

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA,
KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2018. GODINU**

Varaždin, ožujak 2019. 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 31.12.2018. godine	5 - 6
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2018. godine	7
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2018. godine	8
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2018. godine	9
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2018. godine	10 - 41

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA KONSOLIDIRANE FINACIJSKE 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, 05.03.2019.

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 2018. godine,
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine,
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine,
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. 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 2018., 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.

Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja

Skrećemo pozornost na bilješku 36. u kojoj je opisano da je ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. tijekom godine koja je završila 31.12.2017. ostvarilo neto gubitak u iznosu 11.135.557 kn, a na dan 31.12.2018. neto gubitak u iznosu 7.687.241 kn te na bilješku 37. u kojoj je opisano planirano pripajanje ovisnog društva matičnom društvu Varkom d.d. . Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)***Ostale informacije u godišnjem izvješću***

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

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 *Izvješće 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:

- prepoznajemo 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

REVIZORSKO DRUŠTVO REVIDENS D.O.O.

- 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.
- 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 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. 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.

U Varaždinu, 05.03.2019. godine

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

Direktor – ovlaštteni revizor:
Zlatko Hrženjak, dipl.oec.



Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87/II

III. KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2018. GODINE**

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
AKTIVA			
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina		0	0
Materijalna imovina	4.	809.935.057	818.491.449
Dugotrajna financijska imovina	5.	120.693	86.932
Dugoročna potraživanja	6.	734.082	1.726.388
Odgođena porezna imovina	7.	1.601.393	0
Ukupno dugotrajna imovina		812.391.225	820.304.769
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	8.	12.783.546	36.748.680
Potraživanja od povezanih poduzetnika		0	0
Potraživanja od kupaca	9.	21.478.540	22.627.505
Ostala potraživanja	10.	12.838.104	29.153.489
Kratkotrajna financijska imovina	11.	25.030.685	17.200.652
Novac	12.	49.165.664	23.852.022
Ukupno kratkotrajna imovina		121.296.539	129.582.348
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	178.032	158.619
UKUPNA AKTIVA		933.865.796	950.045.736
Izvanbilančni zapisi	14.	52.381.195	39.971.360

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

UPRAVA:

**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2018. GODINE**

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645
Rezerve iz dobiti:		2.106.286	2.106.286
<i>Zakonske rezerve</i>		2.106.286	2.106.286
<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		18.643.551	5.785.417
Preneseni gubitak		0	0
Dobit (gubitak) financijske godine		(9.500.261)	(6.246.974)
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	15.	256.810.721	247.205.874
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA			
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0
Dugoročne obveze	16.	0	1.646.719
Odgođena porezna obveza		0	0
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0	1.646.719
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima		0	0
Obveze po kreditima i zajmovima	17.	1.469.634	522.969
Obveze prema dobavljačima	18.	12.090.616	10.012.254
Obveze prema zaposlenima	19.	2.570.845	1.857.909
Obveze za poreze, doprinose i naknade	20.	1.385.655	1.258.040
Ostale obveze	21.	59.777.287	65.091.235
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		77.294.037	78.742.407
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	22.	599.761.038	622.450.736
<u>UKUPNA PASIVA</u>		933.865.796	950.045.736
Izvanbilančni zapisi	14.	52.381.195	39.971.360

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

UPRAVA:

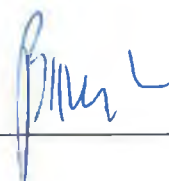


**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE**

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	23.	72.787.254	68.562.540
Ostali poslovni prihodi	24.	37.779.029	44.596.139
Ukupno poslovni prihodi		110.566.283	113.158.679
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	25.	(22.309.348)	(27.657.780)
Troškovi osoblja	26.	(44.625.005)	(37.612.768)
Amortizacija	27.	(40.223.191)	(43.250.041)
Ostali troškovi	28.	(6.086.379)	(10.399.459)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	29.	(830.164)	(683.254)
Rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi	30.	(1.813.885)	(764.213)
Ukupno poslovni rashodi		(115.887.972)	(120.367.515)
FINANCIJSKI PRIHODI	31.	1.526.814	1.327.304
FINANCIJSKI RASHODI	32.	(6.852.457)	(38.540)
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		112.093.097	114.485.983
UKUPNI RASHODI		(122.740.429)	(120.406.055)
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(10.647.332)	(5.920.072)
Porez na dobit	33.	1.147.071	(326.902)
DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA	34.	(9.500.261)	(6.246.974)
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT	34.	(9.500.261)	(6.246.974)

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

UPRAVA:



**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE**

	2017. kuna	2018. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	(10.647.332)	(5.920.072)
Usklađenja	45.373.310	39.383.179
a) Amortizacija	40.223.191	43.250.041
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(88.874)	(2.547.587)
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	6.770.925	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	(1.508.853)	(1.318.946)
e) Rashodi od kamata	77.903	32.778
f) Rezerviranja	(69.986)	(29.599)
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	(14.332)	(2.599)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(16.664)	(909)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	34.725.978	33.463.107
3. Promjene u radnom kapitalu	39.674.950	(14.533.093)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	39.796.051	2.395.944
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	4.387.353	(11.275.286)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	(1.380.354)	(23.965.134)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(3.128.100)	18.311.383
II Novac iz poslovanja	74.400.928	18.930.014
Novčani izdaci za kamate	(77.903)	(32.778)
Plaćeni porez na dobit	0	(124.387)
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	74.323.025	18.772.849
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	1.508.853	1.318.946
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	0	7.863.794
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	98.135	0
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	1.606.988	9.182.740
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(44.892.148)	(49.258.846)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(2.023.798)	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	0	(992.306)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(46.915.946)	(50.251.152)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(45.308.958)	(41.068.412)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	891.731	667.276
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	4.659.884	0
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	5.551.615	667.276
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(77.903)	(32.778)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	(3.655.176)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(77.903)	(3.687.954)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	5.473.712	(3.020.678)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	14.332	2.599
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	34.502.111	(25.313.642)
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	14.663.553	49.165.664
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	49.165.664	23.852.022

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

UPRAVA:



KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA DAN 31.12.2018. GODINE

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							Manjinski interes	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice			
PRETHODNO RAZDOBLJE									
Stanje 1. siječnja 2017.	233.914.500	11.646.645	2.075.957	16.009.879	(778.826)	262.868.155		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 (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)									
I. OSTALA SVEOBUHватNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	(9.500.261)	(9.500.261)	0	(9.500.261)	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	30.329	2.633.672	778.826	3.442.827	0	3.442.827	
TEKUĆE RAZDOBLJE									
Stanje 1. siječnja 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	18.643.551	(9.500.261)	256.810.721	0	256.810.721	
Promjene računovodstvenih politika							0	0	
Ispravak pogreški							0	0	
Stanje 1. siječnja 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	18.643.551	(9.500.261)	256.810.721	0	256.810.721	
Dobit/gubitak razdoblja					(6.246.974)	(6.246.974)		(6.246.974)	
Isplata udjela u dobiti/dividende							0	0	
Ostale raspodjele vlasnicima				(12.858.134)	9.500.261	(3.357.873)		(3.357.873)	
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu							0	0	
Stanje 31. prosinca 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	5.785.417	(6.246.974)	247.205.874	0	247.205.874	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)									
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0	0	0	0	(6.246.974)	(6.246.974)	0	(6.246.974)	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	0	(12.858.134)	9.500.261	(3.357.873)	0	(3.357.873)	

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

UPRAVA:

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. 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.

U toku 2018. godine u sudski registar upisane su promjena direktora i promjena člana nadzornog odbora.

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 31.12.2018. 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

Božo Soldo, član

Milivoj Cmrečki, član

Članovi Revizorskog odbora matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2018. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Andrija Bedenik

Predmet poslovanja – djelatnosti matičnog društva Varkom d.d. 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 31.12.2018. godine je 267 (31.12.2017. iznosio je 288).

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 2018. godine su:

UPRAVA

Mirko Andabaka, direktor od 01.12.2017. do 31.05.2018.
Andrija Bedenik, direktor od 01.06.2018.

NADZORNI ODBOR

Božo Soldo, predsjednik od 07.11.2017.
Damir Habijan, zamjenik predsjednika od 07.11.2017.
Željko Bunić, član od 07.11.2017. do 20.02.2018.
Tihomir Zdelar, član od 18.09.2017.
Mladen Benjak, član od 07.11.2017.
Tatjana Kušter, član od 21.02.2018.

Nadzorni odbor prestao je s radom 21.05.2018. godine.

Broj zaposlenih u Aquatehnika d.o.o. na dan 31.12.2018. godine je 0 (31.12.2017. iznosio je 96).

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

Matično Društvo nije isplatilo dividendu za 2017. godinu.

Konsolidirane financijske izvještaje za 2018. 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 05.03.2018. 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 31.12.2018. 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
31.12.2018.	1 EUR = 7,417575 kn	1 CHF = 6,588129 kn	1 USD = 6,469192 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	3,00-10%
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	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 umanjenje 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivni 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, kapitalnih rezervi, 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 podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

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

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

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na 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 dospjeća 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 dopijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastat će u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Prihode budućih razdoblja čine:

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

- 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

Prihod se mjeri u odnosu na naknadu za koju Društvo očekuje da će joj pripasti te isključuje iznose prikupljene u ime trećih strana. Društvo iskazuje prihode u trenutku kada prenese kontrolu nad proizvodima ili uslugama kupcu.

MSFI 15 se bazira na 5 koraka koji se koriste prilikom priznavanja prihoda:

1. Identificiranje ugovora s kupcima – stranke moraju odobriti ugovor i ugovor mora imati komercijalnu substancu. Stranke moraju biti u mogućnosti identificirati svoja prava i obveze vezane uz transfer proizvoda i usluga kao i uvjete plaćanja vezane uz transfer proizvoda i usluga. Naplata naknade prema ugovoru mora biti vjerojatna.

2. Identificiranje zasebnih obveza ugovora – odnosi se na različite proizvode ili usluge koje se društvo obvezuje isporučiti. Proizvod ili usluga su različiti ukoliko kupac ima koristi od proizvoda ili usluge pojedinačno ili u kombinaciji s redovno dostupnim resursima, i obveza izvršenja društva prema kupcu se može zasebno identificirati i izdvojiti od ostalih obveza izvršenja ugovora.

3. Utvrđivanje cijene – cijena transakcije je naknada koja se očekuje u zamjenu za isporučenu robu i/ili izvršenu uslugu isključujući iznos koji se prikuplja za treće strane (npr. porezi i sl.). Cijena može uključivati fiksnu i varijabilnu naknadu. Društvo treba izvršiti procjenu iznosa varijabilne naknade primjenom metode očekivane vrijednosti ili primjenom metode najvjerojatnijeg iznosa. Varijabilna naknada se uključuje u cijenu transakcije samo ukoliko je vrlo vjerojatno da neće doći do značajnog poništenja priznatog prihoda kada se razriješe neizvjesnosti povezane sa varijabilnom naknadom.

4. Povezivanje cijene prema pojedinim obvezama ugovora – cijena transakcije se treba alocirati za svaku zasebnu obvezu iz ugovora identificiranu pod točkom 2. iznad.

5. Priznavanje prihoda kako subjekt ispunjava obvezu na činidbu – obveza iz ugovora je izvršena u trenutku kada kupac stekne kontrolu nad proizvodom ili uslugom. Na početku ugovora društvo treba utvrditi da li će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena ili u određenom trenutku. Ukoliko će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena, društvo iskazuje prihode tijekom razdoblja u kojemu kupac istovremeno i prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja za vrijeme provedbe ugovora; ili kada izvršenje ugovora proizvodi ili poboljšava imovinu koju kupac kontrolira tijekom proizvodnje ili poboljšanja imovine; ili kada izvršenje ne proizvodi imovinu koja ima alternativnu namjenu i društvo ima ostvarivo pravo na isplatu za izvršenje obavljeno do određenog datuma.

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 ispuní 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 tijekove.

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 01.01.2018. godine ili nakon tog razdoblja.

MSFI 9 Financijski instrumenti

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

Prema MSFI 9 financijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Većina financijskih obveza se i dalje vodi po amortiziranom trošku, međutim, financijske obveze koje se mjere kroz račun dobiti i gubitka priznaju 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 je Društvo usvojilo model umanjenja koji se temelji na očekivanim gubicima kroz vijek trajanja financijskog instrumenta.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

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.

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

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

	2017. kuna	2018. kuna
Zemljišta	23.055.973	20.989.760
Građevinski objekti	737.294.108	724.688.626
Postrojenja i oprema	5.883.301	4.957.161
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	12.657.975	11.068.326
Predujmovi za materijalnu imovinu	6.285	825.994
Materijalna imovina u pripremi	31.021.574	55.945.741
Ulaganje u nekretnine	0	0
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	809.935.057	818.491.449
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	809.935.057	818.491.449

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materijal. imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
(u kunama)									
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2017. godine	23.055.973	1.292.521.378	29.628.414	42.247.018	31.027.859	17.754	1.418.498.396	150.662	1.418.649.058
Povećanje	124.214	31.101.489	779.808	6.487.692			38.493.203		38.493.203
Oluđenje, rashod, isknjiženje	(2.190.427)	(2.785.141)	(3.766.894)	(17.079.082)	(7.000)		(25.828.544)		(25.828.544)
Povećanje pred. i inv. u toku					64.244.079		64.244.079		64.244.079
Smanjenje pred. i inv. u toku					(38.493.203)		(38.493.203)		(38.493.203)
Stanje 31.12.2018. godine	20.989.760	1.320.837.726	26.641.328	31.655.628	56.771.735	17.754	1.456.913.931	150.662	1.457.064.593
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
Stanje 31.12.2017. godine	0	556.983.750	23.745.113	29.589.043	0	1.913	610.319.819	150.662	610.470.481
Amortizacija za 2018. god.		40.348.577	301.832	3.484.095			44.134.504		44.134.504
Oluđenje, rashod, isknjiženje		(1.183.227)	(2.362.778)	(12.485.836)			(16.031.841)		(16.031.841)
Stanje 31.12.2018. godine	0	596.149.100	21.684.167	20.587.302	0	1.913	638.422.482	150.662	638.573.144
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
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2018. god.	20.989.760	724.688.626	4.957.161	11.068.326	56.771.735	15.841	818.491.449	0	818.491.449

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine obračunala amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 44.134.504 kn.

Ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. je restrukturiranjem prestalo s obavljanjem djelatnosti niskogradnje, zbog čega je prodalo znatan dio opreme, radnih strojeva i vozila te dio nekretnina.

Na nekretninama matičnog i ovisnog društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Matično društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2019. godinu od požara i drugih opasnosti u svoti osiguranja od 27.090.500 kn.

Imovina ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. osigurana je u svoti osiguranja 10.839.950 kn.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2018. godine matično društvo je sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje investiralo ukupno 63.108.955 kn. Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2017.	2018.
I. Građevinski objekti	35.549.488	55.750.442
I.1 Objekti vodoopskrbe	19.739.536	21.233.590
I.2 Objekti odvodnje	15.443.141	34.379.595
I.3 Ostali objekti	366.811	137.257
II. Zemljišta	672.602	49.335
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	1.612.164	7.309.178
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	37.834.254	63.108.955

2. STANJE INVESTICIJA	2017.	2018.
I. Sustav vodoopskrbe	2.811.706	8.376.294
II. Sustav odvodnje	28.209.868	47.437.516
III. Ostali građevinski objekti		131.931
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	31.021.574	55.945.741

3. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ IMOVINI	2017.	2018.
Stanje na datum 01.01.	789.583.491	789.094.088
Nove investicije tijekom godine	37.834.254	63.108.955
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine		819.709
Obračunata amortizacija tijekom godine	- 38.301.477	- 42.684.565
Revalorizacija		
Rashod i prodaja	- 22.180	- 297.051
Umanjenje		
Stanje na datum 31.12.	789.094.088	810.041.136

4. INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2017.		2018.	
Hrvatske vode	13.112.160	34,66%	28.576.866	45,28%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	7.683.293	20,31%	5.215.120	8,26%
Ulaganja općina i gradova	1.533.009	4,05%	3.906.170	6,19%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi	554.637	1,47%	6.189.064	9,81%
Vlastita sredstva	14.951.155	39,52%	19.221.735	30,46%
UKUPNO	37.834.254		63.108.955	

5. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2017.		2018.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	12.299.578	82,27%	11.845.115	61,62%
Ostali objekti	366.811	2,45%	18.107	0,09%
Zemljišta	672.602	4,50%	49.335	0,26%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	1.612.164	10,78%	7.309.178	38,03%
UKUPNO	14.951.155		19.221.735	

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 2018. godini iznosi 22.246.688 kn (vidi **Bilješku 24**).

Bilješka 5. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	2017. kuna	2018. kuna
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	0	0
Ulaganje u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povez. sudjelujućim interesom	0	0
Ulaganje u ostale vrijedn. papire društava povez. sudjel.int.	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. društvima - sudjel.int.	0	0
Ulaganja u vrijednosne papire	22.200	22.200
Dani zajmovi, depoziti i sl.	98.493	64.732
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
Ukupno dugotrajna financijska imovina	120.693	86.932

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

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 64.732 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%).

Bilješka 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od kupaca	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	734.082	1.726.388
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>734.082</u>	<u>1.726.388</u>

Ostala dugoročna potraživanja iskazana u iznosu 1.726.388 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba u iznosu 292.748 kn te na potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu 1.433.640 kn.

Bilješka 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2017. kuna	2018. 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	1.601.393	0
<u>Ukupno odgođena porezna imovina</u>	<u>1.601.393</u>	<u>0</u>

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka 8. ZALIHE

	2017. kuna	2018. kuna
Sirovine i materijal	3.483.776	5.633.348
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	9.299.770	31.115.332
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>12.783.546</u>	<u>36.748.680</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 5.633.348 kn koristit će se za dovršenje započelih investicija.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 31.115.332 kn odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” te na dani predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 8.299.676 kn (vidi **Bilješku 21.**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2018. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	449.370 kn
- potraživanja za predujam Tegra d.o.o. Čakovec	5.250.919 kn
- potraživanja za predujam Vodogradnja d.d. Varaždin	4.296.206 kn
- potraživanja za predujam Kolektor koling d.o.o.	1.570.601 kn
- potraživanja za predujam Brodska Posavina d.d.	6.429.043 kn
- potraživanja za predujam Cestno podjetje Ptuj	4.751.754 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujmove	67.763 kn

Bilješka 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	25.043.730	25.810.241
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(3.565.190)	(3.182.736)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>21.478.540</u>	<u>22.627.505</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2018. godine iznose 25.810.241 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 3.182.736 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iznose 22.627.505 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine:

	2017.	2018.
Nedospjelo	9.151.838	9.130.629
Dospjelo		
- do 365 dana	11.000.375	12.518.908
- više od 365 dana	4.891.517	4.160.704
UKUPNO:	25.043.730	25.810.241

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	2017.	2018.
Početno stanje 01.01.	3.708.306	3.565.190
Povećanje	246.006	52.739
Smanjenje	(389.122)	(75.626)
Potpuno isknjiženje		(359.567)
Saldo 31.12.	3.565.190	3.182.736

Bilješka 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	322.724	225.062
Potraživanja od države i drugih institucija	785.187	1.442.507
Ostala kratkoročna potraživanja	11.730.193	27.485.920
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>12.838.104</u>	<u>29.153.489</u>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.442.507 kn odnose se na:

	2017.	2018.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	297.850 kn	0 kn
Potraživanja za PDV	379.691 kn	1.400.047 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	98.065 kn	32.170 kn
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	0 kn	7.308 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	9.581 kn	2.459 kn
Potraživanje od države za poticaje, stimulacije i premije	0 kn	0 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	0 kn	523 kn
Ispravak vrijednosti potraživanja od države	0 kn	0 kn
<i>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</i>	<i>785.187 kn</i>	<i>1.442.507 kn</i>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 27.489.553 kn odnose se na:

	2017.	2018.
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	0 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	716.196 kn	9.881.565 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	2.033.516 kn	4.030.236 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	661.166 kn	661.166 kn
Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	554.637 kn	6.743.701 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	6.314.084 kn	4.708.107 kn
Potraživanja po osnovi životnog osiguranja	2.094.411 kn	2.094.411 kn
Potraživanja za obračunate kamate	17.349 kn	27.900 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	(661.166) kn
<i>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</i>	<i>11.730.193 kn</i>	<i>27.485.920 kn</i>

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

Bilješka 11. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2017. kuna	2018. kuna
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	0	0
Ulaganje u ostale vrijednosne papire poduzetnika u grupi	0	0
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe	0	0
Ulaganja u udjele (dionice) društava povez. sudjel. interesom	0	0
Ulaganje u ostale vrijedn. papire društava povez. sudjel. interesom	0	0
Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjel. interesi	0	0
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	0	200.000
Dani avansi, depoziti i kaucije	25.030.685	17.000.652
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>25.030.685</u>	<u>17.200.652</u>

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 17.000.652 kn odnose se na oročeni depozit u banci.

Bilješka 12. NOVAC

	2017. kuna	2018. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	49.165.664	23.852.022
Novac u blagajni kunsjoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>49.165.664</u>	<u>23.852.022</u>

Bilješka 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	178.032	158.619
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>178.032</u>	<u>158.619</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 158.619 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2019. godinu u iznosu 13.743 kn te na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 144.876 kn.

Bilješka 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2017. kuna	2018. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	52.381.195	39.971.360
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>52.381.195</u>	<u>39.971.360</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
- dane zadužnice Unicredit leasing u iznosu 1.601.212 kn
- dane zadužnice Hrvatske ceste u iznosu 10.000 kn
- dane mjenice u iznosu 117.734 kn,
- dane zadužnice u iznosu 1.808.477 kn.

PASIVA

Bilješka 15. KAPITAL I REZERVE

	2017. kuna	2018. 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	2.106.286	2.106.286
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Rezerve fer vrijednosti	0	0
Zadržana dobit	18.643.551	5.785.417
Preneseni gubitak	0	0
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	(9.500.261)	(6.246.974)
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>256.810.721</u>	<u>247.205.874</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 11.04.2018. godine ukupno ostvareni gubitak za 2017. godinu u iznosu od 5.177.712 kn pokrilo iz zadržane dobiti prethodnih razdoblja.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Dioničarska struktura matičnog društva Varkom d.d. na dan 31.12.2018. 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 Beretince	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 Knežinec	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. DUGOROČNE OBVEZE

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	213.080
Obveze za dugoročne predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	0	0
Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	1.433.639
Ukupno dugoročne obveze	0	1.646.719

Obveze prema bankama i financijskim institucijama u iznosu 213.080 kn odnose se na obveze prema leasing društvu.

Ostale dugoročne obveze u iznosu 1.433.639 kn odnose se na dugoročne obveze prema izvođačima radova na projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”.

Bilješka 17. KRATKOROČNE FINANIJSKE OBVEZE

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe	0	0
Obveze za zajmove, depozite i slično	0	49.110
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Kratkoročne obveze po dugoročnim ugovorima o leasingu	1.469.634	473.859
Kratkoročne obveze po dugoročnim zajmovima	0	0
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
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>1.469.634</u>	<u>522.969</u>

Bilješka 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2017. kuna	2018. kuna
Dobavljači u zemlji	12.090.616	10.012.254
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>12.090.616</u>	<u>10.012.254</u>

Bilješka 19. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.976.825	1.525.645
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	182.886	128.620
Obveze za izvršene ustege na plaći	284.296	201.144
Obveze za otpremnine	117.186	0
Obveze za jubilarne nagrade	3.326	0
Ostale obveze prema radnicima	6.326	2.500
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.570.845</u>	<u>1.857.909</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.525.645 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2018. godine, koja je podmirena u siječnju 2019. godine.

Bilješka 20. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	75.694	14.130
Obveze za doprinose iz i na plaće	1.106.909	855.015
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	194.208	176.499
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	8.844	9.881
Obveza za porez na dobit	0	202.515
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	1.385.655	1.258.040

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 855.015 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 176.499 kn odnose se na obveze za plaće za mjesec prosinac 2018. godine, koje su podmirene u siječnju 2019. godine.

Bilješka 21. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	43.774.637	44.375.620
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	16.002.650	20.715.615
Ukupno ostale obveze	59.777.287	65.091.235

Obveze za primljene predujmove u iznosu 44.375.620 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 projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” u iznosu 29.904.733 kn, na primljeni predujam od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju po projektu „Mjera 07” u iznosu 5.800.000 kn te na ostale predujmove i garancije u iznosu 371.211 kn.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 20.715.615 kn odnose se na :

	2017.	2018.
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.524.137	1.463.652
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin	622.456	1.004.178
Naknada za razvoj objekata odvodnje	9.198.244	13.430.766
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	4.649.149	4.786.232
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	8.664	4.788
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	0	25.999
Ukupno ostale obveze:	16.002.650	20.715.615

Bilješka 22. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2017. kuna	2018. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	599.761.038	622.450.736
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>599.761.038</u>	<u>622.450.736</u>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 622.450.736 kn odnosi se na:

	2017. kuna	2018. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	169.575.035	172.101.249
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	554.637	6.743.701
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi	19.964.156	19.004.244
- Varaždinske županije	12.959.718	12.392.044
- Zagrebačke županije	705.987	687.987
- Hrvatskih voda	388.719.036	385.582.098
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	335.649	18.644.111
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždinske Toplice	0	54.917
- Poduzetničke zone Kneginec	729.906	700.376
UKUPNO:	<u>593.544.124</u>	<u>615.910.727</u>
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	634.598	651.672
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	342.921	350.534
- naknada za korištenje voda HV	2.785.511	2.871.931
- naknada za zaštitu voda HV	859.360	854.784
- NZR na odvodnju	1.536.059	1.834.996
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	454.842	467.000
- naknada za odvoz smeća	59	59
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(501.476)	(573.839)
UKUPNO:	<u>6.111.874</u>	<u>6.457.137</u>
Sredstva od prodaje stanova	91.098	71.711
Ostali troškovi iz 2018. godine koji nisu fakturirani	13.942	11.161
UKUPNO:	<u>599.761.038</u>	<u>622.450.736</u>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2018. godinu iznosi 22.246.688 kn (vidi **Bilješku 24.**).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka 23. PRIHODI OD PRODAJE

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od pružanja usluge isporuke vode	45.250.244	45.804.526
Privreda	10.089.985	10.461.866
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	35.160.259	35.342.660
Prihodi od pružanja usluge odvodnje	15.428.095	16.262.409
Privreda	11.651.323	12.220.599
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	3.776.772	4.041.810
Prihodi od najmova	672.005	644.255
Prihodi od pružanja ostalih usluga	11.436.910	5.851.350
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>72.787.254</u>	<u>68.562.540</u>

Bilješka 24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	88.874	2.713.278
Prihodi od amortizacije	20.734.624	22.246.688
Prihodi od otpisa obveza i zastara	16.664	909
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	556.465	547.429
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	69.986	29.599
Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva	113.751	0
Prihodi od naknade šteta od osiguranja	143.914	52.410
Prihodi od viškova	0	2
Prihodi od naplate šteta po javnim natječajima	500.000	86.191
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	31.753
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	0	1.335.288
Prihodi od prefakturiranih troškova	40.520	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetn. unutar grupe	0	0
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	15.275.377	17.479.035
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	238.854	73.557
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>37.779.029</u>	<u>44.596.139</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 22.246.688 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 22.**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka 25. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2017. kuna	2018. kuna
Troškovi sirovina i materijala	8.888.201	14.827.724
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	13.421.147	12.830.056
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>22.309.348</u>	<u>27.657.780</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2017. kuna	2018. kuna
Osnovne sirovine i materijal	14.980.593	9.344.385
Potrošena energija	9.043.425	7.769.268
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	850.358	635.576
Eliminacija troškova povezanog društva	(15.986.175)	(2.921.505)
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>8.888.201</u>	<u>14.827.724</u>

Troškovi usluga:

	2017. kuna	2018. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.400.221	1.321.180
Vanjske usluge na obavljanju usluga	4.007.270	5.521.410
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	907.380	593.217
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	301.359	219.779
Troškovi zakupa i lizinga	294.630	282.773
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmova	319.938	213.007
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	2.507.369	1.870.284
Komunalne usluge	1.060.697	917.840
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	2.622.283	1.620.566
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	270.000
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>13.421.147</u>	<u>12.830.056</u>

Bilješka 26. TROŠKOVI OSOBLJA

	2017. kuna	2018. kuna
Neto plaće i nadnice	28.202.379	23.566.624
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	10.204.122	8.876.976
Doprinosi na plaće	6.218.504	5.169.168
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>44.625.005</u>	<u>37.612.768</u>

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

	2017. kuna	2018. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	475.236	480.983
Nadzorni odbor – bruto naknade	301.170	305.762
<u>Ukupne naknade</u>	<u>776.406</u>	<u>786.745</u>

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

	2017. kuna	2018. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	317.439	186.585
Nadzorni odbor – bruto naknade	107.724	12.944
<u>Ukupne naknade</u>	<u>425.163</u>	<u>199.529</u>

Matično i ovisno društvo nemaju ugovoreni posebni nagrada Upravi u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja.

Bilješka 27. AMORTIZACIJA

	2017. kuna	2018. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	40.223.191	43.250.041
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>40.223.191</u>	<u>43.250.041</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine iznosi 43.250.041 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 2018. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.* promijenile su se u matici u odnosu na prijašnja razdoblja.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2018. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2018. godinu iznosi 22.246.688 kn (vidi *Bilješku 22.*).

Bilješka 28. OSTALI TROŠKOVI

	2017. kuna	2018. kuna
Troškovi naknada radnicima	2.425.022	1.870.323
Troškovi reprezentacije	219.772	97.348
Premije osiguranja	853.839	451.658
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	278.177	250.352
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	430.692	336.966
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	399.237	312.326
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	1.564.636	6.393.291
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	455.786	356.060
Ostali opći troškovi	522.557	331.135
Eliminacija ostalih troškova povezanog društva	(1.063.339)	0
Ukupno ostali troškovi	6.086.379	10.399.459

Troškovi naknada radnicima:

	2017.	2018.
Dnevnice za službena putovanja	41.501 kn	24.040 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	3.907 kn	2.573 kn
Doprinos za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	2.379.614 kn	1.843.710 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	2.425.022 kn	1.870.323 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2017.	2018.
Otpremnine	231.044 kn	5.198.783 kn
Jubilarnе nagrade	82.000 kn	124.500 kn
Darovi djeci i sl.	162.200 kn	82.800 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	815.850 kn	712.500 kn
Primitak u naravi	116.000 kn	168.600 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	101.000 kn	79.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	56.542 kn	26.608 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	1.564.636 kn	6.393.291 kn

Otpremnine u iznosu 5.198.783 kn odnose se na isplaćene otpremnine radnicima Aquatehnike d.o.o. u iznosu 3.177.660 kn i radnicima Varkom d.d. u iznosu 2.021.123 kn, kojima je radni odnos prestao sukladno sporazumu o prestanku ugovora o radu ili odlukama o poslovno uvjetovanim otkazima ugovora o radu.

Bilješka 29. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2017. kuna	2018. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	5.295
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	830.164	677.959
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>830.164</u>	<u>683.254</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 677.959 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak ili su definitivno otpisana.

Bilješka 30. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	160.396
Manjkovi	58.189	361
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	316	44
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	928	950
Kazne, penali i naknade šteta	1.529.709	165.022
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	140.341	432.440
Donacije (darovanja)	84.402	5.000
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>1.813.885</u>	<u>764.213</u>

Bilješka 31. FINACIJSKI PRIHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	0
Prihodi od kamata	1.508.853	1.318.946
Prihodi od tečajnih razlika	17.961	8.358
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 prihod</u>	<u>1.526.814</u>	<u>1.327.304</u>

Prihodi od kamata u iznosu 1.318.946 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 793.791 kn, kamate na deponirana sredstva u iznosu 236.078 kn, na kamate po viđenju u iznosu 235.845 kn te na ostale kamate u iznosu 53.232 kn.

Bilješka 32. FINANCIJSKI RASHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Rashodi kamata	77.903	32.778
Negativne tečajne razlike	3.629	5.759
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	0
Ostali financijski rashodi	6.770.925	3
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>6.852.457</u>	<u>38.540</u>

Ostali financijski rashodi za 2017. godinu u iznosu 6.770.925 kn odnose se na vrijednosno usklađenje udjela u ovisnom društvu.

Bilješka 33. POREZ NA DOBIT

	2017. kuna	2018. kuna
Porez na dobit	(71.695)	(326.902)
Odgođena porezna imovina	1.218.766	0
<u>Porez na dobit</u>	<u>1.147.071</u>	<u>(326.902)</u>

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

	2017. kuna	2018. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	(6.324.783)	1.767.169
Učinak porezno nepriznatih stavaka	7.267.907	469.738
Učinak porezno priznatih stavaka	(544.816)	(420.786)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	398.308	1.816.121
Porez na dobit	(71.695)	(326.902)
Neto privremene razlike	1.218.766	0
<u>Porez</u>	<u>1.147.071</u>	<u>(326.902)</u>

Ovisno društvo **Aquatehnika d.o.o.** je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu od 7.687.241 kn. Nakon provedenog smanjenja gubitka u iznosu od 145.343 kn i povećanja gubitka u iznosu 3.940 kn, porezni gubitak iznosi 7.545.838 kn, koji povećava preneseni porezni gubitak iz ranijih godina te ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u sljedeća porezna razdoblja iznosi 28.858.212 kn.

Bilješka 34. DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA

	2017. kuna	2018. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	(9.500.261)	(6.246.974)

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvarila gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu 5.920.072 kn. Grupa prema poreznim propisima ima obvezu poreza na dobit za 2018. godinu u iznosu 326.902 kn (vidi **Bilješku 33.**)

Grupa je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu 6.246.974 kn.

BILJEŠKA 35. POTENCIJALNE OBEZE

Matično društvo izdalo je zadužnice u iznosu 38.045.149 kn.

Ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. je izdalo mjenicu i zadužnice u iznosu 1.926.211 kn.

BILJEŠKA 36. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Ovisno društvo Aquatehnika d.o.o. je za 2016. godinu ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu 4.925.501 kn, za 2017. godinu gubitak iz poslovanja iznosi 11.135.557 kn, a za 2018. godinu gubitak iznosi 7.687.241 kn. Društvo je tijekom 2018. godine prestalo obavljati djelatnost te su raskinuti svi ugovori o radu sa zaposlenima. Planira se pripajanje ovisnog društva matičnom društvu Varkom d.d., koje bi se pripajanje provelo primjenom članka 531. Zakon o trgovačkim društvima.

BILJEŠKA 37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Planira se pripajanje ovisnog društva Aquatehnika d.o.o. matičnom društvu Varkom d.d., koje bi se pripajanje provelo primjenom članka 531. Zakon o trgovačkim društvima.

U Varaždinu, 05.03.2019. godine

UPRAVA:

_____ 

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. godinu

1. PREGLED REZULTATA POSLOVANJA

2018. godine konsolidirano Društvo je ostvarilo konsolidirane prihode u iznosu **114,48 MHRK** te rashode u iznosu od **120,41 MHRK**. Posljedica toga je gubitak iz poslovanja prije poreza u iznosu **5,92 MHRK**. Negativni rezultat je isključivo posljedica lošeg rezultata AQUATEHNIKA d.o.o. koja je ostvarila gubitak od 7,68 MHRK, dok je VARKOM d.d. ostvario dobit od 1,77 MHRK. Iako je ostvaren negativan rezultat, to nije ugrozilo likvidnost društva budući da je ostvarena Normalizirana EBTDA¹ u 2018. godini u iznosu od **14,81 MHRK**. Ukupna EBTDA iznosila je 37,33 MHRK.

Tijekom 2018. godine Društvo se susrelo s nizom izazova i prijetnji poslovanju:

- Aquatehnika d.o.o. – blokada računa, nemogućnost poslovanja uslijed nesposobnosti dobivanja poslova na tržištu, predstečajna nagodba, pozajmica društva VARKOM d.d. Prestankom najvećeg dijela operativnog poslovanja AQUATEHNIKA d.o.o. došlo je do prestanka dugoročne financijske i poslovne prijetnje poslovanju VARKOM d.d.
- Aglomeracija Varaždin - postojanje problematičnih Ugovora između odabranih Izvođača i povezanog društva Aquatehnika d.o.o. zbog kojih je došlo do privremenog zastoja radova te nakon toga i sporazumnih raskida s Izvođačima na trasama A1 i A2, a što je imalo posljedice na poslovanje. Do sporazumnih raskida s Izvođačima je došlo nakon intervencije PT1 i PT2 koje su prijetile potpunim zastojem na radovima Aglomeracije Varaždin, te ukidanja potpore Projektu u iznosu od 685 MHRK. Nakon sklapanja sporazumnih raskida otklonjene su prijetnje financiranju kompletnog projekta.
- Poslovanje matičnog društva je dodatno pogoršano uslijed okolnosti u kojima je došlo do troškova otpremnina u iznosu 2,02 MHRK uzrokovanog djelomično prirodnim odljevom, ali djelomično i identificiranim viškovima administrativnog osoblja.
- T&H INVEST d.o.o. je sukladno odredbama „Ugovora 352/08 o Interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje“ zatražio isporuku baliranog otpada, a za što VARKOM d.d. nema osigurana financijska sredstva od strane Grada Varaždina, niti od ostalih općina čije se bale nalaze odložene na odlagalištu Brezje.

Bez obzira na sve navedene izazove, konsolidirano Društvo je poslovalo uspješno, a što je još i važnije nakon otklonjenih prijetnji za Aglomeraciju Varaždin, te interno napravljenog restrukturiranja (broj zaposlenika na kraju godine bio 267, odnosno 116 manje u odnosu na kraj 2017.) stvorene su pretpostavke za dugoročno stabilno poslovanje uz uvjet da ne dođe do novog pogoršanja poslovnog stanja društva uzrokovanog prijetnjama za ispunjenje navedenog Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada.

2. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Zakonodavni okvir u kojem posluju javni isporučitelji vodnih usluga nije se bitno izmijenio u odnosu na prethodnu 2018. godinu, pa i poslovanje Društva Varkom d.d. u 2018. godini ne odstupa značajno od prethodne godine. Zakonodavac je ograničio područje djelovanja javnih isporučitelja na vodne djelatnosti – vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Sukladno vlastitim razvojnim potrebama te statutarnim odredbama društvo, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju, je obavljalo

¹ Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) predstavlja ostvarenu akumulaciju novčanih sredstava. Veći iznos normalizirane EBTDA znači veću mogućnost budućeg investiranja i/ili povećanja novčanog stanja društva. Normalizacija znači da se od ostvarene EBTDA oduzima dio amortizacije ostvaren otpisom osnovnih sredstava čiji su izvori bile potpore i koji je sučeljen s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija, a koji je iznos u 2018. godini iznosio 22,25 MHRK

druge djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz vodne djelatnosti a odnose se na interventno održavanje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja 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 ulaganja do MHRK/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 2019. godine započeti projekt Aglomeracije Varaždin izložen je izvjesnim rizicima nastavka aktivnosti uslijed sporosti ugovaranja (administrativne i zakonske prepreke) ponovno otvorenih natječaja na trasama A1 i A2.

Drugu potencijalnu prijetnju Društvu čini postojanje mogućnosti traženja ispunjenja Ugovora o interventnom zbrinjavanju otpada iz 2018. godine ili višemilijunskih tužbi proizašlih iz mogućih sporova vezanih za navedeni Ugovor.

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 Vinokovščak. Projekt je pripremljen za mogućnosti ugradnje opreme za denitrifikaciju crpljene vode.

2018. 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.

Isto tako VARKOM d.d. ima osnivački ulog u TD ZONA SJEVER d.o.o., te manja ulaganja u dionice AC KONZORCIJ, te PEVEC d.d.

U poslovnoj godini (2018.) 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 imalo je za posljedicu nastavak negativnog poslovanja u 2018. godini, te je došlo do restrukturiranja poduzeća. Poslovanje je stabilizirano u drugoj polovici 2018. godini nakon čega je prestao odljev financijskih sredstava iz VARKOM d.d.

Dana 01.01.2019. godine VARKOM d.d. je preuzeto TD ODVODNJA d.o.o. Ludbreg čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila **5,93 MHRK**. Prijenos osnivačkog udjela je izvršen bez naknade.

Dana 15.01.2019. godine VARKOM d.d. je Ugovorom o prijenosu komunalnih vodnih građevina preuzeo komunalne vodne građevina na području Varaždinskih Toplica. Prijenos je napravljen bez naknade, a navedenim prijenosom će se ostvariti mogućnost ostvarivanja novih prihoda temeljem pružanjem usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

U prvoj polovici 2019. godine predviđeno je pripajanja TD AQAUTEHNIKA d.o.o. i TD ODVODNJA d.o.o. te prodaja svih poslovnih udjela odnosno dionica.

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, 05.03.2019. godine

Direktor:

Doc.dr.sc. Željko Bunić

