15.486.335
Potraživanja		49.278.054	54.682.949
Potraživanja od povezanih društava	6		
Potraživanja od kupaca	7	31.377.329	31.837.036
Ostala potraživanja	8	17.900.725	22.845.913
Financijska imovina	9	59.259.490	54.857.944
Dani krediti i depoziti		59.258.757	54.857.344
Vrijednosni papiri		733	600
Novac u banci i blagajni	10	14.308.012	18.420.045
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	11	18.696	12.705
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>804.756.838</b>	<b>853.948.352</b>

**2.1. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN  
31.12.2012. GODINE VARKOM D.D. - GRUPA**

KAPITAL I OBVEZE		u kn	
	BILJEŠKE	2011.	2012.
<b>KAPITAL I PRIČUVE</b>	12	281.646.869	284.021.405
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Pričuve		13.381.048	13.358.359
Zakonske pričuve		1.365.428	1.673.189
Ostale pričuve		12.015.620	11.685.170
Dobit tekuće godine		7.374.515	6.494.402
Zadržana dobit		26.976.806	30.254.144
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	13	3.928.571	1.785.714
Obveze po osnovi kredita i zajmova		3.928.571	1.785.714
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		41.162.165	51.290.877
Obveze prema povezanim društvima	14		
Obveze po osnovi kredita i zajmova	15	2.560.951	2.164.615
Obveze za predujmove	16	8.667.743	9.482.968
Obveze za depozite i jamstva	16	0	0
Obveze prema dobavljačima	17	14.032.420	22.531.962
Obveze prema zaposlenima	18	4.506.736	3.890.031
Obveze za poreze, dop. i druge pristojbe	19	5.685.611	3.938.802
Ostale kratkoročne obveze	20	5.708.704	9.282.499
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	21	478.019.233	516.850.356
<b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>804.756.838</b>	<b>853.948.352</b>

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

	<i>BILJEŠKE</i>	<b>2011.</b>	<b>2012.</b>
		u kn	
Prihodi od prodaje komunalnih usluga		81.375.450	81.838.931
Ostali prihodi		72.903.645	72.903.415
<b>UKUPNI PRIHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>		<b>154.279.095</b>	<b>154.742.346</b>
Troškovi sirovina, materijala i energije		36.502.605	35.255.104
Amortizacija		33.512.038	35.478.273
Ostali materijalni troškovi		1.030.766	1.187.147
Nematerijalni troškovi		18.772.413	22.797.452
Troškovi osoblja		54.294.543	53.330.970
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dug. imovine		3.694.240	2.300.440
<b>UKUPNI RASHODI OSNOVNE DJELATNOSTI</b>		<b>147.806.605</b>	<b>150.349.386</b>
<b>DOBIT (GUBITAK) IZ OSNOVNE DJELATNOSTI</b>		<b>6.472.490</b>	<b>4.392.960</b>
Financijski prihodi		3.053.745	4.259.757
Financijski rashodi		17.828	91.847
<b>DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>3.035.917</b>	<b>4.167.910</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	1	<b>157.332.840</b>	<b>159.002.103</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	2	<b>147.824.433</b>	<b>150.441.233</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>9.508.407</b>	<b>8.560.870</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>		<b>-2.133.892</b>	<b>-2.066.468</b>
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>7.374.515</b>	<b>6.494.402</b>

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

	u kn	
	2011.	2012.
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	7.374.515	6.494.402
Usklađenje za:		
Amortizaciju	33.512.038	35.478.273
Povećanje zaliha	-104.344	-2.697.479
Povećanje potraživanja od kupaca	2.410.351	-459.707
Povećanje ostalih potraživanja	3.103.999	-4.945.188
Povećanje obveza za predujmove	338.070	815.225
Povećanje obveza prema dobavljačima	6.905.799	8.499.542
Smanjenje obveza prema zaposlenima	1.167.295	-616.705
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	2.933.319	-1.746.810
Povećanje ostalih obveza	2.033.409	3.573.795
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	-2.872	5.991
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	55.294.239	38.831.123
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	-488.097	-330.450
Procjena dugotrajne imovine	5.505.138	3.360.146
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>119.982.859</b>	<b>86.262.158</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod prodaja i prijenos bez naknade mat. imovine	45.166	25.849
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	-86.479.510	-80.655.241
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revaloriz.	488.097	330.450
Smanjenje danih dugoročnih kredita	275.247	75.878
<b>Neto novčani tijek od investicijskih djelatnosti</b>	<b>-85.671.000</b>	<b>-80.223.064</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Novčani izdaci za isplatu dividende		-3.789.415
Povećanje primljenih depozita i jamstva	-4.000.000	0
Povećanje danih depozita	-23.057.094	4.401.414
Povećanje potraživanja po vrijednosnim papirima	-357	133
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	-216.007	-396.336
Smanjenje dugoročnih obveza	-2.730.548	-2.142.857
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>-30.004.006</b>	<b>-1.927.061</b>
<b>Neto povećanje/smanjenje novca</b>	<b>4.307.853</b>	<b>4.112.033</b>
<b>Stanje novca 01. siječnja 2012.</b>	<b>10.000.159</b>	<b>14.308.012</b>
<b>Stanje novca 31. prosinca 2012.</b>	<b>14.308.012</b>	<b>18.420.045</b>



Varkom d.d. Varaždin – Grupa

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

2011. godina  
u kn

Opis	Upisani temeljni kapital	Zakonske pričuve	Ostale pričuve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2011.	233.914.500	1.306.425	12.006.148	25.266.393	1.769.417	274.262.883
Povećanje Dobit tekuće godine					7.374.515	7.374.515
Povećanje			497.569			497.569
Revalorizacija dugotr. imovine			-488.097			-488.097
Transferi Prijenos dobiti		59.003		1.710.413	-1.769.417	-1
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.365.428</b>	<b>12.015.620</b>	<b>26.976.806</b>	<b>7.374.515</b>	<b>281.646.869</b>

2012. godina  
u kn

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

### 3. BILJEŠKE VARKOM D.D. - GRUPA 2012. GODINA

#### Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja

#### KRATKI SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

1 EUR = 7,545624 HRK

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

### 3.2.1. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

#### BILJEŠKA 1

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

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine

	2011. godina	
	Nematerijalna imovina	Ukupno
		kn
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2011.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2011.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2011.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2011.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2011.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2011.	-	-
		2012. godina
		kn
	Nematerijalna imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	150.662	150.662
Stanje 31.12.2012.	150.662	150.662
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
Početno stanje 1.1.2012.	-150.662	-150.662
Stanje 31.12.2012.	-150.662	-150.662
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 31.12.2012.	-	-
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>		
nematerijalne imovine 1.1.2012.	-	-

Varkom d.d. Varaždin – Grupa

**BILJEŠKA 2**

**Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. - Grupa**

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2011. godini:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Nemat. imovina	2011. godina Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Početno stanje 01.01.2011.	17.482.065	823.741.298	39.500.967	34.237.070	15.754	89.612.112	150.662	1.004.739.928
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	2.328.193					83.808.057		86.136.250
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		82.177.780	1.230.279	3.404.362	2.000	-86.814.421		0
Rashod		-1.445	-764.632	-78.059				-844.136
Prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine		-33.210		-20.068		-2.800		-56.078
Nerealizirana dobit		-6.259.463						-6.259.463
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>19.810.258</b>	<b>899.624.960</b>	<b>39.966.614</b>	<b>37.549.305</b>	<b>17.754</b>	<b>86.602.948</b>	<b>150.662</b>	<b>1.083.716.501</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Početno stanje 1.1.2011.		-337.362.934	-30.016.913	-16.872.494	-1.913		-150.662	-384.404.916
Obračunata amortizacija za 2011.		-28.300.030	-2.065.394	-3.146.614				-33.512.038
Procjena - revalorizacija				-488.096				-488.096
Rashod		1.445	764.632	78.059				844.136
Prodaja, prijenos bez naknade				10.912				10.912
<b>Stanje 31.12.2011.</b>		<b>-365.661.519</b>	<b>-31.317.675</b>	<b>-20.418.233</b>	<b>-1.913</b>		<b>-150.662</b>	<b>-417.550.002</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>19.810.258</b>	<b>533.963.441</b>	<b>8.648.939</b>	<b>17.125.072</b>	<b>15.841</b>	<b>86.602.948</b>		<b>666.166.499</b>
<b>Predujmovi za mat.imov.</b>								<b>343.260</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>19.810.258</b>	<b>533.963.441</b>	<b>8.648.939</b>	<b>17.125.072</b>	<b>15.841</b>	<b>86.602.948</b>	<b>0</b>	<b>666.509.759</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2011. godine</b>	<b>17.482.065</b>	<b>486.378.364</b>	<b>9.484.054</b>	<b>17.364.576</b>	<b>13.841</b>	<b>89.612.112</b>	<b>0</b>	<b>620.335.012</b>
<b>Predujmovi za mat. imov.</b>								<b>343.260</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01. siječnja 2011. godine</b>								<b>620.678.272</b>

## BILJEŠKA 2

## Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d. – Grupa

## Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati pog.inv. i trans.sred.	Ostala mat. imovina	Sredstva u pripremi	Nemat. imovina	Ukupno	2012. godina
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>									
Početno stanje 01.01.2012.	19.777.048	899.658.170	39.966.614	37.543.305	17.754	86.602.949	150.662	1.083.716.502	
Direktna povećanja materijalne imovine (nabava)	108.150					80.584.351		80.692.501	
Povećanje (smanjenje) prijenosom s materijalne imovine u pripremi		14.768.376	1.044.891	7.384.043		-23.197.310		0	
Rashod, prodaja, prijenos bez naknade materijalne imovine			-2.329.331	-1.333.279		-1.400		-3.664.010	
Nerealizirana dobit		-4.200.182						-4.200.182	
<b>Stanje 31.12.2012.</b>	<b>19.885.198</b>	<b>910.226.364</b>	<b>38.682.174</b>	<b>43.594.069</b>	<b>17.754</b>	<b>143.988.590</b>	<b>150.662</b>	<b>1.156.544.811</b>	
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>									
Početno stanje 1.1.2012.		-365.661.519	-31.317.676	-20.418.233	-1.913		-150.662	-417.550.003	
Obračunata amortizacija za 2012.		-29.886.313	-2.034.497	-3.557.463				-35.478.273	
Procjena - revalorizacija				-330.451				-330.451	
Rashod prodaja, prijenos bez naknade			2.329.331	1.308.830				3.638.161	
<b>Stanje 31.12.2012.</b>		<b>-395.547.832</b>	<b>-31.022.842</b>	<b>-22.997.317</b>	<b>-1.913</b>		<b>-150.662</b>	<b>-449.720.566</b>	
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>19.885.198</b>	<b>514.678.532</b>	<b>7.659.332</b>	<b>20.596.752</b>	<b>15.841</b>	<b>143.988.590</b>		<b>706.824.245</b>	
<b>Predujmovi za mat.imov.</b>									<b>306.000</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 31. prosinca 2012. godine</b>	<b>19.885.198</b>	<b>514.678.532</b>	<b>7.659.332</b>	<b>20.596.752</b>	<b>15.841</b>	<b>143.988.590</b>	<b>0</b>	<b>707.130.245</b>	
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine 01. siječnja 2012. godine</b>	<b>19.777.048</b>	<b>533.996.651</b>	<b>8.648.938</b>	<b>17.125.072</b>	<b>15.841</b>	<b>86.602.949</b>	<b>0</b>	<b>666.166.499</b>	
<b>Predujmovi za mat. imov.</b>									<b>343.260</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST 01. siječnja 2012. godine</b>									<b>666.509.759</b>

Varkom d.d. Varaždin – Grupa

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

	2011.	2012.
Varkom d.d.	645.858.991	686.004.396
Aquatehnika d.o.o.	20.650.768	21.125.849
<b>UKUPNO:</b>	<b>666.509.759</b>	<b>707.130.245</b>

Sredstva u pripremi u iznosu 143.988.590 kn (prethodne godine 86.602.049 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

	2011.	u kn 2012.
- sustav vodoopskrbe	7.922.989	20.969.479
- sustav odvodnje	73.147.258	109.862.387
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	1.972.831
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	3.559.871	11.183.893
- ostalo	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>86.602.949</b>	<b>143.988.590</b>

Promjene na materijalnoj imovini tijekom tekuće godine bile su slijedeće:

	2011.	u kn 2012.
Stanje 01. siječnja	620.335.012	666.509.759
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	86.479.510	80.692.501
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(33.512.038)	(35.478.273)
Revalorizacija	(488.096)	(330.451)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(45.166)	(25.849)
Nerealizirana dobit	(6.259.463)	(4.237.442)
Stanje 31. prosinca	666.509.759	707.130.245

Nova se ulaganja u iznosu od 80.692.501 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu od 72.155.417 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 8.428.934 kn, zemljišta u iznosu 108.150 kn.

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 80.692.501 kn prema izvorima financiranja odnose na:

	u kn
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	46.174.223
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.075.013
- ulaganja općina, gradova i županije	541.670
- vlastita sredstva	27.901.595
<b>UKUPNO:</b>	<b>80.692.501</b>

Vlastita su ulaganja tijekom 2012. godine utrošena za:

	u kn
- rekonstrukciju mreža	11.469.088
- nabavu opreme	8.428.934
- nabavu zemljišta	7.895.423
- ostale objekti, te objekte vod. i kan.	108.150
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.901.595</b>

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2012. godini ovaj prihod iznosi 14.013.595 kn.

### BILJEŠKA 3

Dugotrajna financijska imovina	u kn	
	2011.	2012.
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	38.800	47.200
Dugoročno dani krediti	615.270	530.992
<b>UKUPNO:</b>	<b>657.070</b>	<b>581.192</b>

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

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 530.992 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 196.888 kn (prethodne godine 215.610 kn), te potraživanja od Gradske tržnice u iznosu od 334.104 kn (prethodne godine 399.660 kn).

### BILJEŠKA 4

#### Dugoročna potraživanja

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

### BILJEŠKA 4.1.

#### Odgođena porezna imovina

	2011.	2012.
Odgođena porezna imovina	1.580.924	2.420.960
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.580.924</b>	<b>2.420.960</b>

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

**BILJEŠKA 5****Zalihe**

	2011.	2012.	u kn
Zalihe vodovodnog materijala	2.499.552	4.901.494	
Zalihe auto-dijelova	461.400	309.636	
Gorivo i mazivo	173.758	165.146	
Uredski materijal i pribor	9.259	20.436	
Sitni inventar, auto gume	41.169	46.445	
<b>UKUPNO ZALIHE:</b>	<b>3.185.138</b>	<b>5.443.157</b>	
Predujmovi dobavljačima	9.787.549	10.227.009	
Ispravak vrijednosti predujmova	(183.831)	(183.831)	
<b>UKUPNO PRDUJMOVI:</b>	<b>9.603.718</b>	<b>10.043.178</b>	
<b>UKUPNO:</b>	<b>12.788.856</b>	<b>15.486.335</b>	

Dani predujmovi iznose 10.227.009 kn i pretežito se odnose na ugovoreni predujam društvu T7 VIS d.o.o. Varaždin u iznosu od 9.173.210 za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada. Hep distribucija u iznosu od 869.968 kn, te Rimljanka u iznosu od 183.831 ispravljena putem ispravka vrijednosti.

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

Uključuju potraživanja s osnove prometa roba i usluga te ostalih potraživanja

	2011.	2012.	u kn
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	2.340.586	2.206.170	
Potraživanje od Varkoma - d.d.	12.640.015	11.935.999	
<b>UKUPNO GRUPA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
Kupci u zemlji	36.595.269	37.473.113	
- komunalne usluge	30.793.981	30.494.365	
- ostale usluge	5.801.288	6.978.748	
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(5.217.940)	(5.636.077)	
- komunalne usluge	(2.957.949)	(3.557.736)	
- ostale usluge	(2.259.991)	(2.078.341)	
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.377.329</b>	<b>31.837.036</b>	

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2012. godine:

	2012.	u kn
Nedospjela potraživanja	9.861.081	
Dospjela potraživanja		
- do jedne godine	20.713.218	
- iznad jedne godine	6.898.814	
<b>UKUPNO:</b>	<b>37.473.113</b>	
Ispravljena potraživanja	(5.636.077)	
<b>UKUPNO:</b>	<b>31.837.036</b>	

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



**BILJEŠKA 8****Ostala potraživanja**

	2011.	2012.	u kn
Potraživanja od zaposlenih	7.453	8.060	
Ostala potraživanja – HZZO	29.741	99.106	
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	3.099.952	7.235.543	
Potraživanje za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od gradova i općina	1.859.325	807.730	
Potraživanja od Grada (Sporazumi i NZR)	5.486.649	4.278.460	
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.288.512	4.512.851	
Potraživanja od poduzetničke zone Kneginec	42.774	32.774	
Potraživanja za preplaćene poreze	1.086.319	5.871.388	
<b>UKUPNO:</b>	<b>17.900.725</b>	<b>22.845.912</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
- oročeni depoziti	59.129.708	54.039.345	
- dane pozajmice	104.586		
- dani depoziti	-		
- potraživanja za kamate	24.463	17.999	
- vrijednosni papiri	733	600	
- dani depoziti	-	800.000	
<b>UKUPNO:</b>	<b>59.259.490</b>	<b>54.857.944</b>	

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

	2011.	2012.	u kn
Žiro račun	14.305.627	18.420.045	
Devizni račun	2.385	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.308.012</b>	<b>18.420.045</b>	

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

Pozicija se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2012. godinu u iznosu od 12.705 kn (prethodne godine 18.696 kn).

**BILJEŠKA 12****Kapital i pričuve**

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

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

Na dan 31.12.2012. godine kapital i rezerve Grupe iznosi 284.021.405 kn (prethodne godine 281.646.869 kn).

	2011.	2012.	u kn
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500	
- Zakonske rezerve	1.365.428	1.673.189	
- Ostale rezerve	12.015.620	11.685.170	
- Dobit poslovne godine	7.374.515	6.494.402	
- Zadržana dobit	26.976.806	30.254.144	
<b>UKUPNO:</b>	<b>281.646.869</b>	<b>284.021.405</b>	

**BILJEŠKA 13****Dugoročne obveze**

	2011.	2012.	u kn
Hrvatske vode Zagreb			
- robni kredit za uvoz repromaterijala*	378.954		
Zagrebačka banka d.d. Zagreb**	6.071.428	3.928.571	
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.450.382</b>	<b>3.928.571</b>	
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza	(2.521.811)	(2.142.857)	
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.928.571</b>	<b>1.785.714</b>	

**Dospijeće dugoročnih obveza po godinama**

	u kn
2013.	2.142.857
2014.	1.785.714
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.928.571</b>

**BILJEŠKA 14 (Varkom d.d.)**

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

	2011.	u kn 2012.
Obveze Aquatehnike d.o.o.	2.340.586	2.206.170
Obveze Varkoma d.d.	12.640.015	11.935.999
<b>UKUPNO:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**BILJEŠKA 15**

**Kratkoročne obveze po osnovi kredita**

	2011.	u kn 2012.
Obveze za kamate	39.140	21.758
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	2.521.811	2.142.857
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.560.951</b>	<b>2.164.615</b>

**BILJEŠKA 16**

**Obveze za predujmove**

	2011.	u kn 2012.
Obveze za predujmove	8.667.443	8.682.968
Obveza za depozite i jamstva	-	800.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.667.443</b>	<b>9.482.968</b>

Obveze za predujmove na dan bilance iznose 8.682.968 kn od čega se iznos od 8.299.676 kuna odnosi na sredstva primljena od Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada, iznos od 139.749 odnosi se na ostale primljene predujmove za izgradnju priključaka, te učešća za izgradnju vodovodne mreže u iznosu od 243.543 kuna.

**BILJEŠKA 17**

**Obveze prema dobavljačima**

	2011.	u kn 2012.
Obveze prema dobavljačima	14.032.420	22.531.962
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.032.420</b>	<b>22.531.962</b>

## BILJEŠKA 18

## Obveze prema zaposlenima

	2011.	2012.	u kn
Obveze za neto plaće	4.070.314	3.525.377	
Obveze prema radnicima-naknade	436.422	364.654	
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.506.736</b>	<b>3.890.031</b>	

## BILJEŠKA 19

## Obveze za poreze i doprinose

	2011.	2012.	u kn
Obveze za PDV	-		
Obveze za poreze i doprinose na plaće	3.380.295	2.486.579	
Obveze za porez na dobit	2.299.120	383.921	
Ostale obveze	6.196	1.068.301	
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.685.611</b>	<b>3.938.801</b>	

## BILJEŠKA 20

## Ostale kratkoročne obveze

	2011.	2012.	u kn
Obveze za naplaćena sredstva NZR objekata vodoopskrbe i odvodnje	3.602.939	5.977.782	
- naknada za razvoj objekata za ZKPV	975.787	824.330	
- naknada za razvoj objekata odvodnje	338.875	1.819.948	
- naknada za razvoj lokalnih objekata	2.288.277	3.333.504	
Dodatak na čistoću	1.940.353	3.152.941	
Ostale kratkoročne obveze	165.412	151.776	
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.708.704</b>	<b>9.282.499</b>	

## BILJEŠKA 21

## Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

	2011.	2012.
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	141.113.734	143.845.692
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradovi	29.603.586	28.406.181
- Varaždinske županije	15.882.472	15.359.018
- Zagrebačke županije	813.987	795.988
- Hrvatskih voda	284.091.970	321.912.945
- Poduzetničke zone Knežinec	907.085	877.554
UKUPNO:	472.412.834	511.197.378
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- nizr centralni na vodu	827.938	913.009
- nizr za zaštitu kvalitete pitke vode	455.473	481.342
- naknada za korištenje voda HV	1.211.957	1.282.266
- naknada za zaštitu voda HV	780.349	800.472
- dodatak na čistoću	56.994	51.203
- nizr na odvodnju	1.874.539	1.942.072
- nizr za lokalnu infrastrukturu	597.788	655.395
- naknada za odvoz smeća	224.598	214.415
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(638.629)	(886.282)
UKUPNO:	5.391.007	5.453.892
Sredstva od prodaje stanova	215.392	199.086
<b>UKUPNO:</b>	<b>478.019.233</b>	<b>516.850.356</b>

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

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 4.512.851 kn, prethodne godine 6.288.512 kn (bilješka 8.).

## 3.2.2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

## KONSOLIDIRANI SKRAĆENI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI

u kn

Bilješke	Računi i skupine računa	Bilješke	2011.	2012.
		3		5
	75	POSLOVNI PRIHODI	154.279.095	154.742.346
	4	POSLOVNI RASHODI	147.806.605	150.349.386
	77	FINANCIJSKI PRIHODI	3.053.745	4.259.757
	72	FINANCIJSKI RASHODI	17.828	91.847
<b>2.1.</b>		<b>UKUPNO PRIHOD</b>	<b>157.332.840</b>	<b>159.002.103</b>
<b>2.2.</b>		<b>UKUPNO RASHOD</b>	<b>147.824.433</b>	<b>150.441.233</b>
	820	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	9.508.407	8.560.870
	830	POREZ NA DOBIT	(2.133.892)	(2.066.468)
	<b>936</b>	<b>DOBIT FINANCIJSKE GODINE</b>	<b>7.374.515</b>	<b>6.494.402</b>

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

Tečajne razlike priznaju se kao financijski prihod, odnosno rashod.

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

**BILJEŠKA 1**

Prihodi:	2011.	%	2012.	%	Indeks
Prihodi od osnovne djelatnosti	154.279.095	98,06	154.742.346	97,32	101
Financijski prihodi	3.053.745	1,94	4.259.757	2,68	140
<b>UKUPNO:</b>	<b>157.332.840</b>	<b>100</b>	<b>159.002.103</b>	<b>100</b>	<b>101</b>

Ukupni prihodi u 2011. godini

**■ STRUKTURA PRIHODA OSNOVNE DJELATNOSTI**

Red. broj	Opis	2011.	% učešća prihoda	% učešća	2012.	% učešća prihoda	% učešća	Indeks
1.	Vodoopskrba	47.911.802	58,88		48.620.460	59,41		102
2.	Odvodnja	15.546.292	19,10		15.100.105	18,45		98
-	Odvoz komunalnog otpada	8.703.988			9.856.661			
-	Zbrinjavanje kom. otpada	6.286.552			5.857.814			
3.	Čistoća	14.990.540	18,42		15.714.475	19,20		105
4.	Čišćenje javnih površina	2.926.816	3,60		2.403.891	2,94		83
A)	Ukupno komunalna djelatnost (1+2+3+4)	81.375.450	100	52,75	81.838.931	100	52,89	101

1.	Prihod od izgradnje te rekonstrukcija vod. mreže	60.558.402	83,07		57.960.035	79,50		96
2.	Prihod s osnova obračunate amortizacije	12.257.216	16,81		14.013.595	19,22		115
3.	Ostali prihodi, napl. otp. potr. ov. društva, opomene, štete	88.027	0,12		929.785	1,28		1057
B)	Ukupno (1+2+3)	72.903.645	100	47,25	72.903.415	100	47,11	100
	<b>UKUPNO (A+B)</b>	<b>154.279.095</b>		<b>100</b>	<b>154.742.346</b>		<b>100</b>	<b>101</b>

**■ STRUKTURA FINANCIJSKIH PRIHODA**

Red. broj	Opis	2011.	% učešća prihoda	2012.	% učešća prihoda	Indeks
1.	Prihodi od kamata	3.033.755	99,34	4.245.110	99,66	140
2.	Tečajne razlike	18.190	0,60	14.647	0,34	81
3.	Ostali financijski prihodi	1.800	0,06	-		
C)	<b>UKUPNO:</b>	<b>3.053.745</b>	<b>100</b>	<b>4.259.757</b>	<b>100</b>	<b>140</b>





## Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u iznosu 22.797.451 kn (prethodne godine 18.772.413 kn) uključuju troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.

## Amortizacija

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

	2011.	2012.	kn Indeks
Varkom d.d.	32.209.781	33.827.446	22
Aquatehnika d.o.o.	1.302.257	1.650.827	127
<b>UKUPNO:</b>	<b>33.512.038</b>	<b>35.478.273</b>	<b>106</b>

Pregled primijenjenih stopa amortizacije:

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

Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, istovremeno je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska pričuva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane pričuve u iznosu 330.451 (prethodne godine 488.096 kn).

## Troškovi osoblja

	2011.	2012.	Indeks
Varkom d.d.	43.036.107	41.928.095	97
Aquatehnika d.o.o.	11.258.436	11.402.875	101
<b>UKUPNO:</b>	<b>54.294.543</b>	<b>53.330.970</b>	<b>98</b>

Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. Prosječni broj zaposlenih djelatnika u 2012. godini iznosi 345 u Varkomu d.d. i 97 djelatnika u Aquatehnici d.o.o. tako da ukupno Grupa čini 442 zaposlenih djelatnika.

## Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine evidentirano je u Varkomu d.d. u iznosu od 2.292.370 kn (prethodne godine 3.693.635) i u Aquatehnici d.o.o. 8.070 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja.

### Dobit tekuće godine

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

Dobit	2011.	2012.	kn Indeks
- iz osnovne djelatnosti	6.472.490	4.392.960	
- iz financijskih aktivnosti	3.035.917	4.167.910	
	9.508.407	8.560.870	
- porez na dobit	(2.133.892)	(2.066.468)	
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.374.515</b>	<b>6.494.402</b>	

### Stanja i poslovni događaji s povezanim strankama

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

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	2011.	kn 2012.
Uprava Društva-bruto plaća i naknada	1.229.350	1.283.471
Nadzorni odbor	496.584	536.568
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.725.934</b>	<b>1.820.039</b>

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

## 4. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

### 1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

### 1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevalo je određene reklasifikacije pozicija financijskih izvještaja za 2012. godinu, a koje nije imalo utjecaja na neto gubitak Društva i visinu imovine, kapitala i obveza.

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

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

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

## 4.1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA nastavak

### 1.c. Izvještajna valuta

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

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

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

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

#### Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika financijskih izvještaja matice za informacijom o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matice i povezanog društva, temeljem Međunarodnog računovodstvenog standarda 27 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji koji daju financijske informacije o matici i povezanom društvu, dakle o Grupi Varkom kao da je jedna tvrtka, a iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, troškove, dobit i gubitak odražavaju vrijednosti transakcija i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

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

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

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

### 2.1.1. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.1.2. Dugotrajna materijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2011.	2012.
Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%	5,00%
Oprema i alati radionica i skladišta	10,00%	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-25,00%	10,00-25,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%	10,00%

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

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

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

### 2.1.3. Dugotrajna financijska imovina

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

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

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

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

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

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se temeljem odredbi točke 37. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.

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

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

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

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

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

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

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

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

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

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

### 2.1.5. Zalihe

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

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

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

#### **2.1. 6.7.8. Potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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



#### 2.1.10. Novac u banci i blagajni

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

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

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

#### 2.1.11. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

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

#### 2.1.12. Kapital

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

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

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

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

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

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

#### 2.1.13. Dugoročne obveze

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

### 2.2.1. Prihodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 2.2.2. Rashodi

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

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

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

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

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

### 2.2.3. Porez na dobit

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

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

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

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

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

### 3. Upravljanje rizicima

#### Čimbenici financijskog rizika

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

#### Valutni i kamatni rizik

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

#### Kreditni rizik

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

#### Rizik likvidnosti

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

#### Fer vrijednosti

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

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

#### 4. Povezane stranke

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

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

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

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

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

#### Nepredviđene obveze

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

#### Događaji nakon datuma bilance

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

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

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

### Značajniji sudski sporovi

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

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

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

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

### Događaji nakon datuma bilance

Tijekom 2012. godine direktor matičnog društva Varkom d.d. g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene uprave matičnog društva Varkom d.d., te se od dana 5. ožujka 2013. godine na mjestu uprave nalazi g. Marijan Cesarec, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora te ga na dan ovog izvješća čine:

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

Tijekom 2012. godine direktor ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. g. Marijan Cesarec zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene uprave društva, te se od dana 27. ožujka 2013. godine na mjestu uprave nalazi g. Gordan Novak, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

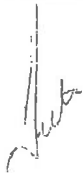
Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora te ga na dan ovog izvješća čine:

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

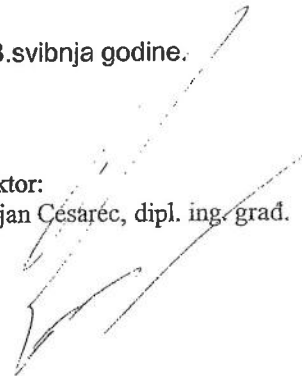
**Odobrenje financijskih izvještaja**

Uprava Društva odobrila je izdavanje financijskih izvještaja dana 13.svibnja godine.

Obračun sastavila:  
Alenka Petrinc



Direktor:  
Marijan Česarec, dipl. ing. grad.



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

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

<b>AKTIVA</b>				
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>			
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)</b>	<b>002</b>		669.103.730	710.488.374
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)</b>	<b>003</b>		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)</b>	<b>010</b>		666.509.759	707.130.245
1. Zemljište	011		19.777.048	19.885.198
2. Građevinski objekti	012		533.996.651	514.678.532
3. Postrojenja i oprema	013		8.648.938	7.659.333
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		17.125.072	20.596.751
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		343.260	306.000
7. Materijalna imovina u pripremi	017		86.602.949	143.988.590
8. Ostala materijalna imovina	018		15.841	15.841
9. Ulaganje u nekretnine	019			
<b>III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028)</b>	<b>020</b>		41.800	50.200
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021			
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022			
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		3.000	3.000
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024			
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026			
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		38.800	47.200
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028			
<b>IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)</b>	<b>029</b>		971.247	886.969
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030			
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		971.247	886.969
3. Ostala potraživanja	032			
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>033</b>		1.580.924	2.420.960
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)</b>	<b>034</b>		135.634.412	143.447.273
<b>I. ZALIHE (036 do 042)</b>	<b>035</b>		12.788.856	15.486.335
1. Sirovine i materijal	036		12.788.856	15.486.335
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>		49.278.054	54.682.949
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044			
2. Potraživanja od kupaca	045		31.377.329	31.837.036
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046			
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		7.453	8.060
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		1.116.060	5.970.494
6. Ostala potraživanja	049		16.777.212	16.867.359
<b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057)</b>	<b>050</b>		59.259.490	54.857.944
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051			



**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

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

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		59.258.757	54.857.344
7. Ostala financijska imovina	057		733	600
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058		14.308.012	18.420.045
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>059</b>		18.696	12.705
<b>E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)</b>	<b>060</b>		804.756.838	853.948.352
<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>		281.646.869	284.021.405
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		233.914.500	233.914.500
II. KAPITALNE REZERVE	064			
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		1.365.428	1.673.189
1. Zakonske rezerve	066		1.365.428	1.673.189
2. Rezerve za vlastite dionice	067			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068			
4. Statutarne rezerve	069			
5. Ostale rezerve	070			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		12.015.620	11.685.170
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		26.976.806	30.254.144
1. Zadržana dobit	073		26.976.806	30.254.144
2. Preneseni gubitak	074			
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		7.374.515	6.494.402
1. Dobit poslovne godine	076		7.374.515	6.494.402
2. Gubitak poslovne godine	077			
VII. MANJINSKI INTERES	078			
<b>B) REZERVIRANJA (080 do 082)</b>	<b>079</b>		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080			
2. Rezerviranja za porezne obveze	081			
3. Druga rezerviranja	082			
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)</b>	<b>083</b>		3.928.571	1.785.714
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		3.928.571	1.785.714
4. Obveze za predujmove	087			
5. Obveze prema dobavljačima	088			
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090			
8. Ostale dugoročne obveze	091			
9. Odgođena porezna obveza	092			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)</b>	<b>093</b>		41.162.165	51.290.877
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095			
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		2.560.951	2.164.615
4. Obveze za predujmove	097		8.667.743	9.482.968
5. Obveze prema dobavljačima	098		14.032.420	22.531.962
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099			
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100			
8. Obveze prema zaposlenicima	101		4.506.736	3.890.031
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		5.685.611	3.938.802

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-BIL**

Obveznik: 39048902955; VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda				
	101 Oznaka	102 Položaj na bilancu	103 Priloga bilancu	104 Tekuća godišnja izvješća
	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103			
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104			
12. Ostale kratkoročne obveze	105		5.708.704	9.282.499
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>106</b>		478.019.233	516.850.356
<b>F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)</b>	<b>107</b>		804.756.838	853.948.352
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>108</b>			
<b>DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE</b>				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		281.646.869	284.021.405
2. Pripisano manjinskom interesu	110			

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**  
za razdoblje 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-RDG**

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

I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		154.279.095	154.742.346
1. Prihodi od prodaje	112		81.375.450	81.838.931
2. Ostali poslovni prihodi	113		72.903.645	72.903.415
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		147.806.605	150.349.386
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115			
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		48.300.862	48.697.032
a) Troškovi sirovina i materijala	117		37.533.371	36.442.252
b) Troškovi prodane robe	118			
c) Ostali vanjski troškovi	119		10.767.491	12.254.780
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120		48.250.269	46.790.749
a) Neto plaće i nadnice	121		29.355.974	29.097.322
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		11.837.238	11.345.427
c) Doprinosi na plaće	123		7.057.057	6.348.000
4. Amortizacija	124		33.512.039	35.478.273
5. Ostali troškovi	125		13.269.661	15.016.539
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126		3.694.240	2.300.440
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127			
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		3.694.240	2.300.440
7. Rezerviranja	129			
8. Ostali poslovni rashodi	130		779.534	2.066.353
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131		3.053.745	4.259.757
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		3.053.745	4.259.757
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134			
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135			
5. Ostali financijski prihodi	136			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137		17.828	91.847
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		17.828	91.847
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140			
4. Ostali financijski rashodi	141			
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142			
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143			
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144			
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145			
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		157.332.840	159.002.103
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		147.824.433	150.441.233
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		9.508.407	8.560.870
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		9.508.407	8.560.870
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151		2.133.892	2.066.468
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		7.374.515	6.494.402
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		7.374.515	6.494.402
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		7.374.515	6.494.402
2. Pripisana manjinskom interesu	156			

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		7.374.515	6.494.402
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160			
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		7.374.515	6.494.402
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		7.374.515	6.494.402
2. Pripisana manjinskom interesu	170			

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2012. do 31.12.2012.

Obrazac  
**POD-NTI**

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

	01 2012.	02 2012.	Prethodna godina	Težnja godina
	3	4	5	6
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Dobit prije poreza	001		9.508.407	8.560.870
2. Amortizacija	002		33.512.038	35.478.273
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003		13.377.892	12.894.553
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		5.514.350	
5. Smanjenje zaliha	005			
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		60.799.377	42.191.269
<b>I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)</b>	<b>007</b>		122.712.064	99.124.965
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		2.872	2.363.515
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009			5.404.895
3. Povećanje zaliha	010		104.344	2.697.479
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011		2.133.892	2.066.468
<b>II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)</b>	<b>012</b>		2.241.108	12.532.357
<b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (007-012)</b>	<b>013</b>		120.470.956	86.592.608
<b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (012-007)</b>	<b>014</b>		0	0
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		275.247	75.878
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		45.166	25.849
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)</b>	<b>020</b>		320.413	101.727
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		86.479.510	80.655.241
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022			
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)</b>	<b>024</b>		86.479.510	80.655.241
<b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (020-024)</b>	<b>025</b>		0	0
<b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (024-020)</b>	<b>026</b>		86.159.097	80.553.514
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027			
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028			4.401.547
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)</b>	<b>030</b>		0	4.401.547
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		6.946.555	2.539.193
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032			3.789.415
3. Novčani izdaci za financijski najam	033		23.057.094	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035		357	
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)</b>	<b>036</b>		30.004.006	6.328.608
<b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (030-036)</b>	<b>037</b>		0	0
<b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (036-030)</b>	<b>038</b>		30.004.006	1.927.061
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	<b>039</b>		4.307.853	4.112.033
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	<b>040</b>		0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	<b>041</b>		10.000.159	14.308.012
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	<b>042</b>		4.307.853	4.112.033
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	<b>043</b>			

Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044		14.308.012	18.420.045
--	-----	--	------------	------------



Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

*VARKOM*

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

*NEKONSOLIDIRANI  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU  
I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA*

*VARAŽDIN, SVIBANJ 2013.*

**SADRŽAJ**

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	1 – 2
<i>NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu</i>	3
<i>Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine</i>	4 – 5
<i>Izveštaj o novčanim tijekovima za 2012. godinu</i>	6
<i>Izveštaj o promjenama kapitala za 2012. godinu</i>	7
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	8 - 50



## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava podnosi godišnje financijske izvještaje na prihvaćanje Nadzornom odboru.

Priloženi financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 50 odobreni su i potpisani od strane Uprave 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor

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

DIOUČKO DRUŠTVO  
**varkom**  
VARAŽDIN 1

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU I DIONIČARIMA VARKOMA d.d. VARAŽDIN**

*Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Varkom d.d. Varaždin i to: nekonsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu, nekonsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, nekonsolidiranog Izvještaja o novčanim tijekovima za 2012. godinu, nekonsolidiranog Izvještaja o promjenama kapitala za 2012. godinu te pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje, koje uključuju značajne računovodstvene politike.*

**Odgovornost Uprave**

*Uprava Društva Varkom d.d. Varaždin odgovorna je za sastavljanje i objektivni prikaz ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonima. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja, uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.*

**Odgovornost revizora**

*Naša je odgovornost na izraženom mišljenju o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju od revizora pridržavanje etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.*

*Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika pogrešnih materijalno značajnih prikazivanja u financijskim izvještajima, zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole, relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja, kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.*

### *Mišljenje*

*Prema našem mišljenju, priloženi nekonsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje društva Varkom d.d. Varaždin na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja, promjene u novčanom tijeku i promjene u kapitalu za 2012. godinu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.*

### *Isticanje pitanja*

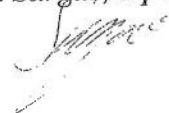
*Kao što je navedeno u bilješci 3.23. – Značajniji sudski sporovi, protiv Društva su pokrenuta dva sudska spora vezana uz Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, s kasnijim izmjenama. Mogući utjecaj na financijske izvještaje Društva u ovom trenutku nije moguće sa sigurnošću predvidjeti.*

*Ovlašteni revizor:  
Danijela Špoljarić, dipl. inf.*



**PROVJERIO  
Društvo za reviziju računovodstvenog  
i posredno savjetovanje d.o.o.  
VARAŽDIN, Antare Opolski 2**

*Direktor:  
Stjepan Šargač, dipl. oec.*



*Varaždin, 13. svibnja 2013. godine*

*HLB Revidicon d.o.o.  
Antice Opolski 2  
42000 Varaždin  
Republika Hrvatska*

## NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2012.**  
**VARKOM D.D.**

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Prihodi od prodaje komunalnih usluga</i>		81.375.450	81.838.931
<i>Ostali prihodi</i>		38.532.597	37.607.948
<b><i>Ukupni prihodi osnovne djelatnosti</i></b>	<b><i>1.r.,2.1.1.</i></b>	<b><i>119.908.047</i></b>	<b><i>119.446.879</i></b>
<i>Troškovi sirovina, materijala, energije</i>		18.180.782	19.070.722
<i>Amortizacija</i>		32.209.781	33.827.446
<i>Ostali materijalni troškovi</i>		510.180	867.030
<i>Nematerijalni troškovi</i>		17.351.734	18.971.163
<i>Troškovi osoblja</i>		43.036.108	41.928.095
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>		3.693.635	2.292.370
<b><i>Ukupni rashodi osnovne djelatnosti</i></b>	<b><i>1.s.,2.2.1.</i></b>	<b><i>114.982.220</i></b>	<b><i>116.956.826</i></b>
<b><i>Dobit iz osnovne djelatnosti</i></b>		<b><i>4.925.827</i></b>	<b><i>2.490.053</i></b>
<i>Financijski prihodi</i>	<i>1.r.,2.1.2.</i>	3.047.262	4.254.647
<i>Financijski rashodi</i>	<i>1.s.,2.2.2.</i>	5.146	88.798
<b><i>Dobit iz financijskih aktivnosti</i></b>		<b><i>3.042.116</i></b>	<b><i>4.165.849</i></b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b><i>1.r.,2.1.</i></b>	<b><i>122.955.309</i></b>	<b><i>123.701.526</i></b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b><i>1.s.,2.2.</i></b>	<b><i>114.987.366</i></b>	<b><i>117.045.624</i></b>
<b><i>Dobit prije oporezivanja</i></b>	<b><i>2.3.</i></b>	<b><i>7.967.943</i></b>	<b><i>6.655.902</i></b>
<i>Porez na dobit</i>	<i>1.t.,2.3.</i>	(1.812.720)	(1.665.264)
<b><i>Dobit nakon oporezivanja</i></b>		<b><i>6.155.223</i></b>	<b><i>4.990.638</i></b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Česarec, dipl. ing. građ.  
 direktor



*Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja*

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE  
VARKOM D.D.**

<b>IMOVINA</b>		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>679.075.317</b>	<b>723.345.026</b>
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>1.e.,3.2.</i>	655.462.270	699.807.857
- Nabavna vrijednost		1.069.072.726	1.143.982.086
- Ispravak vrijednosti		(413.953.716)	(444.480.229)
Sadašnja vrijednost		655.119.010	699.501.857
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>1.d.,3.1.</i>	-	
<i>Predujmovi za materijalnu imovinu</i>		343.260	306.000
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.f.,3.3.</i>	23.257.070	23.181.192
<i>Ulaganja u ovisna društva</i>		22.600.000	22.600.000
<i>Sudjelujući interesi</i>		3.000	3.000
<i>Ulaganja u dionice</i>		38.800	47.200
<i>Dani krediti, zajmovi</i>		615.270	530.992
<i>Dugoročna potraživanja</i>	<i>3.4.</i>	355.977	355.977
<i>Ostala potraživanja</i>		355.977	355.977
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>130.905.530</b>	<b>131.309.701</b>
<i>Zalihe</i>	<i>1.g.,3.5.</i>	11.954.774	12.686.582
<i>Potraživanja</i>	<i>1.h.</i>	51.006.448	55.565.580
<i>Potraživanja od povezanih poduzeća</i>	<i>1.v.,3.6.,3.22.</i>	2.340.586	2.206.170
<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>3.7.</i>	31.258.392	30.551.463
<i>Ostala potraživanja</i>	<i>3.8.</i>	17.407.470	22.807.947
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.i.,3.9.</i>	59.259.490	54.057.944
<i>Dani krediti i depoziti</i>		59.258.757	54.057.344
<i>Vrijednosni papiri</i>		733	600
<i>Novac u banci i blagajni</i>	<i>1.j.,3.10.</i>	8.684.818	8.999.595
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</b>	<i>1.k.,3.11.</i>	<b>18.696</b>	<b>12.705</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>

*Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja*

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE  
VARKOM D.D.**

- Nastavak -

**KAPITAL I OBVEZE**

u kn

	Bilješka	2011.	2012.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	1.1., 3.12.	279.393.907	280.264.680
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Rezerve		13.381.048	13.358.359
Zakonske rezerve		1.365.428	1.673.189
Ostale rezerve		12.015.620	11.685.170
Dobit tekuće godine	2.3.	6.155.223	4.990.638
Zadržana dobit		25.943.136	28.001.183
 <b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	1.n.	3.928.571	1.785.714
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.13.	3.928.571	1.785.714
 <b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	1.o.	48.657.832	55.766.682
Obveze prema povezanim društvima	1.v., 3.14., 3.22.	12.640.015	11.935.999
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.15.	2.560.951	2.164.615
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	3.16.	8.667.743	9.482.968
Obveze prema dobavljačima	3.17.	11.485.065	17.737.566
Obveze prema zaposlenicima	3.18.	3.604.050	2.967.583
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	1.t., 3.19.	3.998.875	2.197.412
Ostale kratkoročne obveze	3.20.	5.701.133	9.280.539
 <b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	1.p., 3.21.	478.019.233	516.850.356
 <b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		<b>809.999.543</b>	<b>854.667.432</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor

DIOFINANCIJSKO DRUŠTVO  
**Varkom**  
VARAŽDIN

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA ZA 2012. GODINU**  
**VARKOM D.D.**  
*indirektna metoda*

	u kn	
	2011.	2012.
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	6.155.223	4.990.638
Usklađenje za:		
Amortizaciju	32.209.781	33.827.446
Povećanje zaliha	57.412	(731.808)
Smanjenje potraživanja od povezanih društava	(544.968)	134.416
Smanjenje potraživanja od kupaca	2.318.855	706.929
Povećanje ostalih potraživanja	3.356.867	(5.400.477)
Smanjenje predujmova za materijalnu imovinu	(343.260)	37.260
Povećanje obveza za predujmove	338.070	815.225
Povećanje obveza prema dobavljačima	5.441.675	6.252.501
Smanjenje obveza prema povezanim društvima	5.465.697	(704.016)
Smanjenje obveza prema zaposlenima	922.053	(636.467)
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	1.594.837	(1.801.463)
Povećanje ostalih obveza	2.225.363	3.579.406
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	(3.704)	5.991
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	55.294.239	38.831.123
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	(488.097)	(330.450)
Ostalo povećanje kapitala	497.569	-
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>114.497.612</b>	<b>79.576.254</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade materijalne imovine	36.010	17.779
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(82.997.529)	(78.558.523)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revalorizaciju	488.097	330.450
Smanjenje danih dugoročnih kredita	275.247	75.878
<b>Neto novčani tijek od investicijske djelatnosti</b>	<b>(82.198.175)</b>	<b>(78.134.416)</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Izdaci za isplatu dividendi	-	(3.789.415)
Povećanje primljenih depozita i jamstava	(4.000.000)	-
Povećanje danih depozita	(23.207.094)	5.201.414
Povećanje potraživanja po vrijednosnim papirima	(357)	133
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	(216.007)	(396.336)
Smanjenje dugoročnih obveza	(2.730.547)	(2.142.857)
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>(30.154.005)</b>	<b>(1.127.061)</b>
<b>Neto povećanje (smanjenje) novca</b>	<b>2.145.432</b>	<b>314.777</b>
Stanje novca 01. siječnja	6.539.386	6.684.818
Stanje novca 31. prosinca	8.684.818	8.999.595

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesárec, dipl. ing. grad.  
 direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
VARKOM D.D.**

**2011. godina  
u kn**

	Upisani temeljni kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2011.	233.914.500	1.306.425	12.006.148	24.822.071	1.180.068	273.229.212
<b>Povećanje</b>						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	6.155.223	6.155.223
Ostala povećanja	-	-	497.569	-	-	497.569
<b>Smanjenje</b>						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(488.097)	-	-	(488.097)
<b>Transferi</b>						
Prijenos dobiti	-	59.003	-	1.121.065	(1.180.068)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.365.428</b>	<b>12.015.620</b>	<b>25.943.136</b>	<b>6.155.223</b>	<b>279.393.907</b>

**2012. godina  
u kn**

	Upisani temeljni kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2012.	233.914.500	1.365.428	12.015.620	25.943.136	6.155.223	279.393.907
<b>Povećanje</b>						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	4.990.638	4.990.638
<b>Smanjenje</b>						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(330.450)	-	-	(330.450)
Isplata dividende	-	-	-	-	(3.789.415)	(3.789.415)
<b>Transferi</b>						
Prijenos dobiti	-	307.761	-	2.058.047	(2.365.808)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2012.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.673.189</b>	<b>11.685.170</b>	<b>28.001.183</b>	<b>4.990.638</b>	<b>280.264.680</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja



---

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2012. GODINE****Opći podaci o Društvu**

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

*Sjedište Društva je u Varaždinu, Trg bana Jelačića 15.*

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

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

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

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

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

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

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

Prosječan broj zaposlenih u 2012. godini iznosi 345 (341 djelatnik u 2011. godini).

*Organi društva Varkom d.d. Varaždin*

*Tijekom 2012. godine direktor Društva g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.*

*U vrijeme potpisivanja financijskih izvještaja direktor Društva je g. Marijan Cesarec (od 5. ožujka 2013. godine).*

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

*Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2012. godine:*

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

## 1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

### 1.a. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

### 1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja zahtijevalo je određene reklasifikacije pozicija financijskih izvještaja za 2012. godinu, a koje nije imalo utjecaja na neto dobit Društva i visinu imovine, kapitala i obveza.

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

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

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

### 1.c. Izvještajna valuta

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

## 1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 1.d. Dugotrajna nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.e. Dugotrajna materijalna imovina**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***1.e. Dugotrajna materijalna imovina - nastavak***

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

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

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

*Primijenjene godišnje amortizacijske stope:*

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije</i>	<i>3,00-5,00%</i>	<i>3,00-5,00%</i>
<i>Ostali objekti</i>	<i>3,00-5,00%</i>	<i>3,00-5,00%</i>
<i>Oprema objekata vodovoda i kanalizacije</i>	<i>5,00%</i>	<i>5,00%</i>
<i>Oprema i alati radionica i skladišta</i>	<i>10,00%</i>	<i>10,00%</i>
<i>Računalna i uredska oprema</i>	<i>20,00-25,00%</i>	<i>20,00-25,00%</i>
<i>Transportna sredstva i vozila</i>	<i>10,00-25,00%</i>	<i>10,00-25,00%</i>
<i>Ostali poslovni inventar</i>	<i>10,00%</i>	<i>10,00%</i>

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

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

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

## ***1.f. Dugotrajna financijska imovina***

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

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

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

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

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

*Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se temeljem odredbi točke 37. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.*

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

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

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

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

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

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

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

*Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:*

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

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



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

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

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

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

### **1.g. Zalihe**

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

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

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

Sitan inventar, ambalaža i auto-gume u upotrebi mogu se uključiti u troškove kad im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kn, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

### **1.h. Potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

### **1.i. Kratkotrajna financijska imovina**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

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

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

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

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

### **1.k. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

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

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

### **1.l. Kapital**

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

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

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

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

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

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

### **1.n. Dugoročne obveze**

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

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) svode se po srednjem tečaju HNB-a na kunsku vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

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

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

### **1.o. Kratkoročne obveze**

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijanja kraćim od dvanaest mjeseci.

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) svode se po srednjem tečaju HNB-a na kunsku vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

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

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

### **1.p. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja**

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

## **1.r. Prihodi**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.s. Rashodi**

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

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

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

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

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

### **1.t. Porez na dobit**

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

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

Odgodena 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.

Odgodena 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.

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

## *1.u. Upravljanje rizicima*

### *Čimbenici financijskog rizika*

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

### *Valutni i kamatni rizik*

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

### *Kreditni rizik*

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

### *Rizik likvidnosti*

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

### *Fer vrijednosti*

*Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na datum 31. prosinca 2012. prema mišljenju Uprave nije se značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.*

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



### **1.v. Povezane osobe**

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

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

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

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

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

### **1.z. Nepredviđene obveze**

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

### **1.x. Događaji nakon datuma bilance**

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

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

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

## 2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 2.1. Prihodi

Ukupni prihodi u 2012. godini iznose 123.701.526 kn.

	2011.		2012.		Indeks
		%		%	
Prihodi od osnovne djelatnosti	119.908.047	97,52	119.446.879	96,56	99
Financijski prihodi	3.047.262	2,48	4.254.647	3,44	139
<b>UKUPNO:</b>	<b>122.955.309</b>	<b>100,00</b>	<b>123.701.526</b>	<b>100,00</b>	<b>100</b>

#### 2.1.1. Struktura prihoda osnovne djelatnosti

Prihodi	2011.			2012.			Indeks
		%	%		%	%	
Prihodi od komunalne djelatnosti							
- vodoopskrba	47.911.802	58,88		48.620.460	59,41		101
- odvodnja	15.546.292	19,10		15.100.105	18,45		97
- čistoća (odvoz i zbrinjavanje)	14.990.540	18,42		15.714.475	19,20		105
- čišćenje javnih površina	2.926.816	3,60		2.403.891	2,94		82
<b>UKUPNO:</b>	<b>81.375.450</b>	<b>100,00</b>	<b>67,86</b>	<b>81.838.931</b>	<b>100,00</b>	<b>68,51</b>	<b>101</b>
Prihodi od izgradnje i rekonstrukcije vodovodnih mreža i kanalizacije i ostale usluge	21.327.931	55,35		18.771.545	49,91		88
Prihod s osnove amortizacije	12.257.216	31,81		14.013.595	37,26		114
Ostali prihodi	4.947.450	12,84		4.822.808	12,83		97
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.532.597</b>	<b>100,00</b>	<b>32,14</b>	<b>37.607.948</b>	<b>100,00</b>	<b>31,49</b>	<b>98</b>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>119.908.047</b>	<b>100,00</b>		<b>119.446.879</b>		<b>100,00</b>	<b>99</b>

**2.1.2. Struktura financijskih prihoda:**

	<i>u kn</i>				
<i>Financijski prihodi</i>	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Prihodi od kamata</i>	3.029.072	99,40	4.240.000	99,65	140
<i>Tečajne razlike</i>	18.190	0,60	14.647	0,35	81
<b>UKUPNO:</b>	<u>3.047.262</u>	<u>100,00</u>	<u>4.254.647</u>	<u>100,00</u>	<u>139</u>

**2.2. Rashodi**

*Ukupni rashodi u 2012. godini iznose 117.045.624 kn.*

	<i>u kn</i>				
<i>Rashodi</i>	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Rashodi osnovne djelatnosti</i>	114.982.220	99,99	116.956.826	99,92	102
<i>Financijski rashodi</i>	5.146	0,01	88.798	0,08	1.725
<b>UKUPNO:</b>	<u>114.987.366</u>	<u>100,00</u>	<u>117.045.624</u>	<u>100,00</u>	<u>102</u>

**2.2.1. Struktura rashoda osnovne djelatnosti:**

	<i>u kn</i>				
<i>Poslovni rashodi</i>	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Troškovi sirovina, materijala i energije</i>	18.180.782	15,81	19.070.722	16,31	105
<i>Amortizacija</i>	32.209.781	28,02	33.827.446	28,92	105
<i>Ostali materijalni troškovi</i>	510.180	0,44	867.030	0,74	170
<i>Nematerijalni troškovi</i>	17.351.734	15,09	18.971.163	16,22	109
<i>Troškovi osoblja</i>	43.036.108	37,43	41.928.095	35,85	97
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	3.693.635	3,21	2.292.370	1,96	62
<b>UKUPNO:</b>	<u>114.982.220</u>	<u>100,00</u>	<u>116.956.826</u>	<u>100,00</u>	<u>102</u>

*Amortizacija*

*Amortizacija dugotrajne imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo i za 2012. godinu iznosi 33.827.446 kn (prethodne godine 32.209.781 kn).*

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

*Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, u Društvu je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska rezerva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane rezerve u iznosu 330.450 kn (prethodne godine 488.097).*

*Troškovi osoblja*

*Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenicima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2012. godini troškovi osoblja iznose 41.928.095 kn.*

	<i>u kn</i>				
	<i>2011.</i>	<i>%</i>	<i>2012.</i>	<i>%</i>	<i>Indeks</i>
<i>Bruto plaće</i>	<i>38.451.841</i>	<i>89,35</i>	<i>36.893.360</i>	<i>87,99</i>	<i>96</i>
<i>Naknade zaposlenima</i>	<i>4.584.267</i>	<i>10,65</i>	<i>5.034.735</i>	<i>12,01</i>	<i>110</i>
<i>UKUPNO:</i>	<i>43.036.108</i>	<i>100,00</i>	<i>41.928.095</i>	<i>100,00</i>	<i>97</i>

*Prosječan broj zaposlenih u 2012. godini iznosi 345 (prethodne godine 341 djelatnik).*

*Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine*

*Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine evidentirano u Varkomu d.d. u iznosu od 2.292.370 kn (prethodne godine 3.693.635 kn) odnosi se na ispravak potraživanja.*

*Nematerijalni troškovi*

*Nematerijalni troškovi iznose 18.971.163 kn (prethodne godine 17.351.734 kn), a odnose se na troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.*

### 2.2.2. Struktura financijskih rashoda

	<i>u kn</i>				
<b>Financijski rashodi</b>	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima</i>	4.957	96,33	87.082	98,07	1.756
<i>Tečajne razlike</i>	189	3,67	1.716	1,93	908
<b>UKUPNO:</b>	<u>5.146</u>	<u>100,00</u>	<u>88.798</u>	<u>100,00</u>	<u>1.725</u>

### 2.3. Porez na dobit

Osnovica za dobit prije oporezivanja u 2012. godini iznosi 6.655.902 kn (prethodne godine 7.967.943 kn). Stopa poreza na dobit sukladno Zakonu o porezu na dobit iznosi u 2012. godini 20% (isto i prethodne godine), a obračunati porez na dobit 1.665.264 kn (prethodne godine 1.812.720 kn).

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	7.967.943	6.655.902
<i>Uvećanja dobiti</i>	1.377.006	1.985.687
<i>- 70% troškova reprezentacije</i>	193.152	256.755
<i>- 30% troškova za osobni prijevoz</i>	69.362	112.184
<i>- rashodi darovanja iznad dopuštenih iznosa</i>	92.700	90.000
<i>- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe</i>	30.000	20.240
<i>- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja</i>	858.224	1.473.648
<i>- ostala povećanja</i>	133.568	32.860
<i>Umanjenja dobiti</i>	(281.351)	(315.267)
<i>- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja</i>	(203.568)	(254.772)
<i>- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu</i>	(77.783)	(60.495)
<i>Porezna osnovica</i>	9.063.598	8.326.322
<i>Stopa poreza na dobit</i>	20%	20%
<i>Porezna obveza</i>	(1.812.720)	(1.665.264)
<i>Dobit poslije oporezivanja</i>	6.155.223	4.990.638

#### 2.4. Dobit tekuće godine

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

	<i>kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
- iz osnovne djelatnosti	4.925.827	2.490.053
- iz financijskih aktivnosti	<u>3.042.116</u>	<u>4.165.849</u>
Dobit prije oporezivanja	7.967.943	6.655.902
- porez na dobit	<u>(1.812.720)</u>	<u>(1.665.264)</u>
UKUPNO:	<u><u>6.155.223</u></u>	<u><u>4.990.638</u></u>

#### Pregled rezultata po radnim jedinicama Varkoma d.d. Varaždin

*u kn*

	<i>RJ</i> <i>Vodovod</i>	<i>RJ</i> <i>Kanalizacija</i>	<i>RJ</i> <i>Čistoća</i>	<i>UKUPNO</i> <i>VARKOM d.d.</i>
UKUPNI PRIHODI	69.724.902	26.542.802	27.433.822	123.701.526
UKUPNI TROŠKOVI	(63.927.376)	(26.314.107)	(26.804.141)	(117.045.624)
BRUTO DOBIT 2012. GODINE	5.797.526	228.695	629.681	6.655.902
POREZ NA DOBIT	(1.450.445)	(57.285)	(157.534)	(1.665.264)
NETO DOBIT 2012. GODINE	<u>4.347.081</u>	<u>171.410.</u>	<u>472.147</u>	<u>4.990.638</u>
BRUTO DOBIT (GUBITAK) 2011. GODINE	6.065.916	(211.233)	2.113.260	7.967.943
POREZ NA DOBIT 2011. GODINE	(1.344.313)	-	(468.407)	(1.812.720)
NETO DOBIT (GUBITAK) 2011. GODINE	<u>4.721.603</u>	<u>(211.233)</u>	<u>1.644.853</u>	<u>6.155.223</u>

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

#### 3.1. Dugotrajna nematerijalna imovina Varkoma d.d.

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2011. godini:

	<i>u kn</i>	
	<i>Ulaganja na tuđoj imovini</i>	<i>UKUPNO</i>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
<i>Početno stanje 1.1.2011.</i>	<i>150.662</i>	<i>150.662</i>
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>150.662</i>	<i>150.662</i>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
<i>Početno stanje 1.1.2011.</i>	<i>(150.662)</i>	<i>(150.662)</i>
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>(150.662)</i>	<i>(150.662)</i>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 1. siječnja 2011. godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2012. godini:

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



## 3.2 Dugotrajna materijalna imovina Varkom d.d.

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2011. godini:

u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Sredstva u pripremi	Predujmovi	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Stanje 1.1.2011.	11.944.379	820.725.622	37.567.745	27.310.708	15.754	89.391.136	-	986.955.344
Direktna povećanja imovine (nabava)	2.328.193	-	-	-	-	80.669.335	343.260	83.340.788
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	81.029.294	614.551	1.808.877	2.000	(83.454.722)	-	-
Rashod	-	(1.445)	(764.632)	(78.059)	-	-	-	(844.136)
Prodaja	(33.210)	-	-	-	-	(2.800)	-	(36.010)
Stanje 31.12.2011.	14.239.362	901.753.471	37.417.664	29.041.526	17.754	86.602.949	343.260	1.069.415.986
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Stanje 1.1.2011.	-	(336.726.984)	(29.665.704)	(15.705.374)	(1.913)	-	-	(382.099.975)
Amortizacija	-	(27.981.863)	(1.846.060)	(2.381.858)	-	-	-	(32.209.781)
Ponovna procjena	-	-	-	(488.096)	-	-	-	(488.096)
Rashod	-	1.445	764.632	78.059	-	-	-	844.136
Stanje 31.12.2011.	-	(364.707.402)	(30.747.132)	(18.497.269)	(1.913)	-	-	(413.953.716)
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
31.prosinca 2011.	14.239.362	537.046.069	6.670.532	10.544.257	15.841	86.602.949	343.260	655.462.270
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
01.siječnja 2011.	11.944.379	483.998.638	7.902.041	11.605.334	13.841	89.391.136	-	604.855.369

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

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

u kn

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

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

Sredstva u pripremi u iznosu 143.988.590 kn (prethodne godine 86.602.949 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
- sustav vodoopskrbe	7.922.989	20.969.479
- sustav odvodnje	73.147.258	109.862.387
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	1.972.831
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	<u>3.559.871</u>	<u>11.183.893</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>86.602.949</u></u>	<u><u>143.988.590</u></u>

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

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Stanje 01. siječnja	604.855.369	655.462.270
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	83.340.788	78.558.523
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(32.209.781)	(33.827.446)
Revalorizacija	(488.096)	(330.451)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	<u>(36.010)</u>	<u>(55.039)</u>
Stanje 31. prosinca	<u><u>655.462.270</u></u>	<u><u>699.807.857</u></u>

Nova se ulaganja od 78.558.523 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu 72.155.417 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 6.294.956 kn i zemljišta u iznosu 108.150 kn.

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

Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Društva u iznosu 78.558.523 kn prema izvorima financiranja odnose na:

	<i>u kn</i>
- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda	46.174.223
- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.075.013
- ulaganja općina, gradova i županije	541.670
- vlastita sredstva	<u>25.767.617</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>78.558.523</u></u>

Vlastita su ulaganja tijekom 2012. godine utrošena za:

	<i>u kn</i>
- rekonstrukciju mreža	11.469.088
- nabavu opreme	6.294.956
- nabavu zemljišta	7.895.423
- objekte vodovoda i kanalizacije	<u>108.150</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>25.767.617</u></u>

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2012. godini ovaj prihod iznosi 14.013.595 kn.

Imovina Društva nije založena kao jamstvo za obveze.

### 3.3. Dugotrajna financijska imovina

#### 3.3.1. Ulaganja u ovisna društva

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Ulaganja u ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. Varaždin	<u>22.600.000</u>	<u>22.600.000</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>22.600.000</u></u>	<u><u>22.600.000</u></u>

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

#### 3.3.2. Ostala dugotrajna financijska imovina

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin	3.000	3.000
Ulaganja u vrijednosne papire	38.800	47.200
Dugoročno dani krediti	<u>615.270</u>	<u>530.992</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>657.070</u></u>	<u><u>581.192</u></u>

Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 530.992 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 196.888 kn (prethodne godine 215.610 kn) te potraživanja od Gradske tržnice d.o.o. u iznosu od 334.104 kn (prethodne godine 399.660 kn).

### 3.4. Dugoročna potraživanja

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

**3.5. Zalihe**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Zalihe vodovodnog materijala</i>	1.935.198	2.242.577
<i>Zalihe auto-dijelova</i>	427.559	281.347
<i>Gorivo i mazivo</i>	88.085	60.501
<i>Uredski materijal i pribor</i>	9.259	20.436
<i>Sitni inventar, auto gume</i>	34.348	38.543
<i>Predujmovi dobavljačima</i>	9.644.156	10.227.009
<i>Ispravak vrijednosti predujmova</i>	<u>(183.831)</u>	<u>(183.831)</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>11.954.774</u></u>	<u><u>12.686.582</u></u>

*Dani predujmovi iznose 10.227.009 kn i pretežno se odnose na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (9.173.210 kn).*

**3.6. Kratkoročna potraživanja od povezanih društava**

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

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.</i>	<u>2.340.586</u>	<u>2.206.170</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>2.340.586</u></u>	<u><u>2.206.170</u></u>

**3.7. Potraživanja od kupaca**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Kupci u zemlji</i>	36.476.332	36.187.540
- komunalne usluge	30.793.981	30.494.364
- ostale usluge	5.682.351	5.693.176
<i>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	(5.217.940)	(5.636.077)
- komunalne usluge	(2.957.949)	(3.557.736)
- ostale usluge	(2.259.991)	(2.078.341)
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>31.258.392</u></u>	<u><u>30.551.463</u></u>

*Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2012. godine:*

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Nedospjela potraživanja</i>	11.632.341	9.694.136
<i>Dospjela potraživanja</i>		
- do jedne godine	18.831.945	19.676.267
- iznad jedne godine	6.012.046	6.817.137
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>36.476.332</u></u>	<u><u>36.187.540</u></u>
<i>Ispravljena potraživanja</i>	(5.217.940)	(5.636.077)
<b>SVEUKUPNO:</b>	<u><u>31.258.392</u></u>	<u><u>30.551.463</u></u>

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

### 3.8. Ostala potraživanja

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Potraživanja od zaposlenih</i>	6.208	7.008
<i>Ostala potraživanja HZZO</i>	6.970	74.348
<i>Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb</i>	3.099.952	7.235.543
<i>Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od građana i općina</i>	1.859.325	807.730
<i>Potraživanja od Grada</i>	5.486.649	4.278.460
<i>Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje</i>	6.288.512	4.512.851
<i>Potraživanja od poduzetničke zone Kneginec</i>	42.774	32.774
<i>Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose</i>	<u>617.080</u>	<u>5.859.233</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>17.407.470</u></u>	<u><u>22.807.947</u></u>

### 3.9. Kratkotrajna financijska imovina

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>- oročeni depoziti</i>	59.129.708	54.039.345
<i>- dane pozajmice</i>	104.586	-
<i>- potraživanja za kamate</i>	24.463	17.999
<i>- vrijednosni papiri</i>	<u>733</u>	<u>600</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>59.259.490</u></u>	<u><u>54.057.944</u></u>



**3.10. Novac u banci i blagajni**

*u kn*

	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
<i>Žiro račun</i>	8.682.432	8.999.595
<i>Devizni račun</i>	2.386	-
 <b>UKUPNO:</b>	<b>8.684.818</b>	<b>8.999.595</b>

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

*Pozicija u iznosu 12.705 kn se odnosi na plaćene pretplate stručne literature za 2013. godinu (prethodne godine 18.696 kn).*

### 3.12. Kapital i pričuve

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

Dionice su u vlasništvu gradova i općina kako slijedi:

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

### 3.12. Kapital i pričuve - nastavak

Na dan 31.prosinca 2012. godine kapital i rezerve Društva iznose 280.264.680 kn (prethodne godine 279.393.907 kn):

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.365.428	1.673.189
- Ostale rezerve	12.015.620	11.685.170
- Dobit poslovne godine	6.155.223	4.990.638
- Zadržana dobit	<u>25.943.136</u>	<u>28.001.183</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>279.393.907</u></u>	<u><u>280.264.680</u></u>

Temeljem odluke Skupštine održane dana 19.9.2012. godine ostvarena dobit za 2011. godinu u iznosu 6.155.223 kn raspoređuje se u visini 5% iskazane dobiti, odnosno 307.761 kn u zakonske rezerve Društva, iznos od 3.789.415 kn za isplatu dividende, dok se preostali iznos od 2.058.047 kn raspoređuje u zadržanu dobit.

Ukupni je kapital Društva povećan za 4.990.638 kn po osnovi iskazane dobiti tekuće godine, smanjen za iznos revalorizacije dugotrajne imovine iz ranijih godina u visini 330.451 kn te za isplatu dividende u visini 3.789.415. kn.

**3.13. Dugoročne obveze**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Hrvatske vode Zagreb</i>		
<i>- robni kredit za uvoz repromaterijala</i>	378.954	-
<i>Zagrebačka banka d.d. Zagreb*</i>	<u>6.071.428</u>	<u>3.928.571</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u>6.450.382</u>	<u>3.928.571</u>
<i>Tekuće dospijeće dugoročnih obveza</i>	<u>(2.521.811)</u>	<u>(2.142.857)</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.928.571</u></u>	<u><u>1.785.714</u></u>

\* *ugovorena je kamata 6,10% godišnje*

*Dospijeće dugoročnih obveza po godinama*

	<i>u kn</i>
2013.	2.142.857
2014.	<u>1.785.714</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.928.571</u></u>

**3.14. Kratkoročne obveze prema povezanim društvima**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Obveze prema Aquatehnici d.o.o.	<u>12.640.015</u>	<u>11.935.999</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>12.640.015</u></u>	<u><u>11.935.999</u></u>

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

**3.15. Kratkoročne obveze po osnovi kredita**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Obveze za kamate	39.140	21.758
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	<u>2.521.811</u>	<u>2.142.857</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>2.560.951</u></u>	<u><u>2.164.615</u></u>

**3.16. Obveze za predujmove**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Obveze za predujmove	8.667.743	8.682.968
Obveze za depozite i jamstva	<u>-</u>	<u>800.000</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>8.667.743</u></u>	<u><u>9.482.968</u></u>

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

**3.17. Obveze prema dobavljačima**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	<u>11.485.065</u>	<u>17.737.566</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>11.485.065</u></u>	<u><u>17.737.566</u></u>

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

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za neto plaće</i>	3.278.164	2.673.885
<i>Obveze za naknade</i>	<u>325.886</u>	<u>293.698</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.604.050</u></u>	<u><u>2.967.583</u></u>

**3.19. Obveze za poreze i doprinose**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za poreze i doprinose na plaće</i>	2.777.129	1.885.409
<i>Obveze za porez na dobit</i>	1.225.921	312.003
<i>Ostale obveze</i>	<u>(4.175)</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.998.875</u></u>	<u><u>2.197.412</u></u>

**3.20. Ostale kratkoročne obveze**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za naplačena sredstva naknade za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje</i>		
- naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode	975.787	824.330
- naknada za razvoj objekata odvodnje	338.875	1.819.948
- naknada za razvoj lokalnih objekata	2.288.277	3.333.504
<i>Dodatak na čistoću</i>	1.940.353	3.152.941
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	<u>157.841</u>	<u>149.816</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>5.701.133</u></u>	<u><u>9.280.539</u></u>

### 3.21. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja

	u kn	
	2011.	2012.
<i>Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji</i>		
- iz dodataka i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje	141.113.734	143.845.692
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradova	29.603.586	28.406.181
- Varaždinske županije	15.882.472	15.359.018
- Zagrebačke županije	813.987	795.987
- Hrvatskih voda	284.091.970	321.912.946
- Poduzetničke zone Kneginec	907.085	877.554
<b>UKUPNO:</b>	<b>472.412.834</b>	<b>511.197.378</b>
<i>Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje</i>		
- nenaplaćeni centralni dodatak na vodu	827.938	913.009
- dodatak za zaštitu kvalitete pitke vode	455.473	481.342
- naknada za korištenje voda HV	1.211.957	1.282.266
- naknada za zaštitu voda HV	780.349	800.472
- dodatak na čistoću	56.994	51.203
- dodatak na kanalizaciju	1.874.539	1.942.072
- doprinos za lokalnu infrastrukturu	597.788	655.395
- naplaćena naknada za odvoz smeća	224.598	214.415
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(638.629)	(886.282)
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.391.007</b>	<b>5.453.892</b>
<i>Sredstva za prodaju stanova</i>	215.392	199.086
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>478.019.233</b>	<b>516.850.356</b>

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

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 4.512.851 kn (prethodne godine 6.288.512 kn), veza bilješka 3.8.



### 3.22. Transakcije s povezanim strankama

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

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

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

	u kn	
	<u>Promet</u>	<u>Saldo</u>
<u>Potraživanja</u>		
- za izvršene usluge	6.175.837	2.206.170
UKUPNO:	<u>6.175.837</u>	<u>2.206.170</u>
<u>Obveze</u>		
- za izgradnju objekata vodovoda i kanalizacije	53.938.228	
- za izgradnju vodovodnih priključaka	4.488.330	
- za ostale izvršene usluge	939.596	
UKUPNO:	<u>59.366.154</u>	<u>11.935.999</u>

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

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

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	u kn	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Uprava Društva – bruto plaća	596.949	579.575
Nadzorni odbor – bruto naknada	358.492	349.261
UKUPNO:	<u>955.441</u>	<u>928.836</u>

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

### 3.23. Značajniji sudski sporovi

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

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

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

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

### 3.24. Događaji nakon datuma bilance

Tijekom 2012. godine direktor Društva g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene Uprave Društva, te se od dana 5. ožujka 2013. godine na mjestu Uprave nalazi g. Marijan Cesarec, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora te ga na dan ovog Izvješća čine:

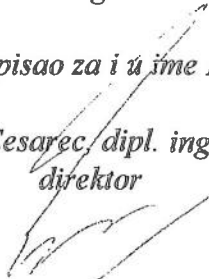
g. Saša Barbir	predsjednik
g. Alfred Obranić	zamjenik predsjednika
g. Milan Škvorc	član
g. Danijela Benkus	član
g. Dubravko Zdunić	član
g. Sandro Miko	član
g. Dubravko Vrdoljak	član
g. Krešimir Šalig	član
g. Marijan Sivrić	član

**3.25. Odobrenje financijskih izvještaja**

*Uprava Društva odobrila je izdavanje nekonsolidiranih financijskih izvještaja dana 13. svibnja 2013. godine.*

*Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:*

*Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor*





Revizija, računovodstveno i porezno savjetovanje

*VARKOM*

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

*GRUPA*

*KONSOLIDIRANI  
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2012. GODINU  
I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA*

*VARAŽDIN, SVIBANJ 2013.*

**SADRŽAJ**

	<i>Stranica</i>
<i>ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE</i>	
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	1 – 2
<i>KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	
<i>Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu</i>	3
<i>Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine</i>	4 – 5
<i>Izveštaj o novčanim tijekovima za 2012. godinu</i>	6
<i>Izveštaj o promjenama kapitala za 2012. godinu</i>	7
<i>Bilješke uz financijske izvještaje</i>	8 - 49

## **ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

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

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

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava podnosi godišnje financijske izvještaje na prihvaćanje Nadzornom odboru.

Priloženi konsolidirani financijski izvještaji prikazani na stranicama 3 do 49 odobreni su i potpisani od strane Uprave 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarac, dipl. ing. građ.  
direktor



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

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA****NADZORNOM ODBORU I DIONIČARIMA VARKOMA d.d. VARAŽDIN**

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja društva Varkom d.d. Varaždin i s njime povezanog ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin (u nastavku pod nazivom Grupa) i to: konsolidiranog Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2012. godinu, konsolidiranog Izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2012. godine, konsolidiranog Izvještaja o novčanim tijekovima za 2012. godinu, konsolidiranog Izvještaja o promjenama kapitala za 2012. godinu te pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje, koje uključuju značajne računovodstvene politike.

**Odgovornost Uprave**

Uprava Društva Varkom d.d. Varaždin odgovorna je za sastavljanje i objektivni prikaz ovih konsolidiranih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i hrvatskim zakonima. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja, uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost na izraženom mišljenju o tim konsolidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju od revizora pridržavanje etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u konsolidiranim financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u konsolidiranim financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika pogrešnih materijalno značajnih prikazivanja u konsolidiranim financijskim izvještajima, zbog prijevara ili pogrešaka, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole, relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja, kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

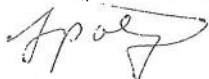
### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijsko stanje Varkom - Grupe Varaždin na dan 31. prosinca 2012. godine, rezultat poslovanja, promjene u novčanom tijeku i promjene u kapitalu za 2012. godinu, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

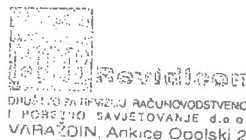
### **Isticanje pitanja**

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

Ovlašteni revizor:  
Danijela Špoljarić, dipl. inf.



Varaždin, 13. svibnja 2013. godine



Direktor:  
Stjepan Šargač, dipl. oec.



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



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2012.**  
**VARKOM - GRUPA**

	Bilješka	2011.	u kn 2012.
Prihodi od prodaje komunalnih usluga		81.375.450	81.838.931
Ostali prihodi		72.903.645	72.903.415
<b>Ukupni prihodi osnovne djelatnosti</b>	<b>1.s.,2.1.1.</b>	<b>154.279.095</b>	<b>154.742.346</b>
Troškovi sirovina, materijala, energije		36.502.605	35.255.105
Amortizacija		33.512.038	35.478.273
Ostali materijalni troškovi		1.030.766	1.195.217
Nematerijalni troškovi		18.772.413	22.797.451
Troškovi osoblja		54.294.543	53.330.970
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine		3.694.240	2.292.370
<b>Ukupni rashodi osnovne djelatnosti</b>	<b>1.t.,2.2.1.</b>	<b>147.806.605</b>	<b>150.349.386</b>
<b>Dobit iz osnovne djelatnosti</b>		<b>6.472.490</b>	<b>4.392.960</b>
Financijski prihodi	1.s.,2.1.2.	3.053.745	4.259.757
Financijski rashodi	1.t.,2.2.2.	17.828	91.847
<b>Dobit iz financijskih aktivnosti</b>		<b>3.035.917</b>	<b>4.167.910</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.s.,2.1.</b>	<b>157.332.840</b>	<b>159.002.103</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.t.,2.2.</b>	<b>147.824.433</b>	<b>150.441.233</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>2.3.</b>	<b>9.508.407</b>	<b>8.560.870</b>
Porez na dobit	1.u.,2.3.	(2.133.892)	(2.066.468)
<b>Dobit nakon oporezivanja</b>		<b>7.374.515</b>	<b>6.494.402</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. grad  
 direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE  
VARKOM – GRUPA**

**IMOVINA**

		<i>u kn</i>	
	<i>Bilješka</i>	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>669.103.730</b>	<b>710.488.374</b>
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>1.g.,3.2.</i>	666.509.759	707.130.245
- Nabavna vrijednost		1.083.565.840	1.156.394.149
- Ispravak vrijednosti		(417.399.341)	(449.569.904)
Sadašnja vrijednost		666.166.499	706.824.245
Predumovi za materijalnu imovinu		343.260	306.000
<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>1.f.,3.1.</i>	-	-
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.h.,3.3.</i>	657.070	581.192
Sudjelujući interesi		3.000	3.000
Ulaganja u dionice		38.800	47.200
Dani krediti, zajmovi		615.270	530.992
<i>Dugoročna potraživanja</i>	<i>1.j.,3.4.</i>	355.977	355.977
Ostala potraživanja		355.977	355.977
<b>ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>		<b>1.580.924</b>	<b>2.420.960</b>
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>135.634.412</b>	<b>143.447.273</b>
<i>Zalihe</i>	<i>1.i.,3.6.</i>	12.788.856	15.486.335
<i>Potraživanja</i>	<i>1.j.</i>	49.278.054	54.682.949
Potraživanja od kupaca	<i>3.7.</i>	31.377.329	31.837.036
Ostala potraživanja	<i>3.8.</i>	17.900.725	22.845.913
<i>Financijska imovina</i>	<i>1.h.,3.9.</i>	59.259.490	54.857.944
Dani krediti i depoziti		59.258.757	54.857.344
Vrijednosni papiri		733	600
<i>Novac u banci i blagajni</i>	<i>1.l.,3.10.</i>	14.308.012	18.420.045
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA</b>	<i>1.m.,3.11.</i>	<b>18.696</b>	<b>12.705</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>804.756.838</b>	<b>853.948.352</b>

*Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja*

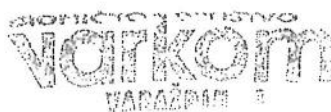
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31. PROSINCA 2012. GODINE  
VARKOM – GRUPA  
- Nastavak -**

**KAPITAL I OBVEZE**

	Bilješka	2011.	u kn 2012.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>	1.n.,3.12.	<b>281.646.869</b>	<b>284.021.405</b>
Upisani kapital		233.914.500	233.914.500
Rezerve		13.381.048	13.358.359
Zakonske rezerve		1.365.428	1.673.189
Ostale rezerve		12.015.620	11.685.170
Dobit tekuće godine	2.3.	7.374.515	6.494.402
Zadržana dobit		26.976.806	30.254.144
 <b>DUGOROČNE OBVEZE</b>	 1.p.	 <b>3.928.571</b>	 <b>1.785.714</b>
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.13.	3.928.571	1.785.714
 <b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>	 1.q.	 <b>41.162.165</b>	 <b>51.290.877</b>
Obveze po osnovi kredita i zajmova	3.14.	2.560.951	2.164.615
Obveze za predujmove, depozite i jamstva	3.15.	8.667.743	9.482.968
Obveze prema dobavljačima	3.16.	14.032.420	22.531.963
Obveze prema zaposlenicima	3.17.	4.506.736	3.890.031
Obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe	1.u.,3.18.	5.685.611	3.938.801
Ostale kratkoročne obveze	3.19.	5.708.704	9.282.499
 <b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆIH RAZDOBLJA</b>	 1.s.,3.20.	 <b>478.019.233</b>	 <b>516.850.356</b>
 <b>UKUPNO KAPITAL I OBVEZE</b>		 <b>804.756.838</b>	 <b>853.948.352</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Česarec, dipl. ing. građ.  
direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TIJEKOVIMA**

**VARKOM – GRUPA ZA 2012. GODINU**

- indirektna metoda -

u kn

	2011.	2012.
<b>POSLOVNA DJELATNOST</b>		
Dobit tekuće godine	7.374.515	6.494.402
Usklađenje za:		
Amortizaciju	33.512.038	35.478.273
Povećanje zaliha	(104.344)	(2.697.479)
Povećanje potraživanja od kupaca	2.410.351	(459.707)
Povećanje ostalih potraživanja	3.103.999	(4.945.188)
Povećanje obveza za predujmove	338.070	815.225
Povećanje obveza prema dobavljačima	6.905.799	8.499.542
Smanjenje obveza prema zaposlenicima	1.167.295	(616.705)
Smanjenje obveza za poreze i doprinose	2.933.319	(1.746.810)
Povećanje ostalih obveza	2.033.409	3.573.795
Smanjenje plaćenih troškova budućeg razdoblja	(2.872)	5.991
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	55.294.239	38.831.123
Smanjenje kapitala na ime revalorizacijskih rezervi	(488.097)	(330.450)
Ostalo povećanje kapitala	5.505.138	3.360.146
<b>Neto novčani tijek od poslovne djelatnosti</b>	<b>119.982.859</b>	<b>86.262.158</b>
<b>INVESTICIJSKA DJELATNOST</b>		
Rashod, prodaja i prijenos bez naknade materijalne imovine	45.166	25.849
Nove nabave dugotrajne materijalne imovine	(86.479.510)	(80.655.241)
Smanjenje dugotrajne materijalne imovine za revalorizaciju	488.097	330.450
Smanjenje danih dugoročnih kredita	275.247	75.878
<b>Neto novčani tijek od investicijske djelatnosti</b>	<b>(85.671.000)</b>	<b>(80.223.064)</b>
<b>FINANCIJSKA DJELATNOST</b>		
Izdaci za isplatu dividende	-	(3.789.415)
Povećanje primljenih depozita i jamstva	(4.000.000)	-
Smanjenje danih depozita	(23.057.094)	4.401.414
Smanjenje potraživanja po vrijednosnim papirima	(357)	133
Smanjenje kratkoročnih obveza po kreditima	(216.007)	(396.336)
Smanjenje dugoročnih obveza	(2.730.548)	(2.142.857)
<b>Neto novčani tijek od financijske djelatnosti</b>	<b>(30.004.006)</b>	<b>(1.927.061)</b>
<b>Neto povećanje novca</b>	<b>4.307.853</b>	<b>4.112.033</b>
<b>Stanje novca 01. siječnja</b>	<b>10.000.159</b>	<b>14.308.012</b>
<b>Stanje novca 31. prosinca</b>	<b>14.308.012</b>	<b>18.420.045</b>

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
VARKOM - GRUPA**

2011. godina  
u kn

	Upisani temeljni kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje 1.1.2011.	233.914.500	1.306.425	12.006.148	25.266.393	1.769.417	274.262.883
<i>Povećanje</i>						
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	7.374.515	7.374.515
Ostala povećanja	-	-	497.569	-	-	497.569
<i>Smanjenje</i>						
Revalorizacija dugotrajne imovine	-	-	(488.097)	-	-	(488.097)
<i>Transferi</i>						
Prijenos dobiti	-	59.003	-	1.710.413	(1.769.417)	(1)
<b>Stanje 31. prosinca 2011.</b>	<b>233.914.500</b>	<b>1.365.428</b>	<b>12.015.620</b>	<b>26.976.806</b>	<b>7.374.515</b>	<b>281.646.869</b>

2012. godina  
u kn

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

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor



Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2012. GODINE**

### **Opći podaci o Društvu**

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

*Sjedište Društva je u Varaždinu, Trg bana Jelačića 15.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U 2012. godini Varkom – Grupa zapošljava 442 djelatnika (436 djelatnika u 2011. godini).

U Varkomu d.d. je zaposleno 345 djelatnika, a u Aquatehnici d.o.o. 97 djelatnika.



*Organi društva Varkom d.d. Varaždin*

*Tijekom 2012. godine direktor Društva g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.*

*U vrijeme potpisivanja financijskih izvještaja direktor Društva je g. Marijan Cesarec (od 5. ožujka 2013. godine).*

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

*Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2012. godine:*

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

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

*Tijekom 2012. godine direktor Društva g. Marijan Cesarec, dipl. ing. građ. zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.*

*U vrijeme potpisivanja financijskih izvještaja direktor Društva je g. Gordan Novak (od 27. ožujka 2013. godine).*

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

*Nadzorni odbor Društva na dan 31.12.2012. godine:*

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

## **1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

### **1a. Izjava o usklađenosti**

*Konsolidirani financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Kod sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja za potrebe ovog Izvješća propisani godišnji financijski izvještaji Varkoma d.d. Varaždin i povezanog ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. Varaždin reklasificirani su, a sadržaj i forma prikazivanja su prilagođeni tako da bliže odražavaju način izvještavanja prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 27 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji.*

### **1.b. Osnove sastavljanja financijskih izvještaja**

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

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

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

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

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

## 1. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 1.c. Izvještajna valuta

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK	1 CHF = 6,194817 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK	1 CHF = 6,245343 HRK

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

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

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

#### Konsolidacijski postupci

Zbog potrebe korisnika financijskih izvještaja matice za informacijom o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i promjenama u financijskom položaju GRUPE kao cjeline, dakle matice i povezanog društva, temeljem Međunarodnog računovodstvenog standarda 27 – Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, sastavljeni su konsolidirani financijski izvještaji koji daju financijske informacije o matici i povezanom društvu, dakle o Grupi Varkom kao da je jedna tvrtka, a iznosi koji se odnose na potraživanja, obveze, prihode, troškove, dobit i gubitak odražavaju vrijednosti transakcija i stanja pojedinih bilančnih pozicija koja su rezultat samo eksternih poslovnih promjena.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Primijenjene godišnje amortizacijske stope:

	2011.	2012.
Građevinski objekti vodovoda i kanalizacije	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Ostali objekti	3,00-5,00%	3,00-5,00%
Oprema objekata vodovoda i kanalizacije	5,00%	5,00%
Oprema i alati radionica i skladišta	10,00%	10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-25,00%	10,00-25,00%
Ostali poslovni inventar	10,00%	10,00%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se temeljem odredbi točke 37. MRS-a 27 i točke 46.c) MRS-a 39 primjenom metode troška.

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

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

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

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

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

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

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

Financijska imovina namijenjena trgovanju predstavlja financijsku imovinu nastalu u svrhu:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Obračun troškova zaliha obavlja se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.*

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

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

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

*Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.*

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

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



### **1.i. Potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

Ova se imovina iskazuje sukladno dugotrajnoj financijskoj imovini.

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

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

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

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

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

### **1.l. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rezerviranja se priznaju u trenutku kada:

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

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

Dugoročna rezerviranja društvo može provoditi za:

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

### **1.o. Dugoročne obveze**

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

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

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) svode se po srednjem tečaju HNB-a na kunsku vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

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

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

### **1.p. Kratkoročne obveze**

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

*Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijanja kraćim od dvanaest mjeseci.*

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

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

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

*Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.prosinca) svode se po srednjem tečaju HNB-a na kunsku vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.*

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

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

### **1.r. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja**

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

*Prihode budućih razdoblja čine:*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **1.t. Rashodi**

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

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

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

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

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

### **1.u. Porez na dobit**

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

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

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

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

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

## *1.v. Upravljanje rizicima*

### *Čimbenici financijskog rizika*

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

### *Valutni i kamatni rizik*

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

### *Kreditni rizik*

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

### *Rizik likvidnosti*

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

### *Fer vrijednosti*

*Fer vrijednost financijske imovine te financijskih obveza na datum 31. prosinca 2012. prema mišljenju Uprave nije se značajnije razlikovala od njihove knjigovodstvene vrijednosti.*

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

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

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

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

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

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

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

### **1.x. Nepredviđene obveze**

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

### **1.y. Događaji nakon datuma bilance**

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

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

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



## 2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

### 2.1. Prihodi

Ukupni prihodi u 2012. godini iznose 159.002.103 kn.

	<i>u kn</i>				
	2011.	%	2012.	%	Indeks
<i>Prihodi od osnovne djelatnosti</i>	154.279.095	98,06	154.742.346	97,32	101
<i>Financijski prihodi</i>	3.053.745	1,94	4.259.757	2,68	140
<b>UKUPNO:</b>	<u>157.332.840</u>	<u>100,00</u>	<u>159.002.103</u>	<u>100,00</u>	<u>101</u>

#### 2.1.1. Struktura prihoda osnovne djelatnosti

	<i>u kn</i>						
<i>Prihodi</i>	2011.	%	%	2012.	%	%	Indeks
<i>Prihodi od komunalne djelatnosti</i>							
- vodoopskrba	47.911.802	58,88		48.620.460	59,41		101
- odvodnja	15.546.292	19,10		15.100.105	18,45		97
- čistoća (odvoz i zbrinjavanje)	14.990.540	18,42		15.714.475	19,20		105
- čišćenje javnih površina	2.926.816	3,60		2.403.891	2,94		82
<b>UKUPNO:</b>	<u>81.375.450</u>	<u>100,00</u>	<u>52,75</u>	<u>81.838.931</u>	<u>100,00</u>	<u>52,89</u>	<u>101</u>
<i>Prihodi od izgradnje i rekonstrukcije vodovodnih mreža i kanalizacije i ostale usluge</i>	60.558.402	83,07		57.960.035	79,50		96
<i>Prihod s osnove amortizacije</i>	12.257.216	16,81		14.013.595	19,22		115
<i>Ostali prihodi</i>	88.027	0,12		929.785	1,28		1.057
<b>UKUPNO:</b>	<u>72.903.645</u>	<u>100,00</u>	<u>47,25</u>	<u>72.903.415</u>	<u>100,00</u>	<u>47,11</u>	<u>100</u>
<b>SVEUKUPNO:</b>	<u>154.279.095</u>		<u>100,00</u>	<u>154.742.346</u>		<u>100,00</u>	<u>101</u>

**2.1.2. Struktura financijskih prihoda:**

<i>Financijski prihodi</i>	<i>u kn</i>				
	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Prihodi od kamata</i>	3.033.755	99,34	4.245.110	99,66	140
<i>Tečajne razlike</i>	18.190	0,60	14.647	0,34	81
<i>Ostali financijski prihodi</i>	1.800	0,06	-	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>3.053.745</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>4.259.757</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>140</u></b>

**2.2. Rashodi**

*Ukupni rashodi u 2012. godini iznose 150.441.233 kn.*

	<i>u kn</i>				
	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Rashodi osnovne djelatnosti</i>	147.806.605	99,99	150.349.386	99,94	102
<i>Financijski rashodi</i>	17.828	0,01	91.847	0,06	515
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>147.824.433</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>150.441.233</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>102</u></b>

**2.2.1. Struktura rashoda osnovne djelatnosti:**

<i>Poslovni rashodi</i>	<i>u kn</i>				
	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Troškovi sirovina, materijala i energije</i>	36.502.605	24,70	35.255.105	23,45	97
<i>Amortizacija</i>	33.512.038	22,67	35.478.273	23,59	106
<i>Ostali materijalni troškovi</i>	1.030.766	0,70	1.195.217	0,79	115
<i>Nematerijalni troškovi</i>	18.772.413	12,70	22.797.451	15,16	121
<i>Troškovi osoblja</i>	54.294.543	36,73	53.330.970	35,47	98
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	3.694.240	2,50	2.292.370	1,54	62
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>147.806.605</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>150.349.386</u></b>	<b><u>100,00</u></b>	<b><u>102</u></b>

*Amortizacija*

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

	<i>u kn</i>		
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>Indeks</u>
<i>Varkom d.d.</i>	32.209.781	33.827.446	105
<i>Aquatehnika d.o.o.</i>	1.302.257	1.650.827	127
<b>UKUPNO:</b>	<u>33.512.038</u>	<u>35.478.273</u>	<u>106</u>

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

*Za jednokratno otpisanu dugotrajnu materijalnu imovinu u ranijim godinama, u Varkomu d.d. Varaždin istovremeno je izvršena ponovna procjena evidentirana kao revalorizacijska rezerva. Ispravak vrijednosti ovih sredstava, obračunat prema propisanim godišnjim stopama tereti ovako formirane rezerve u iznosu 330.450 kn (prethodne godine 488.096 kn).*

*Nematerijalni troškovi*

*Nematerijalni troškovi u iznosu 22.797.451 kn (prethodne godine 18.772.413 kn) uključuju troškove usluga kooperanata, održavanja, komunalnih usluga, intelektualnih i ostalih usluga.*

*Troškovi osoblja*

*Troškovi osoblja uključuju plaće i naknade zaposlenima te poreze i doprinose iz i na plaće. U 2012. godini troškovi osoblja iznose:*

	<i>u kn</i>		
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>Indeks</u>
<i>Varkom d.d.</i>	43.036.107	41.928.095	97
<i>Aquatehnika d.o.o.</i>	11.258.436	11.402.875	101
<b>UKUPNO:</b>	<u>54.294.543</u>	<u>53.330.970</u>	<u>98</u>

*Tijekom godine Varkom – Grupa je zapošljavala 442 djelatnika od čega 345 djelatnika u Varkomu d.d. i 97 u Aquatehnici d.o.o.*

*Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine*

*Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine evidentirano je u Varkomu d.d. u iznosu od 2.292.370 kn (prethodne godine 3.693.635 kn.*

**2.2.2. Struktura financijskih rashoda**

	<i>u kn</i>				
<b>Financijski rashodi</b>	<u>2011.</u>	<u>%</u>	<u>2012.</u>	<u>%</u>	<u>Indeks</u>
<i>Kamate iz odnosa s nepovezanim društvima</i>	17.639	98,94	90.130	98,13	510
<i>Tečajne razlike</i>	189	1,06	1.716	1,87	908
<b>UKUPNO:</b>	<u>17.828</u>	<u>100,00</u>	<u>91.846</u>	<u>100,00</u>	<u>515</u>

**2.3. Dobit tekuće godine**

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

	<i>kn</i>		
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>	<u>Indeks</u>
<i>- iz osnovne djelatnosti</i>	6.472.490	4.392.960	68
<i>- iz financijskih aktivnosti</i>	3.035.917	4.167.910	137
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	9.508.407	8.560.870	90
<i>- porez na dobit</i>	(2.133.892)	(2.066.468)	97
<b>UKUPNO:</b>	<u>7.374.515</u>	<u>6.494.402</u>	<u>88</u>

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

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

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2011. godini:

	<i>u kn</i>	
	<i>Ulaganja na tuđoj imovini</i>	<i>UKUPNO</i>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
<i>Početno stanje 1.1.2011.</i>	<i>150.662</i>	<i>150.662</i>
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>150.662</i>	<i>150.662</i>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>		
<i>Početno stanje 1.1.2011.</i>	<i>(150.662)</i>	<i>(150.662)</i>
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>(150.662)</i>	<i>(150.662)</i>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 31. prosinca 2011. godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST nematerijalne imovine 1. siječnja 2011. godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne imovine u 2012. godini:

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

### 3.2. Dugotrajna materijalna imovina Varkom - Grupe

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2011. godini:

u kn

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
Stanje 1.1.2011.	17.482.065	823.741.298	39.500.967	34.237.070	-	89.612.112	15.754	1.004.589.266
Direktna povećanja imovine (nabava)	2.328.193	-	-	-	343.260	83.808.057	-	86.479.510
Povećanje prijenosom iz pripreme	-	82.177.780	1.230.279	3.404.362	-	(86.814.421)	2.000	-
Rashod	-	(1.445)	(764.632)	(78.059)	-	-	-	(844.136)
Prodaja	(33.210)	-	-	(20.068)	-	(2.800)	-	(56.078)
Zaokruženje	-	-	-	-	-	1	-	1
Nerealizirana dobit	-	(6.259.463)	-	-	-	-	-	(6.259.463)
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>19.777.048</b>	<b>899.658.170</b>	<b>39.966.614</b>	<b>37.543.305</b>	<b>343.260</b>	<b>86.602.949</b>	<b>17.754</b>	<b>1.083.909.100</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>								
Stanje 1.1.2011.	-	(337.362.934)	(30.016.913)	(16.872.494)	-	-	(1.913)	(384.254.254)
Amortizacija	-	(28.300.030)	(2.065.394)	(3.146.614)	-	-	-	(33.512.038)
Ponovna procjena	-	-	-	(488.096)	-	-	-	(488.096)
Rashod	-	1.445	764.632	78.059	-	-	-	844.136
Prodaja	-	-	-	10.912	-	-	-	10.912
Zaokruženje	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>-</b>	<b>(365.661.519)</b>	<b>(31.317.676)</b>	<b>(20.418.233)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.913)</b>	<b>(417.399.341)</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
31.prosinca 2011.	19.777.048	533.996.651	8.648.938	17.125.072	343.260	86.602.949	15.841	666.509.759
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST materijalne imovine</b>								
01.siječnja.2011.	17.482.065	486.378.364	9.484.054	17.364.576	-	89.612.112	13.841	620.335.012

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

Pregled kretanja dugotrajne materijalne imovine u 2012. godini:

u kn

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



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

	u kn	
	2011.	2012.
Varkom d.d.	645.858.991	686.004.396
Aquatehnika d.o.o.	20.650.768	21.125.849
<b>UKUPNO:</b>	<b>666.509.759</b>	<b>707.130.245</b>

Sredstva u pripremi u iznosu 143.988.590 kn (prethodne godine 86.602.949 kn) odnose se na ulaganja u slijedeće investicije u tijeku:

Varkom – Grupa Varaždin

	u kn	
	2011.	2012.
- sustav vodoopskrbe	7.922.989	20.969.479
- sustav odvodnje	73.147.258	109.862.387
- pogon za obradu komunalnog otpada – Motičnjak	1.972.831	1.972.831
- rekonstrukcija vlastitih građevinskih objekata	3.559.871	11.183.893
<b>UKUPNO:</b>	<b>86.602.949</b>	<b>143.988.590</b>

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

	u kn	
	2011.	2012.
Stanje 01. siječnja	620.335.012	666.509.759
Nova ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu	86.479.510	80.692.501
Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine	(33.512.038)	(35.478.273)
Revalorizacija	(488.096)	(330.451)
Rashod i prodaja dugotrajne imovine	(45.166)	(24.449)
Ostala smanjenja	-	(38.660)
Nerealizirana dobit	(6.259.463)	(4.200.182)
<b>Stanje 31. prosinca</b>	<b>666.509.759</b>	<b>707.130.245</b>

Nova se ulaganja u iznosu od 80.692.501 kn odnose na investiranje u građevinske objekte u iznosu 72.155.417 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 8.428.934 kn, zemljišta u iznosu 108.150 kn.

*Nova se ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu Varkom – Grupe u iznosu 80.692.501 kn prema izvorima financiranja odnose na:*

*u kn*

<i>- ulaganja iz sredstava Hrvatskih voda</i>	46.174.223
<i>- ulaganja iz sredstava dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje</i>	6.075.013
<i>- ulaganja općina, gradova i županije</i>	541.670
<i>- vlastita sredstva</i>	<u>27.901.595</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>80.692.501</u></u>

*Vlastita su ulaganja tijekom 2012. godine utrošena za:*

*u kn*

<i>- rekonstrukciju mreža</i>	11.469.088
<i>- nabavu opreme</i>	8.428.934
<i>- nabavu zemljišta</i>	7.895.423
<i>- objekte vodovoda i kanalizacije</i>	<u>108.150</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>27.901.595</u></u>

*Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije te imovine u istom razdoblju. U 2012. godini ovaj prihod iznosi 14.013.595 kn.*

*Imovina Društva nije založena kao jamstvo za obveze.*

### 3.3. Dugotrajna financijska imovina

#### 3.3.1. Ostala dugotrajna financijska imovina

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Udjeli u Slobodnoj zoni d.o.o. Varaždin</i>	3.000	3.000
<i>Ulaganja u vrijednosne papire</i>	38.800	47.200
<i>Dugoročno dani krediti</i>	<u>615.270</u>	<u>530.992</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>657.070</u></u>	<u><u>581.192</u></u>

*Potraživanja po dugoročno danim kreditima od 530.992 kn odnose se na potraživanja od djelatnika za prodane stanove (35%) u iznosu od 196.888 kn (prethodne godine 215.610 kn), te potraživanja od Gradske tržnice d.o.o. u iznosu od 334.104 kn (prethodne godine 399.660 kn).*

#### 3.4. Dugoročna potraživanja

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

#### 3.5. Odgođena porezna imovina

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Odgođena porezna imovina</i>	<u>1.580.924</u>	<u>2.420.960</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>1.580.924</u></u>	<u><u>2.420.960</u></u>

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

3.6. Zalihe

u kn

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Zalihe vodovodnog materijala	2.499.552	4.901.493
Zalihe auto-dijelova	461.400	309.637
Gorivo i mazivo	173.758	165.146
Uredski materijal i pribor	9.259	20.436
Sitni inventar, auto gume	41.169	46.445
Predujmovi dobavljačima	9.787.549	10.227.009
Ispravak vrijednosti predujmova	<u>(183.831)</u>	<u>(183.831)</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>12.788.856</u></u>	<u><u>15.486.335</u></u>

Dani predujmovi iznose 10.227.009 kn i pretežno se odnose na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada.

3.7. *Potraživanja od kupaca*

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Kupci u zemlji</i>	36.595.269	37.473.113
- komunalne usluge	30.793.981	30.494.365
- ostale usluge	5.801.288	6.978.748
<i>Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	(5.217.940)	(5.636.077)
- komunalne usluge	(2.957.949)	(3.557.736)
- ostale usluge	(2.259.991)	(2.078.341)
 <i>UKUPNO:</i>	 <u>31.377.329</u>	 <u>31.837.036</u>

*Struktura dospelosti potraživanja od kupaca iskazanih na dan 31.12.2012. godine:*

	<i>u kn</i>
<i>Nedospjela potraživanja</i>	9.861.081
<i>Dospjela potraživanja</i>	
- do jedne godine	20.713.218
- iznad jedne godine	<u>6.898.814</u>
 <i>UKUPNO:</i>	 <u>37.473.113</u>
 <i>Ispravljena potraživanja</i>	 <u>(5.636.077)</u>
 <i>SVEUKUPNO:</i>	 <u>31.837.036</u>

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

**3.8. Ostala potraživanja**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Potraživanja od zaposlenih</i>	7.453	8.060
<i>Ostala potraživanja HZZO</i>	29.741	99.106
<i>Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb</i>	3.099.952	7.235.543
<i>Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i kanalizacije od građana i općina</i>	1.859.325	807.730
<i>Potraživanja od Grada</i>	5.486.649	4.278.460
<i>Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje</i>	6.288.512	4.512.851
<i>Potraživanja od poduzetničke zone Kneginec</i>	42.774	32.774
<i>Potraživanja za preplaćene poreze</i>	1.086.319	5.871.389
<b>UKUPNO:</b>	<u>17.900.725</u>	<u>22.845.913</u>

**3.9. Kratkotrajna financijska imovina**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>- oročeni depoziti</i>	59.129.708	54.039.345
<i>- dane pozajmice</i>	104.586	-
<i>- potraživanja za kamate</i>	24.463	17.999
<i>- vrijednosni papiri</i>	733	600
<i>- dani depoziti</i>	-	800.000
<b>UKUPNO:</b>	<u>59.259.490</u>	<u>54.857.944</u>

**3.10. Novac u banci i blagajni**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
Žiro račun	14.305.627	18.420.045
Devizni račun	<u>2.385</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>14.308.012</u></u>	<u><u>18.420.045</u></u>

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

Pozicija na nivou Varkom - Grupe iznosi ukupno 12.705 kn, a odnosi se većinom na plaćene pretplate stručne literature za 2013. godinu Varkoma d.d. (prethodne godine 18.696 kn).

### 3.12. Kapital i pričuve

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

Dionice su u vlasništvu gradova i općina kako slijedi:

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



Na dan 31. prosinca 2012. godine kapital i rezerve Grupe Varkom iznosi 284.021.405 kn (prethodne godine 281.646.869 kn):

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
- Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
- Zakonske rezerve	1.365.428	1.673.189
- Ostale rezerve	12.015.620	11.685.170
- Dobit poslovne godine	7.374.515	6.494.402
- Zadržana dobit	<u>26.976.806</u>	<u>30.254.144</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>281.646.869</u></u>	<u><u>284.021.405</u></u>

**3.13. Dugoročne obveze**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Hrvatske vode Zagreb</i>		
<i>- robni kredit za uvoz repromaterijala</i>	378.954	-
<i>Zagrebačka banka d.d. Zagreb*</i>	<u>6.071.428</u>	<u>3.928.571</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u>6.450.382</u>	<u>3.928.571</u>
<i>Tekuće dospijeće dugoročnih obveza</i>	<u>(2.521.811)</u>	<u>(2.142.857)</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.928.571</u></u>	<u><u>1.785.714</u></u>

\* *ugovorena je kamata 6,10% godišnje*

*Dospijeće dugoročnih obveza po godinama*

	<i>u kn</i>
2013.	2.142.857
2014.	<u>1.785.714</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>3.928.571</u></u>

**3.14. Kratkoročne obveze po osnovi kredita**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za kamate</i>	39.140	21.758
<i>Tekuće dospijeće dugoročnog kredita</i>	<u>2.521.811</u>	<u>2.142.857</u>
<b>UKUPNO:</b>	<u><u>2.560.951</u></u>	<u><u>2.164.615</u></u>

**3.15. Obveze za predumove**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za predumove</i>	8.667.743	8.682.968
<i>Obveze za depozite i jamstva</i>	-	800.000
<b>UKUPNO:</b>	<u>8.667.743</u>	<u>9.482.968</u>

*Od ukupno iskazane obveze za predumove, 8.299.676 kn odnosi se na primljena sredstva Grada Varaždina za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada.*

**3.16. Obveze prema dobavljačima**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	14.032.420	22.531.963
<b>UKUPNO:</b>	<u>14.032.420</u>	<u>22.531.963</u>

**3.17. Obveze prema zaposlenicima**

*Obveze prema zaposlenicima iznose:*

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za neto plaće</i>	4.070.314	3.525.377
<i>Obveze za naknade</i>	436.422	364.654
<b>UKUPNO:</b>	<u>4.506.736</u>	<u>3.890.031</u>

**3.18. Obveze za poreze i doprinose**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za poreze i doprinose na plaće</i>	3.380.295	2.486.579
<i>Obveze za porez na dobit</i>	2.299.120	383.921
<i>Ostale obveze</i>	6.196	1.068.301
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>5.685.611</u></b>	<b><u>3.938.801</u></b>

**3.19. Ostale kratkoročne obveze**

	<i>u kn</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<i>Obveze za naplaćena sredstva naknade za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje</i>		
- <i>naknada za razvoj objekata za zaštitu kvalitete pitke vode</i>	975.787	824.330
- <i>naknada za razvoj objekata odvodnje</i>	338.875	1.819.948
- <i>naknada za razvoj lokalnih objekata</i>	2.288.277	3.333.504
<i>Dodatak na čistoću</i>	1.940.353	3.152.941
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	165.412	151.776
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>5.708.704</u></b>	<b><u>9.282.499</u></b>

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

	u kn	
	2011.	2012.
<i>Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji</i>		
- iz dodataka i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje	141.113.734	143.845.692
- iz nepovratnih sredstava		
- Gradova	29.603.586	28.406.181
- Varaždinske županije	15.882.472	15.359.018
- Zagrebačke županije	813.987	795.987
- Hrvatskih voda	284.091.970	321.912.946
- Poduzetničke zone Kneginec	907.085	877.554
<b>UKUPNO:</b>	<b>472.412.834</b>	<b>511.197.378</b>
<i>Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje</i>		
- nenaplaćeni centralni dodatak na vodu	827.938	913.009
- dodatak za zaštitu kvalitete pitke vode	455.473	481.342
- naknada za korištenje voda HV	1.211.957	1.282.266
- naknada za zaštitu voda HV	780.349	800.472
- dodatak na čistoću	56.994	51.203
- dodatak na kanalizaciju	1.874.539	1.942.072
- doprinos za lokalnu infrastrukturu	597.788	655.395
- naplaćena naknada za odvoz smeća	224.598	214.415
Ispravak vrijednosti dodataka na vodu i odvodnju	(638.629)	(886.282)
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.391.007</b>	<b>5.453.892</b>
<i>Sredstva za prodaju stanova</i>	215.392	199.086
<b>SVEUKUPNO:</b>	<b>478.019.233</b>	<b>516.850.356</b>

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

Više utrošena sredstva dodataka na cijenu vode i odvodnje iznose 4.512.851 kn (prethodne godine 6.288.512 kn) veza bilješka 3.8.

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

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

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva iznosile su:

	u kn	
	2011.	2012.
Uprava Društva – bruto plaća i naknada	1.229.350	1.283.471
Nadzorni odbor – bruto naknada	496.584	536.568
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.725.934</b>	<b>1.820.039</b>

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

### 3.22. Značajniji sudski sporovi

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

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

Društvo smatra da nema osnova za podnošenje navedenih tužbi.

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

### 3.23. Događaji nakon datuma bilance

Tijekom 2012. godine direktor matičnog društva Varkom d.d. g. Tomislav Kezelj zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene Uprave matičnog društva Varkom d.d., te se od dana 5. ožujka 2013. godine na mjestu Uprave nalazi g. Marijan Cesarec, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora te ga na dan ovog izvješća čine:

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

Tijekom 2012. godine direktor ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. g. Marijan Cesarec zastupa Društvo pojedinačno i samostalno.

U 2013. godini došlo je do promjene Uprave ovisnog društva Aquatehnika d.o.o., te se od dana 27. ožujka 2013. godine na mjestu Uprave nalazi g. Gordan Novak, koji odobrava i potpisuje financijske izvještaje za 2012. godinu.

Ujedno je u 2013. godini promijenjen sastav članova Nadzornog odbora te ga na dan ovog izvješća čine:

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

### 3.24. Odobrenje financijskih izvještaja

Uprava Društva odobrila je izdavanje konsolidiranih financijskih izvještaja dana 13. svibnja 2013. godine.

Potpisao za i u ime Društva dana 13. svibnja 2013. godine:

Marijan Cesarec, dipl. ing. građ.  
direktor

