



REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
GRAD IVANEC

GRADONAČELNIK

KLASA: 400-05/20-01/05
URBROJ: 2186/12-04/016-20/2

Ivanec, 4. rujna 2020.

Na temelju članka 64. Statuta Grada Ivanca („Službeni vjesnik Varaždinske županije“ br.21/09, 12/13, 23/13- pročišćeni tekst, 13/18, 8/20) Gradonačelnik grada Ivanca, a nakon razmatranja godišnjeg izvještaja trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, donosi

ZAKLJUČAK

Prihvaća se godišnje financijsko izvješće trgovačkog društva Varkom d.d. za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine, te se dostavlja Gradskom vijeću na razmatranje.

GRADONAČELNIK:
Miroslav Batinić



REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA VARAŽDINSKA
GRAD IVANEC

42 240 I V A N E C
Đure Arnolda 11

Klasa: NP-05/20-01/97
Ur. broj: 5-42/74-20-1
Varaždin, 04.03.2020.

Dostava Izvješća

P R E D M E T:

Temeljem Zakona o računovodstvu, dostavljamo Vam Godišnje financijske izvještaje, Izvješće neovisnog revizora i Izvješće posloводства za 2019. godinu, a na Vašu daljnju upotrebu.

S poštovanjem,

[Signature]
DIREKTOR
dr. sc. ŽELJKO BUNIĆ

PRIVITAK: - kao u tekstu

CO: 1. Računovodstvo
2. Pismohrana.

GRAD IVANEC

Primljeno: 09.03.2020.		
Klasifikacijska oznaka:	Ustrojstvena jed.	
400-05/20-01/05	04/16	
Urudžbeni broj:	Prilozi	Vrijednost
374-20-1	IZVJ.	-

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2019. GODINU**

Varaždin, veljača 2020. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2019. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2019. godine	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2019. godine	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2019. godine	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2019. godine	10 – 43

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE 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, 24.02.2020. godine

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **VARKOM d.d.**, Varaždin, Trg bana Jelačića 15 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izveštaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019. godine,
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine,
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine,
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. 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 2019., 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.

Isticanje pitanja

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pažnju na Bilješku 3.21. uz financijske izvještaje. Protiv Društva pokrenuto je više sudskih sporova od kojih je najvažniji vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine. Konačni rezultat sporova nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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 *Izvešće 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

- 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

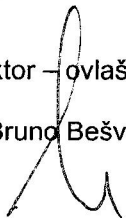
1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2019. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2019. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2019. 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 36. Zakona o vodnim uslugama

U tijeku redovne revizije, u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama nije provedena revizija prema mjerilima propisanim uredbom iz članka 35. stavak 3. Zakona o vodnim uslugama i uredbom iz članka 43. stavak 5. Zakona o vodnim uslugama u vezi sa učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga. Postupak revizije u skladu s člankom 36. Zakona o vodnim uslugama provest će se naknadno te izdati odvojeno revizorsko izvješće.

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir



U Varaždinu, 24.02.2020. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

MOORE
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87/II

Direktor – ovlašteni revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl.oec.

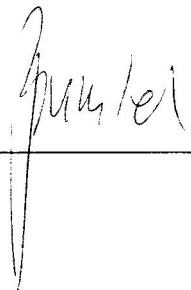


III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2019. GODINE**

	Rbr. bilješke	2018. kuna	2019. kuna	Index
<u>AKTIVA</u>				
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	4.	0	281.299	
Materijalna imovina	4.	810.041.136	899.779.618	111
Dugotrajna financijska imovina	5.	15.916.007	44.786	0
Dugoročna potraživanja	6.	1.726.388	4.940.811	286
Odgodena porezna imovina	7.	1.218.766	64.704	5
<i>Ukupno dugotrajna imovina</i>		<u>828.902.297</u>	<u>905.111.218</u>	109
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	8.	36.670.452	69.816.743	190
Potraživanja od povezanih poduzetnika	9.	69.309	0	0
Potraživanja od kupaca	10.	22.369.685	25.715.783	115
Ostala potraživanja	11.	29.004.424	22.448.070	77
Kratkotrajna financijska imovina	12.	18.140.652	8.975	0
Novac	13.	23.506.241	56.785.185	242
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>		<u>129.760.763</u>	<u>174.774.756</u>	135
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	14.	157.155	42.373	27
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		<u>958.820.215</u>	<u>1.079.928.347</u>	113
Izvanbilančni zapisi	15.	38.045.149	51.106.768	134

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

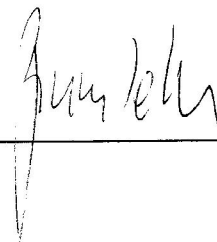
UPRAVA: 

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2019. GODINE**

	Rbr. bilješke	2018. kuna	2019. kuna	<u>Index</u>
<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:		2.106.286	2.178.407	103
<i>Zakonske rezerve</i>		2.106.286	2.178.407	103
Zadržana dobit		7.004.182	0	0
Preneseni gubitak		0	(1.572.465)	
Dobit (gubitak) financijske godine		1.440.267	3.760.401	261
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	16.	256.111.880	249.927.488	98
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročne obveze	17.	1.646.719	4.834.401	294
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		1.646.719	4.834.401	294
KRATKOROČNE OBVEZE				
Obveze prema povezanim poduzetnicima	18.	252.593	0	0
Obveze po kreditima i zajmovima	19.	522.969	220.566	42
Obveze prema dobavljačima	20.	9.643.861	15.838.720	164
Obveze prema zaposlenima	21.	1.857.909	1.948.571	105
Obveze za poreze, doprinose i naknade	22.	1.243.910	1.181.168	95
Ostale obveze	23.	65.089.638	95.256.743	146
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		78.610.880	114.445.768	146
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24.	622.450.736	710.720.690	114
<u>UKUPNA PASIVA</u>		958.820.215	1.079.928.347	113
Izvanbilančni zapisi	15.	38.045.149	51.106.768	134

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

	Rbr. bilješke	2018. kuna	2019. kuna	<u>Index</u>
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	25.	68.399.295	71.125.107	104
Ostali poslovni prihodi	26.	42.901.725	54.595.723	127
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		111.301.020	125.720.830	113
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi	27.	(26.149.694)	(35.690.600)	136
Troškovi osoblja	28.	(34.540.131)	(32.627.326)	94
Amortizacija	29.	(42.684.565)	(44.601.313)	104
Ostali troškovi	30.	(6.778.686)	(6.432.241)	95
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	31.	(633.993)	(2.983.507)	471
Ostali poslovni rashodi	32.	(179.718)	(976.878)	544
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(110.966.787)	(123.311.865)	111
FINANCIJSKI PRIHODI	33.	1.454.431	1.653.556	114
FINANCIJSKI RASHODI	34.	(21.495)	(366.824)	1.707
<i>UKUPNI PRIHODI</i>		<i>112.755.451</i>	<i>127.374.386</i>	<i>113</i>
<i>UKUPNI RASHODI</i>		<i>(110.988.282)</i>	<i>(123.678.689)</i>	<i>111</i>
<i>DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</i>		<i>1.767.169</i>	<i>3.695.697</i>	209
Porez na dobit	35.	(326.902)	64.704	(20)
DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA		1.440.267	3.760.401	261
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		0	0	
<u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU</u>		<u>1.440.267</u>	<u>3.760.401</u>	261

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

UPRAVA:

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

	2018. kuna	2019. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	1.767.169	3.695.697
Usklađenja	40.167.999	43.168.721
a) Amortizacija	42.684.565	44.601.313
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(1.082.767)	(138.452)
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	0	10.823
d) Prihodi od kamata i dividendi	(1.448.891)	(1.653.556)
e) Rashodi od kamata	21.482	334.344
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	(5.531)	21.657
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(859)	(7.408)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	41.935.168	46.864.418
Promjene u radnom kapitalu	(13.833.540)	113.025.070
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	7.871.520	90.416.773
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(12.783.179)	3.276.687
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	(25.504.669)	(33.146.291)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	16.582.788	52.477.901
II Novac iz poslovanja	28.101.628	159.889.488
Novčani izdaci za kamate	(21.482)	(334.344)
Plaćeni porez na dobit	(124.387)	(284.367)
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	27.955.759	159.270.777
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	1.448.891	1.637.816
Novčani primici od dividendi	0	24.108
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	6.923.794	18.154.623
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	8.372.685	19.816.547
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(62.548.846)	(134.482.642)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(992.306)	(3.214.423)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(63.541.152)	(137.697.065)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(55.168.467)	(117.880.518)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	2.148.206	2.337.855
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	2.148.206	2.337.855
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(21.482)	(334.344)
Novčani izdaci za financijski najam	0	(213.080)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(297.303)	(9.880.089)
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(318.785)	(10.427.513)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	1.829.421	(8.089.658)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	5.531	(21.657)
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(25.377.756)	33.278.944
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	48.883.997	23.506.241
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	23.506.241	56.785.185

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


UPRAVA:

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
NA DAN 31.12.2019. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice						Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski interes	Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine				
PRETHODNO RAZDOBLJE									
Stanje 1. siječnja 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	12.181.894	(5.177.712)	254.671.613		254.671.613	
Promjene računovodstvenih politika						0		0	
Ispravak pogreški						0		0	
Stanje 1. siječnja 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	12.181.894	(5.177.712)	254.671.613	0	254.671.613	
Dobit/gubitak razdoblja						1.440.267	1.440.267	1.440.267	
Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0	
Ostale raspodjele vlasnicima				(5.177.712)	5.177.712	0		0	
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0	
Stanje 31. prosinca 2018.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	7.004.182	1.440.267	256.111.880	0	256.111.880	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)									
I. OSTALA SVEOBUH VATNA									
DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI									
GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	1.440.267	1.440.267	0	1.440.267	
III. TRANSAKCIJE S									
VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE	0	0	0	(5.177.712)	5.177.712	0	0	0	
TEKUĆE RAZDOBLJE									
Stanje 1. siječnja 2019.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	7.004.182	1.440.267	256.111.880	0	256.111.880	
Promjene računovodstvenih politika						0		0	
Ispravak pogreški				(714.460)		(714.460)		(714.460)	
Stanje 1. siječnja 2019.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	6.289.722	1.440.267	255.397.420	0	255.397.420	
Dobit/gubitak razdoblja						3.760.401	3.760.401	3.760.401	
Isplata udjela u dobiti/dividende						0		0	
Ostale raspodjele vlasnicima			72.121	(7.862.187)	(1.440.267)	(9.230.333)		(9.230.333)	
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0		0	
Stanje 31. prosinca 2019.	233.914.500	11.646.645	2.178.407	(1.572.465)	3.760.401	249.927.488	0	249.927.488	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)									
I. OSTALA SVEOBUH VATNA									
DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. SVEOBUH VATNA DOBIT ILI									
GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0	0	0	0	3.760.401	3.760.401	0	3.760.401	
III. TRANSAKCIJE S									
VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	72.121	(7.862.187)	(1.440.267)	(9.230.333)	0	(9.230.333)	

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

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2019. GODINE

Bilješka br. 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

VARKOM dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (skraćeno **VARKOM d.d.**), Varaždin, Trg Bana Jelačića 15, nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070054597, OIB 39048902955.

Dioničko društvo nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

U toku 2013. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-13/2010-2 od 04.07.2013. godine promjena člana uprave, a rješenjem br. Tt-13/2621-2 od 27.08.2013. godine upisana je promjena članova nadzornog odbora.

U toku 2014. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-14/2478-2 od 31.07.2014. godine promjena članova nadzornog odbora.

U toku 2015. godine u sudski registar upisana je rješenjem br. Tt-15/1046-2 od 31.03.2015. godine promjena članova nadzornog odbora.

U toku 2016. godine u sudski registar upisana je rješenjima br. Tt-16/3396-2 od 23.06.2016. godine i br. Tt-16/5231-2 od 24.10.2016. godine promjena članova nadzornog odbora i dopuna predmeta poslovanja.

U toku 2017. godine u sudski registar upisane su promjene članova nadzornog odbora, promjena direktora i dopuna predmeta poslovanja.

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

U toku 2019. godine u sudski registar upisane su promjena člana nadzornog odbora i pripajanje društva ODVODNJA d.o.o. i društva AQUATEHNIKA d.o.o.

Članovi Uprave tijekom 2019. godine:

UPRAVA

dr. sc. Željko Bunić, direktor od 01.02.2018.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2019. godine su:

NADZORNI ODBOR

Stipo Čelam, predsjednik
Anđelko Mihalić, zamjenik predsjednika
Goran Kozina, član
Danijela Puškadija Topić, član
Zdravko Maltar, član
Ivan Sedlar, član
Krešimir Šalig, član
Božo Soldo, član
Tomislav Ledinski, član

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2019. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Andrija Bedenik

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. godine je 279 (31.12.2018. iznosio je 267).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2018. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2019. godinu revidiralo je revizorsko društvo MOORE REVIDENS d.o.o. Varaždin.

Bilješka br. 2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

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

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave na dan 24.02.2020. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

Financijska izvješća pripravljena su na osnovi konvencije povijesnog troška, osim gdje je drugačije napomenuto.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijska izvješća izražena su u hrvatskoj valuti kuni (“HRK“) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Na dan 31.12.2019. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute je:

31.12.2019.	1 EUR = 7,442580 kn	1 CHF = 6,838721 kn	1 USD = 6,649911 kn
31.12.2018.	1 EUR = 7,417575 kn	1 CHF = 6,588129 kn	1 USD = 6,469192 kn

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

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

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

Knjigovodstveni iznos imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknativi iznos imovine. Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva eventualno neće biti nadoknadiva. Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknativi iznos.

Nadoknativi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospijeca te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontiraju. Nadoknativi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknativi iznos određuje se temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na imovinu ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti. Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

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 sljedećim prosječnim procijenjenim vjekovima trajanja:

Opis imovine

Stope amortizacije

Zgrade, vodovodne i kanalizacijske mreže, ostali građevinski objekti	3,00-10%
Oprema i alati	5,00-10,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	20,00%

3.3. Politika iskazivanja financijske imovine

Financijska imovina priznaje se temeljem financijskog instrumenta, odnosno ugovora temeljem kojeg nastaje financijska imovina jednog poduzetnika i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poduzetnika. Financijska imovina priznaje se u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se temeljem računovodstva na datum trgovanja ili računovodstva na datum namire. Datum trgovanja je datum na koji se je poduzetnik obvezao na kupnju ili prodaju određene imovine. Datum namire je datum na koji je imovina isporučena poduzetniku ili na koji je poduzetnik imovinu isporučio.

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije:

OPIS	Klasifikacija / mjerenja
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Potraživanja dugoročna i kratkoročna od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrđenim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za sva umanjena vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka praćenjem promjena kreditnog rizika i priznavanjem ispravaka vrijednosti na temelju očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivan dokaz o umanjenju njezine vrijednosti kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine, kad taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine.

Za pojedine kategorije financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, pojedinačno procijenjena imovina za koju ne postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjenjem. Objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti portfelja potraživanja može uključivati prijašnje iskustvo.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu.

3.4. Politika iskazivanja financijskih obveza

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Financijske obveze Društva uključuju obveze za kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za pripadajuće transakcijske troškove.

Financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa. Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja.

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

3.5. 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.

3.6. 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.

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, rezervi fer vrijednosti, 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 naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorištene godišnje odmori i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi ne procjenjuju i ne objavljuju rezervacije istih u skladu s MRS 19 - Primanja zaposlenih.

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

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

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

1. Identificiranje ugovora s kupcima – stranke moraju odobriti ugovor i ugovor mora imati komercijalnu substancu. Stranke moraju biti u mogućnosti identificirati svoja prava i obveze vezane uz transfer proizvoda i usluga kao i uvjete plaćanja vezane uz transfer proizvoda i usluga. Naplata naknade prema ugovoru mora biti vjerojatna.
2. Identificiranje zasebnih obveza ugovora – odnosi se na različite proizvode ili usluge koje se društvo obvezuje isporučiti. Proizvod ili usluga su različiti ukoliko kupac ima koristi od proizvoda ili usluge pojedinačno ili u kombinaciji s redovno dostupnim resursima, i obveza izvršenja društva prema kupcu se može zasebno identificirati i izdvojiti od ostalih obveza izvršenja ugovora.
3. Utvrđivanje cijene – cijena transakcije je naknada koja se očekuje u zamjenu za isporučenu robu i/ili izvršenu uslugu isključujući iznos koji se prikuplja za treće strane (npr. porezi i sl.). Cijena može uključivati fiksnu i varijabilnu naknadu. Društvo treba izvršiti procjenu iznosa varijabilne naknade primjenom metode očekivane vrijednosti ili primjenom metode najvjerojatnijeg iznosa. Varijabilna naknada se uključuje u cijenu transakcije samo ukoliko je vrlo vjerojatno da neće doći do značajnog poništenja priznatog prihoda kada se razriješe neizvjesnosti povezane sa varijabilnom naknadom.
4. Povezivanje cijene prema pojedinim obvezama ugovora – cijena transakcije se treba alocirati za svaku zasebnu obvezu iz ugovora identificiranu pod točkom 2. iznad.
5. Priznavanje prihoda kako subjekt ispunjava obvezu na činidbu – obveza iz ugovora je izvršena u trenutku kada kupac stekne kontrolu nad proizvodom ili uslugom. Na početku ugovora društvo treba utvrditi da li će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena ili u određenom trenutku. Ukoliko će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena, društvo iskazuje prihode tijekom razdoblja u kojemu kupac istovremeno i prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja za vrijeme provedbe ugovora; ili kada izvršenje ugovora proizvodi ili poboljšava imovinu koju kupac kontrolira tijekom proizvodnje ili poboljšanja imovine; ili kada izvršenje ne proizvodi imovinu koja ima alternativnu namjenu i društvo ima ostvarivo pravo na isplatu za izvršenje obavljeno do određenog datuma.

Društvo priznaje prihode za isporučene količine vode na temelju javno objavljenih cijena. Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po podacima o očitavanju utrošene isporučene vode krajnjim kupcima. Utrošci vode se uglavnom obračunavaju mjesečno, nakon što su svi značajni rizici i koristi s isporučitelja preneseni na kupca.

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama od strane trećih, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja. Održavanje javne vodoopskrbe internim resursima priznaje se u prihod u visini obračunatih troškova.

3.15. Politika iskazivanja rashoda

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Troškovi posudbe priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashod u razdoblju u kojem su nastali.

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

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

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez na dobit u skladu s hrvatskim zakonom.

Porez na dobit za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći porezu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Odgođeni porez se vrednuje po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na dan bilance.

3.17. Politika upravljanja rizicima

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Kamatni rizik
- Valutni rizik

Ova bilješka pruža informacije o izloženosti Društva gore navedenim rizicima, ciljeve Društva, politike te procese mjerenja i upravljanja rizicima. Detaljnija kvantitativna pojašnjenja su prikazana kroz ova financijska izvješća.

I. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od financijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana financijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorno pravo. Društvo koristi postupke koji osiguravaju na trajnoj osnovi, da se usluge pružaju kupcima odgovarajuće kreditne sposobnosti i da se ne prekorači prihvatljiva granica kreditne izloženosti.

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

II. Rizik likvidnosti

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

III. Kamatni rizik

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

IV. Valutni rizik

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

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje). Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

3.20. Državne potpore

Društvo priznaje nenovčane ili novčane potpore primljene od vladinih tijela i agencija i lokalnih institucija. Nenovčane potpore su resursi u obliku zemljišta i izgrađenih građevina ili infrastrukture (cjevovodi, crpne stanice, vodospreme i drugi objekti) koji se temelje na preuzimanju kvalificiranih sredstava koja se dugoročno koriste i priznaju po fer vrijednosti u okviru dugotrajne imovine. U skladu s točkom 26 MRS-a 20 - Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći, primljena sredstva iz državnih potpora priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod. Alikvotni dio odgođenih prihoda se ukida i prenosi na ostale poslovne prihode sukladno politikama amortiziranja primljenih sredstava.

Kada se potpore primaju kao nadoknada za već nastale rashode i izdatke, u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u prihode razdoblja u kojem su potpore primljene.

3.21. Sudski sporovi

Parnični predmet broj P-119/18 pri Trgovačkom sudu u Varaždinu se vodi temeljem Rješenja Vrhovnog suda Republike Hrvatske broj: Revt 313/17, od 24. travnja 2018. godine kojim je prihvaćena revizija drugotuženika T&H INVEST d.o.o., OIB: 86546896316, Varaždin, Trakošćanska 16a u predmetu P-60/2012 tužitelja Grad Varaždin protiv prije navedenog drugotuženika te VARKOM d.d. kao prvotuženika koji predmet vodio pri Trgovačkom sudu u Varaždinu radi isplate 11.173.209,55 kn.

Prije spomenutim Rješenjem Vrhovnog suda Republike Hrvatske uz prihvaćanje revizije, predmet je vraćen prvostupanjskom sudu na ponovno suđenje.

Vrhovni sud Republike Hrvatske u prije spomenutom Rješenju dao je uputu Trgovačkom sudu u Varaždinu kao prvostupanjskom sudu da sukladno dokaznim prijedlozima upotpuni činjenično stanje te nakon toga donese novu odluku o tužbenom zahtjevu.

Pripremno ročište bilo je zakazano za 12.10.2018. godine ali je temeljem suglasnog podneska stranaka nastupio zastoj postupka na rok od 30 dana radi eventualnog mirnog rješenja spora.

Mirno rješenje spora nije nastupilo te je održano pripremno ročište 27.03.2019. godine koje je odgođeno. U svezi toga ročišta, VARKOM d.d. je 26.03.2019. godine predao Sudu pripremni podnesak kojim se protivi predmetnoj tužbi i tužbenom zahtjevu jer se isti temelje na netočno utvrđenim te proizvoljno interpretiranim činjenicama te ostaje kod svega iznesenoga tijekom parničnog postupka koji se kod Suda vodio pod brojem P-60/12.

Na prije spomenutom ročištu Sud je rješenjem odlučio da će se iduće ročište glavne rasprave zakazati naknadno pisanim putem nakon što Sud zaprimi nalaz Instituta Andrije Štampara te nakon što se „*suprotnoj strani*“ (tuženicima) „*bude omogućeno da se na isti nalaz očituje*“.

Za sada iduće ročište glavne rasprave nije zakazano.

Dana 20. siječnja 2020. godine Trgovački sud u Varaždinu donio je Rješenje kojim se određuje „*prekid ovog parničnog postupka do pravomoćnog okončanja kaznenog postupka koji se pred Županijskim sudom u Zagrebu vodi pod poslovnim brojem K-US-53/12.*“ Na predmetno rješenje, punomoćnici II. tuženika T&H invest d.o.o. izjavili su 27. siječnja 2020. godine žalbu o kojoj treba odlučiti Visoki trgovački sud Republike Hrvatske.

Obzirom na opsežnost i složenost predmeta kao i obzirom na posljednje Rješenje kojim se određuje prekid ovog parničnog postupka, u ovome je trenutku nemoguće procijeniti njegovo trajanje i ishod.

Parnični predmet broj P-101/2012 pri Trgovačkom sudu u Varaždinu, tužitelj T7 VIS d.o.o., Varaždin, A. Wisserta 3/a, OIB: 86546896316 (sada T&H INVEST d.o.o.), prvotuženik VARKOM d.d., drugotuženik Grad Varaždin, radi isporuke cca. 100.000,00 tona baliranog komunalnog otpada. U ovome je predmetu pravomoćnim Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu određen prekid postupka jer je najprije potrebno donijeti odluku u predmetu broj P-60/12 (sada P-119/2018) kao o prethodnom pitanju (ništetnosti ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada br.352/98) od kojega ovisi i postojanje obveze tuženika u ovome predmetu.

Prekid postupka trenutno je i dalje na snazi.

Obzirom vezanost toga predmeta na predmet broj P-119/2018, u ovome je trenutku nemoguće procijeniti njegovo trajanje i ishod.

Parnični predmet broj P-116/2015 pri Trgovačkom sudu u Bjelovaru, tužitelja VARKOM d.d., tuženik, sada stečajni dužnik T&H Invest d.o.o., Varaždin, radi isplate 9.173.209,55 kn, u ovoj je pravnoj stvari prekinut parnični postupak zbog otvaranja predstečajnog te nastavno stečajnog postupka pred trgovačkim sudom u Varaždinu, poslovni broj: St-16/2016 u kojoj je pravnoj stvari prekinut stečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj St-16/2016-11 od 15.03.2016. godine do dovršetka upravnog spora pokrenutog pred Upravnim sudom u Zagrebu povodom tužbi tužitelja-stečajnog vjerovnika CE-ZA-R d.o.o., koja je tužba zaprimljena kod Upravnog suda u Zagrebu pod brojem Usl-98/2016, zatim povodom tužbe C.I.O.S. d.o.o. koja je tužba zaprimljena pod brojem Usl-117/2016, povodom tužbe C.I.O.S. MBO koja tužba je zaprimljena pod brojem Usl 74/2016 te povodom tužbe C.I.O.M. d.o.o. koja tužba je zaprimljena pod brojem Usl-97/2016. Navedeno stanje bilo je na dan 31.12.2019. godine.

U ovome je trenutku nemoguće procijeniti trajanje i ishod parnice.

3.22. Pripajanje društava Aquatehnika d.o.o. Varaždin i Odvodnja d.o.o. Ludbreg

Društvu su, temeljem Ugovora o pripajanju od 06.03.2019. godine, pripojena društva: Aquatehnika d.o.o. Varaždin, OIB 90170806233 i Odvodnja d.o.o. Ludbreg, OIB 10186946018. Navedeno pripajanje upisano je u Sudski registar na dan 02.05.2019. godine po Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu Tt-19/1538-2. U sljedećoj tablici prikazana je prenesena imovina i obveze pripojenih društava te je prikazan učinak pripajanja na kapital Društva.

Opis	Aquatehnika d.o.o.	Odvodnja d.o.o.	UKUPNO:
Dugotrajna nematerijalna imovina	0	600.343	600.343
Dugotrajna materijalna imovina	8.099.325	9.295.316	17.394.641
Kratkotrajna imovina	654.513	971.100	1.625.613
Ukupno imovina	8.753.838	10.866.759	19.620.597
Kratkoročne obveze	974.228	1.924.283	2.898.511
Prihodi budućih razdoblja	0	2.974.775	2.974.775
Ukupno obveze	974.228	4.899.058	5.873.286
NETO IMOVINA	7.779.610	5.967.701	13.747.311
Udjel u ovisnim društvima	15.829.075	5.929.800	21.758.875
Odgođena porezna imovina	1.218.766	0	1.218.766
Učinak na kapital Društva	-9.268.231	37.901	-9.230.330

Navedeno pripajanje nije imalo učinka na upisani (temeljni) kapital Društva, iz razloga što je Društvo prije pripajanja posjedovalo 100% poslovnih udjela u pripojenim društvima.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2018. kuna	2019. kuna
Zemljišta	17.287.186	21.034.282
Građevinski objekti	720.637.109	748.099.344
Postrojenja i oprema	4.593.952	5.823.967
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	10.741.598	11.416.445
Predujmovi za materijalnu imovinu	819.709	438.100
Materijalna imovina u pripremi	55.945.741	112.951.639
Ulaganje u nekretnine	0	0
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	810.041.136	899.779.618
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	0	281.299
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	810.041.136	900.060.917

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									
<i>Stanje 31.12.2018. godine</i>	17.287.186	1.313.760.637	25.383.569	30.684.603	56.765.450	17.754	1.443.899.199	150.662	1.444.049.861
Povećanje	44.522	32.420.461	1.756.753	2.055.131			36.276.867		36.276.867
Pripajanje i prijenos	3.702.574	60.286.055	1.381.387	1.431.583	1.642.065		68.443.664	351.078	68.794.742
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(693.052)	(155.095)			(848.147)		(848.147)
Povećanje pred. i inv. u toku					91.759.273		91.759.273		91.759.273
Smanjenje pred. i inv. u toku					(36.777.049)		(36.777.049)		(36.777.049)
Stanje 31.12.2019. godine	21.034.282	1.406.467.153	27.828.657	34.016.222	113.389.739	17.754	1.602.753.807	501.740	1.603.255.547
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak)									
<i>Stanje 31.12.2018. godine</i>	0	593.123.528	20.789.617	19.943.005	0	1.913	633.858.063	150.662	634.008.725
Pripajanje i prijenos		23.700.569	962.044	705.077			25.367.690	57.491	25.425.181
Amortizacija za 2019. god.		41.543.712	943.065	2.102.248			44.589.025	12.288	44.601.313
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(690.036)	(150.553)			(840.589)		(840.589)
Stanje 31.12.2019. godine	0	658.367.809	22.004.690	22.599.777	0	1.913	702.974.189	220.441	703.194.630
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2018. god.</i>	17.287.186	720.637.109	4.593.952	10.741.598	56.765.450	15.841	810.041.136	0	810.041.136
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2019. god.</i>	21.034.282	748.099.344	5.823.967	11.416.445	113.389.739	15.841	899.779.618	281.299	900.060.917

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 44.601.313 kn (vidi tablicu, *Amortizacija i Bilješku 29.*).

Tokom godine Društvo je povećalo imovinu temeljem pripajanja društava Odvodnja d.o.o. i Aquatehnika d.o.o. te prijenosa imovine od JLS u ukupnom iznosu 43.369.561 kn, od čega nabavne vrijednosti 68.794.742 kn i ispravka vrijednosti 25.425.181 kn (vidi u tablici *Pripajanje i prijenos*).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2019. godinu od požara i drugih opasnosti.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2019. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 93.308.033 kn, od čega se povećanje u iznosu od 91.672.253 kn odnosi na nova ulaganja Društva sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje, a iznos od 1.635.780 kn se odnosi na povećanje ulaganja temeljem pripajanja društava Aquatehnika d.o.o. i Odvodnja d.o.o. te temeljem prijenosa imovine jedinica lokalna samouprave. Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2018.	2019.
I. Građevinski objekti	55.750.442	88.637.227
I.1 Objekti vodoopskrbe	21.233.590	17.553.046
I.2 Objekti odvodnje	34.379.595	69.761.447
I.3 Ostali objekti	137.257	1.322.734
II. Zemljišta	49.335	44.522
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	7.309.178	4.626.284
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	63.108.955	93.308.033

2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2018.		2019.	
Hrvatske vode	28.576.866	45,28%	60.913.015	65,28%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	5.215.120	8,26%	13.605.075	14,58%
Ulaganja općina i gradova	3.906.170	6,19%	6.701.469	7,18%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi	6.189.064	9,81%	3.196.625	3,43%
Vlastita sredstva	19.221.735	30,46%	8.891.849	9,53%
UKUPNO	63.108.955		93.308.033	

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 2019. godini iznosi 23.160.078 kn (vidi *Bilješku 29.*).

3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2018.		2019.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	11.845.115	61,62%	5.177.909	58,23%
Ostali objekti	18.107	0,09%	1.297.534	14,59%
Zemljišta	49.335	0,26%	44.522	0,50%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	7.309.178	38,03%	2.371.884	26,67%
UKUPNO	19.221.735		8.891.849	

4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2018.	2019.
I. Sustav vodoopskrbe	8.376.294	7.056.939
II. Sustav odvodnje	47.437.516	103.730.859
III. Ostali građevinski objekti	131.931	1.349.441
IV. Oprema u pripremi	0	814.400
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	55.945.741	112.951.639

5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI	2018.	2019.
Stanje na datum 01.01.	789.094.088	810.041.136
Preuzimanje imovine od JLS	0	25.374.577
Pripajanje Odvodnja i Aquatehnika	0	17.994.984
Nove investicije tijekom godine	63.108.955	91.672.253
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	819.709	(387.895)
Obračunata amortizacija tijekom godine	(42.684.565)	(44.601.313)
Revalorizacija	0	0
Rashod i prodaja	(297.051)	(32.825)
Umanjenje	0	0
Stanje na datum 31.12.	810.041.136	900.060.917

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2018. kuna	2019. kuna
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	22.600.000	0
Ulaganja u vrijednosne papire	22.200	3.000
Dani zajmovi, depoziti i sl.	64.732	41.786
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	0	0
Ostala dugoročna ulaganja (invest. fondovi i sl.)	0	0
Vrijednosno usklađenje udjela u ovisno društvo	(6.770.925)	0
Ukupno dugotrajna financijska imovina	15.916.007	44.786

Društvo je temeljem Odluke o prijenosu poslovnih udjela od 07.12.2018. godine i Ugovora o prijenosu poslovnih udjela od 27.12.2018. godine od Grada Ludbrega steklo bez naknade sve poslovne udjele u društvu Odvodnja d.o.o. Ludbreg, OIB 10186946018, s učinkom od 01.01.2019. godine, čime su u poslovnim knjigama Društva iskazani poslovni udjeli u iznosu od 5.929.800 kn i ostali poslovni prihodi u iznosu od 5.929.800 kn (vidi Bilješku 26.).

Društvu su temeljem Ugovora o pripajanju od 06.03.2019. godine pripojena društva: Aquatehnika d.o.o. Varaždin, OIB 90170806233 i Odvodnja d.o.o. Ludbreg, OIB 10186946018. Navedeno pripajanje upisano je u Sudski registar na dan 02.05.2019. godine po Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu Tt-19/1538-2 (vidi Bilješku 3.22.).

Ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 3.000 kn odnose se na dionice u jednom dioničkom društvu.

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 41.786 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%).

Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2018. kuna	2019. kuna
Potraživanja od kupaca	0	0
Potraživanja s osnove prodaje na kredit	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	1.726.388	4.940.811
Vrijednosno usklađenje dugoročnih potraživanja	0	0
<u>Ukupno dugoročna potraživanja</u>	<u>1.726.388</u>	<u>4.940.811</u>

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 4.940.811 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba u iznosu 106.410 kn te na potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu 4.834.401 kn

Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2018. kuna	2019. kuna
Korištenje poreznih gubitaka	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja koja nisu porezno priznata	0	64.704
Amortizacija iznad porezno dopustivih stopa	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
Vrijednosno usklađenje ulaganja	1.218.766	0
<u>Ukupno odgođena porezna imovina</u>	<u>1.218.766</u>	<u>64.704</u>

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8. ZALIHE

	2018. kuna	2019. kuna
Sirovine i materijal	5.620.493	3.199.050
Proizvodnja u tijeku	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Predujmovi za zalihe	31.049.959	66.617.693
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	0	0
Biološka imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje zaliha	0	0
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>36.670.452</u>	<u>69.816.743</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.199.050 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 66.617.693 odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” te na dani predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 8.299.676 kn (vidi Bilješku 23. i Bilješku 3.21.). U vezi sudskih sporova opisanih u Bilješci 3.21., Uprava očekuje vjerojatan pozitivan ishod, temeljem kojeg bi se u poslovnim knjigama Društva navedeni dani predujam zatvorio s obvezama prema Gradu Varaždinu (vidi Bilješku 23.).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2019. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	514.411 kn
- potraživanja za predujam Tegra d.o.o. Čakovec	6.930.276 kn
- potraživanja za predujam Vodogradnja d.d. Varaždin	8.600.877 kn
- potraživanja za predujam WTE Wassertechnik GmbH	16.244.770 kn
- potraživanja za predujam GK Grupa d.o.o.	9.594.630 kn
- potraživanja za predujam Esotech d.d. Velenje	2.152.237 kn
- potraživanja za predujam Metalum	65.373 kn
- potraživanja za predujam Brodska Posavina d.d.	4.095.288 kn
- potraživanja za predujam Cestovno podjetje Ptuj	10.117.869 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujmove	2.286 kn

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD PODUZETNIKA UNUTAR GRUPE

	2018. kuna	2019. kuna
Potraživanja od Aquatehnike d.o.o.	65.676	0
Potraživanja za kamate na dane zajmove	3.633	0
<u>Ukupno potraživanja od poduzetnika unutar grupe i sudjelujućih poduzetnika</u>	<u>69.309</u>	<u>0</u>

Bilješka br. 10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2018. kuna	2019. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	25.552.421	27.799.613
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	0	0
Sumnjiva i potraživanja od kupaca u sporu	0	0
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(3.182.736)	(2.083.830)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>22.369.685</u>	<u>25.715.783</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2019. godine iznose 27.799.613 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 2.083.830 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine iznose 25.715.783 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
Nedospjelo	9.013.090	16.619.429
Dospjelo		
- do 365 dana	12.408.675	9.282.852
- više od 365 dana	4.130.656	1.897.332
UKUPNO:	25.552.421	27.799.613

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom godine kako slijedi:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
Početno stanje 01.01.	3.565.190	3.182.736
Povećanje	52.739	1.360.340
Smanjenje	(75.626)	(181.974)
Potpuno isknjiženje	(359.567)	(2.277.272)
Spor		
Saldo 31.12.	3.182.736	2.083.830

Bilješka br. 11. OSTALA POTRAŽIVANJA

	<u>2018.</u> kuna	<u>2019.</u> kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	75.346	55.844
Potraživanja od države i drugih institucija	1.439.525	305.854
Ostala kratkoročna potraživanja	27.489.553	22.086.372
Ukupno ostala potraživanja	29.004.424	22.448.070

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 305.854 kn odnose se na:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
Potraživanja za više plaćeni POREZ NA DOBIT	0 kn	257.126 kn
Potraživanja za PDV	1.400.047 kn	0 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	32.170 kn	46.269 kn
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	7.308 kn	0 kn
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	0 kn	2.459 kn
Potraživanja od države za poticaje, stimulacije i premije	0 kn	0 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	0 kn	0 kn
Ispravak vrijednosti potraživanja od države	0 kn	0 kn
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	1.439.525 kn	305.854 kn

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 22.086.372 kn odnose se na:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
Potraživanja za dane predujmove	0 kn	5.490 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	9.881.565 kn	3.714.546 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	4.030.236 kn	5.039.826 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	661.166 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	31.533 kn	23.165 kn
Potraživanja za dividende i udjele u dobiti	0 kn	0 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	4.708.107 kn	4.237.198 kn
Potraživanje za naknadu štete- Međimurska hidrogradnja	0 kn	992.964 kn
Potraživanja po osnovi životnog osiguranja	2.094.411 kn	0 kn
Potraživanje po sudskim sporovima	0 kn	531.852 kn
Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	6.743.701 kn	7.541.331 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	(661.166) kn	0 kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	<u>27.489.553 kn</u>	<u>22.086.372 kn</u>

Bilješka br. 12. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>2018.</u> kuna	<u>2019.</u> kuna
Dani zajmovi, depoziti i sl. poduzetnicima unutar grupe	940.000	0
Ulaganje u vrijednosne papire	0	0
Dani kratkoročni zajmovi	200.000	8.975
Dani avansi, depoziti i kaucije	17.000.652	0
Ostala kratkotrajna financijska imovina	0	0
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne financijske imovine	0	0
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>18.140.652</u>	<u>8.975</u>

Bilješka br. 13. NOVAC

	<u>2018.</u> kuna	<u>2019.</u> kuna
Novac na žiro-računima u bankama	23.506.241	56.785.185
Novac u blagajni kunsnoj	0	0
Novac na deviznim računima	0	0
Novac u deviznoj blagajni	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>23.506.241</u>	<u>56.785.185</u>

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

	2018. kuna	2019. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	157.155	42.373
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>157.155</u>	<u>42.373</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 42.373 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2020. godinu u iznosu 14.381 kn te na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 27.992 kn.

Bilješka br. 15. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2018. kuna	2019. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	38.045.149	51.106.768
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>38.045.149</u>	<u>51.106.768</u>

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

- dane zadužnice Hrvatskim vodama za primljeni predujam za projekt Aglomeracije u iznosu 48.227.374 kn
- dane zadužnice HEP Opskrbi u iznosu 1.000.000 kn
- dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 245.000 kn
- dane zadužnice Unicredit leasing u iznosu 1.361.641 kn
- dane zadužnice općina Beretinec u iznosu 100.000 kn
- dane zadužnice Tegra u iznosu 20.000 kn
- dane zadužnice općina Jalžabet u iznosu 152.753 kn

PASIVA

Bilješka br. 16. KAPITAL I REZERVE

	2018. kuna	2019. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Rezerve za vlastite dionice	0	0
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0	0
Zakonske rezerve	2.106.286	2.178.407
Statutarne rezerve	0	0
Ostale rezerve	0	0
Revalorizacijske rezerve	0	0
Rezerve fer vrijednosti	0	0
Zadržana dobit	7.004.182	0
Preneseni gubitak	0	(1.572.465)
Neraspoređena dobit (gubitak)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine	1.440.267	3.760.401
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>256.111.880</u>	<u>249.927.488</u>

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	(u kunama)			
		Stanje 31.12.2018.	Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2019.
		Povećanje	Smanjenje		
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
3.	Zakonske rezerve	2.106.286	72.121		2.178.407
4.	Rezerve za vlastite dionice	0			0
5.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0			0
6.	Statutarne rezerve	0			0
7.	Ostale rezerve	0			0
8.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	2.106.286	72.121	0	2.178.407
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Rezerve fer vrijednosti	0			0
11.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)	247.667.431	72.121	0	247.739.552
12.	Zadržana dobit	7.004.182		(7.004.182)	0
13.	Preneseni gubitak	0		(1.572.465)	(1.572.465)
14.	Dobit (gubitak) tekuće godine	1.440.267	3.760.401	(1.440.267)	3.760.401
15.	Kapital (11 .. 14)	256.111.880	3.832.522	(10.016.914)	249.927.488

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 12.03.2019. godine ukupno ostvarenu dobit za 2018. godinu u iznosu od 1.440.267 kn rasporedilo u zakonske rezerve u iznosu 72.013 kn te u zadržane dobit u iznosu od 1.368.254.

Društvu su temeljem Ugovora o pripajanju od 06.03.2019. godine pripojena društva: Aquatehnika d.o.o. Varaždin, OIB 90170806233 i Odvodnja d.o.o. Ludbreg, OIB 10186946018. Navedeno pripajanje upisano je u Sudski registar na dan 02.05.2019. godine po Rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu Tt-19/1538-2 (vidi Bilješku 3.22. i Bilješku 5.). Navedeno pripajanje nije imalo učinka na upisani (temeljni) kapital Društva, iz razloga što je Društvo prije pripajanja posjedovalo 100% poslovnih udjela u pripojenim društvima, no zbog prenesenih gubitaka Aquatehnike d.o.o. umanjena je zadržana dobit u iznosu od 9.230.330 kn (vidi Bilješku 3.22.).

Tijekom 2019. godine proveden je ispravak pogreške prethodnog razdoblja za novoutvrđene porezne obveze iz prethodnih razdoblja u iznosu od 714.460 kn terećenjem zadržane dobiti.

Dioničarska struktura na dan 31.12.2019. 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 Beretinc	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%
UKUPNO	2.339.145	100,0000%

Bilješka br. 17. DUGOROČNE OBVEZE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	213.080	0
Obveze za dugoročne predujmove	0	0
Obveze prema dobavljačima	0	0
Obveze po dugoročnim vrijednosnim papirima	0	0
Ostale dugoročne obveze	1.433.639	4.834.401
<u>Ukupno dugoročne obveze</u>	<u>1.646.719</u>	<u>4.834.401</u>

Ostale dugoročne obveze u iznosu 4.834.401 kn odnose se na dugoročne obveze prema izvođačima radova na projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”.

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA PODUZETNICIMA UNUTAR GRUPE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze prema Aquatehnika d.o.o.	252.593	0
<u>Ukupno obveze prema poduzetnicima unutar grupe i sudjelujućim poduzetnicima</u>	<u>252.593</u>	<u>0</u>

Bilješka br. 19. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za zajmove, depozite i slično	49.110	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	0	0
Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima	473.859	220.566
Kratkoročne obveze po dugoročnim zajmovima	0	0
Obveze za kamate po kreditima	0	0
Obveze za kamate po zajmovima	0	0
Obveze po vrijednosnim papirima	0	0
Ostale kratkoročne financijske obveze	0	0
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>522.969</u>	<u>220.566</u>

Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 220.566 kn odnose se na obveze prema leasing društvu.

Bilješka br. 20. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2018. kuna	2019. kuna
Dobavljači u zemlji	9.643.861	15.838.720
Dobavljači iz inozemstva	0	0
Obveze za nefakturiranu robu i usluge	0	0
Ukupno obveze prema dobavljačima	9.643.861	15.838.720

Bilješka br. 21. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.490.269	1.450.672
Obveze za naknade bolovanja HZZO	35.376	55.025
Obveze za prijevoz na posao i s posla	128.620	135.628
Obveze za izvršene ustege na plaći	201.144	204.492
Obveze za korištenje privatnog automobila u posl. svrhe	0	0
Obveze za otpremnine	0	0
Obveze za jubilarne nagrade	0	0
Obveze za dnevnice i ostale putne troškove	0	0
Obveze prema radnicima za prehranu	0	94.754
Ostale obveze prema radnicima	2.500	8.000
Ukupno obveze prema zaposlenima	1.857.909	1.948.571

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.450.672 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2019. godine, koje su podmirene u siječnju 2020. godine.

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

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	212.155
Obveze za doprinose iz i na plaće	855.015	813.198
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	176.499	144.108
Obveze za poreze, prireze i doprinose po drugim isplata	0	0
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	9.881	11.707
Obveza za porez na dobit	202.515	0
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	1.243.910	1.181.168

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 813.198 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 144.108 odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2019. godine, koje su podmirene u siječnju 2020. godine.

Bilješka br. 23. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2018. kuna	2019. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	44.375.620	72.084.280
Obveze s osnove udjela u rezultatu	0	0
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	0	0
Ostale kratkoročne obveze	20.714.018	23.172.463
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>65.089.638</u>	<u>95.256.743</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 72.084.280 kn odnose se na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi *Bilješku 8.*), na primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” u iznosu 55.100.716 kn, na primljeni predujam od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju po projektu „Mjera 07” u iznosu 5.971.848 kn te na primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu aglomeracije Varaždinske Toplice u iznosu 2.152.237 kn.

U vezi sudskih sporova opisanih u Bilješki 3.21., Uprava očekuje vjerojatan pozitivan ishod, temeljem kojeg bi se u poslovnim knjigama Društva navedena primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada zatvorila s danim predujmom društvu VIS T7 d.o.o. (vidi *Bilješku 8.*).

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 23.172.463 kn odnose se na:

	2018.	2019.
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.463.652	1.100.263
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin, općina Sračinec	1.004.178	1.834.151
Naknada za razvoj objekata odvodnje	13.430.766	17.542.795
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	4.786.232	2.690.314
Obveze za kamate	0	0
Obveze za naknadno odobrene popuste i rabate	0	0
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	4.788	4.940
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	24.402	0
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>20.714.018</u>	<u>23.172.463</u>

Bilješka br. 24. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2018. kuna	2019. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	622.450.736	710.720.690
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>622.450.736</u>	<u>710.720.690</u>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 710.720.690 kn odnosi se na:

	2018. kuna	2019. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- objekata kanalizacije grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Kneginec - preuzeti objekti	0	25.266.510
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	172.101.249	188.372.372
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	6.743.701	8.650.237
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	19.004.244	17.833.735
- Varaždinske županije	12.392.044	11.824.371
- Zagrebačke županije	687.987	669.987
- Hrvatskih voda	385.582.098	381.591.734
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	18.644.111	62.723.901
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	54.917	3.916.620
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	0	117.694
- Poduzetničke zone Kneginec	700.376	670.846
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	0	2.242.400
UKUPNO:	<u>615.910.727</u>	<u>703.880.407</u>
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	651.672	488.891
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	350.534	294.534
- naknada za korištenje voda HV	2.871.931	2.704.862
- naknada za zaštitu voda HV	854.784	877.768
- NZR na odvodnju	1.834.996	1.390.575
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	467.000	357.246
- naknada za odvoz smeća	59	0
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(573.839)	(295.785)
UKUPNO:	<u>6.457.137</u>	<u>5.818.091</u>
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	0	970.000
Sredstva od prodaje stanova	71.711	47.866
Ostali troškovi iz 2019. godine koji nisu fakturirani	11.161	4.326
UKUPNO:	<u>622.450.736</u>	<u>710.720.690</u>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2019. godinu iznosi 23.160.078 kn (vidi *Bilješku 26.*).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 25. PRIHODI OD PRODAJE

	2018. kuna	2019. kuna
<i>Prihodi od pružanja usluge isporuke vode</i>	45.748.019	45.243.442
Privreda	10.126.015	10.650.319
Privatnici kod privrede	279.345	176.027
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	35.342.659	34.417.096
<i>Prihodi od pružanja usluge kanalizacije</i>	16.262.408	17.496.113
Privreda	12.165.178	13.081.740
Privatnici kod privrede	55.420	35.490
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	4.041.810	4.378.883
<i>Prihodi od najmova</i>	644.255	844.676
<i>Prihodi od pružanja ostalih usluga</i>	5.417.836	7.540.876
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga poduz. unutar grupe</i>	326.777	0
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>68.399.295</u>	<u>71.125.107</u>

Bilješka br. 26. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	1.088.062	138.452
Prihodi od amortizacije	22.246.688	23.160.078
Prihodi od otpisa obveza i zastara	859	7.408
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	547.429	681.071
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	29.599	59.654
Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.	0	1.723.492
Prihodi od naknade šteta	134.805	24.270
Prihodi od viškova	2	1
Prihodi od poslovnih udjela - Odvodnja d.o.o.	0	5.929.800
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	14.677	20.578
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	1.335.288	494.467
Prihodi od prodaje kratkotrajne nematerijalne imovine	0	4.671.864
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	17.479.035	16.487.729
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	25.281	1.196.859
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>42.901.725</u>	<u>54.595.723</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 23.160.078 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi *Bilješku 24.*).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 27. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018. kuna	2019. kuna
Troškovi sirovina i materijala	15.707.344	21.936.023
Troškovi prodane robe	0	0
Ostali vanjski troškovi	10.442.350	13.754.577
Ukupno materijalni troškovi	26.149.694	35.690.600

Troškovi sirovina i materijala:

	2018. kuna	2019. kuna
Osnovne sirovine i materijal	7.738.004	13.711.760
Potrošena energija	7.338.743	7.560.975
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	630.597	663.288
Ukupno troškovi sirovina i materijala	15.707.344	21.936.023

Troškovi usluga:

	2018. kuna	2019. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.207.245	932.527
Vanjske usluge na obavljanju usluga	3.734.027	1.883.051
Usluge istraživanja tržišta	0	0
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	535.309	692.450
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	196.385	204.844
Troškovi zakupa i lizinga	281.282	222.955
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmova	210.007	308.189
Usluge istraživanja i razvoja	0	0
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.772.001	1.961.148
Komunalne usluge	719.264	1.165.970
Vanjskotrgovačke, špeditorske usluge, usl. posredovanja	0	0
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0	0
Ostali troškovi usluga	1.786.830	6.383.443
Troškovi usluga povezanog poduzeća	0	0
Ukupno troškovi usluga	10.442.350	13.754.577

U okviru ostalih troškova usluga sadržan je iznos od 4.336.119 kn koji se odnosi na troškove sporazumnog raskida ugovora o izvođenju radova s poduzećima KOLEKTOR KOLING d.o.o., PROJEKT GRADNJA d.o.o. i CESTNO PODJETJE PTUJ d.d., u vezi čega se daje sljedeće obrazloženje.

Na dan 08.11.2018. godine održana je 10. sjednica Nadzornog odbora VARKOM d.d., Varaždin na kojoj je donesena sljedeća Odluka:

„Daje se suglasnost Upravi VARKOM d.d. da, s obzirom na okolnosti vezane za provedbu Ugovora o izvođenju radova na trasama (podsustavima) A1 i A2 Sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Varaždin, provede aktivnosti sporazumnog raskida Ugovora o izvođenju radova nad

provedbom projekta s poduzećima KOLEKTOR KOLING d.o.o. i PROJEKT GRADNJA d.o.o. trasa (podsustav) A1 te CESTNO PODJETJE PTUJ d.d. trasa (podsustav) A2. Ključni razlog za sporazumni raskid Ugovora je uklanjanje rizika odnosno potencijalne opasnosti da u tijeku, te nakon provedbe izgradnje kanalizacijskih Sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda Aglomeracije Varaždin trase (podsustava) A1 i A2, kontrolna tijela EU donesu odluku o financijskim korekcijama projekta, a koje bi financijske korekcije u slučaju da takva odluka bude konačna iznosile cjelokupni iznos prihvatljivih troškova projekta Aglomeracije Varaždin trase (podsustava) A1 i A2 koji je Ugovorom o sufinanciranju projekta od 19.07.2017. godine određen u iznosu od 488.738.903,00 kuna (slovima:četrstoosamdesetosammilijunasedamstotridesetosamtisućadevetstotri kn).“

Na sastanku održanom dana 05.12.2018. godine u prostorijama Varkom d.d., na kojem su bili nazočni: Martin Turk - CP Ptuj d.d., Primož Kumer - CP Ptuj d.d., Nataša Štelcer - odvjetnica CP Ptuj d.d., Sanjana Buć - PDM Savjetovanje d.o.o. - upravljanje projektima, Nikola Kučić - Euroconsulting Varaždin - upravljanje projektima, Nebojša Grzunov - FIDIC inženjer, Anton Filipović - nadzorni i, dr.sc. Željko Bunić - direktor Varkom d.d., Marijan Cesarec - tehnički direktor Varkom d.d., Stipo Čelam - predsjednik Nadzornog odbora Varkom d.d., Tamara Leljak - ovlaštenik naručitelja i Andrija Bedenik - voditelj kadrovskih, općih i pravnih poslova Varkom d.d., razmatrano je pronalaženje preliminarnog dogovora u svezi Sporazuma o raskidu Sporazuma br. 191/17 - Ugovor o izvođenju radova nad provedbom projekta „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin“ A.2. Dogradnja sustava odvodnje - Općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec te su nakon provedene rasprave nazočni suglasno zaključili kako prihvaćaju opravdane troškove raskida ugovora izvođača radova CP Ptuj d.d.

Sa sastanka održanom dana 28.11.2018. godine u prostorijama Varkom d.d., na kojem su bili nazočni: Igor Florjančič, Kolektor Koling d.o.o. Idrija, Boris Cikutović, Kolektor Koling d.o.o. Idrija, Tomislav Sabljak, Projektgradnja d.o.o., Željko Štormar - voditelj projekta, Nebojša Grzunov- FIDIC inženjer, Emil Pravica - nadzorni inženjer za građevinske radove, Krešimir Jelaković - odvjetničko društvo Jelaković&partneri, Silvija Mlinarić Talan - odvjetničko društvo Jelaković&partneri, dr.sc. Željko Bunić- direktor Varkom d.d., Marijan Cesarec - tehnički direktor Varkom d.d., Stipo Čelam - predsjednik Nadzornog odbora Varkom d.d., Tamara Leljak - ovlaštenik naručitelja i Andrija Bedenik - voditelj kadrovskih, općih i pravnih poslova Varkom d.d. razmatrano je pronalaženje preliminarnog dogovora u svezi Sporazuma o raskidu Sporazuma br. 189/17 - Ugovor o izvođenju radova nad provedbom projekta „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin“ A-1 te su nakon provedene rasprave nazočni suglasno zaključili kako prihvaćaju opravdane troškove raskida ugovora izvođača radova Kolektor Koling d.o.o. i Projektgradnja d.o.o.

Na dan 18. prosinca 2018. godine Varkom d.d. kao naručitelj i Cestno podjetje Ptuj d.d. kao izvođač sklapaju Sporazum o raskidu Ugovora o izvođenju radova nad provedbom projekta „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin“ A.2. Dogradnja sustava odvodnje - Općina Cestica, Vinica, Petrijanec i Sračinec, sklopljenog dana 20. listopada 2017. godine, u kojem se Sporazumu Varkom d.d. obvezuje podmiriti troškove raskida prethodno navedenog Ugovora.

Na dan 12. prosinca 2018. godine Varkom d.d. kao naručitelj i zajednica ponuditelja Kolektor Koling d.o.o. i PROJEKTGRADNJA d.o.o. sklapaju Sporazum o raskidu Ugovor o izvođenju radova nad provedbom projekta „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin“ A-1. Dogradnja sustava odvodnje - Grad Varaždin i sanacija postojećeg sustava odvodnje, sklopljenog dana 20. listopada 2017. godine, u kojem se Sporazumu Varkom d.d. obvezuje podmiriti troškove raskida prethodno navedenog Ugovora.

Budući da su Hrvatske vode tijekom 2018. godine pristale podmiriti troškove raskida prethodno navedenih Ugovora, Varkom d.d. je u iznosu troškova raskida Ugovora iskazao potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu od 4.336.119 kn. No, Hrvatske vode su u 2019. godini odbile podmiriti troškove raskida Ugovora pa je Varkom d.d. umanjio potraživanje od Hrvatskih voda i iskazao ostale troškove u iznosu od 4.336.119 kn.

Nakon navedenog, projekt aglomeracije je nastavljen provedbom javnih natječaja i izborom novih izvođača radova i u cijelosti je izbjegnuto rizik da zbog odluka bivše uprave Varkom d.d., kontrolna tijela EU donesu odluku o financijskim korekcijama projekta, a koje bi financijske korekcije u slučaju da takva odluka bude konačna iznosile cjelokupni iznos prihvatljivih troškova projekta Aglomeracije Varaždin trase (podsustava) A1 i A2 koji je Ugovorom o sufinanciranju projekta od 19.07.2017. godine određen u iznosu od 488.738.903,00 kuna.

Bilješka br. 28. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018. kuna	2019. kuna
Neto plaće i nadnice	21.760.112	20.758.169
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	8.037.025	7.571.829
Doprinosi na plaće	4.742.994	4.297.328
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>34.540.131</u>	<u>32.627.326</u>

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019. godine je 279 (31.12.2018. iznosio je 267).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2018. kuna	2019. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	480.983	514.096
Nadzorni odbor – bruto naknade	305.762	318.955
Ukupne naknade	786.745	833.051

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

Bilješka br. 29. AMORTIZACIJA

	2018. kuna	2019. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	0	12.288
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	42.684.565	44.589.025
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>42.684.565</u>	<u>44.601.313</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2019. godine iznosi 44.601.313 kn (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina*).

Stope amortizacije u 2019. godini navedene su pod *Bilješkom 3.1.* te se nisu mijenjale u odnosu na 2018. godinu.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2019. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2019. godinu iznosi 23.160.078 kn (vidi *Bilješku 26.*).

Bilješka br. 30. OSTALI TROŠKOVI

	2018. kuna	2019. kuna
Troškovi naknada radnicima	1.710.320	1.763.596
Troškovi reprezentacije	96.547	98.670
Premije osiguranja	327.296	381.923
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	228.543	239.813
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	296.150	320.519
Troškovi koncesije, licenci, patenata, franšiza, itd.	0	0
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	309.603	276.532
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	3.188.979	2.712.866
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	308.781	318.955
Ostali opći troškovi	312.467	319.367
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>6.778.686</u>	<u>6.432.241</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2018.	2019.
Dnevnice za službena putovanja	22.170 kn	18.225 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	2.020 kn	3.564 kn
Doprinos za zdr.osig. na službenom putu u inozemstvu	0 kn	0 kn
Naknada za uporabu privatnog automobila u poslovne svrhe	0 kn	0 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	1.686.130 kn	1.741.807 kn
Terenski dodatak - pomorski dodatak	0 kn	0 kn
Naknade za odvojeni život	0 kn	0 kn
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<i>1.710.320 kn</i>	<i>1.763.596 kn</i>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2018.	2019.
Otpremnine	2.021.123 kn	197.432 kn
Jubilarnе nagrade	117.000 kn	149.500 kn
Darovi djeci i sl.	82.800 kn	85.800 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica)	712.500 kn	413.000 kn
Primitak u naravi	168.600 kn	168.000 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, invalidnosti, smrti	67.000 kn	64.000 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	19.956 kn	1.635.134 kn
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<i>3.188.979 kn</i>	<i>2.712.866 kn</i>

Ostali troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 1.635.134 kn odnose se na regres za godišnji odmor, naknadu za troškove prehrane radnika, nagradu za radne rezultate i potpore za novorođeno dijete.

Bilješka br. 31. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2018. kuna	2019. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	5.295	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	628.698	2.983.507
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	<u>633.993</u>	<u>2.983.507</u>

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 2.983.507 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je nizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak i potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka u skladu s odredbama MSFI 9.

Bilješka br. 32. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	0
Manjkovi	361	0
Troškovi kala, rasipa, kvara i loma	0	0
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	0	0
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	44	64
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	950	189.907
Kazne, penali i naknade šteta	158.895	362.665
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	14.468	410.242
Donacije (darovanja)	5.000	14.000
Ostali nespomenuti poslovni rashodi	0	0
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	<u>179.718</u>	<u>976.878</u>

Bilješka br. 33. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	135.539	0
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	0	0
Prihodi od kamata	1.313.352	1.629.448
Prihodi od tečajnih razlika	5.540	0
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	0	24.108
Nerealizirani dobitci (prihodi) od financijske imovine	0	0
Ostali financijski prihodi	0	0
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>1.454.431</u>	<u>1.653.556</u>

Prihodi od kamata u iznosu 1.629.448 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 1.035.908 kn, kamate na deponirana sredstva u iznosu 172.795 kn, na kamate po viđenju u iznosu 361.143 kn te na ostale kamate u iznosu 59.602 kn.

Bilješka br. 34. FINANCIJSKI RASHODI

	2018. kuna	2019. kuna
Rashodi kamata	21.482	334.344
Negativne tečajne razlike	9	21.657
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	0	10.800
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	0	0
Ostali financijski rashodi	4	23
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>21.495</u>	<u>366.824</u>

Bilješka br. 35. POREZ NA DOBIT

	2018. kuna	2019. kuna
Porez na dobit	(326.902)	0
Odgođena porezna imovina	0	64.704
<u>Porez na dobit</u>	<u>(326.902)</u>	<u>64.704</u>

	2018. kuna	2019. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	<u>1.767.169</u>	<u>3.695.697</u>
Učinak porezno nepriznatih stavaka	469.738	2.676.332
Učinak porezno priznatih stavaka	<u>(420.786)</u>	<u>(7.375.218)</u>
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	1.816.121	(1.003.189)
Porez na dobit	<u>(326.902)</u>	<u>0</u>
Neto privremene razlike	0	64.704
<u>Porez na dobit</u>	<u>(326.902)</u>	<u>64.704</u>

Bilješka br. 36. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, osim potencijalnih obveza opisanih u Bilješci 3.21., na dan bilance Društvo nema značajnijih drugih potencijalnih obveza.

Bilješka br. 37. NEOGRANIČENOST VREMENA POSLOVANJA

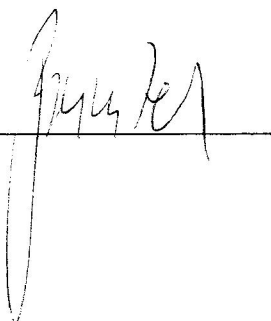
Ovi financijski izvještaji pripremljeni su pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja.

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, 24.02.2020. godine

UPRAVA:



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. godinu

1. PREGLED REZULTATA POSLOVANJA

2019. godine Društvo je ostvarilo prihode u iznosu **127,37 MHRK** (14.61 MHRK više nego 2018.), te rashode u iznosu od 123,68 MHRK (12,68 MHRK manje nego u 2018.). Posljedica toga je dobit iz poslovanja prije poreza u iznosu **3,69 MHRK**, odnosno **3,76 MHRK** nakon knjiženja odgođene porezne imovine. Normalizirana EBTDA¹ u 2019. godini ostvarena je u iznosu od **25,5 MHRK** i viša je **3,28 MHRK** od iste ostvarena u 2018. godini. U usporedbi sa rezultatima iz 2017. normalizirana EBTDA viša je 7,45 MHRK.

Radni kapital (razlika između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza) na dan 31.12.2019. iznosio je 60,33 MHRK odnosno 9,18 MHRK više nego na dan 31.12.2018. (45.69 MHRK).

Imovina društva (aktiva) na dan 31.12.2019. godine prešla je iznos od milijardu kuna, te iznosi **1.080 milijardi HRK** odnosno 0,121 milijardi HRK više nego na dan 31.12.2018. godine.

Tijekom 2019. godine Društvo se susrelo s nizom izazova koji su imali posljedice na poslovanje:

- Aglomeracija Varaždin - repovi situacije iz 2018.: postojanje problematičnih Ugovora između odabranih Izvođača i povezanog društva Aquatehnika d.o.o. zbog kojih je došlo do privremenog zastoja radova, te nakon toga i sporazumnih raskida s Izvođačima na trasama A1 i A2, a što je imalo posljedice na poslovanje. Do sporazumnih raskida s Izvođačima je došlo nakon intervencije PT1 i PT2 koje su prijetile potpunim zastojem na radovima Aglomeracije Varaždin, te ukidanja potpore Projektu u iznosu od 855,00 MHRK. Nakon sklapanja sporazumnih raskida otklonjene su prijetnje financiranju kompletnog projekta. Ugovoren je nastavak na trasama A1 i A2, te na Uređaju za pročišćavanje otpadnih voda,
- Aquatehnika d.o.o. – nakon 2018. kada je zabilježena blokada računa, nemogućnost poslovanja uslijed nesposobnosti dobivanja poslova na tržištu, predstečajna nagodba, pozajmica društva VARKOM d.d., društvo je dana 02.05.2019. pripojeno matici. Prestankom operativnog poslovanja AQUATEHNIKA d.o.o. došlo je do prestanka dugoročne financijske i poslovne prijetnje poslovanju VARKOM d.d.. Isto tako, u 2018. godini konsolidirana normalizirana EBTDA VARKOM grupe (VARKOM+AQUATEHNIKA) iznosila je 16,26 MHRK što znači da je normalizirana EBTDA ostvarena u 2019. 8,87 MHRK, a u odnosu na 2017. godinu normalizirana EBTDA je viša za 15.43 MHRK,
- U poslovanju VARKOM d.d. došlo je do potpunog smanjenja prihoda od povezanih poduzeća koji su u prethodnim razdobljima (2014.-2018.) iznosili 0,27 – 1,17 MHRK,
- Isto tako je smanjena mogućnost ostvarenja financijskih prihoda budući da je PBZ kod koje VARKOM d.d. ima žiro-račun smanjila a'vista kamatnu stopu s 1,70% na 0,5%, a istovremeno je kamata na oročeni depozit kod HPB smanjena sa 1,5% na 0,2% uslijed čega je došlo do raskida oročenog depozita.

¹ Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) predstavlja ostvarenu akumulaciju novčanih sredstava. Veći iznos normalizirane EBTDA znači veću mogućnost budućeg investiranja i/ili povećanja novčanog stanja društva. Normalizacija znači da se od ostvarene EBTDA oduzima dio amortizacije ostvaren otpisom osnovnih sredstava čiji su izvor bile potpore i koji je sučeljen s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija, a koji je iznos u 2019. godini iznosio 23,16 MHRK.

U 2019. godini ponovno je otvoreno pitanje rješavanja baliranog otpada, prema odredbama „Ugovora 352/08. o Interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje“ u kojem je VARKOM d.d. ugovorna strana.

- T&H INVEST d.o.o. je sukladno odredbama „Ugovora 352/08. o Interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje“ zatražio isporuku baliranog otpada.
- 24.10.2019. C.I.O.S. MBO šalje zahtjev za realizaciju Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada prema gore navedenom Ugovoru.

Pri tome je važno napomenuti da VARKOM d.d. nema osigurana financijska sredstva od strane Grada Varaždina, niti od ostalih Općina čije se bale nalaze odložene na odlagalištu Brezje.

Društvo je poslovnu godinu završilo sa 279 zaposlenika, s obzirom da za razliku od 2018. godine, na koncu godine nije došlo do masovnog umirovljenja zaposlenika, a istovremeno je došlo i do povećanja potrebe za zaposlenicima na poslovima odvodnje i izgradnje, te je sredinom 2019. godine preuzeto 5 djelatnika iz pripojenog društva ODVODNJA d.o.o. Ludbreg.

S ciljem čišćenja bilance napravljeni su otpisi potraživanja odnosno knjiženje troškova vezanih za poslovne događaje iz prethodnih razdoblja. Sva ta računovodstvena knjiženja imala su utjecaj na poslovni rezultat, a djelomično i na gotovinski tijek.

- Knjiženje troškova po poreznom rješenju, a vezano za poslovne događaje iz 2012. godine (imala su utjecaj na gotovinski tijek u 2019.).
- Knjiženje troškova otpisa vezanih za predstečajne nagodbe u periodu 2008.-2015. (nisu imala utjecaj na gotovinski tijek u 2019.).
- Knjiženje troškova očekivanih gubitaka prema MSFI 9, za potraživanja budućih nenaplaćenih potraživanja od kupaca (nisu imala utjecaj na gotovinski tijek u 2019.).
- Knjiženje troškova otpisa potraživanja (nisu imala utjecaj na gotovinski tijek u 2019.).
- Knjiženje troškova povezanih sa sporazumnim raskidima Ugovora s Izvođačima (2018.) na trasama A1 i A2 u iznosu 4.34 MHRK. Do sporazumnih raskida s Izvođačima je došlo nakon intervencije PT1 i PT2 koje su prijetile kompletnim zastojem na radovima Aglomeracije Varaždin, te ukidanja potpore Projektu u iznosu od 855 MHRK. Nakon sklapanja sporazumnih raskida otklonjene su prijetnje financiranju kompletnog projekta. Hrvatske vode su navedeni iznos troškova sporazumnih raskida nadoknadile u potpunosti sufinanciranjem projekta Kompostane, te izgradnje komunalne infrastrukture na projektu servisne ceste Brezje (faza I, faza II), a što je ugovoreno Ugovorom o sufinanciranju u ukupnom iznosu 9.60 milijuna HRK (direktna subvencija Hrvatskih voda).

Poslovni rezultat bi bez navedenih knjiženja umjesto 3.76 MHRK, iznosio više od 10.00 MHRK.

2. OSTALI BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI

VARKOM d.d. je u 2019. godini uspješno proveo javne nabave i ugovorio sve sekundarne ugovore na Aglomeraciji Varaždin i Aglomeraciji Varaždinske Toplice u ukupnom iznosu 655 MHRK.

Isto tako je preuzeta mreža odvodnje u gradovima Ludbreg, Novi Marof, Varaždinske Toplice, te općini Gornji Kneginec u bruto iznosu od 53,2 milijuna HRK.

U 2019. godini došlo je do pripajanja društava Aquatehnika d.o.o. Varaždin i Odvodnja d.o.o. Ludbreg tako da od 02. svibnja 2019. godine Varkom d.d. više nema povezanih društava.

3. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Zakonodavni okvir u kojem posluju javni isporučitelji vodnih usluga bitno se izmijenio u odnosu na prethodnu 2018. godinu s obzirom da je 12.07.2019. godine hrvatski Sabor proglasio Zakon o vodnim uslugama koji je izrazito kompleksan i reformski Zakon. No s obzirom da je za punu primjenu tog Zakona bilo potrebno donijeti neke provedbene akte (ključna - Uredba o uslužnim područjima) koji nisu doneseni, do dana pisanja ovog Izvješća poslovanje VARKOM d.d. nije glede zakonodavnog okvira bitno izmijenjeno.

Prema prijedlozima upućenim Vladi Republike Hrvatske VARKOM d.d. bi poslovao na 2. Uslužnom području koje obuhvaća većinu Varaždinske županije osim dijelova Grada Ivanca, dijelova Grada Lepoglave te kompletne Općine Bednja.

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

Prijašnjim zakonskim rješenjima Zakonodavac je ograničio područje djelovanja javnih isporučitelja na vodne djelatnosti – vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Sukladno vlastitim razvojnim potrebama, te statutarim odredbama Društvo, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju, je obavljalo druge djelatnosti koje se uobičajeno obavljaju uz vodne djelatnosti, a odnose se na interventno održavanje sustava vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

Ustroj Društva u potpunosti je usklađen s važećom zakonskom regulativom, dok bi punom primjenom novog Zakona o vodnim uslugama došlo do važnih promjena u ustroju Društva, pri čemu je važno napomenuti da bi se u odnosu na sadašnji ustroj, bitno povećala uloga Skupštine Društva.

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 10 MHRK/godišnje.

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

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

Danas, početkom 2020. godine započeti projekt Aglomeracije Varaždin izložen je izvjesnim rizicima nastavka aktivnosti uslijed, prema našem mišljenju, nedovoljnog angažmana odabranih izvođača.

Drugu potencijalnu prijetnju Društvo čini postojanje mogućnosti traženja ispunjenja Ugovora o interventnom zbrinjavanju otpada iz 2008. godine ili višemilijunskih tužbi proizašlih iz mogućih sporova vezanih za navedeni Ugovor.

Uprava Društva trenutno intenzivno radi na osiguranju financijske konstrukcije vezane za možebitnu prinudu ispunjavanja odredbi iz navedenog Ugovora, koje bi, u slučaju da dođe do konzumacije tog Ugovora uzrokovale potencijalne troškove u iznosu procijenjenom na 115 milijuna kuna !

4. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Društvo kontinuirano poduzima aktivnosti na istraživanju i usvajanju novih tehnologija u obavljanju vodnih djelatnosti. Kroz fazu pripreme investicije, izradu dokumentacije i realizaciju projekta nastoji se primijeniti suvremena i financijski optimalna tehnička rješenja. Izdvajamo Centar za nadzor i daljinsko upravljanje sustavom vodoopskrbe, kao jedan od prvih te vrste i tehnologije u Republici Hrvatskoj.

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

Kontinuirano se provode aktivnosti s ciljem sigurne vodoopskrbe i distribucije zdrave pitke vode. Razvijaju se i usvajaju tehnologije tretmana sirove vode, naročito one opterećene nitratima. S tim ciljem provedeni su vodoistražni radovi, te pripreme za izvedbu integriranih novih zdenaca na vodocrpilištu Varaždin, koji bi bili izvedeni kao dublji zdenci, a uz to bi imali već pripremljeni sustav denitrifikacije.

2019. godine završeni su radovi na izgradnji i opremanju bunarske komore na vodocrpilištu Vinokovščak, a sufinancirani sredstvima Hrvatskih voda Zagreb. Projekt je pripremljen za mogućnosti ugradnje opreme za denitrifikaciju crpljene vode.

Na vodocrpilištu Bartolovec je predviđena instalacija dvaju uređaja za uklanjanje tetrakloretena koji bi se koristili u slučaju da bi se ponovili akcidenti iz 2015. godine. Trenutna mjerenja tetrakloretena ne ukazuju na postojanje takve opasnosti.

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.

5. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Varkom d.d. nema podružnica Društva.

Varkom d.d. je do svibanja 2019. bio vlasnički povezan s društvom Aquatehnika d.o.o. Varaždin, te s društvom Odvodnja d.o.o. Ludbreg. Oba navedena Društva su pripojena.

VARKOM d.d. ima osnivački ulog u TD ZONA SJEVER d.o.o. .

U prethodnoj poslovnoj godini (2019.) Varkom d.d. nije imao kapitalna ulaganja u nova Društva.

U 2019. godini VARKOM d.d. je Ugovorima o prijenosu komunalnih vodnih građevina preuzeo komunalne vodne građevine na području Varaždinskih Toplica, Novog Marofa i Gornjeg Knežinca. Prijenos je napravljen bez naknade, a navedenim prijenosom će se ostvariti mogućnost ostvarivanja novih prihoda temeljem pružanja usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.

6. 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.

7. KORIŠTENI FINANCIJSKI INSTRUMENTI KOD PROCJENE FINANCIJSKOG STANJA

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

U Varaždinu, 24.02.2020. godine

Direktor:

Doc.dr.sc. Željko Bunić

