

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA,
KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2017. GODINU**

Varaždin, ožujak 2018. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2017. godine	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2017. godine	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2017. godine	8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2017. godine	9
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2017. godine	10 - 42

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

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

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

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

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

Uprava:



VARKOM d.d.

Trg bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu, 22.03.2018.

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

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

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine,
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine,
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine,
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine,
te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

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

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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

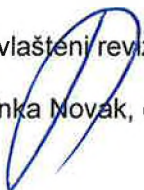
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl.oec.



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

Direktor – ovlaštenu revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.



U Varaždinu, 22.03.2018. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2017. GODINE**

	Rbr. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
<u>AKTIVA</u>				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina		0	0	
Materijalna imovina	4.	805.177.226	809.935.057	101
Dugotrajna financijska imovina	5.	136.114	120.693	89
Dugoročna potraživanja	6.	832.217	734.082	88
Odgodena porezna imovina	7.	1.532.351	1.601.393	105
<i>Ukupno dugotrajna imovina</i>		<u>807.677.908</u>	<u>812.391.225</u>	101
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	8.	11.403.192	12.783.546	112
Potraživanja od povezanih poduzetnika		0	0	
Potraživanja od kupaca	9.	20.494.421	21.478.540	105
Ostala potraživanja	10.	17.654.939	12.838.104	73
Kratkotrajna financijska imovina	11.	22.991.466	25.030.685	109
Novac	12.	14.663.553	49.165.664	335
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>		<u>87.207.571</u>	<u>121.296.539</u>	139
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	411.046	178.032	43
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		<u>895.296.525</u>	<u>933.865.796</u>	104
Izvanbilančni zapisi	14.	8.414.116	52.381.195	

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

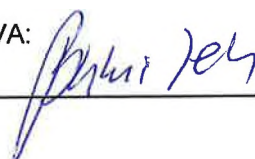
UPRAVA: 

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2017. GODINE**

	Rbr. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
<u>PASIVA</u>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	100
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	100
Rezerve iz dobiti:		2.075.957	2.106.286	101
<i>Zakonske rezerve</i>		2.075.957	2.106.286	101
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Rezerve fer vrijednosti		0	0	
Zadržana dobit		16.009.879	18.643.551	116
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		(778.826)	(9.500.261)	1.220
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	15.	262.868.155	256.810.721	98
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze		0	0	
Odgođena porezna obveza		0	0	
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0	0	
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima		0	0	
Obveze po kreditima i zajmovima	16.	2.191.605	1.469.634	67
Obveze prema dobavljačima	17.	9.320.112	12.090.616	130
Obveze prema zaposlenima	18.	3.279.709	2.570.845	78
Obveze za poreze, doprinose i naknade	19.	1.614.784	1.385.655	86
Ostale obveze	20.	20.138.806	59.777.287	297
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		36.545.016	77.294.037	212
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	21.	595.883.354	599.761.038	101
<u>UKUPNA PASIVA</u>		895.296.525	933.865.796	104
Izvanbilančni zapisi	14.	8.414.116	52.381.195	

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

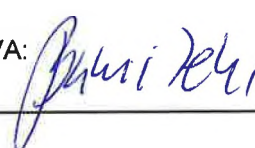
UPRAVA:



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

	Rbr. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	22.	77.426.661	72.787.254	94
Ostali poslovni prihodi	23.	38.399.798	37.779.029	98
Ukupno poslovni prihodi		115.826.459	110.566.283	95
POSLOVNI RASHODI				
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0	
Materijalni troškovi	24.	(26.447.246)	(22.309.348)	84
Troškovi osoblja	25.	(41.525.599)	(44.625.005)	107
Amortizacija	26.	(38.812.895)	(40.223.191)	104
Ostali troškovi	27.	(9.143.030)	(6.086.379)	67
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	28.	(893.352)	(830.164)	93
Rezerviranja		0	0	
Ostali poslovni rashodi	29.	(1.455.402)	(1.813.885)	125
Ukupno poslovni rashodi		(118.277.524)	(115.887.972)	98
FINANCIJSKI PRIHODI	30.	2.103.763	1.526.814	73
FINANCIJSKI RASHODI	31.	(104.869)	(6.852.457)	6.534
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UKUPNI PRIHODI		117.930.222	112.093.097	95
UKUPNI RASHODI		(118.382.393)	(122.740.429)	104
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(452.171)	(10.647.332)	2.355
Porez na dobit	32.	(326.655)	1.147.071	(351)
DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA	33.	(778.826)	(9.500.261)	1.220
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0	
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT	33.	(778.826)	(9.500.261)	1.220

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

UPRAVA: 

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

	2016. kuna	2017. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	(452.171)	(10.647.332)
Usklađenja	36.710.770	45.373.310
a) Amortizacija	38.812.895	40.223.191
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(64.562)	(88.874)
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	65.973	6.770.925
d) Prihodi od kamata i dividendi	(2.103.763)	(1.508.853)
e) Rashodi od kamata	36.854	77.903
f) Rezerviranja	(38.669)	(69.986)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	2.042	(14.332)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	0	(16.664)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	36.258.599	34.725.978
Promjene u radnom kapitalu	16.081.766	39.674.950
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	5.693.321	39.796.051
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(2.470.757)	4.387.353
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	402.549	(1.380.354)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	12.456.653	(3.128.100)
II Novac iz poslovanja	52.340.365	74.400.928
Novčani izdaci za kamate	(36.854)	(77.903)
Plaćeni porez na dobit	0	0
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	52.303.511	74.323.025
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	65.973	0
Novčani primici od kamata	2.110.486	1.508.853
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	5.170.787	0
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	354.019	98.135
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	7.701.265	1.606.988
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(56.013.459)	(44.892.148)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	0	(2.023.798)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(56.013.459)	(46.915.946)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(48.312.194)	(45.308.958)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	463.146	891.731
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	0	4.659.884
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	463.146	5.551.615
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(36.854)	(77.903)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.051.473)	0
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(1.088.327)	(77.903)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(625.181)	5.473.712
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(2.042)	14.332
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	3.364.094	34.502.111
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	11.299.459	14.663.553
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	14.663.553	49.165.664

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

UPRAVA

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA DAN 31.12.2017. GODINE

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice

Opis pozicije	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski interes	Ukupno kapital i rezerve
PRETHODNO RAZDOBLJE								
Stanje 1. siječnja 2016.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	15.715.757	1.107.450	264.410.468		264.410.468
Promjene računovodstvenih politika						0		0
Ispravak pogreški						0		0
Stanje 1. siječnja 2016.	233.914.500	11.646.645	2.026.116	15.715.757	1.107.450	264.410.468	0	264.410.468
Dobit/gubitak razdoblja					(778.826)	(778.826)		(778.826)
Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0
Ostale raspodjele vlasnicima			49.841	294.122	(1.107.450)	(763.487)		(763.487)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0
Stanje 31. prosinca 2016.	233.914.500	11.646.645	2.075.957	16.009.879	(778.826)	262.868.155	0	262.868.155
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	(778.826)	(778.826)	0	(778.826)
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	49.841	294.122	(1.107.450)	(763.487)	0	(763.487)
TEKUĆE RAZDOBLJE								
Stanje 1. siječnja 2017.	233.914.500	11.646.645	2.075.957	16.009.879	(778.826)	262.868.155	0	262.868.155
Promjene računovodstvenih politika						0		0
Ispravak pogreški						0		0
Stanje 1. siječnja 2017.	233.914.500	11.646.645	2.075.957	16.009.879	(778.826)	262.868.155	0	262.868.155
Dobit/gubitak razdoblja					(9.500.261)	(9.500.261)		(9.500.261)
Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0
Ostale raspodjele vlasnicima			30.329	2.633.672	778.826	3.442.827		3.442.827
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0
Stanje 31. prosinca 2017.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	18.643.551	(9.500.261)	256.810.721	0	256.810.721
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0	0	0	0	(9.500.261)	(9.500.261)	0	(9.500.261)
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	30.329	2.633.672	778.826	3.442.827	0	3.442.827

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

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2017. GODINE

Bilješka 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

U toku 2017. godine u sudski registar upisane su promjene članova nadzornog odbora, promjena direktora i dopuna predmeta poslovanja.

Članovi Uprave matičnog društva Varkom d.d. tijekom 2017. i 2018. godine:

UPRAVA

Vlado Vlašić, direktor do 05.07.2017.

Marijan Cesarec, direktor od 05.07.2017. do 31.01.2018.

Željko Bunić, direktor od 01.02.2018.

Članovi Nadzornog odbora matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2017. godine su:

NADZORNI ODBOR

Stipo Čelam, predsjednik

Anđelko Mihalić, zamjenik predsjednika

Goran Kozina, član

Danijela Puškadija Topić, član

Zdravko Maltar, član

Ivan Sedlar, član

Krešimir Šalig, član

Milivoj Cmrečki, član

Članovi Revizorskog odbora matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2017. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Broj zaposlenih u Varkom d.d. Varaždin na dan 31.12.2017. godine je 288 (31.12.2016. iznosio je 275).

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

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

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Članovi Uprave i Nadzornog odbora tijekom 2017. godine su:

UPRAVA

Darko Katančić, direktor do 25.08.2017.
Tomislav Bogović direktor od 01.09. do 30.11.2017.
Mirko Andabaka, direktor od 01.12.2017.

NADZORNI ODBOR

Božidar Kolarić, predsjednik do 07.11.2017.
Ratko Špirelja, zamjenik predsjednika do 07.11.2017.
Zoran Svetec, član do 07.11.2017.
Milivoj Ladić, član do 07.11.2017.
Vinko Pajnić, član do 18.09.2017.
Božo Soldo, predsjednik od 07.11.2017.
Damir Habijan, zamjenik predsjednika od 07.11.2017.
Željko Bunić, član od 07.11.2017.
Tihomir Zdelar, član od 18.09.2017.
Mladen Benjak, član od 07.11.2017.

Broj zaposlenih u Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2017. godine je 96 (31.12.2016. iznosio je 101).

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

Matično Društvo nije isplatilo dividendu za 2016. godinu.

Konsolidirane financijske izvještaje za 2017. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

Bilješka 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave na dan 22.03.2018. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

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

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijska izvješća izražena su u hrvatskoj valuti kuni (“HRK“) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Na dan 31.12.2017. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute je:

31.12.2017.	1 EUR = 7,513648 kn	1 CHF = 6,431816 kn	1 USD = 6,269733 kn
31.12.2016.	1 EUR = 7,557787 kn	1 CHF = 7,035735 kn	1 USD = 7,168536 kn

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

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

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

Bilješka 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

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

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

I. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

II. Naknadni izdaci

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

III. Amortizacija

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

Opis imovine	Stope amortizacije
Zgrade, vodovodne i kanalizacijske mreže, ostali građevinski objekti	3,00-5,00%
Oprema i alati	5,00-10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	10,00-20,00%

3.3. Politika iskazivanja dugotrajne financijske imovine

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

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

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

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

Dugotrajna financijska ulaganja u pridružena društva (udjeli 20% - 50%) iskazuju se u poslovnim knjigama metodom udjela.

Dugotrajna financijska ulaganja u ovisna društva (udio veći od 50%) evidentiraju se 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.

3.4. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe se iskazuje po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za procijenjeni trošak dovršenja i troškove prodaje.

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

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

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

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

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

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

Ako se, u 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.

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja za restrukturiranje

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

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirjenja 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 podmirjenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

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

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

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

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijanja 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.

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

Prihodi se u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18 – Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi 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 nadoknativi.

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

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

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

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

3.15. Politika iskazivanja rashoda

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

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

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

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

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

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

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

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

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

3.17. Politika upravljanja rizicima

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

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

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

I. Kreditni rizik

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

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

II. Rizik likvidnosti

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

III. Kamatni rizik

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

IV. Valutni rizik

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

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

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

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

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

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

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

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

3.20. Završne odrednice

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

Dopuna ovim računovodstvenim politikama su :

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

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

Računovodstvene politike jednake su onima iz prošle financijske godine, osim za sljedeće izmjene MSFI-jeva koje su stupile na snagu za računovodstvena razdoblja koja započinju na 01.01.2017. godine ili nakon tog razdoblja.

MRS 7 Izvještaj o novčanom toku

Dopune MRS 7 Izvještaj o novčanom toku odnose se na omogućavanje korisnicima financijskih izvještaja bolje razumijevanje promjena u dugovima društva. Navedene dopune nisu imale utjecaj na priznavanje i mjerenje stavaka unutar financijskih izvještaja.

Ostale izmjene i novi standardi prihvaćeni od Europske Unije za razdoblja koja započinju na 01.01.2017. godine nisu primjenjivi na financijske izvještaje Društva:

- Dopune MRS 12 Porez na dobit, dopuna pojašnjava računovodstveni tretman odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke po dužničkim instrumentima koji se mjere po fer vrijednosti.

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

MSFI 9 Financijski instrumenti

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

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

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

Metoda umanjenja prema MSFI 9 mijenja se na način da se umanjenja iskazuju na temelju očekivanih gubitaka, za razliku od dosadašnjeg modela nastalih gubitaka prema MRS 39. Financijska imovina Društva u najznačajnijem dijelu odnosi se na potraživanja od kupaca, bez značajnog elementa financiranja, te Društvo namjerava usvojiti mogućnost modela umanjenja koji se temelji na očekivanim gubitcima kroz vijek trajanja financijskog instrumenta.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

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

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

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

Društvo je razmotrilo značajnije ugovore s kupcima na temelju kojih je utvrđeno da novi MSFI 15 neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

MSFI 16 Najmovi

Na snazi za razdoblja koja počinju 01.01.2019. godine ili nakon toga.

Novim se standardom utvrđuju pravila priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objave najmovi. Kod svih najmovi najmoprimac ostvaruje pravo na upotrebu imovine na početku najma, kao i pravo na financiranje ako se najamnina plaća u ratama. Stoga se MSFI-jem 16 ukida klasificiranje najmovi u operativne ili financijske najmove, kao što se zahtijevalo MRS-om 17, i umjesto toga uvodi se jedinstven model računovodstva najmoprimca. Najmoprimci će morati priznati: imovinu i obveze za sve najmove od 12 mjeseci ili kraće, osim u slučaju niske vrijednosti odnosno imovine. Računovodstvo najmovi kod najmodavca ostaje nepromijenjeno i dalje će se klasificirati u operativne ili financijske. Društvo će procijeniti utjecaj novog standarda na financijske izvještaje. Društvo će navedeni standard usvojiti s datumom stupanja na snagu.

BILJEŠKE UZ BILANCU

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2016. kuna	2017. kuna
Zemljišta	22.383.371	23.055.973
Građevinski objekti	652.616.623	737.294.108
Postrojenja i oprema	6.145.625	5.883.301
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	14.406.121	12.657.975
Predujmovi za materijalnu imovinu	6.285	6.285
Materijalna imovina u pripremi	109.603.360	31.021.574
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	805.177.226	809.935.057
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	805.177.226	809.935.057

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp.	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materij. imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
(u kunama)									
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2016. godine	22.383.371	1.178.404.102	28.998.473	41.511.092	109.609.645	17.754	1.380.924.437	150.662	1.381.075.099
Povećanje	672.602	114.117.277	1.185.920	1.265.699			117.241.498		117.241.498
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(555.979)	(529.774)	(13.999)		(1.099.752)		(1.099.752)
Povećanje pred. i inv. u toku					37.834.254		37.834.254		37.834.254
Smanjenje pred. i inv. u toku					(116.402.041)		(116.402.041)		(116.402.041)
Stanje 31.12.2017. godine	23.055.973	1.292.521.379	29.628.414	42.247.017	31.027.859	17.754	1.418.498.396	150.662	1.418.649.058
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
Stanje 31.12.2016. godine	0	520.730.951	22.852.848	27.104.971	0	1.913	570.690.683	150.662	570.841.345
Amortizacija za 2017. god.		36.252.800	1.390.380	3.005.664			40.648.844		40.648.844
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(498.115)	(521.593)			(1.019.708)		(1.019.708)
Stanje 31.12.2017. godine	0	556.983.751	23.745.113	29.589.042	0	1.913	610.319.819	150.662	610.470.481
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2016. god.	22.383.371	657.673.151	6.145.625	14.406.121	109.609.645	15.841	810.233.754	0	810.233.754
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2017. god.	23.055.973	735.537.628	5.883.301	12.657.975	31.027.859	15.841	808.178.577	0	808.178.577

