

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	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2017. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2017. godine	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2017. godine	8
Izvještaj 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
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 izvještaje, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

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

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 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.

Izješćivanje 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.

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

U Varaždinu, 15.03.2018. godine

Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

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

	Rbr. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
AKTIVA				
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A 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	
Ukupno dugotrajna imovina		813.151.822	806.996.704	99
KRA TKOTRAJNA 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
Ukupno kratkotrajna imovina		79.083.654	117.551.640	149
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14.	297.205	101.557	34
UKUPNA AKTIVA		892.532.681	924.649.901	104
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. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
<u>PASIVA</u>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	100
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	100
Rezerve iz dobiti:		2.075.957	2.106.286	101
<i>Zakonske rezerve</i>		2.075.957	2.106.286	101
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0	0	
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0	0	
<i>Statutarne rezerve</i>		0	0	
<i>Ostale rezerve</i>		0	0	
Revalorizacijske rezerve		0	0	
Rezerve fer vrijednosti		0	0	
Zadržana dobit		13.784.019	12.181.894	88
Preneseni gubitak		0	0	
Dobit (gubitak) financijske godine		606.578	(5.177.712)	
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	16.	262.027.699	254.671.613	97
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0	
Dugoročne obveze		0	0	
Odgođena porezna obveza		0	0	
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0	0	
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	17.	3.609.039	912.263	25
Obveze po kreditima i zajmovima	18.	1.300.000	0	0
Obveze prema dobavljačima	19.	5.877.900	6.474.049	110
Obveze prema zaposlenima	20.	2.682.037	2.018.726	75
Obveze za poreze, doprinose i naknade	21.	1.320.924	1.039.865	79
Ostale obveze	22.	20.132.431	59.772.347	297
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		34.922.331	70.217.250	201
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	23.	595.582.651	599.761.038	101
<u>UKUPNA PASIVA</u>		892.532.681	924.649.901	104
Izvanbilančni zapisi	15.	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. bilješke	2016. kuna	2017. kuna	Index
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	24.	66.496.303	67.129.793	101
Ostali poslovni prihodi	25.	38.103.050	37.402.107	98
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		104.599.353	104.531.900	100
POSLOVNI RASHODI				
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
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(105.664.382)	(105.540.568)	100
FINANCIJSKI PRIHODI	32.	2.067.005	1.489.836	72
FINANCIJSKI RASHODI	33.	(68.743)	(6.805.951)	9.901
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		0	0	
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		0	0	
UKUPNI PRIHODI		106.666.358	106.021.736	99
UKUPNI RASHODI		(105.733.125)	(112.346.519)	106
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		933.233	(6.324.783)	(678)
Porez na dobit	34.	(326.655)	1.147.071	(351)
DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA	34.	606.578	(5.177.712)	(854)
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0	
<u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT</u>	34.	606.578	(5.177.712)	(854)

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. kuna	2017. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
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)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	35.931.661	37.123.814
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
II Novac iz poslovanja	52.291.581	79.161.243
Novčani izdaci za kamate	(779)	(35.026)
Plaćeni porez na dobit	(234.018)	(307.646)
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	52.056.784	78.818.571
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
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
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	6.709.993	1.587.898
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)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(54.163.980)	(39.757.080)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(47.453.987)	(38.169.182)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
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)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(326.655)	(2.331.369)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(326.655)	(2.331.369)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(1.991)	73
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	4.274.151	38.318.093
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	6.291.753	10.565.904
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	10.565.904	48.883.997

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						Manjin. interes	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice		
PRETHODNO RAZDOBLJE								
Stanje 1. siječnja 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 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
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	606.578	606.578	0	606.578
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	49.841	946.975	(996.816)	0	0	0
TEKUĆE RAZDOBLJE								
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 godišnjem rasporedu						0		0
Povećanje rezervi u postupku 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
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)								
I. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0	0	0	0	(5.177.712)	(5.177.712)	0	(5.177.712)
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE 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 FINANCIJSKE 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 FINANIJSKIH 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 odbitka svih obveza.

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja za restrukturiranje

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

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom 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 valutoj 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 dospelja 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 valutoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

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

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

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

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

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

Prihodi se u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 18 – Prihodi priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritićati 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 ispuní svoje ugovorno pravo. Društvo koristi postupke koji osiguravaju na trajnoj osnovi, da se usluge pružaju kupcima odgovarajuće kreditne sposobnosti i da se ne prekorači prihvatljiva granica kreditne izloženosti.

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

II. Rizik likvidnosti

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

III. Kamatni rizik

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

IV. Valutni rizik

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

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

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, umanjenjem 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 gubicima kroz vijek trajanja financijskog instrumenta.

MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima

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

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

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

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

MSFI 16 Najmovi

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

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

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2016. kuna	2017. 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
<i>Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine</i>	789.583.491	789.094.088
<i>Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine</i>	0	0
<i>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</i>	789.583.491	789.094.088

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:

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

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
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	54.497.154	37.834.254

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

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

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

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

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

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2016. kuna	2017. 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)
<u>Ukupno dugotrajna financijska imovina</u>	<u>22.736.114</u>	<u>15.949.768</u>

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 umanjeње 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. kuna	2017. 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
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>832.217</u>	<u>734.082</u>

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. kuna	2017. kuna
Vrijednosno usklađenje ulaganja	0	1.218.766
<u>Ukupno odgođena porezna imovina</u>	<u>0</u>	<u>1.218.766</u>

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

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>10.588.250</u>	<u>11.165.783</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 2.381.955 kn koristit će se za dovršenje započetih 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. kuna	2017. kuna
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	155.390	358.475
<u>Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe i sudjelujućih poduzetnika</u>	<u>155.390</u>	<u>358.475</u>

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

Bilješka br. 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2016. kuna	2017. 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)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>18.112.882</u>	<u>19.799.713</u>

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
UKUPNO:	21.821.188	23.364.903

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

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

Bilješka br. 11. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno ostala potraživanja</u>	<u>16.673.444</u>	<u>12.312.987</u>

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
<i>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</i>	<i>284.925 kn</i>	<i>508.439 kn</i>

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
<i>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</i>	<i>16.308.965 kn</i>	<i>11.730.193 kn</i>

Bilješka br. 12. KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>22.987.784</u>	<u>25.030.685</u>

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

Bilješka br. 13. NOVAC

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

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

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

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

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

PASIVA

Bilješka br. 16. KAPITAL I REZERVE

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

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

		(u kunama)			
R.br.	Opis pozicije	Stanje	Promjene tijekom razdoblja		Stanje
		31.12.2016.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2017.
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
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.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	2.075.957	30.329	0	2.106.286
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Rezerve fer vrijednosti	0			0
11.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)	247.637.102	30.329	0	247.667.431
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.	Kapital (11 .. 14)	262.027.699	(4.571.134)	(2.784.952)	254.671.613
16.	Sveobuhvatna dobit poslovne god.	262.027.699	0	0	254.671.613

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.

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 Beretince	26.067	1,1144%
Općina Breznica	15.775	0,6744%
Općina Breznički Hum	15.775	0,6744%
Općina Cestica	15.775	0,6744%
Općina Donja Voća	26.067	1,1144%
Općina Donji Martijanec	36.360	1,5544%
Općina Gornji Knežinec	26.067	1,1144%
Općina Jalžabet	36.360	1,5544%
Općina Klenovnik	15.775	0,6744%
Općina Ljubeščica	15.775	0,6744%
Općina Mali Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Maruševci	26.067	1,1144%
Općina Petrijanec	36.360	1,5544%
Općina Sračinec	26.067	1,1144%
Općina Sveti Đurđ	15.775	0,6744%
Općina Sveti Ilija	15.775	0,6744%
Općina Trnovec Bartolovečki	67.237	2,8744%
Općina Veliki Bukovec	26.067	1,1144%
Općina Vidovec	15.775	0,6744%
Općina Vinica	26.067	1,1144%
UKUPNO	2.339.145	100,0000%

Bilješka br. 17. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

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

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

Bilješka br. 18. KRATKOROČNE FINANIJSKE OBVEZE

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>1.300.000</u>	<u>0</u>

Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

Bilješka br. 20. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>2.682.037</u>	<u>2.018.726</u>

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. kuna	2017. 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
Obveza za porez na dobit	0	0
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>1.320.924</u>	<u>1.039.865</u>

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

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

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 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
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>11.707.827</u>	<u>15.997.710</u>

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

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

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 599.761.038 kn odnosi se na:

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

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. kuna	2017. kuna
<i>Prihodi od prodaje u zemlji:</i>	65.446.041	66.588.125
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	64.768.655	65.916.120
Prihodi od najмова	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
<i>Prihodi od prodaje u inozemstvu:</i>	0	0
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe</i>	1.050.262	541.668
<i>Ostali prihodi od prodaje</i>	0	0
<u><i>Ukupno prihodi od prodaje</i></u>	<u>66.496.303</u>	<u>67.129.793</u>

Bilješka br. 25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016. kuna	2017. 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
<u><i>Ukupno ostali poslovni prihodi</i></u>	<u>38.103.050</u>	<u>37.402.107</u>

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. kuna	2017. 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
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>27.085.345</u>	<u>25.065.616</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>15.736.712</u>	<u>16.447.544</u>

Troškovi usluga:

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>11.348.633</u>	<u>8.618.072</u>

Bilješka br. 27. TROŠKOVI OSOBLJA

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>31.572.847</u>	<u>34.591.364</u>

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

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

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

Bilješka br. 28. AMORTIZACIJA

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

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. kuna	2017. 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
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>7.848.034</u>	<u>5.245.434</u>

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
Doprinosi za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	2.951.809 kn	1.695.444 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<i>3.011.023 kn</i>	<i>1.720.822 kn</i>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2016.	2017.
Otpremnine	1.385.107 kn	223.044 kn
Jubilarne 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
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<i>2.468.437 kn</i>	<i>1.316.606 kn</i>

Bilješka br. 30. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

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

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. kuna	2017. 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
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	1.182.016	1.534.213

Bilješka br. 32. FINANCIJSKI PRIHODI

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>2.067.005</u>	<u>1.489.836</u>

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. FINANCIJSKI RASHODI

	2016. kuna	2017. 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
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>68.743</u>	<u>6.805.951</u>

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. kuna	2017. kuna
Porez na dobit	(326.655)	(71.695)
Odgodena porezna imovina	0	1.218.766
Porez na dobit	(326.655)	1.147.071

	2016. kuna	2017. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	933.233	(6.324.783)
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
Porez	(326.655)	1.147.071

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		
Ukupno	1.307.361	155.390	19.423.615	4.409.039	1.050.262	290.483

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						
Ukupno	666.097	358.475	9.789.179	912.263	541.668	521.671

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 umanjena 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 Novakovec-Poljanec.

S ciljem smanjenja gubitaka pitke vode iz distributivnog sustava planira se rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i objekata u visini vlastitog ulaganja 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 FINACIJSKI INSTRUMENTI KOD PROCJENE FINACIJSKOG STANJA

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

U Varaždinu, 15.03.2018. godine

Direktor:

