

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

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

Varaždin, veljača 2019. godine

SADRŽAJ:

| | Stranica |
|--|----------|
| I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE | 1 |
| II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.. | 2 - 4 |
| III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI | |
| Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2018. godine. | 5 - 6 |
| Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2018. godine | 7 |
| Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2018. godine | 8 |
| Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2018. godine | 9 |
| Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2018. godine | 10 – 43 |

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da 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 financijskih izvještaja.

Pri izradi 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 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, 25. 02. 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 financijskih izvještaja društva **VARKOM d.d.**, Varaždin, Trg bana Jelačića 15 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018. godine,
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine,
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine,
te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji 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 financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Bez kvalifikacije na naše mišljenje skrećemo pozornost da je protiv Društva pokrenuto više sudskih sporova od kojih je najvažniji 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 Društva.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

Naše mišljenje o godišnjim 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 financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim 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 financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih 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 financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji 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:

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

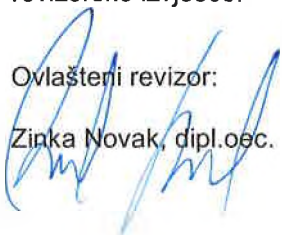
1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili 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.

Izvješćivanje temeljem članka 207.a Zakona o vodama

U tijeku redovne revizije, u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama nije provedena revizija Prijave podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2018. godinu društva VARKOM d.d. i Prikaz troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2018. godinu društva VARKOM d.d. s pripadajućim objavama. Postupak revizije u skladu s člankom 207.a Zakona o vodama provest će se naknadno te izdati odvojeno revizorsko izvješće.

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl.oec.



revizorsko društvo
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 8

Direktor – ovlaštteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.



U Varaždinu, 25.02.2019. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

VARKOM d.d. Varaždin

Izvješće o obavljenoj reviziji FI za 2018. godinu

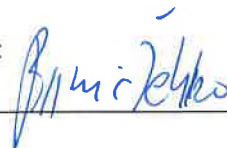
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**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. | 789.094.088 | 810.041.136 |
| Dugotrajna financijska imovina | 5. | 15.949.768 | 15.916.007 |
| Dugoročna potraživanja | 6. | 734.082 | 1.726.388 |
| Odgođena porezna imovina | 7. | 1.218.766 | 1.218.766 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 806.996.704 | 828.902.297 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Zalihe | 8. | 11.165.783 | 36.670.452 |
| Potraživanja od povezanih poduzetnika | 9. | 358.475 | 69.309 |
| Potraživanja od kupaca | 10. | 19.799.713 | 22.369.685 |
| Ostala potraživanja | 11. | 12.312.987 | 29.004.424 |
| Kratkotrajna financijska imovina | 12. | 25.030.685 | 18.140.652 |
| Novac | 13. | 48.883.997 | 23.506.241 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 117.551.640 | 129.760.763 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | 14. | 101.557 | 157.155 |
| UKUPNA AKTIVA | | 924.649.901 | 958.820.215 |
| Izvanbilančni zapisi | 15. | 36.433.937 | 38.045.149 |

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

UPRAVA:



**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 | | 12.181.894 | 7.004.182 |
| Preneseni gubitak | | 0 | 0 |
| Dobit (gubitak) financijske godine | | (5.177.712) | 1.440.267 |
| <i>Ukupno kapital i rezerve</i> | 16. | 254.671.613 | 256.111.880 |
| DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA | | | |
| Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove | | 0 | 0 |
| Dugoročne obveze | 17. | 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 | 18. | 912.263 | 252.593 |
| Obveze po kreditima i zajmovima | 19. | 0 | 522.969 |
| Obveze prema dobavljačima | 20. | 6.474.049 | 9.643.861 |
| Obveze prema zaposlenima | 21. | 2.018.726 | 1.857.909 |
| Obveze za poreze, doprinose i naknade | 22. | 1.039.865 | 1.243.910 |
| Ostale obveze | 23. | 59.772.347 | 65.089.638 |
| <i>Ukupno kratkoročne obveze</i> | | 70.217.250 | 78.610.880 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 24. | 599.761.038 | 622.450.736 |
| <u>UKUPNA PASIVA</u> | | 924.649.901 | 958.820.215 |
| Izvanbilančni zapisi | 15. | 36.433.937 | 38.045.149 |

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

UPRAVA:

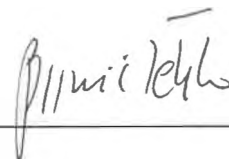


**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE**

| | Rbr. bilješke | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|------------------|---------------------------|-------------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje | 25. | 67.129.793 | 68.399.295 |
| Ostali poslovni prihodi | 26. | 37.402.107 | 42.901.725 |
| Ukupno poslovni prihodi | | 104.531.900 | 111.301.020 |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | 0 | 0 |
| Materijalni troškovi | 27. | (25.065.616) | (26.149.694) |
| Troškovi osoblja | 28. | (34.591.364) | (34.540.131) |
| Amortizacija | 29. | (38.301.477) | (42.684.565) |
| Ostali troškovi | 30. | (5.245.434) | (6.778.686) |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine | 31. | (802.464) | (633.993) |
| Rezerviranja | | 0 | 0 |
| Ostali poslovni rashodi | 32. | (1.534.213) | (179.718) |
| Ukupno poslovni rashodi | | (105.540.568) | (110.966.787) |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 33. | 1.489.836 | 1.454.431 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 34. | (6.805.951) | (21.495) |
| 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 | | 106.021.736 | 112.755.451 |
| UKUPNI RASHODI | | (112.346.519) | (110.988.282) |
| DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | (6.324.783) | 1.767.169 |
| Porez na dobit | 35. | 1.147.071 | (326.902) |
| <u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u> | | <u>(5.177.712)</u> | <u>1.440.267</u> |

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

UPRAVA:

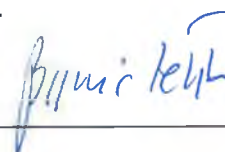


**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE**

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|---------------------|---------------------|
| NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Dobit prije oporezivanja | (6.324.783) | 1.767.169 |
| Usklađenja | 43.448.597 | 40.138.400 |
| a) Amortizacija | 38.301.477 | 42.684.565 |
| b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (82.474) | (1.082.767) |
| 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 | (1.489.763) | (1.448.891) |
| e) Rashodi od kamata | 35.026 | 21.482 |
| f) Rezerviranja | (69.986) | (29.599) |
| g) Tečajne razlike (nerealizirane) | (73) | (5.531) |
| h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke | (16.535) | (859) |
| I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu | 37.123.814 | 41.905.569 |
| Promjene u radnom kapitalu | 42.037.429 | (13.803.941) |
| a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza | 36.611.454 | 7.871.520 |
| b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 3.025.178 | (12.783.179) |
| c) Povećanje ili smanjenje zaliha | (577.533) | (25.504.669) |
| d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala | 2.978.330 | 16.612.387 |
| II Novac iz poslovanja | 79.161.243 | 28.101.628 |
| Novčani izdaci za kamate | (35.026) | (21.482) |
| Plaćeni porez na dobit | (307.646) | (124.387) |
| A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 78.818.571 | 27.955.759 |
| NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od kamata | 1.489.763 | 1.448.891 |
| Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga | 0 | 6.923.794 |
| Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | 98.135 | 0 |
| III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | 1.587.898 | 8.372.685 |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine | (37.729.600) | (62.548.846) |
| Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje | (2.027.480) | 0 |
| Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | 0 | (992.306) |
| IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | (39.757.080) | (63.541.152) |
| B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (38.169.182) | (55.168.467) |
| NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | 0 | 2.148.206 |
| V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | 0 | 2.148.206 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata | (1.370.052) | (21.482) |
| Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | (961.317) | (297.303) |
| VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti | (2.331.369) | (318.785) |
| C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | (2.331.369) | 1.829.421 |
| Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima | 73 | 5.531 |
| D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | 38.318.093 | (25.377.756) |
| E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 10.565.904 | 48.883.997 |
| F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 48.883.997 | 23.506.241 |

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

UPRAVA:

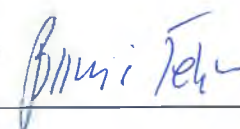


IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA DAN 31.12.2018. GODINE

| Opis pozicije | Temejni (upisani kapital) | Raspodjeljivo imateljima kapitala matice | | | | Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice | Manjinski interes | Ukupno kapital i rezerve |
|--|---------------------------------|--|---------------------|---|--|---|----------------------|--------------------------------|
| | | Kapitalne rezerve | Zakonske rezerve | Zadržana dobit / preneseni gubitak | Dobit / gubitak poslovne godine | | | |
| PRETHODNO RAZDOBLJE | | | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2017. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.075.957 | 13.784.019 | 606.578 | 262.027.699 | | 262.027.699 |
| Promjene računovodstvenih politika | | | | | | 0 | | 0 |
| Ispravak pogreški | | | | | | 0 | | 0 |
| Stanje 1. siječnja 2017. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.075.957 | 13.784.019 | 606.578 | 262.027.699 | 0 | 262.027.699 |
| Dobit/gubitak razdoblja | | | | | (5.177.712) | (5.177.712) | | (5.177.712) |
| Ostale raspodjele vlasnicima | | | 30.329 | (1.602.125) | (606.578) | (2.178.374) | | (2.178.374) |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | | | | | | 0 | | 0 |
| Stanje 31. prosinca 2017. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.106.286 | 12.181.894 | (5.177.712) | 254.671.613 | 0 | 254.671.613 |
| DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik prlmjene MSFI-a) | | | | | | | | |
| I. OSTALA | | | | | | | | |
| SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA | | | | | | | | |
| ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA | 0 | 0 | 0 | 0 | (5.177.712) | (5.177.712) | 0 | (5.177.712) |
| III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU | | | | | | | | |
| PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU | 0 | 0 | 30.329 | (1.602.125) | (606.578) | (2.178.374) | 0 | (2.178.374) |
| TEKUĆE RAZDOBLJE | | | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2018. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.106.286 | 12.181.894 | (5.177.712) | 254.671.613 | 0 | 254.671.613 |
| Promjene računovodstvenih politika | | | | | | 0 | | 0 |
| Ispravak pogreški | | | | | | 0 | | 0 |
| Stanje 1. siječnja 2018. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.106.286 | 12.181.894 | (5.177.712) | 254.671.613 | 0 | 254.671.613 |
| Dobit/gubitak razdoblja | | | | | 1.440.267 | 1.440.267 | | 1.440.267 |
| Ostale raspodjele vlasnicima | | | | (5.177.712) | 5.177.712 | 0 | | 0 |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | | | | | | 0 | | 0 |
| Stanje 31. prosinca 2018. | 233.914.500 | 11.646.645 | 2.106.286 | 7.004.182 | 1.440.267 | 256.111.880 | 0 | 256.111.880 |
| DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik prlmjene MSFI-a) | | | | | | | | |
| I. OSTALA | | | | | | | | |
| SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA | | | | | | | | |
| ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.440.267 | 1.440.267 | 0 | 1.440.267 |
| III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU | | | | | | | | |
| VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU | 0 | 0 | 0 | (5.177.712) | 5.177.712 | 0 | 0 | 0 |

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

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Bilješka br. 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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 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 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 na dan 31.12.2018. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Andrija Bedenik

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine je 267 (31.12.2017. iznosio je 288).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2017. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2018. godinu revidiralo je Revizorsko društvo Revidens d.o.o. Varaždin.

Bilješka br. 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave na dan 25.02.2019. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

Financijska izvješća pripremljena 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 br. 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 godinu dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

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

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

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

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, 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 ispuni 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, umanjnjem 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 gubiticima 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 najмова. Kod svih najмова 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 najмова 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 najмова 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

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------|--------------------|
| Zemljišta | 17.518.287 | 17.287.186 |
| Građevinski objekti | 729.699.542 | 720.637.109 |
| Postrojenja i oprema | 3.823.710 | 4.593.952 |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 7.015.134 | 10.741.598 |
| Predujmovi za materijalnu imovinu | 0 | 819.709 |
| 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 | 789.094.088 | 810.041.136 |
| Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine | 0 | 0 |
| Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine | 789.094.088 | 810.041.136 |

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

| | Zemljišta | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pogonski inventar i transp. imov. | Investicije u toku | Predujmovi | Ostala mater. imovina | Ukupno materijalna imovina | u kn | |
|--|------------|---------------------|----------------------|--|--------------------|------------|-----------------------|----------------------------|------------------|---------------|
| | | | | | | | | | Nemater. imovina | UKUPNO |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2017. godine | 17.518.287 | 1.283.262.535 | 24.765.984 | 27.396.871 | 31.021.574 | 0 | 17.754 | 1.383.983.005 | 150.662 | 1.384.133.667 |
| Povećanje | 49.334 | 30.860.954 | 779.808 | 6.487.692 | | | | 38.177.788 | | 38.177.788 |
| Oluđenje, rashod, isknjiženje | (280.435) | (362.852) | (162.223) | (3.199.960) | (7.000) | | | (4.012.470) | | (4.012.470) |
| Povećanje pred. i inv. u toku | | | | | 63.108.955 | 819.709 | | 63.928.664 | | 63.928.664 |
| Smanjenje pred. i inv. u toku | | | | | (38.177.788) | | | (38.177.788) | | (38.177.788) |
| Stanje 31.12.2018. godine | 17.287.186 | 1.313.760.637 | 25.383.569 | 30.684.603 | 55.945.741 | 819.709 | 17.754 | 1.443.899.199 | 150.662 | 1.444.049.861 |
| AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti) | | | | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2017. godine | 0 | 553.562.993 | 20.942.274 | 20.381.737 | 0 | 0 | 1.913 | 594.888.917 | 150.662 | 595.039.579 |
| Amortizacija za 2018. god. | | 39.923.387 | 9.566 | 2.751.612 | | | | 42.684.565 | | 42.684.565 |
| Oluđenje, rashod, isknjiženje | | (362.852) | (162.223) | (3.190.344) | | | | (3.715.419) | | (3.715.419) |
| Stanje 31.12.2018. godine | 0 | 593.123.528 | 20.789.617 | 19.943.005 | 0 | 0 | 1.913 | 633.858.063 | 150.662 | 634.008.725 |
| Neotpisane vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2017. god. | 17.518.287 | 729.699.542 | 3.823.710 | 7.015.134 | 31.021.574 | 0 | 15.841 | 789.094.088 | 0 | 789.094.088 |
| Neotpisane vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2018. god. | 17.287.186 | 720.637.109 | 4.593.952 | 10.741.598 | 55.945.741 | 819.709 | 15.841 | 810.041.136 | 0 | 810.041.136 |

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 42.684.565 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 29.**).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2018. godine 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 29**).

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|-------------------|-------------------|
| Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | 22.600.000 | 22.600.000 |
| 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 | (6.770.925) | (6.770.925) |
| Ukupno dugotrajna financijska imovina | 15.949.768 | 15.916.007 |

Udjeli kod povezanih poduzetnika u iznosu 22.600.000 kn odnose se na 100 % udjela u ovisnom društvu Aquatehnika d.o.o. Varaždin, koje je registrirano kod Trgovačkog suda u Varaždinu dana 17.04.2009. godine. Na dan 31.12.2017. godine Društvo je izvršilo procjenu nadoknadivosti ulaganja u ovisno društvo. Na temelju ove procjene Društvo je iskazalo umanjenje vrijednosti ulaganja u iznosu 6.770.925 kn, tako da udio kod povezanog poduzetnika na dan 31.12.2018. godine iznosi 15.829.075 kn.

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 br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 0 | 0 |
| 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 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 br. 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 | 1.218.766 | 1.218.766 |
| <u>Ukupno odgođena porezna imovina</u> | <u>1.218.766</u> | <u>1.218.766</u> |

KRATKOTRAJNA IMOVINA**Bilješka br. 8. ZALIHE**

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Sirovine i materijal | 2.381.955 | 5.620.493 |
| Proizvodnja u tijeku | 0 | 0 |
| Gotovi proizvodi | 0 | 0 |
| Trgovačka roba | 0 | 0 |
| Predujmovi za zalihe | 8.783.828 | 31.049.959 |
| Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 0 | 0 |
| Biološka imovina | 0 | 0 |
| Vrijednosno usklađenje zaliha | 0 | 0 |
| <u>Ukupno zalihe</u> | <u>11.165.783</u> | <u>36.670.452</u> |

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 5.620.493 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Predujmovi za zalihe u iznosu 31.049.959 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 23.**).

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 Cestovno podjetje Ptuj | 4.751.754 kn |
| - potraživanja za predujam VIS d.o.o. | 8.299.676 kn |
| - ostala potraživanja za predujmove | 2.390 kn |

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-----------------------|----------------------|
| Potraživanja od Aquatehnike d.o.o. | 358.475 | 65.676 |
| Potraživanja za kamate na dane zajmove | 0 | 3.633 |
| <u>Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe i sudejelujućih poduzetnika</u> | <u>358.475</u> | <u>69.309</u> |

Potraživanja od ovisnog društva naplaćena su u cijelosti u prvom tromjesečju 2019. godine.

Bilješka br. 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 23.364.903 | 25.552.421 |
| 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>19.799.713</u> | <u>22.369.685</u> |

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2018. godine iznose 25.552.421 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 3.182.736 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iznose 22.369.685 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine:

| | <u>2017.</u> | <u>2018.</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Nedospjelo | 8.356.801 | 9.013.090 |
| Dospjelo | | |
| - do 365 dana | 10.128.006 | 12.408.675 |
| - više od 365 dana | <u>4.880.096</u> | <u>4.130.656</u> |
| UKUPNO: | 23.364.903 | 25.552.421 |

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

| | <u>2017.</u> | <u>2018.</u> |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Početno stanje 01.01. | 3.708.306 | 3.565.190 |
| Povećanje | 246.006 | 52.739 |
| Smanjenje | (128.271) | (75.626) |
| Potpuno isknjiženje | <u>(260.851)</u> | <u>(359.567)</u> |
| Saldo 31.12. | <u>3.565.190</u> | <u>3.182.736</u> |

Bilješka br. 11. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | <u>2017.</u> kuna | <u>2018.</u> kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 74.355 | 75.346 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 508.439 | 1.439.525 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | <u>11.730.193</u> | <u>27.489.553</u> |
| <u>Ukupno ostala potraživanja</u> | <u>12.312.987</u> | <u>29.004.424</u> |

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.439.525 kn odnose se na:

| | <u>2017.</u> | <u>2018.</u> |
|---|--------------------------|----------------------------|
| Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT | 293.511 kn | 0 kn |
| Potraživanja za PDV | 134.158 kn | 1.400.047 kn |
| Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana | 75.151 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 | <u>5.619 kn</u> | <u>0 kn</u> |
| <i>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</i> | <u>508.439 kn</u> | <u>1.439.525 kn</u> |

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 27.489.553 kn odnose se na:

| | <u>2017.</u> | <u>2018.</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Potraživanja za dane predujmove | 0 kn | 0 kn |
| Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb | 716.196 kn | 9.881.565 kn |
| Potraživanja za sufinansiranje 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 | 31.533 kn |
| Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja | (661.166) kn | (661.166) kn |
| Ukupno ostala kratkoročna potraživanja: | <u>11.730.193 kn</u> | <u>27.489.553 kn</u> |

Bilješka br. 12. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

| | <u>2017.</u> kuna | <u>2018.</u> 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 | 940.000 |
| 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 |
| Ukupno kratkotrajna financijska imovina | <u>25.030.685</u> | <u>18.140.652</u> |

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

Bilješka br. 13. NOVAC

| | <u>2017.</u> kuna | <u>2018.</u> kuna |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Novac na žiro-računima u bankama | 48.883.997 | 23.506.241 |
| Novac u blagajni kunsjoj | 0 | 0 |
| Novac na deviznim računima | 0 | 0 |
| Novac u deviznoj blagajni | 0 | 0 |
| Ostala novčana sredstva | 0 | 0 |
| Ukupno novac | <u>48.883.997</u> | <u>23.506.241</u> |

Bilješka br. 14. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 101.557 | 157.155 |
| Obračunati prihodi i ostala razgraničenja | 0 | 0 |
| <u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u> | <u>101.557</u> | <u>157.155</u> |

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 157.155 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 143.412 kn.

Bilješka br. 15. IZVANBILANČNI ZAPISI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr. | 36.433.937 | 38.045.149 |
| Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva | 0 | 0 |
| <u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u> | <u>36.433.937</u> | <u>38.045.149</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

PASIVA

Bilješka br. 16. 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 | 12.181.894 | 7.004.182 |
| Preneseni gubitak | 0 | 0 |
| Neraspoređena dobit (gubitak) | 0 | 0 |
| Dobit (gubitak) financijske godine | (5.177.712) | 1.440.267 |
| Ukupno kapital i rezerve | 254.671.613 | 256.111.880 |

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

| R.br. | Opis pozicije | (u kunama) | | | |
|------------|--|-----------------------|----------------------------|-------------|-----------------------|
| | | Stanje 31.12.2017. | Promjene tijekom razdoblja | | Stanje 31.12.2018. |
| | | | Povećanje | Smanjenje | |
| 1. | Temeljni (upisani) kapital | 233.914.500 | | | 233.914.500 |
| 2. | Kapitalne rezerve | 11.646.645 | | | 11.646.645 |
| 3. | Zakonske rezerve | 2.106.286 | | | 2.106.286 |
| 4. | Rezerve za vlastite dionice | 0 | | | 0 |
| 5. | Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 0 | | | 0 |
| 6. | Statutarne rezerve | 0 | | | 0 |
| 7. | Ostale rezerve | 0 | | | 0 |
| 8. | Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7) | 2.106.286 | 0 | 0 | 2.106.286 |
| 9. | Revalorizacijske rezerve | 0 | | | 0 |
| 10. | Rezerve fer vrijednosti | 0 | | | 0 |
| 11. | Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10) | 247.667.431 | 0 | 0 | 247.667.431 |
| 12. | Zadržana dobit | 12.181.894 | | (5.177.712) | 7.004.182 |
| 13. | Preneseni gubitak | 0 | | | 0 |
| 14. | Dobit (gubitak) tekuće godine | (5.177.712) | 1.440.267 | 5.177.712 | 1.440.267 |
| 15. | Kapital (11 .. 14) | 254.671.613 | 1.440.267 | 0 | 256.111.880 |
| 16. | Sveobuhvatna dobit poslovne god. | (5.177.712) | | | 1.440.267 |

Temeljni (upisani) kapital

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2018. GODINE

Društvo 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.

Dioničarska struktura 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 Beretinec | 26.067 | 1,1144% |
| Općina Breznica | 15.775 | 0,6744% |
| Općina Breznički Hum | 15.775 | 0,6744% |
| Općina Cestica | 15.775 | 0,6744% |
| Općina Donja Voća | 26.067 | 1,1144% |
| Općina Donji Martijanec | 36.360 | 1,5544% |
| Općina Gornji Kneginec | 26.067 | 1,1144% |
| Općina Jalžabet | 36.360 | 1,5544% |
| Općina Klenovnik | 15.775 | 0,6744% |
| Općina Ljubešćica | 15.775 | 0,6744% |
| Općina Mali Bukovec | 26.067 | 1,1144% |
| Općina 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 br. 17. DUGOROČNE OBVEZE

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-----------------|-------------------------|
| Dugoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 0 | 0 |
| Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe | 0 | 0 |
| Obveze za zajmove, depozite i sl. nepovezanih poduzetnika | 0 | 0 |
| 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 |
| Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | 0 | 0 |
| Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudjelujućim interesom | 0 | 0 |
| Ostale dugoročne obveze | 0 | 1.433.639 |
| <u>Ukupno dugoročne obveze</u> | <u>0</u> | <u>1.646.719</u> |

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 br. 18. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Obveze prema Aquatehnika d.o.o. | 912.263 | 252.593 |
| <u>Ukupno obveze prema poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim poduzetnicima</u> | <u>912.263</u> | <u>252.593</u> |

Obveza u iznosu 252.593 kn se odnosi na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

Bilješka br. 19. KRATKOROČNE FINANCIJSKE 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 | 0 | 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>0</u> | <u>522.969</u> |

Bilješka br. 20. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Dobavljači u zemlji | 6.474.049 | 9.643.861 |
| Dobavljači iz inozemstva | 0 | 0 |
| Obveze za nefakturiranu robu i usluge | 0 | 0 |
| <u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u> | <u>6.474.049</u> | <u>9.643.861</u> |

Bilješka br. 21. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obveze za neto-plaće zaposlenima | 1.535.961 | 1.525.645 |
| Obveze za naknade bolovanja HZZO | 0 | 0 |
| Obveze za prijevoz na posao i s posla | 131.012 | 128.620 |
| Obveze za izvršene ustege na plaći | 228.241 | 201.144 |
| Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe | 0 | 0 |
| Obveze za otpremnine | 117.186 | 0 |
| Obveze za jubilarne nagrade | 0 | 0 |
| Obveze za dnevnice i ostale putne troškove | 0 | 0 |
| Obveze prema radnicima za prehranu | 0 | 0 |
| Ostale obveze prema radnicima | 6.326 | 2.500 |
| <u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u> | <u>2.018.726</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, koje su podmirene u siječnju 2019. godine.

Bilješka br. 22. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|------------------|------------------|
| Obveze za porez na dodanu vrijednost | 0 | 0 |
| Obveze za doprinose iz i na plaće | 869.485 | 855.015 |
| Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez | 163.501 | 176.499 |
| Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplata | 0 | 0 |
| Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade | 6.879 | 9.881 |
| Obveza za porez na dobit | 0 | 202.515 |
| Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja | 1.039.865 | 1.243.910 |

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 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2018. godine, koje su podmirene u siječnju 2019. godine.

Bilješka br. 23. 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 | 15.997.710 | 20.714.018 |
| Ukupno ostale obveze | 59.772.347 | 65.089.638 |

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 20.714.018 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 | 3.724 | 4.788 |
| Ostale nespomenute kratkoročne obveze | 0 | 24.402 |
| Ukupno ostale obveze: | 15.997.710 | 20.714.018 |

Bilješka br. 24. 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 26.**).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 25. 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 | 5.237.781 | 5.361.328 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe | 541.668 | 326.777 |
| <u>Ukupno prihodi od prodaje</u> | <u>67.129.793</u> | <u>68.399.295</u> |

Bilješka br. 26. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine | 82.474 | 1.088.062 |
| Prihodi od amortizacije | 20.734.624 | 22.246.688 |
| Prihodi od otpisa obveza i zastara | 16.535 | 859 |
| 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 | 102.970 | 0 |
| Prihodi od naknade šteta od osiguranja | 300 | 48.614 |
| Prihodi od viškova | 0 | 2 |
| Prihodi od naplate šteta po javnim natječajima | 500.000 | 86.191 |
| Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina | 0 | 14.677 |
| 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 | 22.856 | 25.281 |
| <u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u> | <u>37.402.107</u> | <u>42.901.725</u> |

Prihodi od amortizacije u iznosu 22.246.688 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 24.**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 27. MATERIJALNI TROŠKOVI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Troškovi sirovina i materijala | 16.447.544 | 15.976.615 |
| Troškovi prodane robe | 0 | 0 |
| Ostali vanjski troškovi | 8.618.072 | 10.173.079 |
| <u>Ukupno materijalni troškovi</u> | <u>25.065.616</u> | <u>26.149.694</u> |

Troškovi sirovina i materijala:

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Osnovne sirovine i materijal | 8.625.336 | 8.007.275 |
| Potrošena energija | 7.264.726 | 7.338.743 |
| Potrošeni rezervni dijelovi | 0 | 0 |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma | 557.482 | 630.597 |
| <u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u> | <u>16.447.544</u> | <u>15.976.615</u> |

Troškovi usluga:

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | 1.160.472 | 1.207.245 |
| Vanjske usluge na obavljanju usluga | 1.567.763 | 3.734.027 |
| Usluge istraživanja tržišta | 0 | 0 |
| Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge) | 585.200 | 535.309 |
| Usluge registracije vozila i troškovi dozvola | 158.603 | 196.385 |
| Troškovi zakupa i lizinga | 253.138 | 281.282 |
| Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovi | 295.448 | 210.007 |
| Usluge istraživanja i razvoja | 0 | 0 |
| Intelektualne i osobne usluge, revizija | 1.941.131 | 1.772.001 |
| Komunalne usluge | 841.684 | 719.264 |
| Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja | 0 | 0 |
| Usluge vanjskih radnika i student-servisa | 0 | 0 |
| Ostali troškovi usluga | 1.814.633 | 1.517.559 |
| Troškovi usluga povezanog poduzeća | 0 | 0 |
| <u>Ukupno troškovi usluga</u> | <u>8.618.072</u> | <u>10.173.079</u> |

Bilješka br. 28. TROŠKOVI OSOBLJA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Neto plaće i nadnice | 21.743.617 | 21.760.112 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 8.030.035 | 8.037.025 |
| Doprinosi na plaće | 4.817.712 | 4.742.994 |
| <u>Ukupno troškovi osoblja</u> | <u>34.591.364</u> | <u>34.540.131</u> |

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

| | 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> |

Društvo nema ugovorenih posebnih nagrada Upravi u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja.

Bilješka br. 29. AMORTIZACIJA

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine | 0 | 0 |
| Amortizacija dugotrajne materijalne imovine | 38.301.477 | 42.684.565 |
| <u>Ukupno amortizacija</u> | <u>38.301.477</u> | <u>42.684.565</u> |

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine iznosi 42.684.565 kn (vidi **Bilješku 4.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi **Bilješku 3.1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina**).

Stope amortizacije u 2018. godini navedene su pod **Bilješkom 3.1.** U 2018. godini izvršena je promjena računovodstvene procjene građevinskih objekata vodovoda i odvodnje smanjenjem vijeka trajanja, čime je ostvaren efekat povećanja amortizacije u iznosu 2.863.901 kn. Ostale amortizacijske stope se nisu mijenjale.

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 26.**).

Bilješka br. 30. OSTALI TROŠKOVI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Troškovi naknada radnicima | 1.720.822 | 1.710.320 |
| Troškovi reprezentacije | 181.087 | 96.547 |
| Premije osiguranja | 373.098 | 327.296 |
| Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja | 216.590 | 228.543 |
| Bankarske usluge i troškovi platnog prometa | 342.991 | 296.150 |
| Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd. | 0 | 0 |
| Stipendije i nagrade učenicima i studentima | 332.720 | 309.603 |
| Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih | 1.316.606 | 3.188.979 |
| Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd. | 312.732 | 308.781 |
| Ostali opći troškovi | 448.788 | 312.467 |
| <u>Ukupno ostali troškovi</u> | <u>5.245.434</u> | <u>6.778.686</u> |

Troškovi naknada radnicima:

| | 2017. | 2018. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Dnevnice za službena putovanja | 22.111 kn | 22.170 kn |
| Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu | 3.267 kn | 2.020 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 | 1.695.444 kn | 1.686.130 kn |
| Naknade za odvojeni život | 0 kn | 0 kn |
| <i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i> | <i>1.720.822 kn</i> | <i>1.710.320 kn</i> |

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

| | 2017. | 2018. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Otpremnine | 223.044 kn | 2.021.123 kn |
| Jubilarnе nagrade | 66.500 kn | 117.000 kn |
| Darovi djeci i sl. | 88.200 kn | 82.800 kn |
| Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica) | 709.450 kn | 712.500 kn |
| Primitak u naravi | 116.000 kn | 168.600 kn |
| Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti | 73.500 kn | 67.000 kn |
| Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl. | 39.912 kn | 19.956 kn |
| <i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i> | <i>1.316.606 kn</i> | <i>3.188.979 kn</i> |

Bilješka br. 31. 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) | 802.464 | 628.698 |
| <u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u> | <u>802.464</u> | <u>633.993</u> |

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 628.698 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak ili su definitivno otpisana.

Bilješka br. 32. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine | 0 | 0 |
| Manjkovi | 324 | 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 | 1.497.209 | 158.895 |
| Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina | 949 | 14.468 |
| Donacije (darovanja) | 34.487 | 5.000 |
| Ostali nespomenuti poslovni rashodi | 0 | 0 |
| <u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u> | <u>1.534.213</u> | <u>179.718</u> |

Bilješka br. 33. FINACIJSKI PRIHODI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetn. unutar grupe | 0 | 0 |
| Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe | 0 | 0 |
| Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 0 | 135.539 |
| Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 0 | 0 |
| Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | 0 | 0 |
| Prihodi od kamata | 1.489.763 | 1.313.352 |
| Prihodi od tečajnih razlika | 73 | 5.540 |
| Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika | 0 | 0 |
| Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine | 0 | 0 |
| Ostali financijski prihodi | 0 | 0 |
| <u>Ukupno financijski prihodi</u> | <u>1.489.836</u> | <u>1.454.431</u> |

Prihodi od kamata u iznosu 1.313.352 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 793.788 kn, kamate na deponirana sredstva u iznosu 236.078 kn, na kamate po viđenju u iznosu 230.254 kn te na ostale kamate u iznosu 53.232 kn.

Bilješka br. 34. FINACIJSKI RASHODI

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|---|-------------------------|----------------------|
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe | 0 | 0 |
| Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetn. unutar grupe | 0 | 0 |
| Rashodi kamata | 35.026 | 21.482 |
| Negativne tečajne razlike | 0 | 9 |
| Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine | 0 | 0 |
| Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | 0 | 0 |
| Ostali financijski rashodi | 6.770.925 | 4 |
| <u>Ukupno financijski rashodi</u> | <u>6.805.951</u> | <u>21.495</u> |

Bilješka br. 35. POREZ NA DOBIT

| | 2017. kuna | 2018. kuna |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Porez na dobit | (71.695) | (326.902) |
| Odgođena porezna imovina | 1.218.766 | 0 |
| Porez na dobit | 1.147.071 | (326.902) |

| | 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> | 1.147.071 | (326.902) |

Bilješka br. 36. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

2017. god.

| Povezano društvo | Potraživanja | | Obveze | | Prihodi | Rashodi |
|----------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Promet | Saldo | Promet | Saldo | | |
| Aquatehnika d.o.o. | 666.097 | 358.475 | 9.789.179 | 912.263 | 541.668 | 521.671 |
| Depozit | | | | | | |
| <u>Ukupno</u> | 666.097 | 358.475 | 9.789.179 | 912.263 | 541.668 | 521.671 |

2018. god.

| Povezano društvo | Potraživanja | | Obveze | | Prihodi | Rashodi |
|----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Promet | Saldo | Promet | Saldo | | |
| Aquatehnika d.o.o. | 546.014 | 69.309 | 9.100.465 | 252.593 | 462.315 | 226.307 |
| Zajam | | 940.000 | | | | |
| <u>Ukupno</u> | 546.014 | 1.009.309 | 9.100.465 | 252.593 | 462.315 | 226.307 |

Prema ocjeni Uprave, navedene transakcije provedene su u okviru tržišnih uvjeta.

Bilješka br. 37. POTENCIJALNE OBVEZE

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

Bilješka br. 38. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

Bilješka br. 39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nisu nastali događaji ili transakcije nakon izvještajnog datuma koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća na dan bilance ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijska izvješća.

U Varaždinu, 25.02.2019. godine

UPRAVA:



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. godinu

1. PREGLED REZULTATA POSLOVANJA

2018. godine Društvo je ostvarilo prihode u iznosu **112.75 MHRK** (6,75 MHRK više nego 2017.), te rashode u iznosu od 110,98 MHRK (1,3 MHRK manje nego u 2017.) Posljedica toga je dobit iz poslovanja prije poreza u iznosu **1,76 MHRK**, odnosno 1,44 MHRK nakon poreza na dobit. Normalizirana EBTDA¹ u 2018. godini ostvarena je u iznosu od **22,19 MHRK** i viša je **4,17 MHRK** od iste ostvarene u 2017. godini

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 AQAUTEHNIKA 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 potpunog 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, Društvo je poslovalo uspješno, a što je još i važnije nakon otklonjenih prijetnji za Aglomeraciju Varaždin, te interno napravljene restrukturiranja (broj zaposlenika na kraju godine bio je 267, odnosno 21 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.

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 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.

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 izvor bile potpore i koji je sučeljen s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija, a koji je iznos u 2018. godini iznosio 22.25 MHRK

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 2018. 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 preuzeo 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 FINANCIJSKI INSTRUMENTI KOD PROCJENE FINANCIJSKOG STANJA

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

U Varaždinu, 25.02.2019. godine

Direktor:

Doc.dr.sc. Željko Bunić