	UKUPNO	Eliminacija međukompanijske dobiti	UKUPNO KONSOLIDIRANO
NABAVNA VRIJEDNOST			
<i>Stanje 31.12.2016. godine</i>	1.381.075.099		1.381.075.099
Povećanje	117.241.498	8.513.060	108.728.438
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(1.099.752)	(6.387.355)	(7.487.107)
Povećanje pred. i inv. u toku	37.834.254		37.834.254
Smanjenje pred. i inv. u toku	(116.402.041)		(116.402.041)
<i>Stanje 31.12.2017. godine</i>	1.418.649.058	2.125.705	1.416.523.353
AKUMULIRANA			
AMORTIZACIJA (Ispravak			
<i>Stanje 31.12.2016. godine</i>	570.841.345		570.841.345
Amortizacija za 2017. god.	40.648.844	(425.653)	40.223.191
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(1.019.708)	(3.456.532)	(4.476.240)
<i>Stanje 31.12.2017. godine</i>	610.470.481	(3.882.185)	606.588.296
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine			
<i>31.12.2016. god.</i>	810.233.754	0	810.233.754
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine			
<i>31.12.2017. god.</i>	808.178.577	(1.756.480)	809.935.057

Eliminacija međukompanijske dobiti iznosi 1.756.480 kn, formirana je kao razlika u cijeni koja predstavlja samo zaradu ovisnog društva proizašlu iz izvršenih usluga izgradnje dugotrajne imovine koja je isporučena matičnom društvu. Stopa amortizacije međukompanijske dobiti ista je kao i stopa amortizacije vodovodnih i kanalskih cjevovoda i iznosi 5%.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2017. godine matično društvo je sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje investiralo ukupno 37.834.254 kn. Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2016.	2017.
I. Građevinski objekti	53.112.401	35.549.488
I.1 Objekti vodoopskrbe	30.173.940	19.739.536
I.2 Objekti odvodnje	18.819.345	15.443.141
I.3 Ostali objekti	4.119.116	366.811
II. Zemljišta		672.602
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	1.384.753	1.612.164
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	54.497.154	37.834.254

2. STANJE INVESTICIJA	2016.	2017.
I. Sustav vodoopskrbe	16.619.980	2.811.706
II. Sustav odvodnje	89.506.801	28.209.868
III. Ostali građevinski objekti	2.963.959	
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	109.090.740	31.021.574

3. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ IMOVINI	2016.		2017.	
Stanje na datum 01.01.	772.482.174		789.583.491	
Nove investicije tijekom godine	54.497.154		37.834.254	
Obračunata amortizacija tijekom godine	- 37.095.836	-	38.301.477	
Revalorizacija				
Rashod i prodaja	- 14.001	-	22.180	
Umanjenje				
Predujmovi	- 286.000			
Stanje na datum 31.12.	789.583.491		789.094.088	

4. INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2016.		2017.	
Hrvatske vode	21.309.584	43,22%	13.112.160	34,66%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	9.393.832	17,24%	7.683.293	20,31%
Ulaganja općina gradova i županija	584.684	1,07%	1.533.009	4,05%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi		0,00%	554.637	1,47%
Vlastita sredstva	23.209.054	38,47%	14.951.155	39,52%
UKUPNO	54.497.154		37.834.254	

5. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2016.		2017.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	17.705.185	73,75%	12.299.578	82,27%
Ostali objekti	4.119.116	19,65%	366.811	2,45%
Zemljišta		0,00%	672.602	4,50%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	1.384.753	6,61%	1.612.164	10,78%
UKUPNO	23.209.054		14.951.155	

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije u razdoblju. U 2017. godini iznosi 20.734.624 kn (*Bilješka 23.*).

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine obračunala amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 40.223.191 kn.

Na nekretninama matičnog društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Na nekretninama ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. tijekom 2017. godine upisano je založno pravo po novčanim obvezama u iznosu 7.200.000 kn u korist poslovne banke.

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

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

Bilješka 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2016. kuna	2017. kuna
Ulaganja u vrijednosne papire	22.200	22.200
Dani zajmovi, depoziti i sl.	113.914	98.493
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	0	0
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Vrijednosno usklađenje udjela u ovisno društvo	0	0
<u>Ukupno dugotrajna financijska imovina</u>	<u>136.114</u>	<u>120.693</u>

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

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 98.493 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%).

Bilješka 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2016. kuna	2017. kuna
Potraživanja od kupaca	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	832.217	734.082
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>832.217</u>	<u>734.082</u>

Ostala dugoročna potraživanja iskazana u iznosu 734.082 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba.

Bilješka 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2016. kuna	2017. kuna
Korištenje poreznih gubitaka	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja koja nisu porezno priznata	0	0
Amortizacija iznad porezno dopustivih stopa	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
Vrijednosno usklađenje ulaganja	1.532.351	1.601.393
<u>Ukupno odgođena porezna imovina</u>	<u>1.532.351</u>	<u>1.601.393</u>

Odgođena porezna imovina u iznosu 1.601.393 kn odnosi se na porezni učinak privremene razlike nastale vrijednosnim usklađenjem ulaganja matičnog društva Varkom d.d. u udjele ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. u iznosu 1.218.766 kn te porezni učinak privremene razlike od iznosa dobiti koja nije realizirana izvan Grupe u iznosu 382.627 kn.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 8. ZALIHE

	2016. kuna	2017. kuna
Sirovine i materijal	2.711.389	3.483.776
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	8.691.803	9.299.770
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>11.403.192</u>	<u>12.783.546</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.483.776 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija, a odnose se na zalihe vodovodnog materijala, auto-dijelova, goriva i maziva.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 9.299.770 kn odnose se najvećim dijelom na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi *Bilješku 20.*).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2017. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija 474.402 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o. 8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujmove 525.692 kn

Bilješka 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2016. kuna	2017. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	24.202.727	25.043.730
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(3.708.306)	(3.565.190)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>20.494.421</u>	<u>21.478.540</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2017. godine iznose 25.043.730 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 3.565.190 kn, od toga u 2017. u iznosu 830.164 kn (vidi *Bilješku 28.*), temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine iznose 21.478.540 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine:

	2016.	2017.
Nedospjelo	10.403.317	9.151.838
Dospjelo		
- do 365 dana	8.279.366	11.000.375
- više od 365 dana	5.520.044	4.891.517
UKUPNO:	24.202.727	25.043.730

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	2016.	2017.
Početno stanje 01.01.	4.259.593	3.708.306
Povećanje	27.659	246.006
Smanjenje	(578.946)	(389.122)
Saldo 31.12.	3.708.306	3.565.190

Bilješka 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2016. kuna	2017. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	80.550	322.724
Potraživanja od države i drugih institucija	1.265.425	785.187
Ostala kratkoročna potraživanja	16.308.964	11.730.193
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>17.654.939</u>	<u>12.838.104</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 785.187 kn odnose se na:

	2016.	2017.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	237.064 kn	297.850 kn
Potraživanja za PDV	946.299 kn	379.691 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	80.005 kn	98.065 kn
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	0 kn	0 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	2.057 kn	9.581 kn
<i>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</i>	<i>1.265.425 kn</i>	<i>785.187 kn</i>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 11.730.193 kn odnose se na:

	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	6.412.635 kn	716.196 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	2.572.581 kn	2.033.516 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	661.166 kn	661.166 kn
Potraživanja od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	0 kn	554.637 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	5.229.337 kn	6.314.084 kn
Potraživanja po osnovi životnog osiguranja	2.094.411 kn	2.094.411 kn
Potraživanja za obračunate kamate	0 kn	17.349 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	<u>16.308.964 kn</u>	<u>11.730.193 kn</u>

Ostala potraživanja po osnovi osiguranja u iznosu 2.094.411 kn odnose se na potraživanje za uplaćene premije životnog osiguranja zaposlenicima.

Bilješka 11. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	<u>2016.</u> kuna	<u>2017.</u> kuna
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	0
Dani avansi, depoziti i kaucije	22.991.466	25.030.685
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	<u>22.991.466</u>	<u>25.030.685</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 25.030.685 kn odnose se na oročeni depozit u banci.

Bilješka 12. NOVAC

	<u>2016.</u> kuna	<u>2017.</u> kuna
Novac na žiro-računima u bankama	14.663.553	49.165.664
Novac u blagajni kunskoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Ukupno novac	<u>14.663.553</u>	<u>49.165.664</u>

Novac na žiro računu u iznosu od 49.165.664 kn odnosi se najvećim dijelom na primljeni predujam matičnog društva od Hrvatskih voda u iznosu 35.243.937 kn (vidi **Bilješku 20.**)

Bilješka 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2016. kuna	2017. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	411.046	178.032
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>411.046</u>	<u>178.032</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 178.032 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2018. godinu u iznosu 20.231 kn, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 81.326 kn te na ostale razgraničene troškove budućeg razdoblja u iznosu 76.475 kn.

Bilješka 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2016. kuna	2017. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	8.414.116	52.381.195
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>8.414.116</u>	<u>52.381.195</u>

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

- dane zadužnice Hrvatskim vodama za primljeni predujam za projekt Aglomeracije u iznosu 35.243.937 kn
- dane zadužnice HEP Opskrbi u iznosu 1.000.000 kn
- dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 190.000 kn
- upisano založno pravo na nekretnini u iznosu 7.200.000 kn,
- garancije prema bankama u iznosu 205.067 kn,
- dane mjenice u iznosu 117.734 kn,
- dane zadužnice u iznosu 8.424.457 kn.

PASIVA

Bilješka 15. KAPITAL I REZERVE

	2016. kuna	2017. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	2.075.957	2.106.286
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Rezerve fer vrijednosti	0	0
Zadržana dobit	16.009.879	18.643.551
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	(778.826)	(9.500.261)
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>262.868.155</u>	<u>256.810.721</u>

Temeljni (upisani) kapital

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

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

Matično društvo Varkom d.d. je prema odluci Nadzornog odbora od 08.05.2017. godine ukupno ostvarenu dobit za 2016. godinu u iznosu od 606.578 kn rasporedilo u zakonske rezerve (5%) u iznosu 30.329 kn i u zadržanu dobit u iznosu 576.249 kn.

Dioničarska struktura matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2017. godine:

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

Bilješka 16. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE

	2016. kuna	2017. kuna
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe	0	0
Obveze za jamčevine po javnim natječajima	500.000	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obveze prema leasing društvima	1.691.605	1.469.634
Obveze za kamate	0	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Ostale kratkoročne financijske obveze	0	0
Ukupno kratkoročne financijske obveze	2.191.605	1.469.634

Bilješka 17. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2016. kuna	2017. kuna
Dobavljači u zemlji	9.320.112	12.090.616
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>9.320.112</u>	<u>12.090.616</u>

Bilješka 18. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2016. kuna	2017. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	2.041.612	1.976.825
Obveze za naknade bolovanja HZZO	27.452	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	194.295	182.886
Obveze za izvršene ustege na plaći	321.480	284.296
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	691.544	117.186
Obveze za jubilarne nagrade	3.326	3.326
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	0
Ostale obveze prema radnicima	0	6.326
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>3.279.709</u>	<u>2.570.845</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.976.825 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2017. godine, koja je podmirena u siječnju 2018. godine.

Bilješka 19. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2016. kuna	2017. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	190.237	75.694
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.181.260	1.106.909
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	232.933	194.208
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	10.354	8.844
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.614.784</u>	<u>1.385.655</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 1.106.909 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 194.208 odnose se na obveze za plaće za mjesec prosinac 2017. godine, koje su podmirene u siječnju 2018. godine.

Bilješka 20. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2016. kuna	2017. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	8.424.604	43.774.637
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	11.714.202	16.002.650
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>20.138.806</u>	<u>59.777.287</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 43.774.637 kn odnose se na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 8.**), na primljeni predujam od Hrvatskih voda po EU-projektu PT2 u iznosu 35.243.937 kn te na ostale predujmove u iznosu 231.024 kn.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 16.002.650 kn odnose se na:

	2016.	2017.
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	3.085	0
Obveze za managerske naknade	0	0
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.310.654	1.524.137
Napl.sred.NZR ZPV za utrošak - Grad Varaždin	820.683	622.456
Naknada za razvoj objekata odvodnje	5.203.766	9.198.244
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	4.348.390	4.649.149
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	11.130	8.664
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	16.494	0
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>11.714.202</u>	<u>16.002.650</u>

Bilješka 21. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2016. kuna	2017. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	595.883.354	599.761.038
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>595.883.354</u>	<u>599.761.038</u>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 599.761.038 kn odnosi se na:

	<u>2016.</u> kuna	<u>2017.</u> kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	166.009.798	169.575.035
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	0	554.637
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi	21.106.597	19.964.156
- Varaždinske županije	13.521.891	12.959.718
- Zagrebačke županije	723.987	705.987
- Hrvatskih voda	387.222.823	388.719.036
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	0	335.649
- Poduzetničke zone Knežinec	759.435	729.906
UKUPNO:	<u>589.344.531</u>	<u>593.544.124</u>
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	664.463	634.598
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	362.598	342.921
- naknada za korištenje voda HV	2.931.137	2.785.511
- naknada za zaštitu voda HV	924.092	859.360
- NZR na odvodnju	1.129.325	1.536.059
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	477.310	454.842
- naknada za odvoz smeća	59	59
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(368.299)	(501.476)
UKUPNO:	<u>6.120.685</u>	<u>6.111.874</u>
Sredstva od prodaje stanova	113.810	91.098
Ostali troškovi iz 2017. godine koji nisu fakturirani	304.328	13.942
UKUPNO:	<u>595.883.354</u>	<u>599.761.038</u>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2017. godinu iznosi 20.734.624 kn (vidi **Bilješku 23.**).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 22. PRIHODI OD PRODAJE

	2016. kuna	2017. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	77.426.661	72.787.254
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	76.749.275	72.115.249
Prihodi od najmova	677.386	672.005
Ostali prihodi na domaćem tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	0	0
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe</i>	0	0
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>77.426.661</u>	<u>72.787.254</u>

Bilješka 23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016. kuna	2017. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	64.610	88.874
Prihodi od amortizacije	18.558.727	20.734.624
Prihodi od otpisa obveza i zastara	2	16.664
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	395.872	556.465
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	38.669	69.986
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	327.858	113.751
Prihodi od naknade šteta od osiguranja	245.881	143.914
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od naplate šteta po javnim natječajima	0	500.000
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	17.444	0
Prihodi od prefakturiranih troškova	0	40.520
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	18.714.666	15.275.377
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	36.069	238.854
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>38.399.798</u>	<u>37.779.029</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 20.734.624 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 21.**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 24. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2016. kuna	2017. kuna
Troškovi sirovina i materijala	6.483.079	8.888.201
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	19.964.167	13.421.147
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>26.447.246</u>	<u>22.309.348</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2016. kuna	2017. kuna
Osnovne sirovine i materijal	19.033.113	14.980.593
Potrošena energija	8.766.836	9.043.425
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	729.093	850.358
Eliminacija troškova povezanog društva	(22.045.963)	(15.986.175)
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>6.483.079</u>	<u>8.888.201</u>

Troškovi usluga:

	2016. kuna	2017. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.774.072	1.400.221
Vanjske usluge na obavljanju usluga	8.060.027	4.007.270
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	684.739	907.380
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	302.093	301.359
Troškovi zakupa i lizinga	232.561	294.630
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	349.754	319.938
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	3.703.827	2.507.369
Komunalne usluge	1.449.780	1.060.697
Vanjskotrgovačke, špediterske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	3.407.314	2.622.283
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>19.964.167</u>	<u>13.421.147</u>

Bilješka 25. TROŠKOVI OSOBLJA

	2016. kuna	2017. kuna
Neto plaće i nadnice	26.024.079	28.202.379
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	9.610.850	10.204.122
Doprinosi na plaće	5.890.670	6.218.504
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>41.525.599</u>	<u>44.625.005</u>

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

	2016. kuna	2017. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	525.621	475.236
Nadzorni odbor – bruto naknade	334.722	301.170
<u>Ukupne naknade</u>	<u>860.343</u>	<u>776.406</u>

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

	2016. kuna	2017. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	429.467	317.439
Nadzorni odbor – bruto naknade	115.000	107.724
<u>Ukupne naknade</u>	<u>544.467</u>	<u>425.163</u>

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

Bilješka 26. AMORTIZACIJA

	2016. kuna	2017. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	39.386.855	40.648.844
Eliminacija amortizacije nerealizirane međukompanijske dobiti	(573.960)	(425.653)
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>38.812.895</u>	<u>40.223.191</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine iznosi 40.223.191 kn (vidi **Bilješku 4.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi **Bilješku 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**).

Stope amortizacije u 2017. godini navedene su pod **Bilješkom 3.2.** i nisu se mijenjale u odnosu na prijašnja razdoblja.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2017. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinansiranja investicija što za 2017. godinu iznosi 20.734.624 kn (vidi **Bilješku 23.**).

Bilješka 27. OSTALI TROŠKOVI

	2016. kuna	2017. kuna
Troškovi naknada radnicima	4.197.175	2.425.022
Troškovi reprezentacije	276.582	219.772
Premije osiguranja	830.948	853.839
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	245.705	278.177
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	466.016	430.692
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	386.000	399.237
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	2.956.989	1.564.636
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	532.603	455.786
Ostali opći troškovi	591.757	522.557
Eliminacija ostalih troškova povezanog društva	(1.340.745)	(1.063.339)
Ukupno ostali troškovi	9.143.030	6.086.379

Troškovi naknada radnicima:

	2016.	2017.
Dnevnice za službena putovanja	71.790 kn	41.501 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	5.518 kn	3.907 kn
Doprinosi za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	4.119.867 kn	2.379.614 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	4.197.175 kn	2.425.022 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2016.	2017.
Otpremnine	1.473.055 kn	231.044 kn
Jubilarnе nagrade	142.500 kn	82.000 kn
Darovi djeci i sl.	126.600 kn	162.200 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	943.500 kn	815.850 kn
Primitak u naravi	152.400 kn	116.000 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	89.000 kn	101.000 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	29.934 kn	56.542 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	2.956.989 kn	1.564.636 kn

Bilješka 28. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2016. kuna	2017. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	893.352	830.164
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>893.352</u>	<u>830.164</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 830.164 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Bilješka 29. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016. kuna	2017. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	48	0
Manjkovi	0	58.189
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	0
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	0	0
Otpis zastarjelih zaliha materijala i robe	0	0
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	0	316
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	731	928
Kazne, penali i naknade šteta	1.387.466	1.529.709
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	53	140.341
Donacije (darovanja)	66.886	84.402
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	218	0
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>1.455.402</u>	<u>1.813.885</u>

Bilješka 30. FINANCIJSKI PRIHODI

	2016. kuna	2017. kuna
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	0
Prihodi od kamata	2.103.763	1.508.853
Prihodi od tečajnih razlika	0	17.961
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	0
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>2.103.763</u>	<u>1.526.814</u>

Prihodi od kamata u iznosu 1.508.853 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 871.416 kn, deponirana sredstva u iznosu 364.193 kn, na kamate po viđenju u iznosu 180.206 kn te na ostale kamate u iznosu 93.038 kn.

Bilješka 31. FINACIJSKI RASHODI

	2016. kuna	2017. kuna
Rashodi kamata	36.854	77.903
Negativne tečajne razlike	2.042	3.629
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	65.973	0
Ostali financijski rashodi	0	6.770.925
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>104.869</u>	<u>6.852.457</u>

Ostali financijski rashodi u iznosu 6.770.925 kn odnose se na vrijednosno usklađenje udjela u ovisnom društvu.

Bilješka 32. POREZ NA DOBIT

	2016. kuna	2017. kuna
Porez na dobit	<u>326.655</u>	<u>(1.147.071)</u>

Pregled izračuna poreza na dobit matičnog društva **Varkom d.d.**:

	2016. kuna	2017. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	<u>933.233</u>	<u>(6.324.783)</u>
Učinak porezno nepriznatih stavaka	1.164.633	7.267.907
Učinak porezno priznatih stavaka	(464.590)	(544.816)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	1.633.276	398.308
Porez na dobit (2016.:20%, 2017.:18%)	(326.655)	(71.695)
Neto privremene razlike	0	1.218.766
<u>Porez</u>	<u>(326.655)</u>	<u>1.147.071</u>

Ovisno društvo **Aquatehnika d.o.o.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 11.135.557 kn. Nakon provedenog smanjenja gubitka u iznosu od 149.660 kn i povećanja gubitka u iznosu 15.810, porezni gubitak iznosi 11.001.707, kn, koji povećava preneseni porezni gubitak iz ranijih godina te ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u sljedeća porezna razdoblja iznosi 21.312.375 kn.

Bilješka 33. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2016. kuna	2017. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	(778.826)	(9.500.261)

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvarila gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu 10.647.332 kn. Grupa prema poreznim propisima ima negativnu obvezu poreza na dobit za 2017. godinu u iznosu 1.147.071 kn (vidi **Bilješku 32. Porez na dobit**).

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu 9.500.261 kn.

BILJEŠKA 34. POTENCIJALNE OBVEZE

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

BILJEŠKA 35. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. je za 2016. godinu ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu 4.925.501 kn, a za 2017. godinu gubitak iz poslovanja iznosi 11.135.557 kn. Društvo je dana 01.03.2018. godine Trgovačkom sudu u Varaždinu predalo Prijedlog za otvaranje Predstečajnog postupka. Trgovački sud u Varaždinu dana 15.03.2018. godine donio je Rješenje o otvaranju predstečajnog postupka.

Uprava vjeruje kako je primjena pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja u pripremi financijskih izvještaja s obzirom na gore navedene činjenice primjerena.

BILJEŠKA 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. je dana 01.03.2018. godine Trgovačkom sudu u Varaždinu predalo Prijedlog za otvaranje predstečajnog postupka. Trgovački sud u Varaždinu dana 15.03.2018. godine donio je Rješenje o otvaranju predstečajnog postupka.

U Varaždinu, 22.03.2018. godine

UPRAVA:



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. godinu

1. PREGLED KONSOLIDIRANOG REZULTATA POSLOVANJA

Konsolidirani ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 112.093.097 kn. Ukupni rashodi ostvareni su u visini 122.740.429 kn iz čega proizlazi gubitak prije oporezivanja od 10.647.332 kn. Grupa prema poreznim propisima ima negativnu obvezu poreza na dobit u iznosu 1.147.071 kn, te je za razdoblje od 01.01. – 31.12.2017. godine ostvaren gubitak nakon oporezivanja u iznosu 9.500.261 kn.

2. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Zakonodavni okvir u kojem posluju javni isporučitelji vodnih usluga nije se bitno izmijenio u odnosu na prethodnu 2016. godinu., pa i poslovanje Društva Varkom d.d. u 2017. godini ne odstupa značajno od prethodne godine. Zakonodavac je ograničio područje djelovanja javnih isporučitelja na vodne djelatnosti – vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Ustroj Društva u potpunosti je usklađen s važećom zakonskom regulativom.

Danas, nastaje ozbiljna potreba za intervencijom i dozvoljavanjem upisa nekih djelatnosti koje su u uskoj vezi s osnovnom djelatnošću vodoopskrbe i odvodnje (npr. geodetski poslovi, prijevoz neopasnog otpada, zbrinjavanje komunalnog mulja i dr.).

Zakonska regulativa naložila je i teritorijalnu reorganizaciju vodnog sektora. Uredbom Vlade Republike Hrvatske određena su uslužna područja.

Uslužnim područjem br. 2. obuhvaćeno je ukupno područje Varaždinske županije, a u nadležnosti Varkom d.d. Varaždin.

U narednom periodu očekuje se donošenje provedbenih propisa i usklađenje zakonodavstva s ciljem postizanja ovih strateških ciljeva vodnog gospodarstva.

Sukladno strategiji Varkom d.d. ima za cilj uređivanje statusa, rekonstrukciju i preuzimanje u javni sustav dijela lokalnih vodovoda.

Ova se aktivnost može provoditi samo zajedničkim djelovanjem Varkom-a i jedinica lokalne samouprave. Nadalje, u djelatnosti vodoopskrbe planira se nastaviti projekte izgradnje sustava na rubnim područjima županije i visokim zonama (Klenovnik, Šćepanje, Hrastovec, Radešić i dr.). Nastavljaju se aktivnosti na povećanju kapaciteta vodocrpilišta s ciljem osiguranja dovoljnih količina pitke vode, te izgradnji transportnih cjevovoda, primjerice Novakovec-Poljanec.

S ciljem smanjenja gubitaka pitke vode iz distributivnog sustava planira se rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i objekata u visini vlastitog ulganja do 12.000.000,00 kn/godišnje.

U djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda nastaviti će se aktivnosti na započetim projektima Aglomeracije i to Varaždin, Ludbreg, Novi Marof, Varaždinske Toplice, Lepoglava i Bukovec. U narednih nekoliko godina (kraj planiranog razdoblja 2023. godine) Društvo će preuzeti sve postojeće sustave odvodnje iz nadležnosti JLS-a, te iste dograditi i izgraditi uređaje za pročišćavanje otpadnih voda. Ove aktivnosti zahtijevati će prilagodbu ustroja i kadrovske strukture Društva.

Priprema, realizacija, ali i pogon novih sustava odvodnje zahtijevati će zapošljavanje visoko stručnih kadrova spremnih podržavanju novih tehnologija.

Danas, početkom 2018. godine započeti projekt Aglomeracije Varaždin izložen je visokom riziku nastavka aktivnosti, a zbog utvrđenih činjenica koje bi mogle biti potvrđene kao sukob interesa između povezanog Društva Aquatehnika d.o.o. i dijela ugovorenih izvoditelja radova.

3. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

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

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

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

2017. godine ugovoreni su i započeti radovi na izgradnji i opremanju bunarske komore, a sufinancirani sredstvima Hrvatskih voda Zagreb.

Također, vlastitim kapacitetima osmišljen je, pripremljen i realiziran projekt zbrinjavanja komunalnog mulja s uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Izgrađena je kompostana, prva takve vrste u Hrvatskoj, a čiji su rezultati sukladno svim očekivanjima. Pribavljena je uporabna dozvola kompostane, dozvola za gospodarenje otpadom, te je status komunalnog mulja promijenjen iz otpada u kompost.

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

U narednom periodu Društvo će pokrenuti projekt daljinskog očitavanja vodomjera korisnika, a sve s ciljem pravovremenog očitavanja i obračuna, kontinuiranog nadzora nad distribucijom i smanjenju gubitaka vode iz sustava, a posljedično smanjenju troškova i optimalizacije pogona sustava.

4. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Varkom d.d. nema podružnica Društva. Varkom d.d. vlasnički je povezan s Društvom Aquatehnika d.o.o. Varaždin, Trg Pavla Štoosa 41, 42 000 Varaždin. Varkom d.d. osnivač je i jedini član Društva Aquatehnika d.o.o.

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

Povezano Društvo Aquatehnika d.o.o. završilo je 2017. godinu s izrazito visokim poslovnim gubitkom. Nemogućnost pribavljanja dovoljne količine poslova za upošljavanje kapaciteta Društva ima za posljedicu nastavak negativnog poslovanja i prvih mjeseci 2018. godine, te su poduzete aktivnosti na rekonstruiranju Društva. Isto je potrebno provesti na način da se onemoguću daljnji negativni utjecaj na poslovanje matičnog Društva Varkom d.d. Varaždin.

Obzirom na spomenutu problematiku ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. poslovanje istog u budućnosti je neizvjesno. Prvih mjeseci 2018. godine Društvo nije u mogućnosti pokrivati dospelje obveze, te je sukladno fiskalnoj i financijskoj odgovornosti obveza pokretanja predstečajnog postupka.

Društvo je dana 01.03.2018. godine Trgovačkom sudu u Varaždinu predalo prijedlog za otvaranje predstečajnog postupka, a Trgovački sud je dana 15.03.2018. godine donio Rješenje o otvaranju predstečajnog postupka.

5. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA

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

Društvo nema vlastitih dionica.

6. KORIŠTENI FINACIJSKI INSTRUMENTI KOD PROCJENE FINACIJSKOG STANJA

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

U Varaždinu, 20.03.2018. godine

Direktor:
