

AQUATEHNIKA d.o.o.

VARAŽDIN

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

Varaždin, veljača 2019. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 3
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilanca na dan 31.12.2018. godine	4 - 5
Račun dobiti i gubitka od 01.01. do 31.12. 2018. godine.....	6
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12. 2018. godine	7 - 31

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koja je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, propisanim kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava ne očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava ne 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 uz pretpostavku da Društvo neće biti u mogućnosti nastaviti poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

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:



AQUATEHNIKA d.o.o.

Trg Pavla Štoosa 41

42 000 Varaždin

U Varaždinu, 27.02.2019.

ČLANU DRUŠTVA I
UPRAVI
AQUATEHNIKA d.o.o.
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 s ograničenom odgovornošću AQUATEHNIKA d.o.o.**, Varaždin, Trg Pavla Štoosa 41 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018. godine,
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. 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 za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

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.

Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja

Skrećemo pozornost na bilješku 34. u kojoj je opisano da je Društvo tijekom godine koja je završila 31.12.2017. ostvarilo neto gubitak u iznosu 11.135.557 kn, a na dan 31.12.2018. neto gubitak u iznosu 7.687.241 kn te na bilješku 35. u kojoj je opisano planirano pripajanje Društva matičnom društvu Varkom d.d. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

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 HSFI-ima, 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. Kao što je opisano u bilješci 34 uz priložene financijske izvještaje, Društvo neće moći nastaviti vremenski neograničeno poslovati.

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

Upisano kod TS u Varaždinu, MBS 070040908, Žiro račun kod Zagrebačke banke IBAN HR902360001101725041, MB 00331961, OIB 79682235818,

Temeljni kapital 127.500 kn, uplaćen u cijelosti, Direktor: Zlatko Hrženjak

An independent member firm of Moore Stephens International Limited - members in principal cities throughout the world

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**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:

- prepoznamo 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 prijevare 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.

Ovlašteni revizor:

Zrinka Novak, dipl.oec.

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.

U Varaždinu, 27.02.2019. godine

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

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

AQUATEHNIKA d.o.o. Varaždin
Izješće o obavljenoj reviziji FI za 2018. godinu

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANCA
NA DAN 31.12.2018. GODINE

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
AKTIVA			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0	0
B DUGOTRAJNA IMOVINA		19.084.489	8.450.313
<i>I NEMATERIJALNA IMOVINA</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>II MATERIJALNA IMOVINA</i>	4.	<i>19.084.489</i>	<i>8.450.313</i>
Zemljište		5.537.686	3.702.574
Građevinski objekti		5.838.086	4.051.517
Postrojenja i oprema		2.059.591	363.209
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		5.642.841	326.728
Predujmovi za materijalnu imovinu		6.285	6.285
<i>III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IV POTRAŽIVANJA</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		5.015.637	1.087.120
<i>I. ZALIHE</i>	5.	<i>1.617.763</i>	<i>78.228</i>
Sirovine i materijal		1.101.821	12.855
Predujmovi za zalihe		515.942	65.373
<i>II. POTRAŽIVANJA</i>		<i>3.116.207</i>	<i>663.111</i>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	6.	912.263	252.593
Potraživanja od kupaca	7.	1.678.827	257.820
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	8.	248.369	149.716
Potraživanja od države i drugih institucija	8.	276.748	2.459
Ostala potraživanja	8.	0	523
<i>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</i>	9.	<i>281.667</i>	<i>345.781</i>
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	10.	76.475	1.464
E UKUPNO AKTIVA		24.176.601	9.538.897
F IZVANBILANČNI ZAPISI	11.	15.947.258	3.309.741

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

UPRAVA:



BILANCA
NA DAN 31.12.2018. GODINE

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE	12.	15.829.076	8.141.835
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		22.600.000	22.600.000
II KAPITALNE REZERVE		0	0
III REZERVE IZ DOBITI		0	0
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		0	0
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		0	0
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		4.364.633	(6.770.924)
Zadržana dobit		4.364.633	0
Preneseni gubitak		0	(6.770.924)
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(11.135.557)	(7.687.241)
Dobit poslovne godine		0	0
Gubitak poslovne godine		(11.135.557)	(7.687.241)
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES			
B REZERVIRANJA		0	0
C DUGOROČNE OBVEZE		0	0
D KRATKOROČNE OBVEZE		8.347.525	1.397.062
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	13.	358.475	69.309
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	14.	0	943.633
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	14.	1.469.634	0
Obveze prema dobavljačima	15.	5.616.567	368.393
Obveze prema zaposlenicima	16.	552.119	0
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	17.	345.790	14.130
Ostale kratkoročne obveze	18.	4.940	1.597
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA		0	0
F UKUPNO – PASIVA		24.176.601	9.538.897
G IZVANBILANČNI ZAPISI	11.	15.947.258	3.309.741

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

UPRAVA:



RAČUN DOBITI I GUBITKA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE

	Rbr. bilješke	2017. kuna	2018. kuna
I POSLOVNI PRIHODI		16.696.542	5.663.627
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	19.	10.120.491	2.351.145
Prihodi od prodaje	19.	6.199.129	1.618.068
Ostali poslovni prihodi	20.	376.922	1.694.414
II POSLOVNI RASHODI		27.822.571	13.206.696
Materijalni troškovi	21.	13.229.907	4.429.591
a) Troškovi sirovina i materijala		8.426.832	1.772.614
b) Troškovi prodane robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi		4.803.075	2.656.977
Troškovi osoblja	22.	10.033.641	3.072.637
a) Neto plaće i nadnice		6.458.762	1.806.512
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		2.174.087	839.951
c) Doprinosi na plaće		1.400.792	426.174
Amortizacija	23.	2.347.367	1.449.939
Ostali troškovi	24.	1.904.284	3.620.773
Vrijednosna usklađenja	25.	27.700	49.261
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		27.700	49.261
Rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi	26.	279.672	584.495
III FINANCIJSKI PRIHODI	27.	36.978	8.412
Ostali prihodi s osnove kamata		19.090	5.594
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		17.888	2.818
IV FINANCIJSKI RASHODI	28.	46.506	152.584
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		0	135.538
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		42.877	11.296
Tečajne razlike i drugi rashodi		3.629	5.750
IX UKUPNI PRIHODI		16.733.520	5.672.039
X UKUPNI RASHODI		27.869.077	13.359.280
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(11.135.557)	(7.687.241)
1. Dobit prije oporezivanja		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja		(11.135.557)	(7.687.241)
XII POREZ NA DOBIT	29.	0	0
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	30.	(11.135.557)	(7.687.241)
1. Dobit razdoblja		0	0
2. Gubitak razdoblja		(11.135.557)	(7.687.241)

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

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

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

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Članovi Uprave i Nadzornog odbora tijekom 2018. godine su:

UPRAVA

Mirko Andabaka, direktor od 01.12.2017. do 31.05.2018.

Andrija Bedenik, direktor od 01.06.2018.

NADZORNI ODBOR

Božo Soldo, predsjednik od 07.11.2017.

Damir Habijan, zamjenik predsjednika od 07.11.2017.

Željko Bunić, član od 07.11.2017. do 20.02.2018.

Tihomir Zdelar, član od 18.09.2017.

Mladen Benjak, član od 07.11.2017.

Tatjana Kušter, član od 21.02.2018.

Nadzorni odbor prestao je s radom 21.05.2018. godine.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine je 0 (31.12.2017. iznosio je 96).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

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

Bilješka br. 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja (NN br. 30/08, 4/09, 58/11, 140/11. i 86/15.).

Struktura i sadržaj prikazanih financijskih izvještaja u skladu su s odredbama HSFI 1- Financijski izvještaji.

b) Osnove prikaza

Financijski izvještaji izraženi su sukladno konvenciji povijesnog troška, osim gdje je drugačije napomenuto.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

Na dan 31.12.2018. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2017.	1 EUR = 7,513648 kn	1 CHF = 6,431816 kn
31.12.2018.	1 EUR = 7,417575 kn	1 CHF = 6,588129 kn

Bilješka br. 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajna nematerijalna imovina iskazuje se u skladu s odredbama HSFI 5 te obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja koja se mogu identificirati kao:

- osnivački izdaci
- izdaci za istraživanje i razvoj
- patenti i licence
- softver i ostala prava.

Sredstva nematerijalne imovine evidentiraju se po trošku nabave koji obuhvaća kupovnu cijenu i ostale troškove nabave te se izravno mogu pripisati pripremi imovine za njenu upotrebu. Nematerijalna imovina se amortizira za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode.

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema u skladu s odredbama HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Ova imovina namijenjena je za korištenje neprekidne poslovne aktivnosti Društva, a to su:

- zemljišta
- građevinski objekti
- postrojenja i oprema
- transportna sredstva
- alati, pogonski i poslovni inventar
- ostala materijalna imovina.

Zemljište je evidentirano po trošku nabave i ne amortizira se. Građevinski objekti, postrojenja, oprema, alati, pogonski i poslovni inventar, transportna sredstva i ostala materijalna imovina evidentira se po trošku nabave koju čini cijena dobavljača i svi ovisni troškovi s dovođenjem imovine u radno stanje za upotrebu. Sredstva dugotrajne materijalne imovine evidentiraju se kao osnovno sredstvo, ako je pojedinačna nabavna cijena veća od 3.500 kn, a vijek upotrebe dulji od jedne godine. Po odluci Uprave u osnovna sredstva mogu se evidentirati i sredstva čija je vrijednost niža od navedene, ako je rok upotrebe istih duži od jedne godine.

Sredstva dugotrajne materijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja amortiziraju se za svako sredstvo pojedinačno primjenom proporcionalne (linearne) metode. Trošak amortizacije evidentira se od prvog dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Odlukom Uprave amortizacijske stope mogu se mijenjati.

Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz nepovratnih izvora sredstava sukladno HSFI - 6. t. 44 – ostatak vrijednosti i vijek upotrebe imovine treba preispitati barem jednom na kraju svake poslovne godine te ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama, a u skladu s HSFI-om 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, za državne potpore primjenjuje se dobitni pristup. Državne potpore priznaju se kao prihod u budućem razdoblju kako bi se sučelile s odnosnim troškovima odnosno amortizacijom.

3.3. Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne i dugotrajne nematerijalne imovine

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne i dugotrajne nematerijalne imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjenje vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknativ iznos imovine. Gubici od umanjenja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

3.4. Politika iskazivanja zaliha

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

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

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

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

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

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

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

Smanjenje vrijednosti zaliha tereti troškove tekućeg razdoblja.

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

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

3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena ili iznosa u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16.23. Rezerviranje troškova i rizika priznaje se kao rashod kada poduzetnik ima obvezu neodređenog vremena i/ili iznosa. Rezerviranje treba priznati ako, i samo ako:

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

Budući poslovni gubici ne priznaju se kao rezerviranja. Međutim, ako poduzetnik ima štetni ugovor, sadašnja obveza prema tom ugovoru treba se priznati i mjeriti kao rezerviranje.

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.

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.

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.

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

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

Realizacija se iskazuje po fakturiranoj vrijednosti, umanjenoj za dane popuste i povrate proizvoda i robe, ali uključujući prihode od subvencija, dotacija, regresa i kompenzacija po osnovi realizacije proizvoda, roba i usluga. Priznavanje prihoda se odgađa ako nedostaje mogućnost da se s prihvatljivom sigurnošću procijeni naplata u vrijeme prodaje robe i obavljanja usluga. Vrijednosno usklađenje sumnjivih i spornih potraživanja uključeno je pod neproizvodne opće troškove.

3.15. Politika iskazivanja rashoda

U poslovne rashode evidentiraju se svi troškovi sirovina i materijala, energije, bruto plaće, amortizacija i svi ostali troškovi u odnosu na fakturiranu realizaciju. Troškovi sadržani u realiziranim proizvodima predstavljaju izravni materijal i troškove konverzije nastale u odnosu na prodani materijal i gotove proizvode, a troškovi sadržani u uslugama predstavljaju sve izravne i opće troškove nastale u odnosu na fakturirane usluge.

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

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

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

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

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

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

3.17. Politika upravljanja rizicima

Čimbenici financijskog rizika

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

Valutni i kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

Fer vrijednosti

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

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.

BILJEŠKE UZ BILANCU

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

	2017. kuna	2018. kuna
Zemljišta	5.537.686	3.702.574
Građevinski objekti	5.838.086	4.051.517
Postrojenja i oprema	2.059.591	363.209
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	5.642.841	326.728
Biološka imovina	0	0
Predujmovi za materijalnu imovinu	6.285	6.285
Materijalna imovina u pripremi	0	0
Ulaganje u nekretnine	0	0
Ostala materijalna imovina	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	19.084.489	8.450.313
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	19.084.489	8.450.313

PRIKAZ PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

(u kunama)

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transp. imov.	Investicije u toku i predujmovi	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST								
<i>Stanje 31.12.2017. godine</i>	5.537.686	9.258.843	4.862.430	14.850.147	6.285	34.515.391	0	34.515.391
Povećanje	74.880	240.535				315.415		315.415
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(1.909.992)	(2.422.289)	(3.604.671)	(13.879.122)		(21.816.074)		(21.816.074)
Povećanje pred. i inv. u toku					315.415	315.415		315.415
Smanjenje pred. i inv. u toku					(315.415)	(315.415)		(315.415)
Stanje 31.12.2018. godine	3.702.574	7.077.089	1.257.759	971.025	6.285	13.014.732	0	13.014.732
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)								
<i>Stanje 31.12.2017. godine</i>	0	3.420.757	2.802.839	9.207.306	0	15.430.902	0	15.430.902
Amortizacija za 2018. god.		425.190	292.266	732.483		1.449.939		1.449.939
Otuđenje, rashod, isknjiženje		(820.375)	(2.200.555)	(9.295.492)		(12.316.422)		(12.316.422)
Stanje 31.12.2018. godine	0	3.025.572	894.550	644.297	0	4.564.419	0	4.564.419
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2017. god.	5.537.686	5.838.086	2.059.591	5.642.841	6.285	19.084.489	0	19.084.489
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2018. god.	3.702.574	4.051.517	363.209	326.728	6.285	8.450.313	0	8.450.313

Povećanje dugotrajne materijalne imovine u iznosu 315.415 kn odnosi se na nabavu zemljišta i dogradnju postojeće nekretnine (vidi tablicu – **Povećanje**).

Društvo je restrukturiranjem prestalo s obavljanjem djelatnosti niskogradnje, zbog čega je prodalo znatan dio opreme, radnih strojeva i vozila te dio nekretnina.

Pregled smanjenja vrijednosti dugotrajne materijalne imovine nalazi se u sljedećoj tabeli:

	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Rashod zbog dotrajalosti imovine	326.025	(326.025)	0
Prodaja imovine	21.490.049	(11.990.397)	9.499.652
Ukupno rashod dugotrajne materijalne imovine:	21.816.074	(12.316.422)	9.499.652

Dugotrajna materijalna imovina knjigovodostvene vrijednosti 9.499.652 kn prodana je po ukupnoj prodajnoj vrijednosti od 9.959.303 kn, pri čemu su ostvareni prihodi od 1.625.216 kn, rashodi prilikom prodaje na javnoj dražbi od 160.396 kn, a obveza za financijski leasing se smanjila za 1.005.169 kn.

Imovina Društva osigurana je u svoti osiguranja 10.839.950 kn.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 5. ZALIHE

	2017. kuna	2018. kuna
Sirovine i materijal	1.101.821	12.855
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	515.942	65.373
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
Ukupno zalihe	1.617.763	78.228

Sirovine i materijal na skladištu u iznosu 12.855 kn odnose se na zalihe goriva.

Bilješka br. 6. POTRAŽIVANJA OD POVEZANIH PODUZETNIKA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od Varkom d.d.	912.263	252.593
Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe i sudeležućih poduzetnika	912.263	252.593

Bilješka br. 7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.678.827	257.820
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	0	0
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>1.678.827</u>	<u>257.820</u>

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine:

	2017.	2018.
Nedospjelo	795.037	117.539
Dospjelo		
- do 30 dana	154.450	15.141
- od 31 - 180 dana	119.137	61.834
- od 181 - 365 dana	598.782	33.258
- više od 365 dana	11.421	30.048
UKUPNO:	1.678.827	257.820

Bilješka br. 8. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2017. kuna	2018. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	248.369	149.716
Potraživanja od države i drugih institucija	276.748	2.459
Ostala kratkoročna potraživanja	0	523
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>525.117</u>	<u>152.698</u>

Bilješka br. 9. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	2017. kuna	2018. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	281.667	345.781
Novac u blagajni kunskoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>281.667</u>	<u>345.781</u>

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

	2017. kuna	2018. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	76.475	1.464
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>76.475</u>	<u>1.464</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 1.464 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove osiguranja.

Bilješka br. 11. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2017. kuna	2018. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	15.947.258	3.309.741
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>15.947.258</u>	<u>3.309.741</u>

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

- dane mjenice u iznosu 117.734 kn
- dane zadužnice u iznosu 3.192.007 kn

PASIVA

Bilješka br. 12. KAPITAL I REZERVE

	2017. kuna	2018. kuna
Temeljni (upisani) kapital	22.600.000	22.600.000
Kapitalne rezerve	0	0
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Rezerve fer vrijednosti	0	0
Zadržana dobit	4.364.633	0
Preneseni gubitak	0	(6.770.924)
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	(11.135.557)	(7.687.241)
Ukupno kapital i rezerve	15.829.076	8.141.835

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	22.600.000			22.600.000
2.	Kapitalne rezerve	0			0
3.	Zakonske rezerve	0			0
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)	0	0	0	0
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Rezerve fer vrijednosti	0			0
11.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)	22.600.000	0	0	22.600.000
12.	Zadržana dobit	4.364.633	0	(4.364.633)	0
13.	Preneseni gubitak	0	(6.770.924)	0	(6.770.924)
14.	Dobit (gubitak) tekuće godine	(11.135.557)	(7.687.241)	11.135.557	(7.687.241)
15.	Kapital (11.. 14)	15.829.076	(14.458.165)	6.770.924	8.141.835

Prema Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu broj Tt-09/477-2 od 20.04.2009. godine temeljni kapital Društva iznosi 22.600.000 kuna.

Temeljem odluke Nadzornog odbora Društva od 11.04.2018. godine ostvareni gubitak za 2017. godinu pokriven je iz zadržane dobiti Društva u iznosu 4.364.633 kn, a preostali dio gubitka u iznosu 6.770.924 prenosi se u sljedeće obračunsko razdoblje.

Vlasnička struktura udjela na dan 31.12.2018. godine:

Imatelji poslovnog udjela	Nominalni iznos ULOGA	% POSLOVNOG UDJELA
VARKOM d.d.	22.600.000	100,00
UKUPNO:	22.600.000	100,00

KRATKOROČNE OBVEZE

Bilješka br. 13. OBVEZE PREMA POVEZANIM PODUZETNICIMA

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze prema Varkom d.d.	358.475	69.309
<u>Ukupno obveze prema poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim poduzetnicima</u>	<u>358.475</u>	<u>69.309</u>

Bilješka br. 14. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe	0	940.000
Obveze za zajmove, depozite i slično	0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Obveze prema leasing društvima	1.469.634	0
Kratkoročne obveze po dugoročnim zajmovima	0	0
Obveze za kamate prema povezanom društvu	0	3.633
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Obveze za zajmove, depozite i sl. društava povezanih sudjelujućim interesom	0	0
Ostale kratkoročne financijske obveze	0	0
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>1.469.634</u>	<u>943.633</u>

Bilješka br. 15. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2017. kuna	2018. kuna
Dobavljači u zemlji	5.616.567	368.393
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
Ukupno obveze prema dobavljačima	5.616.567	368.393

Bilješka br. 16. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	440.864	0
Obveze za naknade bolovanja HZZO	0	0
Obveze za prijevoz na posao i s posla	51.874	0
Obveze za izvršene ustega na plaći	56.055	0
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	0	0
Obveze za jubilarne nagrade, pomoći i potpore	3.326	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	0
Ostale obveze prema radnicima	0	0
Ukupno obveze prema zaposlenima	552.119	0

Bilješka br. 17. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	75.694	14.130
Obveze za doprinose iz i na plaće	237.424	0
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	30.707	0
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	1.965	0
Obveza za porez na dobit	0	0
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	345.790	14.130

Bilješka br. 18. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2017. kuna	2018. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	0	0
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	4.940	1.597
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>4.940</u>	<u>1.597</u>

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA**POSLOVNI PRIHODI****Bilješka br. 19. PRIHODI OD PRODAJE**

	2017. kuna	2018. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	6.199.129	1.618.068
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	6.199.129	1.618.068
Prihodi od najмова	0	0
Prihodi od prodaje trgovačke robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje sirovina i materijala na domaćem tržištu	0	0
Ostali prihodi na domaćem tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda u inozemstvu	0	0
Prihodi od prodaje usluga u inozemstvu	0	0
Prihodi od prodaje trgovačke robe u inozemstvu	0	0
Ostali prihodi na inozemnom tržištu	0	0
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe</i>	10.120.491	2.351.145
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>16.319.620</u>	<u>3.969.213</u>

Smanjenje prihoda od prodaje usluga u odnosu na prošlu godinu posljedica je prestanka obavljanja djelatnosti u tijeku godine.

Bilješka br. 20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	6.400	1.625.216
Prihodi od prodaje sitnog inventara	0	48.000
Prihodi od otpisa obveza i zastara	129	50
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	0	0
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	0	0
Prihodi od naplaćenih penala, javni natječaj	10.781	0
Prihodi od naknade šteta od osiguranja	143.614	3.796
Prihodi od viškova	0	0
Prihodi od popusta, rabata i cassa sconta	0	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	0	17.076
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	0	0
Prihodi od prefakturiranih troškova	0	0
Ostali poslovni prihodi s poduzetn. unutar grupe	0	0
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	0	0
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	215.998	276
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>376.922</u>	<u>1.694.414</u>

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 21. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2017. kuna	2018. kuna
Troškovi sirovina i materijala	8.426.832	1.772.614
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	4.803.075	2.656.977
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>13.229.907</u>	<u>4.429.591</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2017. kuna	2018. kuna
Osnovne sirovine i materijal	6.355.257	1.337.110
Potrošena energija	1.778.699	430.525
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	292.876	4.979
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>8.426.832</u>	<u>1.772.614</u>

Ostali vanjski troškovi:

	2017. kuna	2018. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	239.749	113.935
Vanjske usluge na izradi dobara i obavljanju usluga	2.439.507	1.787.383
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	322.180	57.908
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	142.756	23.394
Troškovi zakupa i lizinga	41.492	1.491
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovâ	24.490	3.000
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	566.238	98.283
Komunalne usluge	219.013	198.576
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	328.106	103.007
Troškovi usluga povezanog poduzeća	479.544	270.000
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>4.803.075</u>	<u>2.656.977</u>

Bilješka br. 22. TROŠKOVI OSOBLJA

	2017. kuna	2018. kuna
Neto plaće i nadnice	6.458.762	1.806.512
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.174.087	839.951
Doprinosi na plaće	1.400.792	426.174
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>10.033.641</u>	<u>3.072.637</u>

Tijekom godine Društvo je prosječno zapošljavalo 37 radnika, a na dan 31.12.2018. nije imalo zaposlenih (prethodne godine 96 radnika).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

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

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

Bilješka br. 23. AMORTIZACIJA

	2017. kuna	2018. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	2.347.367	1.449.939
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>2.347.367</u>	<u>1.449.939</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine iznosi 1.449.939 kn (vidi **Bilješku 4.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom Društva.

Stope amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine:

* građevinski objekti	5 %
* oprema	10 %
* računalna oprema	25 %
* osobna vozila i transportna sredstva	10 - 20 %
* ostala oprema	10 %

Bilješka br. 24. OSTALI TROŠKOVI

	2017. kuna	2018. kuna
Troškovi naknada radnicima	704.200	160.003
Troškovi reprezentacije	38.685	801
Premije osiguranja	480.741	124.362
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	61.587	21.809
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	87.701	40.816
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	66.517	2.723
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	248.030	3.204.312
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	143.054	47.279
Ostali opći troškovi	73.769	18.668
Ukupno ostali troškovi	1.904.284	3.620.773

Troškovi naknada radnicima

	2017.	2018.
Dnevnice za službena putovanja	19.390 kn	1.870 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	640 kn	553 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	684.170 kn	157.580 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	704.200 kn	160.003 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih

	2017.	2018.
Otpremnine	8.000 kn	3.177.660 kn
Jubilarnе nagrade	15.500 kn	7.500 kn
Darovi djeci i sl.	74.000 kn	0 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	106.400 kn	0 kn
Primitak u naravi	0 kn	0 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	27.500 kn	12.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	16.630 kn	6.652 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	248.030 kn	3.204.312 kn

Otpremnine u iznosu 3.177.660 kn odnose se na isplaćene otpremnine radnicima kojima je radni odnos prestao sukladno Sporazumima o prestanku ugovora o radu ili Odlukama o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu.

Bilješka br. 25. VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	2017. kuna	2018. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	0	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	27.700	49.261
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>27.700</u>	<u>49.261</u>

Bilješka br. 26. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	160.396
Manjkovi	57.865	0
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
Troškovi naknadnih reklamacija za prodane proizvode	0	0
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	0	0
Kazne, penali i naknade šteta	32.500	6.127
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	139.392	417.972
Donacije (darovanja)	49.915	0
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	0	0
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>279.672</u>	<u>584.495</u>

Bilješka br. 27. FINANIJSKI 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	0
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	19.090	5.594
Prihodi od tečajnih razlika	17.888	2.818
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>36.978</u>	<u>8.412</u>

Bilješka br. 28. FINANCIJSKI RASHODI

	2017. kuna	2018. kuna
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	0	135.538
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetn. unutar grupe	0	0
Rashodi kamata	42.877	11.296
Negativne tečajne razlike	3.629	5.750
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	0
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	0
Ostali financijski rashodi	0	0
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>46.506</u>	<u>152.584</u>

Bilješka br. 29. POREZ NA DOBIT

	2017. kuna	2018. kuna
Porez na dobit	0	0

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

Bilješka br. 30. GUBITAK RAZDOBLJA

	2017. kuna	2018. kuna
Ostvarena dobit (gubitak)	(11.135.557)	(7.687.241)

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu 7.687.241 kn, koji čini gubitak financijske godine prije oporezivanja.

Društvo ima prenesene porezne gubitke iz prošlih godina (vidi **Bilješku 29.**) te nema obvezu poreza na dobit za 2018. godinu.

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2018. godine ostvarilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu 7.687.241 kn.

Bilješka br. 31. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA**2017. god.**

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Varkom d.d.	9.789.179	912.263	666.097	358.475	10.120.491	541.668
Depozit		0				
Ukupno	9.789.179	912.263	666.097	358.475	10.120.491	541.668

2018. god.

Povezano društvo	Potraživanja		Obveze		Prihodi	Rashodi
	Promet	Saldo	Promet	Saldo		
Varkom d.d.	9.100.465	252.593	546.014	69.309	3.479.192	453.747
Zajam		0		940.000		
Ukupno	9.100.465	252.593	546.014	1.009.309	3.479.192	453.747

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

Bilješka br. 32. UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZICIMA

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

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo nije izloženo kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Društvo je izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanja sredstava za podmirenje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Društvo je značajno izloženo riziku novčanog toka i insolventnosti.

Bilješka br. 33. POTENCIJALNE OBVEZE

Društvo je izdalo zadužnica u iznosu 3.192.007 kn.

Bilješka br. 34. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

Društvo je za 2016. godinu ostvarilo gubitak iz poslovanja u iznosu 4.925.501 kn, za 2017. godinu gubitak iz poslovanja iznosi 11.135.557 kn, a za 2018. godinu gubitak iznosi 7.687.241 kn.

Društvo je tijekom 2018. godine prestalo obavljati djelatnost te su raskinuti svi ugovori o radu sa zaposlenima.

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

Bilješka br. 35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

U Varaždinu, 27.02.2019. godine

UPRAVA:

