

**VARKOM d.d.**

**VARAŽDIN**

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

Varaždin, ožujak 2018. godine

## SADRŽAJ:

|   | Stranica |
|---|----------|
| I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE .....                                 | 1        |
| II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.. .....                               | 2 - 4    |
| III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI   |          |
| Izveštaj o financijskom položaju na dan 31.12.2017. godine. ....      | 5 - 6    |
| Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2017. godine ..... | 7        |
| Izveštaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2017. godine .....    | 8        |
| Izveštaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2017. godine .....  | 9        |
| Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2017. godine . ....   | 10 - 43  |

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

## **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 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.

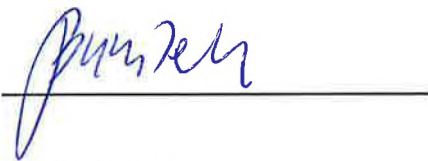
Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, 15.03.2018. godine

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](mailto:info@revidens.hr)

[www.revidens.hr](http://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 2017. godine,  
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine,  
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine,  
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. 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 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.***

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih 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 značajniji vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine. Konačni rezultat sporova nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

### **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće 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 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

**Izveščivanje 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 2017. 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 2017. 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.



U Varaždinu, 15.03.2018. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

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

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrzenjak, dipl.oec.



### **III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

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

|  | Rbr.<br>bilješke | 2016.<br>kuna      | 2017.<br>kuna      | Index      |
|--|------------------|--------------------|--------------------|------------|
| <b>AKTIVA</b>  |                  |                    |                    |            |
| POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A<br>NEUPLAĆENI KAPITAL            |                  | 0                  | 0                  |            |
| DUGOTRAJNA IMOVINA   |                  |                    |                    |            |
| Nematerijalna imovina                                      |                  | 0                  | 0                  |            |
| Materijalna imovina  | 4.               | 789.583.491        | 789.094.088        | 100        |
| Dugotrajna financijska imovina                             | 5.               | 22.736.114         | 15.949.768         | 70         |
| Dugoročna potraživanja                                     | 6.               | 832.217            | 734.082            | 88         |
| Odgođena porezna imovina                                   | 7.               | 0                  | 1.218.766          |            |
| <b>Ukupno dugotrajna imovina</b>                           |                  | <b>813.151.822</b> | <b>806.996.704</b> | <b>99</b>  |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA                                       |                  |                    |                    |            |
| Zalihe   | 8.               | 10.588.250         | 11.165.783         | 105        |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe                   | 9.               | 155.390            | 358.475            | 231        |
| Potraživanja od kupaca                                     | 10.              | 18.112.882         | 19.799.713         | 109        |
| Ostala potraživanja  | 11.              | 16.673.444         | 12.312.987         | 74         |
| Kratkotrajna financijska imovina                           | 12.              | 22.987.784         | 25.030.685         | 109        |
| Novac  | 13.              | 10.565.904         | 48.883.997         | 463        |
| <b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>                         |                  | <b>79.083.654</b>  | <b>117.551.640</b> | <b>149</b> |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i<br>obračunati prihodi | 14.              | 297.205            | 101.557            | 34         |
| <b>UKUPNA AKTIVA</b>                                       |                  | <b>892.532.681</b> | <b>924.649.901</b> | <b>104</b> |
| Izvanbilančni zapisi                                       | 15.              | 160.000            | 36.433.937         |            |

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

UPRAVA:



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

|   | Rbr.<br>bilješke | 2016.<br>kuna      | 2017.<br>kuna      | Index      |
|---|------------------|--------------------|--------------------|------------|
| <b><u>PASIVA</u></b>                                  |                  |                    |                    |            |
| KAPITAL I REZERVE                                     |                  |                    |                    |            |
| Temeljni (upisani) kapital                            |                  | 233.914.500        | 233.914.500        | 100        |
| Kapitalne rezerve                                     |                  | 11.646.645         | 11.646.645         | 100        |
| Rezerve iz dobiti:                                    |                  | 2.075.957          | 2.106.286          | 101        |
| <i>Zakonske rezerve</i>                               |                  | 2.075.957          | 2.106.286          | 101        |
| <i>Rezerve za vlastite dionice</i>                    |                  | 0                  | 0                  |            |
| <i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>     |                  | 0                  | 0                  |            |
| <i>Statutarne rezerve</i>                             |                  | 0                  | 0                  |            |
| <i>Ostale rezerve</i>                                 |                  | 0                  | 0                  |            |
| Revalorizacijske rezerve                              |                  | 0                  | 0                  |            |
| Rezerve fer vrijednosti                               |                  | 0                  | 0                  |            |
| Zadržana dobit  |                  | 13.784.019         | 12.181.894         | 88         |
| Preneseni gubitak                                     |                  | 0                  | 0                  |            |
| Dobit (gubitak) financijske godine                    |                  | 606.578            | (5.177.712)        |            |
| <b><i>Ukupno kapital i rezerve</i></b>                | <b>16.</b>       | <b>262.027.699</b> | <b>254.671.613</b> | 97         |
| DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA                       |                  |                    |                    |            |
| Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove           |                  | 0                  | 0                  |            |
| Dugoročne obveze                                      |                  | 0                  | 0                  |            |
| Odgođena porezna obveza                               |                  | 0                  | 0                  |            |
| <b><i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i></b>  |                  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |            |
| KRATKOROČNE OBVEZE                                    |                  |                    |                    |            |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe               | <b>17.</b>       | 3.609.039          | 912.263            | 25         |
| Obveze po kreditima i zajmovima                       | <b>18.</b>       | 1.300.000          | 0                  | 0          |
| Obveze prema dobavljačima                             | <b>19.</b>       | 5.877.900          | 6.474.049          | 110        |
| Obveze prema zaposlenima                              | <b>20.</b>       | 2.682.037          | 2.018.726          | 75         |
| Obveze za poreze, doprinose i naknade                 | <b>21.</b>       | 1.320.924          | 1.039.865          | 79         |
| Ostale obveze   | <b>22.</b>       | 20.132.431         | 59.772.347         | 297        |
| <b><i>Ukupno kratkoročne obveze</i></b>               |                  | <b>34.922.331</b>  | <b>70.217.250</b>  | <b>201</b> |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | <b>23.</b>       | 595.582.651        | 599.761.038        | 101        |
| <b><u>UKUPNA PASIVA</u></b>                           |                  | <b>892.532.681</b> | <b>924.649.901</b> | 104        |
| Izvanbilančni zapisi                                  | <b>15.</b>       | 160.000            | 36.433.937         |            |

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

UPRAVA:

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

|  | Rbr.<br>bilješke | 2016.<br>kuna        | 2017.<br>kuna        | Index        |
|--|------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>POSLOVNI PRIHODI</b>  |                  |                      |                      |              |
| Prihodi od prodaje   | 24.              | 66.496.303           | 67.129.793           | 101          |
| Ostali poslovni prihodi  | 25.              | 38.103.050           | 37.402.107           | 98           |
| <b>Ukupno poslovni prihodi</b>                                       |                  | <b>104.599.353</b>   | <b>104.531.900</b>   | <b>100</b>   |
| <b>POSLOVNI RASHODI</b>  |                  |                      |                      |              |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda |                  | 0                    | 0                    |              |
| Materijalni troškovi   | 26.              | (27.085.345)         | (25.065.616)         | 93           |
| Troškovi osoblja   | 27.              | (31.572.847)         | (34.591.364)         | 110          |
| Amortizacija   | 28.              | (37.095.836)         | (38.301.477)         | 103          |
| Ostali troškovi  | 29.              | (7.848.034)          | (5.245.434)          | 67           |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine             | 30.              | (880.304)            | (802.464)            | 91           |
| Rezerviranja   |                  | 0                    | 0                    |              |
| Ostali poslovni rashodi  | 31.              | (1.182.016)          | (1.534.213)          | 130          |
| <b>Ukupno poslovni rashodi</b>                                       |                  | <b>(105.664.382)</b> | <b>(105.540.568)</b> | <b>100</b>   |
| <b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>   | 32.              | <b>2.067.005</b>     | <b>1.489.836</b>     | <b>72</b>    |
| <b>FINANCIJSKI RASHODI</b>   | 33.              | <b>(68.743)</b>      | <b>(6.805.951)</b>   | <b>9.901</b> |
| <b>UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>    |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |              |
| <b>UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>                         |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |              |
| <b>UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>   |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |              |
| <b>UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>                        |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |              |
| <b>UKUPNI PRIHODI</b>  |                  | <b>106.666.358</b>   | <b>106.021.736</b>   | <b>99</b>    |
| <b>UKUPNI RASHODI</b>  |                  | <b>(105.733.125)</b> | <b>(112.346.519)</b> | <b>106</b>   |
| <b>DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>                              |                  | <b>933.233</b>       | <b>(6.324.783)</b>   | <b>(678)</b> |
| Porez na dobit   | 34.              | (326.655)            | 1.147.071            | (351)        |
| <b>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</b>                                     | 34.              | <b>606.578</b>       | <b>(5.177.712)</b>   | <b>(854)</b> |
| Ostala sveobuhvatna dobit  |                  | 0                    | 0                    |              |
| <b>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT</b>                                    | 34.              | <b>606.578</b>       | <b>(5.177.712)</b>   | <b>(854)</b> |

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

UPRAVA:

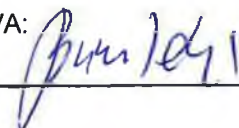


**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

|  | 2016.<br>kuna       | 2017.<br>kuna       |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |                     |                     |
| Dobit prije oporezivanja   | 933.233             | (6.324.783)         |
| Usklađenja   | 34.998.428          | 43.448.597          |
| a) Amortizacija  | 37.095.836          | 38.301.477          |
| b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine        | (33.173)            | (82.474)            |
| c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine    | 0                   | 6.770.925           |
| d) Prihodi od kamata i dividendi   | (2.067.005)         | (1.489.763)         |
| e) Rashodi od kamata   | 779                 | 35.026              |
| f) Rezerviranja  | 0                   | (69.986)            |
| g) Tečajne razlike (nerealizirane)   | 1.991               | (73)                |
| h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke                              | 0                   | (16.535)            |
| <b>I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>                            | <b>35.931.661</b>   | <b>37.123.814</b>   |
| Promjene u radnom kapitalu   | 16.359.920          | 42.037.429          |
| a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza   | 2.755.278           | 36.611.454          |
| b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja  | (1.176.233)         | 3.025.178           |
| c) Povećanje ili smanjenje zaliha  | 17.893              | (577.533)           |
| d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala  | 14.762.982          | 2.978.330           |
| <b>II Novac iz poslovanja</b>  | <b>52.291.581</b>   | <b>79.161.243</b>   |
| Novčani izdaci za kamate   | (779)               | (35.026)            |
| Plaćeni porez na dobit   | (234.018)           | (307.646)           |
| <b>A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>   | <b>52.056.784</b>   | <b>78.818.571</b>   |
| <b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>   |                     |                     |
| Novčani primici od kamata  | 2.187.005           | 1.489.763           |
| Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga   | 4.168.969           | 0                   |
| Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti  | 354.019             | 98.135              |
| <b>III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>   | <b>6.709.993</b>    | <b>1.587.898</b>    |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine  | (54.163.980)        | (37.729.600)        |
| Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje   | 0                   | (2.027.480)         |
| <b>IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>   | <b>(54.163.980)</b> | <b>(39.757.080)</b> |
| <b>B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>  | <b>(47.453.987)</b> | <b>(38.169.182)</b> |
| <b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>   |                     |                     |
| <b>V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>   | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata | 0                   | (1.370.052)         |
| Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti   | (326.655)           | (961.317)           |
| <b>VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>   | <b>(326.655)</b>    | <b>(2.331.369)</b>  |
| <b>C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>  | <b>(326.655)</b>    | <b>(2.331.369)</b>  |
| Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima  | (1.991)             | 73                  |
| <b>D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>  | <b>4.274.151</b>    | <b>38.318.093</b>   |
| <b>E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>  | <b>6.291.753</b>    | <b>10.565.904</b>   |
| <b>F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>  | <b>10.565.904</b>   | <b>48.883.997</b>   |

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

UPRAVA:



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA NA DAN 31.12.2017. GODINE

| Opis pozicije  | Raspodjeljivo imateljima kapitala matice |                      |                     |   |  |  |                    |                                |
|--|--|----------------------|---------------------|---|--|--|--------------------|--------------------------------|
|  | Temeljni<br>(upisani<br>kapital)         | Kapitalne<br>rezerve | Zakonske<br>rezerve | Zadržana<br>dobit /<br>preneseni<br>gubitak | Dobit /<br>gubitak<br>poslovne<br>godine | Ukupno<br>raspodjeljivo<br>imateljima<br>kapitala matice | Manjin.<br>interes | Ukupno<br>kapital i<br>rezerve |
| <b>PRETHODNO RAZDOBLJE</b>   |  |                      |                     |   |  |  |                    |                                |
| Stanje 1. siječnja 2016.   | 233.914.500                              | 11.646.645           | 2.026.116           | 12.837.044                                  | 996.816                                  | 261.421.121  |                    | 261.421.121                    |
| Promjene računovodstvenih politika   |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Ispravak pogreški  |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Stanje 1. siječnja 2016.   | 233.914.500                              | 11.646.645           | 2.026.116           | 12.837.044                                  | 996.816                                  | 261.421.121  | 0                  | 261.421.121                    |
| Dobit/gubitak razdoblja  |  |                      |                     |   | 606.578                                  | 606.578  |                    | 606.578                        |
| Isplata udjela u dobiti/dividende  |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Ostale raspodjele vlasnicima   |  |                      | 49.841              | 946.975                                     | (996.816)                                | 0  |                    | 0                              |
| Prijenos u pozicije rezervi po<br>godišnjem rasporedu  |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Stanje 31. prosinca 2016.  | 233.914.500                              | 11.646.645           | 2.075.957           | 13.784.019                                  | 606.578                                  | 262.027.699  | 0                  | 262.027.699                    |
| <b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b> |  |                      |                     |   |  |  |                    |                                |
| I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT<br>PRETHODNOG RAZDOBLJA,<br>UMANJENO ZA POREZE                       | 0  | 0                    | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0                  | 0                              |
| II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI<br>GUBITAK PRETHODNOG<br>RAZDOBLJA                                     | 0  | 0                    | 0                   | 0   | 606.578                                  | 606.578  | 0                  | 606.578                        |
| III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA<br>PRETHODNOG RAZDOBLJA<br>PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU              | 0  | 0                    | 49.841              | 946.975                                     | (996.816)                                | 0  | 0                  | 0                              |
| <b>TEKUĆE RAZDOBLJE</b>  |  |                      |                     |   |  |  |                    |                                |
| 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                    |
| 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)                    |
| Isplata udjela u dobiti/dividende  |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Ostale raspodjele vlasnicima   |  |                      | 30.329              | (1.602.125)                                 | (606.578)                                | (2.178.374)  |                    | (2.178.374)                    |
| Prijenos u pozicije rezervi po<br>godišnjem rasporedu  |  |                      |                     |   |  | 0  |                    | 0                              |
| Povećanje rezervi u postupku<br>predstečajne nagodbe   |  |                      |                     |   |  | 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                    |
| <b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b> |  |                      |                     |   |  |  |                    |                                |
| I. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT<br>PRETHODNOG RAZDOBLJA,<br>UMANJENO ZA POREZE                       | 0  | 0                    | 0                   | 0   | 0  | 0  | 0                  | 0                              |
| II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI<br>GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA   | 0  | 0                    | 0                   | 0   | (5.177.712)                              | (5.177.712)  | 0                  | (5.177.712)                    |
| III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA<br>TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE<br>DIREKTNO U KAPITALU                 | 0  | 0                    | 30.329              | (1.602.125)                                 | (606.578)                                | (2.178.374)  | 0                  | (2.178.374)                    |

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

UPRAVA:



## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2017. 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.

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 31.12.2017. godine su:

#### NADZORNI ODBOR

Stipo Čelam, predsjednik

Anđelko Mihalić, zamjenik predsjednika

Goran Kozina, član

Danijela Puškadija Topić, član

Zdravko Maltar, član

Ivan Sedlar, član

Krešimir Šalig, član

Milivoj Cmrečki, član

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2017. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Ratko Špirelja

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2017. godine je 288 (31.12.2016. iznosio je 275).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2016. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2017. 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 15.03.2018. 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 31.12.2017. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute je:

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

## **2.4. Korištenje procjena i prosudbi**

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

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

## **Bilješka 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 | 3,00-5,00%         |
| Oprema i alati   | 5,00-10,00%        |
| Računalna i uredska oprema   | 20,00-25,00%       |
| Transportna sredstva i vozila  | 10,00-20,00%       |
| Ostali poslovni inventar   | 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 umanjeње vrijednosti.

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



### **3.4. Politika iskazivanja zaliha**

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

### **3.5. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.6. Politika iskazivanja kratkotrajne financijske imovine**

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

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

Vrijednost se utvrđuje za pojedina ulaganja.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.9. Politika iskazivanja kapitala**

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

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

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

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

### **3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmiranja 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 dospijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastat će u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

### 3.14. Politika iskazivanja prihoda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **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 01.01.2017. godine ili nakon tog razdoblja.

#### **MRS 7 Izvještaj o novčanom toku**

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

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

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

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

#### **MSFI 9 Financijski instrumenti**

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

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

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

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

### **MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima**

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

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

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

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

### **MSFI 16 Najmovi**

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

Novim se standardom utvrđuju pravila priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objave 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

|   | 2016.<br>kuna      | 2017.<br>kuna      |
|---|--------------------|--------------------|
| Zemljišta   | 16.845.685         | 17.518.287         |
| Građevinski objekti   | 651.886.881        | 729.699.542        |
| Postrojenja i oprema  | 3.914.444          | 3.823.710          |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina                  | 7.829.901          | 7.015.134          |
| Predujmovi za materijalnu imovinu                               | 0                  | 0                  |
| Materijalna imovina u pripremi                                  | 109.090.739        | 31.021.574         |
| Ostala materijalna imovina                                      | 15.841             | 15.841             |
| <b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine</b> | <b>789.583.491</b> | <b>789.094.088</b> |
| <b>Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</b>          | <b>789.583.491</b> | <b>789.094.088</b> |

## PRIKAZ UKUPNIH 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 | Ostala mater. imovina | Ukupno materijalna imovina | Nemater. imovina | UKUPNO               |
| <b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>                                      |                   |                      |                      |  |                                 |                       |                            |                  |                      |
| <b>Stanje 31.12.2016. godine</b>                               | <b>16.845.685</b> | <b>1.169.657.881</b> | <b>24.410.534</b>    | <b>27.127.976</b>                        | <b>109.090.739</b>              | <b>17.754</b>         | <b>1.347.150.569</b>       | <b>150.662</b>   | <b>1.347.301.231</b> |
| Povećanje  | 672.602           | 113.604.655          | 833.203              | 778.960                                  |                                 |                       | <b>115.889.420</b>         |                  | <b>115.889.420</b>   |
| Otuđenje, rashod, isknjiženje                                  |                   |                      | (477.753)            | (510.066)                                | (13.999)                        |                       | <b>(1.001.818)</b>         |                  | <b>(1.001.818)</b>   |
| Povećanje pred. i inv. u toku                                  |                   |                      |                      |  | 37.834.254                      |                       | <b>37.834.254</b>          |                  | <b>37.834.254</b>    |
| Smanjenje pred. i inv. u toku                                  |                   |                      |                      |  | (115.889.420)                   |                       | <b>(115.889.420)</b>       |                  | <b>(115.889.420)</b> |
| <b>Stanje 31.12.2017. godine</b>                               | <b>17.518.287</b> | <b>1.283.262.536</b> | <b>24.765.984</b>    | <b>27.396.870</b>                        | <b>31.021.574</b>               | <b>17.754</b>         | <b>1.383.983.005</b>       | <b>150.662</b>   | <b>1.384.133.667</b> |
| <b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)</b>                     |                   |                      |                      |  |                                 |                       |                            |                  |                      |
| <b>Stanje 31.12.2016. godine</b>                               | <b>0</b>          | <b>517.771.000</b>   | <b>20.496.090</b>    | <b>19.298.075</b>                        | <b>0</b>                        | <b>1.913</b>          | <b>557.567.078</b>         | <b>150.662</b>   | <b>557.717.740</b>   |
| Amortizacija za 2017. god.                                     |                   | 35.791.994           | 923.937              | 1.585.546                                |                                 |                       | <b>38.301.477</b>          |                  | <b>38.301.477</b>    |
| Otuđenje, rashod, isknjiženje                                  |                   |                      | (477.753)            | (501.885)                                |                                 |                       | <b>(979.638)</b>           |                  | <b>(979.638)</b>     |
| <b>Stanje 31.12.2017. godine</b>                               | <b>0</b>          | <b>553.562.994</b>   | <b>20.942.274</b>    | <b>20.381.736</b>                        | <b>0</b>                        | <b>1.913</b>          | <b>594.888.917</b>         | <b>150.662</b>   | <b>595.039.579</b>   |
| <b>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2016. god.</b> | <b>16.845.685</b> | <b>651.886.881</b>   | <b>3.914.444</b>     | <b>7.829.901</b>                         | <b>109.090.739</b>              | <b>15.841</b>         | <b>789.583.491</b>         | <b>0</b>         | <b>789.583.491</b>   |
| <b>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2017. god.</b> | <b>17.518.287</b> | <b>729.699.542</b>   | <b>3.823.710</b>     | <b>7.015.134</b>                         | <b>31.021.574</b>               | <b>15.841</b>         | <b>789.094.088</b>         | <b>0</b>         | <b>789.094.088</b>   |

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2017. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne imovine u iznosu 38.301.477 kn (vidi tablicu, **Amortizacija** i **Bilješku 28.**).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

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

## ULAGANJA U IMOVINU

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

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

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

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

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

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

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

#### Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

|   | 2016.<br>kuna     | 2017.<br>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. sudjel.int.       | 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.                                  | 113.914           | 98.493            |
| Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela           | 0                 | 0                 |
| Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)             | 0                 | 0                 |
| Vrijednosno usklađenje udjela u ovisno društvo                | 0                 | (6.770.925)       |
| <b>Ukupno dugotrajna financijska imovina</b>                  | <b>22.736.114</b> | <b>15.949.768</b> |

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 (vidi **Bilješku 33.**), tako da udio kod povezanog poduzetnika na dan 31.12.2017. 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 98.493 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%).

**Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

|   | 2016.<br>kuna         | 2017.<br>kuna         |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dugoročna potraživanja od poduzetnika unutar grupe            | 0                     | 0                     |
| Dugoročna potraživ. od društava povezanih sudjeluj. interesom | 0                     | 0                     |
| Potraživanja od kupaca  | 0                     | 0                     |
| Potraživanja s osnove prodaje na kredit                       | 0                     | 0                     |
| Ostala dugoročna potraživanja                                 | 832.217               | 734.082               |
| Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja                | 0                     | 0                     |
| <b><u>Ukupno dugoročna potraživanja</u></b>                   | <b><u>832.217</u></b> | <b><u>734.082</u></b> |

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

**Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA**

|   | 2016.<br>kuna   | 2017.<br>kuna           |
|---|-----------------|-------------------------|
| Vrijednosno usklađenje ulaganja               | 0               | 1.218.766               |
| <b><u>Ukupno odgođena porezna imovina</u></b> | <b><u>0</u></b> | <b><u>1.218.766</u></b> |

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

|  | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Sirovine i materijal                   | 1.896.447                | 2.381.955                |
| Proizvodnja u tijeku                   | 0                        | 0                        |
| Gotovi proizvodi                       | 0                        | 0                        |
| Trgovačka roba                         | 0                        | 0                        |
| Predujmovi za zalihe                   | 8.691.803                | 8.783.828                |
| Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 0                        | 0                        |
| Biološka imovina                       | 0                        | 0                        |
| Vrijednosno usklađenje zaliha          | 0                        | 0                        |
| <b><u>Ukupno zalihe</u></b>            | <b><u>10.588.250</u></b> | <b><u>11.165.783</u></b> |

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 2.381.955 kn koristit će se za dovršenje započelih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 8.783.828 kn odnose se najvećim dijelom na ugovoreni predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi **Bilješku 22.**).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2017. godine:

|   |              |
|---|--------------|
| - potraživanja za predujam HEP Distribucija | 474.402 kn   |
| - potraživanja za predujam VIS d.o.o.       | 8.299.676 kn |
| - ostala potraživanja za predujmove         | 9.750 kn     |

**Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE**

|  | 2016.<br>kuna         | 2017.<br>kuna         |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.   | 155.390               | 358.475               |
| <b><u>Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe i sudjelujućih poduzetnika</u></b> | <b><u>155.390</u></b> | <b><u>358.475</u></b> |

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

**Bilješka br. 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji               | 21.821.188               | 23.364.903               |
| Potraživanja od kupaca u inozemstvu           | 0                        | 0                        |
| Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu     | 0                        | 0                        |
| Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca | (3.708.306)              | (3.565.190)              |
| <b><u>Ukupno potraživanja od kupaca</u></b>   | <b><u>18.112.882</u></b> | <b><u>19.799.713</u></b> |

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2017. godine iznose 23.364.903 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 3.565.190 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine iznose 19.799.713 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2017. godine:

|                    | 2016.             | 2017.             |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Nedospjelo         | 8.409.370         | 8.356.801         |
| Dospjelo           |                   |                   |
| - do 365 dana      | 8.109.051         | 10.128.006        |
| - više od 365 dana | 5.302.767         | 4.880.096         |
| <b>UKUPNO:</b>     | <b>21.821.188</b> | <b>23.364.903</b> |

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

|                       | 2016.            | 2017.            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Početno stanje 01.01. | 4.259.593        | 3.708.306        |
| Povećanje             | 27.659           | 246.006          |
| Smanjenje             | (578.946)        | (389.122)        |
| <b>Saldo 31.12.</b>   | <b>3.708.306</b> | <b>3.565.190</b> |

**Bilješka br. 11. OSTALA POTRAŽIVANJA**

|   | 2016.<br>kuna     | 2017.<br>kuna     |
|---|-------------------|-------------------|
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 79.554            | 74.355            |
| Potraživanja od države i drugih institucija       | 284.925           | 508.439           |
| Ostala kratkoročna potraživanja                   | 16.308.965        | 11.730.193        |
| <b>Ukupno ostala potraživanja</b>                 | <b>16.673.444</b> | <b>12.312.987</b> |

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 508.439 kn odnose se na:

|  | 2016.             | 2017.             |
|--|-------------------|-------------------|
| Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT                | 234.018 kn        | 293.511 kn        |
| Potraživanja za PDV  | 0 kn              | 134.158 kn        |
| Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana            | 50.907 kn         | 75.151 kn         |
| Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose     | 0 kn              | 5.619 kn          |
| <b>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</b> | <b>284.925 kn</b> | <b>508.439 kn</b> |

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 11.730.193 kn odnose se na:

|  | 2016.                | 2017.                |
|--|----------------------|----------------------|
| Potraživanja za dane predujmove  | 0 kn                 | 0 kn                 |
| Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb  | 6.412.635 kn         | 716.196 kn           |
| Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina | 2.572.581 kn         | 2.033.516 kn         |
| Potraživanja od Grada Varaždina  | 661.166 kn           | 661.166 kn           |
| Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi                               | 0 kn                 | 554.637 kn           |
| Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje   | 5.229.338 kn         | 6.314.084 kn         |
| Potraživanja po osnovi životnog osiguranja   | 2.094.411 kn         | 2.094.411 kn         |
| Potraživanja za obračunate kamate  | 0 kn                 | 17.349 kn            |
| Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja  | (661.166) kn         | (661.166) kn         |
| <b>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</b>                                     | <b>16.308.965 kn</b> | <b>11.730.193 kn</b> |

**Bilješka br. 12. KRATKOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA**

|  | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe     | 0                        | 0                        |
| Ulaganje u ostale vrijednosne papire poduzetnika u grupi | 0                        | 0                        |
| Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe  | 0                        | 0                        |
| Ulaganje u vrijednosne papire                            | 0                        | 0                        |
| Dani kratkoročni zajmovi                                 | 0                        | 0                        |
| Dani avansi, depoziti i kaucije                          | 22.987.784               | 25.030.685               |
| Ostala kratkotrajna financijska imovina                  | 0                        | 0                        |
| Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine  | 0                        | 0                        |
| <b><u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u></b>    | <b><u>22.987.784</u></b> | <b><u>25.030.685</u></b> |

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

**Bilješka br. 13. NOVAC**

|                                  | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Novac na žiro-računima u bankama | 10.565.904               | 48.883.997               |
| Novac u blagajni kunskej         | 0                        | 0                        |
| Novac na deviznim računima       | 0                        | 0                        |
| Novac u deviznoj blagajni        | 0                        | 0                        |
| Ostala novčana sredstva          | 0                        | 0                        |
| <b><u>Ukupno novac</u></b>       | <b><u>10.565.904</u></b> | <b><u>48.883.997</u></b> |

Novac na žiro računu u iznosu od 48.883.997 kn odnosi se najvećim dijelom na primljeni predujam od Hrvatskih voda u iznosu 35.243.937 kn (vidi **Bilješku 22.**)

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

|  | 2016.<br>kuna         | 2017.<br>kuna         |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi   | 297.205               | 101.557               |
| Obračunati prihodi i ostala razgraničenja                                    | 0                     | 0                     |
| <b><u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u></b> | <b><u>297.205</u></b> | <b><u>101.557</u></b> |

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 101.557 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2018. godinu u iznosu 20.231 kn te na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 81.326 kn.

**Bilješka br. 15. IZVANBILANČNI ZAPISI**

|   | 2016.<br>kuna         | 2017.<br>kuna            |
|---|-----------------------|--------------------------|
| Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.  | 160.000               | 36.433.937               |
| Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva       | 0                     | 0                        |
| <b><u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u></b> | <b><u>160.000</u></b> | <b><u>36.433.937</u></b> |

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

- dane zadužnice Hrvatskim vodama za primljeni predujam za projekt Aglomeracije u iznosu 35.243.937 kn
- dane zadužnice HEP Opsrbi u iznosu 1.000.000 kn
- dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 190.000 kn



**PASIVA**

**Bilješka br. 16. KAPITAL I REZERVE**

|  | 2016.<br>kuna      | 2017.<br>kuna      |
|--|--------------------|--------------------|
| Temeljni (upisani) kapital                 | 233.914.500        | 233.914.500        |
| Kapitalne rezerve                          | 11.646.645         | 11.646.645         |
| Rezerve za vlastite dionice                | 0                  | 0                  |
| Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 0                  | 0                  |
| Zakonske rezerve                           | 2.075.957          | 2.106.286          |
| Statutarne rezerve                         | 0                  | 0                  |
| Ostale rezerve                             | 0                  | 0                  |
| Revalorizacijske rezerve                   | 0                  | 0                  |
| Rezerve fer vrijednosti                    | 0                  | 0                  |
| Zadržana dobit                             | 13.784.019         | 12.181.894         |
| Preneseni gubitak                          | 0                  | 0                  |
| Neraspoređena dobit (gubitak)              | 0                  | 0                  |
| Dobit (gubitak) financijske godine         | 606.578            | (5.177.712)        |
| <b>Ukupno kapital i rezerve</b>            | <b>262.027.699</b> | <b>254.671.613</b> |

**PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:**

| R.br. | Opis pozicije                                | Stanje<br>31.12.2016. | Promjene tijekom razdoblja<br>(u kunama) |                    | Stanje<br>31.12.2017. |
|-------|--|-----------------------|--|--------------------|-----------------------|
|       |  |                       | Povećanje                                | Smanjenje          |                       |
| 1.    | <b>Temeljni (upisani) kapital</b>            | <b>233.914.500</b>    |  |                    | <b>233.914.500</b>    |
| 2.    | <b>Kapitalne rezerve</b>                     | <b>11.646.645</b>     |  |                    | <b>11.646.645</b>     |
| 3.    | Zakonske rezerve                             | 2.075.957             | 30.329                                   |                    | 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.    | <b>Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)</b>      | <b>2.075.957</b>      | <b>30.329</b>                            | <b>0</b>           | <b>2.106.286</b>      |
| 9.    | <b>Revalorizacijske rezerve</b>              | <b>0</b>              |  |                    | <b>0</b>              |
| 10.   | <b>Rezerve fer vrijednosti</b>               | <b>0</b>              |  |                    | <b>0</b>              |
| 11.   | <b>Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)</b> | <b>247.637.102</b>    | <b>30.329</b>                            | <b>0</b>           | <b>247.667.431</b>    |
| 12.   | Zadržana dobit                               | 13.784.019            | 576.249                                  | (2.178.374)        | 12.181.894            |
| 13.   | Preneseni gubitak                            | 0                     |  |                    | 0                     |
| 14.   | Dobit (gubitak) tekuće godine                | 606.578               | (5.177.712)                              | (606.578)          | (5.177.712)           |
| 15.   | <b>Kapital (11 .. 14)</b>                    | <b>262.027.699</b>    | <b>(4.571.134)</b>                       | <b>(2.784.952)</b> | <b>254.671.613</b>    |
| 16.   | <b>Sveobuhvatna dobit poslovne god.</b>      | <b>262.027.699</b>    | <b>0</b>                                 | <b>0</b>           | <b>254.671.613</b>    |

**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 31.12.2017. GODINE**

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

Smanjenje zadržane dobiti u iznosu 2.178.374 kn odnosi se na isplatu društvu Čistoća d.o.o. po sudskoj nagodbi od 24.07.2017. godine.

Dioničarska struktura na dan 31.12.2017. godine:

| DIONIČAR                    | BROJ DIONICA     | POSTOTAK U TEMELJNOM KAPITALU |
|-----------------------------|------------------|-------------------------------|
| Grad Varaždin               | 1.192.964        | 51,0000%                      |
| Grad Ivanec                 | 108.406          | 4,6344%                       |
| grad Lepoglava              | 56.946           | 2,4345%                       |
| Grad Ludbreg                | 211.562          | 9,0444%                       |
| Grad Novi Marof             | 170.393          | 7,2844%                       |
| Grad Varaždinske Toplice    | 87.821           | 3,7544%                       |
| Općina Beretincec           | 26.067           | 1,1144%                       |
| Općina Breznica             | 15.775           | 0,6744%                       |
| Općina Breznički Hum        | 15.775           | 0,6744%                       |
| Općina Cestica              | 15.775           | 0,6744%                       |
| Općina Donja Voća           | 26.067           | 1,1144%                       |
| Općina Donji Martijanec     | 36.360           | 1,5544%                       |
| Općina Gornji Knežinec      | 26.067           | 1,1144%                       |
| Općina Jalžabet             | 36.360           | 1,5544%                       |
| Općina Klenovnik            | 15.775           | 0,6744%                       |
| Općina Ljubešćica           | 15.775           | 0,6744%                       |
| Općina Mali Bukovec         | 26.067           | 1,1144%                       |
| Općina Maruševec            | 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%                       |
| <b>UKUPNO</b>               | <b>2.339.145</b> | <b>100,0000%</b>              |

**Bilješka br. 17. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE**

|   | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna         |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Obveze prema Aquatehnika d.o.o.   | 3.609.039               | 912.263               |
| <b><u>Ukupno obveze prema poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim poduzetnicima</u></b> | <b><u>3.609.039</u></b> | <b><u>912.263</u></b> |

Obveza u iznosu 912.263 kn se odnosi na izvršene usluge od strane ovisnog društva.

**Bilješka br. 18. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE**

|   | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna   |
|---|-------------------------|-----------------|
| Obveze za zajmove, depozite i sl. poduzetnika unutar grupe                  | 800.000                 | 0               |
| Obveze za zajmove, depozite i slično  | 500.000                 | 0               |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama                    | 0                       | 0               |
| Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima                                  | 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               |
| <b><u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u></b>                         | <b><u>1.300.000</u></b> | <b><u>0</u></b> |

**Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

|  | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna           |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Dobavljači u zemlji                            | 5.877.900               | 6.474.049               |
| Dobavljači iz inozemstva                       | 0                       | 0                       |
| Obveze za nefakturiranu robu i usluge          | 0                       | 0                       |
| <b><u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u></b> | <b><u>5.877.900</u></b> | <b><u>6.474.049</u></b> |

**Bilješka br. 20. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

|   | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna           |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Obveze za neto-plaće zaposlenima                        | 1.596.311               | 1.535.961               |
| Obveze za naknade bolovanja HZZO                        | 18.510                  | 0                       |
| Obveze za prijevoz na posao i s posla                   | 140.794                 | 131.012                 |
| Obveze za izvršene ustege na plaći                      | 234.878                 | 228.241                 |
| Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe | 0                       | 0                       |
| Obveze za otpremnine                                    | 691.544                 | 117.186                 |
| 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                           | 0                       | 6.326                   |
| <b><u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u></b>           | <b><u>2.682.037</u></b> | <b><u>2.018.726</u></b> |

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.535.961 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2017. godine, koje su podmirene u siječnju 2018. godine.

**Bilješka br. 21. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA**

|  | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna           |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Obveze za porez na dodanu vrijednost                           | 190.237                 | 0                       |
| Obveze za doprinose iz i na plaće                              | 922.130                 | 869.485                 |
| Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez          | 201.011                 | 163.501                 |
| Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplatama      | 0                       | 0                       |
| Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade                   | 7.546                   | 6.879                   |
| <b>Obveza za porez na dobit</b>                                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| <b><u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u></b> | <b><u>1.320.924</u></b> | <b><u>1.039.865</u></b> |

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 869.485 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 163.501 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2017. godine, koje su podmirene u siječnju 2018. godine.

**Bilješka br. 22. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine    | 8.424.604                | 43.774.637               |
| Obveze s osnove udjela u rezultatu                      | 0                        | 0                        |
| Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 0                        | 0                        |
| Ostale kratkoročne obveze                               | 11.707.827               | 15.997.710               |
| <b><u>Ukupno ostale obveze</u></b>                      | <b><u>20.132.431</u></b> | <b><u>59.772.347</u></b> |

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

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 15.997.710 kn odnose se na :

|   | 2016.                    | 2017.                    |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda | 1.310.654                | 1.524.137                |
| Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin               | 820.683                  | 622.456                  |
| Naknada za razvoj objekata odvodnje                         | 5.203.766                | 9.198.244                |
| Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe                      | 4.348.390                | 4.649.149                |
| Obveze za kamate  | 0                        | 0                        |
| Obveze za naknadno odobrene popuste i rabate                | 0                        | 0                        |
| Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu      | 7.840                    | 3.724                    |
| Ostale nespomenute kratkoročne obveze                       | 16.494                   | 0                        |
| <b><u>Ukupno ostale obveze:</u></b>                         | <b><u>11.707.827</u></b> | <b><u>15.997.710</u></b> |

**Bilješka br. 23. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA**

|  | 2016.<br>kuna             | 2017.<br>kuna             |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Odgođeno plaćanje troškova   | 595.582.651               | 599.761.038               |
| Prihod budućeg razdoblja   | 0                         | 0                         |
| <b><u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u></b> | <b><u>595.582.651</u></b> | <b><u>599.761.038</u></b> |

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 599.761.038 kn odnosi se na:

|  | <u>2016.</u><br>kuna | <u>2017.</u><br>kuna |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji</b>                                     |                      |                      |
| - iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje  | 166.009.798          | 169.575.035          |
| - Agencije za plaćanje u polj. mjera 07  | 0                    | 554.637              |
| - iz nepovratnih sredstava:  |                      |                      |
| - Gradovi  | 21.106.597           | 19.964.156           |
| - Varaždinske županije   | 13.521.891           | 12.959.718           |
| - Zagrebačke županije  | 723.987              | 705.987              |
| - Hrvatskih voda   | 387.222.823          | 388.719.036          |
| - Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin   | 0                    | 335.649              |
| - Poduzetničke zone Knežinec   | 759.435              | 729.906              |
| <b>UKUPNO:</b>   | <u>589.344.531</u>   | <u>593.544.124</u>   |
| <b>Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode, odvodnje i čistoće</b> |                      |                      |
| - NZR regionalnih objekata vodoopskrbe   | 664.463              | 634.598              |
| - NZR objekata za zaštitu podzemnih voda   | 362.598              | 342.921              |
| - naknada za korištenje voda HV  | 2.931.137            | 2.785.511            |
| - naknada za zaštitu voda HV   | 924.092              | 859.360              |
| - NZR na odvodnju  | 1.129.325            | 1.536.059            |
| - NZR lokalnih objekata - vodoopskrba  | 477.310              | 454.842              |
| - naknada za odvoz smeća   | 59                   | 59                   |
| Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju                                      | (368.299)            | (501.476)            |
| <b>UKUPNO:</b>   | <u>6.120.685</u>     | <u>6.111.874</u>     |
| Sredstva od prodaje stanova  | 113.810              | 91.098               |
| Ostali troškovi iz 2017. godine koji nisu fakturirani                            | 3.625                | 13.942               |
| <b>UKUPNO:</b>   | <u>595.582.651</u>   | <u>599.761.038</u>   |

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2017. godinu iznosi 20.734.624 kn (vidi **Bilješku 25.**).

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

## POSLOVNI PRIHODI

## Bilješka br. 24. PRIHODI OD PRODAJE

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b><i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i></b>                              | <b>65.446.041</b>        | <b>66.588.125</b>        |
| Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu                         | 0                        | 0                        |
| Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu                            | 64.768.655               | 65.916.120               |
| Prihodi od najmova  | 677.386                  | 672.005                  |
| 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                        |
| <b><i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i></b>                          | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b><i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe</i></b> | <b>1.050.262</b>         | <b>541.668</b>           |
| <b><i>Ostali prihodi od prodaje</i></b>                                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b><u>Ukupno prihodi od prodaje</u></b>                                 | <b><u>66.496.303</u></b> | <b><u>67.129.793</u></b> |

## Bilješka br. 25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine                                 | 33.221                   | 82.474                   |
| Prihodi od amortizacije   | 18.558.727               | 20.734.624               |
| Prihodi od otpisa obveza i zastara  | 2                        | 16.535                   |
| Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.                      | 395.872                  | 556.465                  |
| Prihodi od naplaćenih sudskih troškova  | 38.669                   | 69.986                   |
| Prihodi od naplaćenih tužbi i stečajeva   | 327.853                  | 102.970                  |
| Prihodi od naknade šteta od osiguranja  | 2.800                    | 300                      |
| Prihodi od viškova  | 0                        | 0                        |
| Prihodi od naplate šteta po javnim natječajima                                    | 0                        | 500.000                  |
| Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina                                       | 7.734                    | 0                        |
| Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora                    | 0                        | 0                        |
| Prihodi od prefakturiranih troškova   | 0                        | 40.520                   |
| Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe | 18.714.666               | 15.275.377               |
| Ostali nespomenuti poslovni prihodi   | 23.506                   | 22.856                   |
| <b><u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u></b>                                      | <b><u>38.103.050</u></b> | <b><u>37.402.107</u></b> |

Prihodi od amortizacije u iznosu 20.734.624 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi **Bilješku 23.**).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 26. MATERIJALNI TROŠKOVI

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Troškovi sirovina i materijala            | 15.736.712               | 16.447.544               |
| Troškovi prodane robe                     | 0                        | 0                        |
| Ostali vanjski troškovi                   | 11.348.633               | 8.618.072                |
| <b><u>Ukupno materijalni troškovi</u></b> | <b><u>27.085.345</u></b> | <b><u>25.065.616</u></b> |

Troškovi sirovina i materijala:

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Osnovne sirovine i materijal                        | 8.553.848                | 8.625.336                |
| Potrošena energija                                  | 6.677.476                | 7.264.726                |
| Potrošeni rezervni dijelovi                         | 0                        | 0                        |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma        | 505.388                  | 557.482                  |
| <b><u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u></b> | <b><u>15.736.712</u></b> | <b><u>16.447.544</u></b> |

Troškovi usluga:

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna           |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Usluge telefona, pošte i prijevoza                      | 1.609.563                | 1.160.472               |
| Vanjske usluge na obavljanju usluga                     | 2.503.977                | 1.567.763               |
| Usluge istraživanja tržišta                             | 0                        | 0                       |
| Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)           | 380.404                  | 585.200                 |
| Usluge registracije vozila i troškovi dozvola           | 157.191                  | 158.603                 |
| Troškovi zakupa i lizinga                               | 208.323                  | 253.138                 |
| Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovi                | 284.583                  | 295.448                 |
| Usluge istraživanja i razvoja                           | 0                        | 0                       |
| Intelektualne i osobne usluge, revizija                 | 3.216.724                | 1.941.131               |
| Komunalne usluge  | 1.189.770                | 841.684                 |
| Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja | 0                        | 0                       |
| Usluge vanjskih radnika i student-servisa               | 0                        | 0                       |
| Ostali troškovi usluga                                  | 1.798.098                | 1.814.633               |
| Troškovi usluga povezanog poduzeća                      | 0                        | 0                       |
| <b><u>Ukupno troškovi usluga</u></b>                    | <b><u>11.348.633</u></b> | <b><u>8.618.072</u></b> |



**Bilješka br. 27. TROŠKOVI OSOBLJA**

|                                       | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Neto plaće i nadnice                  | 19.743.168               | 21.743.617               |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća  | 7.384.685                | 8.030.035                |
| Doprinosi na plaće                    | 4.444.994                | 4.817.712                |
| <b><u>Ukupno troškovi osoblja</u></b> | <b><u>31.572.847</u></b> | <b><u>34.591.364</u></b> |

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

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

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

**Bilješka br. 28. AMORTIZACIJA**

|   | 2016.<br>kuna            | 2017.<br>kuna            |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine | 0                        | 0                        |
| Amortizacija dugotrajne materijalne imovine   | 37.095.836               | 38.301.477               |
| <b><u>Ukupno amortizacija</u></b>             | <b><u>37.095.836</u></b> | <b><u>38.301.477</u></b> |

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2016. godine iznosi 38.301.477 kn (vidi **Bilješku 4.**) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi **Bilješku 3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine**).

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

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2017. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2017. godinu iznosi 20.734.624 kn (vidi **Bilješku 25.**).

**Bilješka br. 29. OSTALI TROŠKOVI**

|  | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna           |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Troškovi naknada radnicima   | 3.011.023               | 1.720.822               |
| Troškovi reprezentacije  | 197.927                 | 181.087                 |
| Premije osiguranja   | 382.405                 | 373.098                 |
| Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja                   | 189.304                 | 216.590                 |
| Bankarske usluge i troškovi platnog prometa  | 351.696                 | 342.991                 |
| Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.  | 0                       | 0                       |
| Stipendije i nagrade učenicima i studentima  | 324.190                 | 332.720                 |
| Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih   | 2.468.437               | 1.316.606               |
| Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd. | 389.801                 | 312.732                 |
| Ostali opći troškovi   | 533.251                 | 448.788                 |
| <b><u>Ukupno ostali troškovi</u></b>   | <b><u>7.848.034</u></b> | <b><u>5.245.434</u></b> |

**Troškovi naknada radnicima:**

|  | 2016.                      | 2017.                      |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Dnevnice za službena putovanja                           | 54.259 kn                  | 22.111 kn                  |
| Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu           | 4.955 kn                   | 3.267 kn                   |
| Doprinos za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu     | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla            | 2.951.809 kn               | 1.695.444 kn               |
| Terenski dodatak - pomorski dodatak                      | 0 kn                       | 0 kn                       |
| Naknade za odvojeni život                                | 0 kn                       | 0 kn                       |
| <b><i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i></b>         | <b><i>3.011.023 kn</i></b> | <b><i>1.720.822 kn</i></b> |

**Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:**

|   | 2016.                      | 2017.                      |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Otpremnine  | 1.385.107 kn               | 223.044 kn                 |
| Jubilarnе nagrade   | 103.500 kn                 | 66.500 kn                  |
| Darovi djeci i sl.  | 85.800 kn                  | 88.200 kn                  |
| Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)                     | 697.500 kn                 | 709.450 kn                 |
| Primitak u naravi   | 112.400 kn                 | 116.000 kn                 |
| Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti          | 67.500 kn                  | 73.500 kn                  |
| Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.           | 16.630 kn                  | 39.912 kn                  |
| <b><i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i></b> | <b><i>2.468.437 kn</i></b> | <b><i>1.316.606 kn</i></b> |

**Bilješka br. 30. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE**

|   | 2016.<br>kuna         | 2017.<br>kuna         |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)                  | 0                     | 0                     |
| Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)                | 880.304               | 802.464               |
| <b><u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u></b> | <b><u>880.304</u></b> | <b><u>802.464</u></b> |

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 802.464 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koja su utužena ili nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

**Bilješka br. 31. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

|   | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>kuna           |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine | 48                      | 0                       |
| Manjkovi  | 0                       | 324                     |
| Troškovi kala, rasipa, kvara i loma                 | 0                       | 0                       |
| Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.    | 0                       | 0                       |
| Otpis zastarjelih zaliha materijala i robe          | 0                       | 0                       |
| Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala   | 0                       | 316                     |
| Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.   | 731                     | 928                     |
| Kazne, penali i naknade šteta                       | 1.167.466               | 1.497.209               |
| Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina         | 53                      | 949                     |
| Donacije (darovanja)                                | 13.500                  | 34.487                  |
| Ostali nespomenuti poslovni rashodi                 | 218                     | 0                       |
| <b><u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u></b>   | <b><u>1.182.016</u></b> | <b><u>1.534.213</u></b> |

**Bilješka br. 32. FINANIJSKI PRIHODI**

|   | 2016.<br>kuna           | 2017.<br>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   | 2.067.005               | 1.489.763               |
| Prihodi od tečajnih razlika   | 0                       | 73                      |
| Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika                                 | 0                       | 0                       |
| Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine                                    | 0                       | 0                       |
| Ostali financijski prihodi  | 0                       | 0                       |
| <b><u>Ukupno financijski prihodi</u></b>  | <b><u>2.067.005</u></b> | <b><u>1.489.836</u></b> |

Prihodi od kamata u iznosu 1.489.763 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 871.416 kn, deponirana sredstva u iznosu 364.193 kn, na kamate po viđenju u iznosu 180.206 kn te na ostale kamate u iznosu 73.948 kn.

**Bilješka br. 33. FINANIJSKI RASHODI**

|   | 2016.<br>kuna        | 2017.<br>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  | 779                  | 35.026                  |
| Negativne tečajne razlike   | 1.991                | 0                       |
| Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine                | 0                    | 0                       |
| Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)                     | 65.973               | 0                       |
| Ostali financijski rashodi  | 0                    | 6.770.925               |
| <b><u>Ukupno financijski rashodi</u></b>                              | <b><u>68.743</u></b> | <b><u>6.805.951</u></b> |

Ostali financijski rashodi u iznosu 6.770.925 kn odnose se na vrijednosno usklađenje udjela u ovisnom društvu (vidi *Bilješku 5.*).

## Bilješka br. 34. POREZ NA DOBIT

|                          | 2016.<br>kuna    | 2017.<br>kuna    |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Porez na dobit           | (326.655)        | (71.695)         |
| Odgođena porezna imovina | 0                | 1.218.766        |
| <b>Porez na dobit</b>    | <b>(326.655)</b> | <b>1.147.071</b> |

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

## Bilješka br. 35. PREGLED UKUPNIH TRANSAKCIJA S POVEZANIM STRANAMA

## 2016. god.

| Povezano društvo   | Potraživanja     |                | Obveze            |                  | Prihodi          | Rashodi        |
|--------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
|                    | Promet           | Saldo          | Promet            | Saldo            |                  |                |
| Aquatehnika d.o.o. | 1.307.361        | 155.390        | 19.423.615        | 3.609.039        | 1.050.262        | 290.483        |
| Depozit            |                  |                |                   | 800.000          |                  |                |
| <b>Ukupno</b>      | <b>1.307.361</b> | <b>155.390</b> | <b>19.423.615</b> | <b>4.409.039</b> | <b>1.050.262</b> | <b>290.483</b> |

## 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            |                |                |                  |                |                |                |
| <b>Ukupno</b>      | <b>666.097</b> | <b>358.475</b> | <b>9.789.179</b> | <b>912.263</b> | <b>541.668</b> | <b>521.671</b> |

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

### **Bilješka br. 36. POTENCIJALNE OBVEZE**

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

### **Bilješka br. 37. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA**

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

### **Bilješka br. 38. 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, 15.03.2018. godine

UPRAVA:



## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. godinu

### 1. PREGLED REZULTATA POSLOVANJA

2017. godine Društvo je ostvarilo pozitivan poslovni rezultat iz vlastitog poslovanja i djelatnosti Društva u iznosu 374.446,00 kn (neto), ali zbog obveze smanjenja vrijednosti udjela u povezanom društvu Aquatehnika d.o.o. iskazan je gubitak u iznosu 5.177.712,00 kn. Isto je posljedica umanjenja vrijednosti udjela povezanog društva u iznosu 6.770.925,00 kn, odnosno isti je smanjen za privremenu razliku za odgođenu poreznu imovinu u iznosu 1.218.766,00 kn.

### 2. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nakon što su identificirani potencijalni problemi u aktivnostima provođenja Natječaja za projekt Aglomeraciju pristupilo se uklanjanju uzroka istih. Uprava Društva VARKOM d.d. je poduzela sve aktivnosti kako bi se rizici nastavka projekta Aglomeracije sveli na najmanju moguću mjeru, što je omogućilo da se nastavi s provedbom Ugovora za dionice A1-A4.

### 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. Izdajamo Centar za nadzor i daljinsko upravljanje sustavom vodoopskrbe, kao jedan od prvih te vrste i tehnologije u Republici Hrvatskoj.

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

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

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

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

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

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

#### 4. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

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

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

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

#### 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, 15.03.2018. godine

Direktor:

