

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2021. GODINU**

Varaždin, veljača 2022. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2021. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2021. godine.....	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2021. godine.....	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2021. godine.....	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2021. godine.....	10 – 40

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) primjenjivim u Europskoj uniji, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost financijskih izvješća s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava:



VARKOM d.d.

Trg bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu, 22.02.2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.d.
VARAŽDIN

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

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

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021. godine,
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine,
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine,
te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., 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 značajniji vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine. Konačni rezultat sporova nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

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

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 *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

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

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:

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

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.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

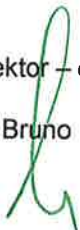
1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Izvješćivanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2021. godinu Društva i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2021. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 22.02.2022. godine.

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir



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

U Varaždinu, 22.02.2022. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

VARKOM d.d. Varaždin

Izvješće o obavljenoj reviziji FI za 2021. godinu

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

	Rbr. bilješke	01.01.2020. kuna	31.12.2020. kuna	31.12.2021. kuna
AKTIVA		<i>prepravljeno</i>	<i>prepravljeno</i>	
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	4.	281.299	258.479	240.925
Materijalna imovina	4.	899.779.618	1.128.383.673	1.323.463.045
Dugotrajna financijska imovina	5.	44.786	28.085	5.300.894
Dugoročna potraživanja	6.	4.940.811	10.786.676	8.789.722
Odgodena porezna imovina	7.	64.704	90.532	138.062
Ukupno dugotrajna imovina		905.111.218	1.139.547.445	1.337.932.648
KRA TKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	8.	61.517.067	28.099.081	4.538.920
Potraživanja od kupaca	9.	25.715.783	25.553.024	26.263.662
Ostala potraživanja	10.	22.448.070	55.029.548	38.185.403
Kratkotrajna financijska imovina	11.	8.975	14.689	13.042
Novac	12.	56.785.185	50.204.720	53.180.197
Ukupno kratkotrajna imovina		166.475.080	158.901.062	122.181.224
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	42.373	147.927	254.473
UKUPNA AKTIVA		1.071.628.671	1.298.596.434	1.460.368.345
Izvanbilančni zapisi	14.	51.106.768	4.039.502	141.145.015

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2021. GODINE**

	Rbr. bilješke	01.01.2020. kuna	31.12.2020. kuna	31.12.2021. kuna
<u>PASIVA</u>		<i>prepravljeno</i>	<i>prepravljeno</i>	
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	11.646.645
Rezerve iz dobiti:		2.178.407	2.366.427	2.427.842
<i>Zakonske rezerve</i>		2.178.407	2.366.427	2.427.842
Preneseni gubitak		(1.572.465)	(4.616.726)	(2.735.382)
Dobit (gubitak) financijske godine		(2.856.241)	1.228.298	4.101.940
Ukupno kapital i rezerve	15.	243.310.846	244.539.144	249.355.545
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročne obveze	16.	4.834.401	10.742.854	8.722.363
Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja		4.834.401	10.742.854	8.722.363
KRATKOROČNE OBVEZE				
Kratkoročne financijske obveze	17.	220.566	661.786	965.276
Obveze prema dobavljačima	18.	14.155.686	37.621.993	25.684.659
Obveze prema zaposlenima	19.	1.948.571	2.234.145	2.245.051
Obveze za poreze, doprinose i naknade	20.	1.181.168	1.006.755	1.916.156
Ostale obveze	21.	95.256.743	61.493.180	25.447.370
Ukupno kratkoročne obveze		112.762.734	103.017.859	56.258.512
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	22.	710.720.690	940.296.577	1.146.031.925
<u>UKUPNA PASIVA</u>		1.071.628.671	1.298.596.434	1.460.368.345
Izvanbilančni zapisi	14.	51.106.768	4.039.502	141.145.015

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

	Rbr. bilješke	2020. kuna	2021. kuna
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	23.	71.432.706	73.652.063
Ostali poslovni prihodi	24.	45.206.389	45.993.628
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		116.639.095	119.645.691
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0	0
Materijalni troškovi	25.	(26.559.927)	(27.118.689)
Troškovi osoblja	26.	(32.230.554)	(32.744.082)
Amortizacija	27.	(49.488.228)	(45.516.679)
Ostali troškovi	28.	(7.067.029)	(8.344.935)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	29.	(612.929)	(1.034.175)
Rezerviranja	30.	0	(1.047.857)
Ostali poslovni rashodi	31.	(371.025)	(637.012)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(116.329.692)	(116.443.429)
FINANCIJSKI PRIHODI	32.	895.320	1.474.621
FINANCIJSKI RASHODI	33.	(2.253)	(4.133)
UKUPNI PRIHODI		117.534.415	121.120.312
UKUPNI RASHODI		(116.331.945)	(116.447.562)
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.202.470	4.672.750
Porez na dobit	34.	25.828	(570.810)
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>		1.228.298	4.101.940
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		0	0
<u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU</u>		1.228.298	4.101.940

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

	2020. kuna	2021. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	1.202.470	4.672.750
Usklađenja	49.041.440	46.622.109
a) Amortizacija	49.488.228	45.516.679
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(160.212)	493.948
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	612.044	591.128
d) Prihodi od kamata i dividendi	(895.283)	(1.027.474)
e) Rashodi od kamata	2.242	33
f) Rezerviranja	0	1.047.814
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(5.579)	(19)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	50.243.910	51.294.859
Promjene u radnom kapitalu	220.607.116	197.557.135
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(10.186.095)	(47.681.177)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(32.421.238)	16.140.230
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	33.417.986	23.470.500
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	229.796.463	205.627.582
II Novac iz poslovanja	270.851.026	248.851.994
Novčani izdaci za kamate	(2.242)	(33)
Plaćeni porez na dobit	(81.725)	0
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	270.767.059	248.851.961
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine	0	2.902
Novčani primici od kamata	269.510	836.353
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	398.975	190.000
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	668.485	1.029.255
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(277.909.251)	(240.084.549)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0	(4.412.972)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(390.000)	(190.000)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(5.845.865)	(501.184)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(284.145.116)	(245.188.705)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(283.476.631)	(244.159.450)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	6.349.673	0
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	6.349.673	0
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	0	(1.717.034)
Novčani izdaci za financijski najam	(220.566)	0
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(220.566)	(1.717.034)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	6.129.107	(1.717.034)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0	0
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(6.580.465)	2.975.477
E NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	56.785.185	50.204.720
F NOVAC I NOVČANI EKVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	50.204.720	53.180.197

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

UPRAVA:

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	
PRETHODNO RAZDOBLJE						
Stanje 1. siječnja 2020.	233.914.500	11.646.645	2.178.407	(1.572.465)	3.760.401	249.927.488
Promjene računovodstvenih politika						0
Ispravak pogreški					(6.616.642)	(6.616.642)
Stanje 1. siječnja 2020.	233.914.500	11.646.645	2.178.407	(1.572.465)	(2.856.241)	243.310.846
Dobit/gubitak razdoblja					1.228.298	1.228.298
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele vlasnicima			188.020	(3.044.261)	2.856.241	0
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0
Stanje 31. prosinca 2020.	233.914.500	11.646.645	2.366.427	(4.616.726)	1.228.298	244.539.144
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)						
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0	0	0	0	1.228.298	1.228.298
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	188.020	(3.044.261)	2.856.241	0
TEKUĆE RAZDOBLJE						
Stanje 1. siječnja 2021.	233.914.500	11.646.645	2.366.427	(4.616.726)	1.228.298	244.539.144
Promjene računovodstvenih politika						0
Ispravak pogreški						0
Stanje 1. siječnja 2021.	233.914.500	11.646.645	2.366.427	(4.616.726)	1.228.298	244.539.144
Dobit/gubitak razdoblja					4.101.940	4.101.940
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele vlasnicima			61.415	1.881.344	(1.228.298)	714.461
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0
Stanje 31. prosinca 2021.	233.914.500	11.646.645	2.427.842	(2.735.382)	4.101.940	249.355.545
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)						
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0	0	0	0	4.101.940	4.101.940
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	61.415	1.881.344	(1.228.298)	714.461

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

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. 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 2019. godine u sudski registar upisane su promjena člana nadzornog odbora i pripajanje društva ODVOĐNJA d.o.o. i društva AQUATEHNIKA d.o.o.

Članovi Uprave tijekom 2021. godine:

UPRAVA

dr. sc. Željko Bunić, direktor do 30.11.2021.

Bruno Ister, dipl.ing.el., direktor od 01.12.2021.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2021. godine su:

NADZORNI ODBOR

Robert Vugrin, zamjenik predsjednika

Leonard Sekovanić, član

Zdravko Maltar, član

Ivan Kovač, član

Tatjana Kreč, član

Hrvoje Žiger, član

Renata Potočnik, član

Marina Abramić, član

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
- * Prijevoz u cestovnom prometu za vlastite potrebe u svrhu pružanja vodnih usluga

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine je 273 (31.12.2020. iznosio je 280).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2021. godine je 275 (2020.: 279).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu tijekom 2021. godine.

Financijske izvještaje društva za 2021. godinu revidiralo je revizorsko društvo MOORE REVIDENS d.o.o. Varaždin. Naknada za reviziju financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama iznosi ukupno 79.200 kn.

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 22.02.2022. 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 31.12.2021. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute je:

31.12.2020.	1 EUR = 7,536898 kn	1 CHF = 6,948371 kn	1 USD = 6,139039 kn
31.12.2021.	1 EUR = 7,517174 kn	1 CHF = 7,248263 kn	1 USD = 6,643548 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.

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 nadoknativa. Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknativi iznos.

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospjeća 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. Nadoknadivi 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, nadoknadivi 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. Ulaganje u imovinu financiranu vlastitim sredstvima amortizira se po stopi od 5% (2020. 6,5%).

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

1. 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 valutom jedinicom (HRK).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutoj 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 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 dospijeca 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.“ Obzirom da je Presudom i Rješenjem Vrhovnog suda Republike Hrvatske, broj: I Kž-Us 55/2019 od 29. ožujka 2021. godine pravomoćno okončan kazneni postupak koji se pred Županijskim sudom u Zagrebu vodi pod poslovnim brojem K-US-53/12, nastavljen je predmetni postupak i to pod novim brojem P-79/2021 kod Trgovačkog suda u Varaždinu. Zastupanje VARKOM d.d. u ovome predmetu preuzelo je odvjetničko društvo Matić i partneri d.o.o. iz Zagreba te je u međuvremenu održano pet ročišta – 08.10., 10.11., 22.11., 06.12. i 10.12.2021. godine, dok su slijedeća ročišta na kojima bi se trebala provesti daljnja saslušanja svjedoka zakazana za 09. i 16. veljače 2022. godine.

Obzirom na opsežnost i složenost predmeta u ovome je trenutku nemoguće procijeniti njegovo konačno 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-79/2021) 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 na vezanost toga predmeta na predmet broj P-79/2021, 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 koji je Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu od 02.12.2021. godine nastavljen pod novim brojem St-544/2021. U tom postupku je 20. prosinca 2021. godine na ročištu sklopljena predstečajna nagodbe što će biti i utvrđeno Rješenjem o potvrdi nagodbe. Nakon pravomoćnosti tog rješenja, nastaviti će se i predmetni postupak kod Trgovačkog suda u Bjelovaru.

U ovome je trenutku nemoguće procijeniti trajanje i ishod parnice.

3.22. Usporedne informacije i izmjene početnog stanja

Podaci na dan 01. siječnja 2020. godine i 31. prosinca 2020. godine i za razdoblje tada završeno su prepravljeni kako slijedi:

Utjecaj usklade na izvještaj o financijskom položaju (povećanje/(smanjenje))

	01.01.2020.	31.12.2020.
	kuna	kuna
Kratkotrajna imovina		
Zalihe (potraživanje za dani predujam)	(8.299.676)	(8.299.676)
Kratkoročne obveze		
Obveze prema dobavljačima	(1.683.034)	(1.683.034)
NETO UTJECAJ NA KAPITAL	(6.616.642)	(6.616.642)

Varkom d.d. Varaždin ima u poslovnim knjigama na dan 31.12.2021. godine iskazana neto potraživanja od „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin, OIB: 86546896316, u iznosu od 6.616.642 kn. Navedena potraživanja su nastala temeljem članka 7. Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine, sklopljenog između Varkom d.d. Varaždin, Grada Varaždina i „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin (prije VIS d.o.o. Varaždin).

Nakon sklapanja prethodno navedenog Ugovora o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada, odnosno njegove nerealizacije, pokrenute su međusobne tužbe između Varkom d.d. Varaždin, Grada Varaždina i „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin.

Prethodne uprave Varkom d.d. Varaždin pokušavale su nagodbom između Varkom d.d. Varaždin, Grada Varaždina i „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin zatvoriti navedeno potraživanje od „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin, a što pokušava i trenutna uprava. Stav prethodnih uprava u prethodnim godinama je bio da je zatvaranje predmetnih potraživanja vjerojatno radi moguće nagodbe te iz navedenog razloga nije iskazano vrijednosno usklađenje potraživanja od „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin. Osim toga, Varkom d.d. Varaždin prijavilo je u 2015. godini navedena potraživanja u predstečajnu nagodbu koja se vodila kod dužnika „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin, a za koja je u predstečajnoj nagodbi očekivano priznavanje potraživanja.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu broj: 6 St-544/2021-4 od 20.12.2021. godine (pravomoćno od 24.01.2022. godine) odobrena je sklopljena predstečajna nagodba „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin, a u kojoj nisu priznata predmetna potraživanja u iznosu od 6.616.642 kn.

Temeljem navedenog Rješenja Trgovačkog suda u Varaždinu uprava Varkoma d.d. Varaždin smatra da je stav o vjerojatoj naplati predmetnih potraživanja bivših uprava bio pogrešan, odnosno da su uprave u prijašnjim razdobljima trebale u skladu s odredbama točke B.5.5.28 Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 – Financijska imovina (MSFI 9) provesti vrijednosno usklađenje potraživanja od „T&H INVEST“ d.o.o. Varaždin u iznosu od 6.616.642 kn.

Na dan 16.02.2022. godine, uprava Varkoma d.d. Varaždin donijela je odluku o ispravku pogreške prethodnih razdoblja u skladu s odredbama točke 49. Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (MRS 8), prepravljanjem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za prvo prezentirano prethodno razdoblje. Prvo prezentirano prethodno razdoblje je na dan 01.01.2020. godine.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2020. kuna	2021. kuna
Zemljišta	21.057.397	21.590.255
Građevinski objekti	728.391.205	726.424.019
Postrojenja i oprema	6.984.868	6.728.596
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	22.842.776	19.365.188
Predujmovi za materijalnu imovinu	1.257.710	2.044.007
Materijalna imovina u pripremi	347.833.876	547.272.510
Ostala materijalna imovina	15.841	38.470
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	1.128.383.673	1.323.463.045
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	258.479	240.925
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	1.128.642.152	1.323.703.970

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 31.12.2020. godine</i>	21.057.397	1.432.024.688	29.485.283	46.931.234	349.091.586	17.754	1.878.607.942	501.740	1.879.109.682
Povećanje	1.037.852	38.640.983	1.117.769	51.616		22.629	40.870.849		40.870.849
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(504.994)		(562.529)	(73.611)			(1.141.134)		(1.141.134)
Povećanje pred. i inv. u toku					241.336.521		241.336.521		241.336.521
Smanjenje pred. i inv. u toku					(41.111.590)		(41.111.590)		(41.111.590)
<i>Stanje 31.12.2021. godine</i>	21.590.255	1.470.665.671	30.040.523	46.909.239	549.316.517	40.383	2.118.562.588	501.740	2.119.064.328
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)									
<i>Stanje 31.12.2020. godine</i>	0	703.633.483	22.500.415	24.088.458	0	1.913	750.224.269	243.261	750.467.530
Amortizacija za 2021. god.		40.608.169	1.361.752	3.529.204			45.499.125	17.554	45.516.679
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(550.240)	(73.611)			(623.851)		(623.851)
<i>Stanje 31.12.2021. godine</i>	0	744.241.652	23.311.927	27.544.051	0	1.913	795.099.543	260.815	795.360.358
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2020. god.</i>	21.057.397	728.391.205	6.984.868	22.842.776	349.091.586	15.841	1.128.383.673	258.479	1.128.642.152
<i>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2021. god.</i>	21.590.255	726.424.019	6.728.596	19.365.188	549.316.517	38.470	1.323.463.045	240.925	1.323.703.970

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 45.516.679 kn (vidi tablicu, *Amortizacija* i *Bilješku 27.*).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2021. godinu od požara i drugih opasnosti.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2021. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 240.286.854 kn, koje se odnosi na nova ulaganja Društva sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje.

Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2020.		2021.	
I. Građevinski objekti	261.829.772		238.079.618	
I.1 Objekti vodoopskrbe	23.900.012		15.864.723	
I.2 Objekti odvodnje	228.144.934		215.979.133	
I.3 Ostali objekti	9.784.826		6.235.762	
II. Zemljišta	24.000		1.037.852	
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	16.523.445		1.169.384	
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	278.377.217		240.286.854	

2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2020.		2021.	
Hrvatske vode	225.247.381	80,91%	200.227.045	83,33%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	11.938.089	4,29%	18.121.520	7,54%
Ulaganja općina i gradova	5.185.244	1,86%	7.510.414	3,13%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi	10.833.549	3,89%	3.194.728	1,33%
Vodovodni i kanal. priključci - razni kupci	784.019	0,00%	1.231.612	0,51%
Vlastita sredstva	24.388.935	8,76%	9.294.671	3,87%
Republika Hrvatska	0	0,00%	486.224	0,20%
Ostali ulagači (Poduz. centar Ljubešćica)	0	0,00%	220.640	0,09%
UKUPNO	278.377.217		240.286.854	

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 2021. godini iznosi 26.728.450 kn (vidi *Bilješku 27.*).

3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2020.		2021.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	6.385.619	26,18%	5.625.734	60,53%
Ostali objekti	9.598.171	39,35%	2.445.969	26,32%
Zemljišta	24.000	0,10%	53.584	0,58%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	8.381.145	34,36%	1.169.384	12,58%
UKUPNO	24.388.935		9.294.671	

4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2020.		2021.	
I. Sustav vodoopskrbe	18.734.368		25.028.387	
II. Sustav odvodnje	317.312.435		517.422.730	
III. Ostali građevinski objekti	10.972.673		4.006.993	
IV. Oprema u pripremi	814.400		814.400	
Ukupno investicije (I.+II.+III.+IV.)	347.833.876		547.272.510	

5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI	2020.	2021.
Stanje na datum 01.01.	900.060.917	1.128.642.152
Preuzimanje imovine od JLS	0	0
Nove investicije tijekom godine	278.377.217	240.309.483
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	819.610	786.297
Obračunata amortizacija tijekom godine	(49.488.228)	(45.516.679)
Revalorizacija	0	0
Rashod i prodaja	(1.127.364)	(517.283)
Umanjenje	0	0
Stanje na datum 31.12.	1.128.642.152	1.323.703.970

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANIJSKA IMOVINA

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Ulaganja u vrijednosne papire	3.000	5.007.100
Dani zajmovi, depoziti i sl.	25.085	293.794
Ukupno dugotrajna financijska imovina	28.085	5.300.894

Ulaganja u vrijednosne papire u iznosu od 3.000 kn odnose se na poslovni udjel u jednom društvu s ograničenom odgovornošću te u iznosu od 5.004.100 kn na ulaganja u municipalne obveznice Grada Varaždina (indikativna kamatna stopa od 1,45% - 1,75%, dan dospijeća 13.04.2031. godine).

Dani dugoročni zajmovi i depoziti odnose se u iznosu 12.544 kn na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) te u iznosu od 281.250 kn na depozit u banci za izdane garancije.

Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Ostala dugoročna potraživanja	10.786.676	8.789.722
Ukupno dugoročna potraživanja	10.786.676	8.789.722

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 8.789.722 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba u iznosu 67.359 kn te na potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu 8.722.363 kn.

Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2020. kuna	2021. kuna
Vrijednosno usklađenje potraživ. koja nisu porezno priznata	90.532	138.062
Ukupno odgođena porezna imovina	90.532	138.062

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8. ZALIHE

	2020. kuna	2021. kuna
	<i>prepravljeno</i>	
Sirovine i materijal	3.270.062	3.471.185
Predujmovi za zalihe	24.829.019	1.067.735
Ukupno zalihe	28.099.081	4.538.920

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.471.185 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 1.067.735 odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2021. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	1.002.362 kn
- potraživanja za predujam Metalum	65.373 kn

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2020. kuna	2021. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	26.859.854	27.865.472
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(1.306.830)	(1.601.810)
Ukupno potraživanja od kupaca	25.553.024	26.263.662

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2021. godine iznose 27.865.472 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.601.810 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine iznose 26.263.662 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. GODINE

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine:

	31.12.2020.	31.12.2021.
Nedospjelo	10.064.655	10.607.686
Dospjelo		
- do 365 dana	15.376.296	14.333.726
- više od 365 dana	1.418.903	2.924.060
UKUPNO:	26.859.854	27.865.472

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom 2021. godine kako slijedi:

	2020.	2021.
Početno stanje 01.01.	(2.083.830)	(1.306.830)
Povećanje	(244.394)	(368.368)
Smanjenje	55.252	20.217
Potpuno isknjiženje	966.142	53.171
Spor	0	0
Saldo 31.12.	(1.306.830)	(1.601.810)

Bilješka br. 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2020. kuna	2021. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	43.412	31.785
Potraživanja od države i drugih institucija	487.424	1.076.617
Ostala kratkoročna potraživanja	54.498.712	37.077.001
Ukupno ostala potraživanja	55.029.548	38.185.403

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.076.617 kn odnose se na:

	2020.	2021.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	338.851 kn	0 kn
Potraživanja za PDV	48.448 kn	0 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	97.607 kn	39.384 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	2.518 kn	4.546 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	0 kn	1.032.687 kn
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	487.424 kn	1.076.617 kn

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 37.077.001 kn odnose se na:

	2020.	2021.
Potraživanja za dane predujmove	5.170 kn	6.390 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	28.000.127 kn	19.919.331 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	5.503.202 kn	5.162.997 kn
Potraživanja za obračunate kamate	20.766 kn	26.269 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	3.789.283 kn	3.231.930 kn
Potraživanje za naknadu štete- Međimurska hidrogradnja	992.964 kn	992.964 kn
Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	16.187.200 kn	7.737.120 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	0 kn	0 kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	54.498.712 kn	37.077.001 kn

Bilješka br. 11. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Dani kratkoročni zajmovi	14.689	13.042
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	14.689	13.042

Bilješka br. 12. NOVAC

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Novac na žiro-računima u bankama	50.204.720	53.180.197
Ukupno novac	50.204.720	53.180.197

Bilješka br. 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	147.927	254.473
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	147.927	254.473

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 254.473 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2021. godinu u iznosu 10.686 kn, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 81.144 kn te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed u iznosu 162.643 kn.

Bilješka br. 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2020. kuna	2021. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	4.039.502	141.145.015
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
Ukupno izvanbilančni zapisi	4.039.502	141.145.015

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

1. izdane instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 4.241.240 kn:
 - dane zadužnice Hrvatskim vodama za primljeni predujam za projekt Aglomeracije u iznosu 2.152.237 kn
 - dane zadužnice HEP Opskrbi u iznosu 1.000.000 kn
 - dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 635.000 kn
 - dane zadužnice Tegra u iznosu 20.000 kn
 - dane zadužnice općina Jalžabet u iznosu 152.753 kn
 - dana bankarska garancija RH za gospodarenje otpadom u iznosu 281.250 kn
2. primljene instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 136.903.775 kn:
 - 2.1. bankovne garancije u ukupnom iznosu od 129.658.169 kn:
 - Aglomeracija Varaždin u iznosu 112.037.926 kn
 - Aglomeracija Varaždinske Toplice u iznosu 8.810.537 kn
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 5.223.259 kn
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 3.586.447 kn
 - 2.2. zadužnice u ukupnom iznosu od 6.486.474 kn:
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 2.762.477 kn
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 3.723.997 kn
 - 2.3. police osiguranja u iznosu od 688.175 kn
 - 2.4. mjenice u iznosu od 70.957 kn

PASIVA

Bilješka br. 15. KAPITAL I REZERVE

	2020. kuna	2021. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Zakonske rezerve	2.366.427	2.427.842
Zadržana dobit	0	0
Preneseni gubitak	(4.616.726)	(2.735.382)
Dobit (gubitak) financijske godine	1.228.298	4.101.940
Ukupno kapital i rezerve	244.539.144	249.355.545

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

Opis pozicije	Stanje 31.12.2020.	Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2021.
		Povećanje	Smanjenje	
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
Zakonske rezerve	2.366.427	61.415		2.427.842
Ukupno rezerve iz dobiti	2.366.427	61.415	0	2.427.842
Ukupno kapital i rezerve	247.927.572	61.415	0	247.988.987
Zadržana dobit	0			0
Preneseni gubitak	(4.616.726)	1.881.344		(2.735.382)
Dobit (gubitak) tekuće godine	1.228.298	4.101.940	(1.228.298)	4.101.940
Kapital	244.539.144	6.044.699	(1.228.298)	249.355.545

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 10.03.2021. godine ukupno ostvarenu dobit za 2020. godinu u iznosu od 1.228.298 kn rasporedilo u zakonske rezerve u iznosu 61.415 kn te za pokriće gubitka u iznosu 1.166.883 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2021. GODINE

Dioničarska struktura na dan 31.12.2021. godine:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	POSTOTAK U TEMELJNOM KAPITALU
Grad Varaždin	1.192.964	51,0000%
Grad Ivanec	108.406	4,6344%
Grad Lepoglava	56.946	2,4345%
Grad Ludbreg	211.562	9,0444%
Grad Novi Marof	170.393	7,2844%
Grad Varaždinske Toplice	87.821	3,7544%
Općina Beretince	26.067	1,1144%
Općina Breznica	15.775	0,6744%
Općina Breznički Hum	15.775	0,6744%
Općina Cestica	15.775	0,6744%
Općina Donja Voća	26.067	1,1144%
Općina Donji Martijanec	36.360	1,5544%
Općina Gornji Knežinec	26.067	1,1144%
Općina Jalžabet	36.360	1,5544%
Općina Klenovnik	15.775	0,6744%
Općina 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. 16. DUGOROČNE OBVEZE

	2020. kuna	2021. kuna
Ostale dugoročne obveze	10.742.854	8.722.363
Ukupno dugoročne obveze	10.742.854	8.722.363

Ostale dugoročne obveze u iznosu 8.722.363 kn odnose se na dugoročne obveze prema izvođačima radova na projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” i „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždinske Toplice”.

Bilješka br. 17. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE

	2020. kuna	2021. kuna
Obveze za zajmove, depozite i slično	661.786	965.276
Ukupno kratkoročne financijske obveze	661.786	965.276

Kratkoročne financijske obveze u iznosu 965.276 kn odnose se na obveze za primljene depozite i jamstva.

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2020. kuna	2021. kuna
	<i>prepravljeno</i>	
Dobavljači u zemlji	37.621.993	25.684.659
Ukupno obveze prema dobavljačima	37.621.993	25.684.659

Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2020. kuna	2021. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.609.312	1.641.261
Obveze za naknade bolovanja HZZO	39.182	55.521
Obveze za prijevoz na posao i s posla	162.387	185.978
Obveze za izvršene ustege na plaći	181.678	158.216
Obveze za otpremnine	76.000	37.055
Obveze prema radnicima za prehranu	113.586	112.420
Ostale obveze prema radnicima	52.000	54.600
Ukupno obveze prema zaposlenima	2.234.145	2.245.051

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.641.261 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2021. godine, koje su podmirene u siječnju 2022. godine.

Bilješka br. 20. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2020. kuna	2021. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	264.349
Obveze za doprinose iz i na plaće	873.069	889.759
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	133.686	143.708
Obveza za porez na dobit	0	618.340
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	1.006.755	1.916.156

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 889.759 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 143.708 kn odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2021. godine, koje su podmirene u siječnju 2022. godine.

Bilješka br. 21. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2020. kuna	2021. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	38.754.710	9.130.157
Ostale kratkoročne obveze	22.738.470	16.317.213
Ukupno ostale obveze	61.493.180	25.447.370

Obveze za primljene predujmove u iznosu 9.130.157 kn odnose se na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada te na ostale avanse i garancije u iznosu 830.481 kn.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 16.317.213 kn odnose se na:

	2020.	2021.
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	811.741	0
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin, općina Sračinec	2.647.218	3.895.055
Naknada za razvoj objekata odvodnje	17.516.516	10.887.775
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	1.762.342	1.372.067
Obveze za kamate	0	0
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	228	2.964
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	425	159.352
Ukupno ostale obveze:	22.738.470	16.317.213

Bilješka br. 22. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2020. kuna	2021. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	940.296.577	1.146.031.925
Prihod budućeg razdoblja	0	0
Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	940.296.577	1.146.031.925

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 1.146.031.925 kn odnosi se na:

	2020. kuna	2021. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- objekata kanalizacije grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Kneginec - preuzeti objekti	24.093.778	22.921.046
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	198.262.806	217.113.158
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	20.072.104	22.777.036
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	16.663.227	15.492.719
- Varaždinske županije	11.256.697	10.689.023
- Zagrebačke županije	651.987	633.987
- Hrvatskih voda	378.424.613	371.972.433
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	250.858.561	413.760.398
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	21.153.656	50.427.755
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	181.107	181.107
- Hrvatskih voda - aglomeracija Novi Marof	164.117	164.117
- Poduzetničke zone Kneginec	641.317	611.787
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	9.864.771	8.906.541
UKUPNO:	932.288.741	1.135.651.107
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	516.580	589.074
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	310.806	325.468
- naknada za korištenje voda HV	2.937.852	3.077.167
- naknada za zaštitu voda HV	869.079	787.174
- NZR na odvodnju	2.161.369	2.221.872
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	378.100	428.097
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(168.229)	(170.909)
UKUPNO:	7.005.557	7.257.943
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	970.000	970.000
Obračunati trošk. rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	0	1.047.857
Državne potpore	0	984.268
Sredstva od prodaje stanova	31.279	18.240
Ostali troškovi iz 2020. godine koji nisu fakturirani	1.000	102.510
UKUPNO:	940.296.577	1.146.031.925

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2021. godinu iznosi 26.728.450 kn (vidi Bilješku 24.).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 23. PRIHODI OD PRODAJE

	2020. kuna	2021. kuna
Prihodi od pružanja usluge isporuke vode	46.067.741	46.759.193
Privreda	10.055.025	10.601.926
Privatnici kod privrede	203.812	220.860
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	35.808.904	35.936.407
Prihodi od pružanja usluge kanalizacije	18.022.526	18.392.516
Privreda	13.018.789	13.313.125
Privatnici kod privrede	35.200	37.854
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	4.968.537	5.041.537
Prihodi od najмова	1.174.488	1.225.158
Prihodi od pružanja ostalih usluga	6.167.951	7.275.196
Ukupno prihodi od prodaje	71.432.706	73.652.063

Bilješka br. 24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020. kuna	2021. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	170.576	15.941
Prihodi od amortizacije	25.579.948	26.728.450
Prihodi od otpisa obveza i zastara	5.579	19
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	347.630	357.254
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	24.996	43
Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.	5.700	0
Prihodi od naknade šteta	37.782	121.900
Prihodi od viškova	1	1
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	11.076	2.083
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	840.404	770.095
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	18.125.368	17.923.706
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	57.329	74.136
Ukupno ostali poslovni prihodi	45.206.389	45.993.628

Prihodi od amortizacije u iznosu 26.728.450 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi *Bilješku 22.*).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 25. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Troškovi sirovina i materijala	18.240.027	19.389.343
Ostali vanjski troškovi	8.319.900	7.729.346
Ukupno materijalni troškovi	26.559.927	27.118.689

Troškovi sirovina i materijala:

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Osnovne sirovine i materijal	9.533.467	9.741.122
Potrošena energija	7.990.153	9.066.020
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	716.407	582.201
Ukupno troškovi sirovina i materijala	18.240.027	19.389.343

Troškovi usluga:

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.003.719	1.021.261
Vanjske usluge na obavljanju usluga	1.394.030	1.934.115
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	837.726	742.193
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	256.394	251.703
Troškovi zakupa i lizinga	157.630	153.594
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	217.031	276.067
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.087.517	1.299.215
Komunalne usluge	719.932	808.915
Ostali troškovi usluga	2.645.921	1.242.283
Ukupno troškovi usluga	8.319.900	7.729.346

Bilješka br. 26. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Neto plaće i nadnice	20.657.641	21.210.065
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.219.063	7.124.774
Doprinosi na plaće	4.353.850	4.409.243
Ukupno troškovi osoblja	32.230.554	32.744.082

Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine je 273 (31.12.2020. iznosio je 280).

Prosječan broj zaposlenih:

	2020.	2021.
Prosječan broj zaposlenih tijekom godine - na neodređeno	275	272
Prosječan broj zaposlenih tijekom godine - na određeno	4	3
UKUPNO	279	275

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Uprava Društva – bruto plaće	523.427	541.692
Nadzorni odbor – bruto naknade	319.614	159.355
Ukupne naknade	843.041	701.047

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

Bilješka br. 27. AMORTIZACIJA

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	22.820	17.554
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	49.465.408	45.499.125
Ukupno amortizacija	49.488.228	45.516.679

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine iznosi 45.516.679 kn (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1.* i *3.2.*).

Stope amortizacije u 2021. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.*

Društvo je u 2021. godini promijenilo - povećalo računovodstvenu procjenu životnog vijeka objekata financiranih iz vlastitih sredstava Varkoma d.d (objekti dovodne i razvodne mreže vodovoda i kanalizacije). Efekt promjene računovodstvene procjene iznosi 4.342.419 kn.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2021. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2021. godinu iznosi 26.728.450 kn (vidi *Bilješku 24.*).

Bilješka br. 28. OSTALI TROŠKOVI

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Troškovi naknada radnicima	1.844.919	1.969.181
Troškovi reprezentacije	77.496	103.732
Premije osiguranja	382.207	411.211
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	156.085	137.615
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	306.401	344.052
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	224.636	220.824
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	3.452.102	4.716.124
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	322.194	162.096
Ostali opći troškovi	300.989	280.100
Ukupno ostali troškovi	7.067.029	8.344.935

Troškovi naknada radnicima:

	2020.	2021.
Dnevnice za službena putovanja	5.262 kn	10.800 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	1.032 kn	1.867 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	1.838.625 kn	1.956.514 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	1.844.919 kn	1.969.181 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2020.	2021.
Otpremnine	204.000 kn	772.822 kn
Jubilarne nagrade	111.500 kn	113.500 kn
Darovi djeci i sl.	84.000 kn	87.000 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	848.700 kn	827.875 kn
Primitak u naravi	171.000 kn	164.400 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, smrti, za novorođeno dijete	134.500 kn	152.000 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	1.898.402 kn	2.598.527 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	3.452.102 kn	4.716.124 kn

Ostali troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 2.598.527 kn odnose se na naknadu za troškove prehrane radnika i nagradu za radne rezultate.

Bilješka br. 29. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2020. kuna	2021. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim financijske)	885	0
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	612.044	1.034.175
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	612.929	1.034.175

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se u iznosu od 264.053 kn na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je neizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak i potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka u skladu s odredbama MSFI 9, na vrijednosno usklađivanje zaliha u iznosu 89.661 kn te na vrijednosno usklađivanje ostalih potraživanja u iznosu 680.461 kn.

Bilješka br. 30. REZERVIRANJA

	2020. kuna	2021. kuna
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	0	1.047.857
<u>Ukupno rezerviranja</u>	0	1.047.857

Bilješka br. 31. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2020. kuna	2021. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	9.479	509.889
Manjkovi	1	0
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	4.219	0
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	3	11
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	750	566
Kazne, penali i naknade šteta	93.784	103.987
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	40.539	2.559
Donacije (darovanja)	222.250	20.000
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	371.025	637.012

Bilješka br. 32. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Prihodi od kamata	895.283	1.027.474
Prihodi od tečajnih razlika	37	0
Ostali financijski prihodi	0	447.147
Ukupno financijski prihodi	895.320	1.474.621

Prihodi od kamata u iznosu 1.027.474 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 828.560 kn, kamate po viđenju u iznosu 115.177 kn te na ostale kamate u iznosu 83.737 kn.

Bilješka br. 33. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Rashodi kamata	2.242	33
Negativne tečajne razlike	11	0
Ostali financijski rashodi	0	4.100
Ukupno financijski rashodi	2.253	4.133

Bilješka br. 34. POREZ NA DOBIT

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Porez na dobit	0	(618.340)
Odgođena porezna imovina	25.828	47.530
Porez na dobit	25.828	(570.810)

	2020.	2021.
	kuna	kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	1.202.470	4.672.750
Učinak porezno nepriznatih stavaka	606.590	628.134
Učinak porezno priznatih stavaka	(1.382.274)	(1.499.256)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	426.786	3.801.628
Porez na dobit	0	(618.340)
Neto privremene razlike	25.828	47.530
Porez na dobit	25.828	(570.810)

Bilješka br. 35. POTENCIJALNE OBVEZE

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

Bilješka br. 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Uprava Društva trenutno nije u mogućnosti pouzdano procijeniti učinak globalne pandemije virusa COVID-19 na financijske izvještaje Društva s obzirom na kontinuirani razvoj navedenih događaja i nemogućnost predviđanja trajanja pandemije. Društvo je poduzelo potrebne mjere zaštite od rizika i prilagodilo poslovanje kriznoj situaciji u industriji. Prema procjeni uprave vremenska neograničenost poslovanja Društva nije ugrožena.

U Varaždinu, 22.02.2022. godine

UPRAVA:



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU

1. Pregled rezultata poslovanja

Financijski pokazatelji:

Društvo VARKOM d.d. Varaždin u prošloj 2021. godini ostvarilo je prihode u iznosu: **121.120.312,35** kn, te rashode u iznosu: **116.447.561,75** kn. Ostvarena je dobit iz poslovanja u iznosu: **4.672.750,60** kn, što nakon odgođene porezne imovine i poreza na dobit iznosi: **4.101.939,86** kn.

Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) ostvarena u 2021. u iznosu: **23.460.979,63** kn, na razini je 2020. što znači da u društvu nije došlo do promjena u smislu investiranja ili novčanog stanja.

Dugotrajna materijalna imovina povećala se je za: **240.309.482,77** kn, istovremeno je amortizirano **45.516.679,02** kn, pa korigirano povećanje iznosi: **194.792.803,75** kn

Aktiva društva na dan 31.12.2021. iznosi **1.460.368.344,00** kn, odnosno **161.771.910** kn više nego 2020. god.

Najvažniji čimbenici koji su utjecali na poslovanje:

- | | |
|---|-------------------------|
| a) Prihodi od vodnih usluga porasli za iznos: | 1.061.443,04 kn |
| • pravni subjekti | 860.938,79 kn |
| • fizičke osobe | 200.504,25 kn |
| b) Porast cijena energenata iznosio je | 1.091.297,62 kn |
| • električna energija | 677.658,48 kn |
| • gorivo | 413.639,14 kn |
| c) Troškovi zaposlenika porasli su za 1,6% na ukupno: | 32.744.082,00 kn |

Najvažniji projekti:

- | | |
|--|---------------------------------------|
| a) Aglomeracija Varaždin - ukupna vrijednost projekta: | 684.664.161,00 kn |
| • pravac A1 | 97% izvršeno |
| • pravac A2 | 78% izvršeno |
| • pravac A3 | 73% izvršeno |
| • pravac A4 | 89% izvršeno |
| • UPOV | javna nabava u tijeku |
| b) Aglomeracija V. Toplice - ukupna vrijednost projekta: | 56.446.176,76 kn |
| • mreža | 98,71%, prijavljeni tehnički pregledi |
| • UPOV | 96,08%, u tijeku je probni pogon |
| c) Aglomeracija Ludbreg - ukupna vrijednost projekta: | 438.120.342,00 kn |
| • imovinsko pravni odnosi riješeni u iznosu od 70%, ishođene tri građevinske dozvole za mrežu | |
| • izrađen aplikacijski paket i predan u Hrvatske vode na suglasnost, izrađena je dokumentacija za nadmetanje za radove (mreža i UPOV), nadzor, upravljanje, vidljivost i opremu. | |
| • čeka se odgovor Hrvatskih voda i nadležnog Ministarstva o potencijalnom izvoru financiranja. | |
| d) Aglomeracija N. Marof - ukupna vrijednost projekta: | 315.163.127,00 kn |
| • imovinsko pravni odnosi riješeni u iznosu od 35%, ishođene tri građevinske dozvole za mrežu. | |
| • čeka se odgovor Hrvatskih voda i nadležnog Ministarstva o potencijalnom izvoru financiranja. | |
| e) Aglomeracija Veliki Bukovec - djelomično izrađena studijska dokumentacija | |
| • u tijeku je nadmetanje za uslugu izrade projektne dokumentacije | |
| f) Aglomeracija Lepoglava - ugovorena je izrada projektne dokumentacije | |
| • u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa | |

Ostali bitni podaci o društvu:

- Obnova kadrovskog potencijala jedan je od najvažnijih izazova pred kojim se društvo nalazi. Poslovnu godinu završili smo s 273 zaposlenika, što je 7 manje nego prethodne godine. Priličan broj ljudi imat će uskoro uvjete za mirovinu i potrebno je na vrijeme započeti s uvođenjem njihovih zamjena. Također sve je veći odljev obrtničkih zanimanja, a raste pritisak i na drugi stručni kadar, te se u tom smislu moraju poduzeti određene mjere u smislu selektivnog i proporcionalnog povećanja plaća u narednom razdoblju.
- Od strane Grada Varaždin pokrenut je ponovno spor na Trgovačkom sudu u Varaždinu, za utvrđivanje **ništetnosti ugovora o interventnom zbrinjavanju baliranog otpada** iz 2008. godine, u kojem su Varkom i tvrtka T&H invest d.o.o. tuženici. Prošle godine održano je pet ročišta, a započele su inicijative za mirno rješenje spora.
- Bez obzira na predmetni spor vezan na balirani otpad, a s obzirom na podjelu društva iz 2014. godine i izuzimanje djelatnosti zbrinjavanja otpada iz poslovanja, važno je napomenuti da Varkom više ni na koji način neće biti uključen u rješavanje tog problema.

2. Vjerojatni budući razvoj društva

Dana 31.12.2021. konačno je objavljena dugo očekivana Uredba o uslužnim područjima kojom se u RH uspostavlja 41 uslužno područje, kao i društvo preuzimatelj na uslužnom području. Uslužno područje 2 obuhvaća sve gradove i općine u Varaždinskoj županiji, a određen je VARKOM d.d. Varaždin kao društvo preuzimatelj. Ta činjenica koja je napokon dobila svoj zakonski okvir umnogome će utjecati na budući razvoj društva. Naime na uslužnom području 2 postoje dva javna isporučitelja vodnih usluga: VARKOM d.d. i Ivkom vode d.o.o. Ivanec, koje opskrbljuje područje gradova istočnog dijela županije. Osim tog ovlaštenog isporučitelja, postoji dvadesetak lokalnih vodovoda naročito u Lepoglavskom kraju, koje temeljem uredbe također treba preuzeti naše društvo, ukoliko postoje osnovni tehnički i ekonomski parametri.

Društvo je dužno prihvatiti pripajanje u roku od 6 mjeseci od dana stupanja na snagu uredbe, dakle sredinom ove godine. Iako se očekuje otpor od glavnog suvlasnika Ivkom voda, grada Ivanca, pa i lokalnih vodovoda, Varkom je započeo s pripremama i biti će spreman za taj izazov.

3. Aktivnosti istraživanja i razvoja

Društvo trajno provodi razne aktivnosti na unapređenju, istraživanju i razvoju, te primjeni novih tehnologija u obavljanju zakonom propisanih djelatnosti.

U centru za daljinski nadzor i upravljanje CNUS provode se aktivnosti koje imaju za cilj povećanje sigurnosti i kvalitete u distribuciji pitke vode. Varkom također raspolaže vlastitim laboratorijem za ispitivanje kvalitete pitkih voda. U tijeku su pripreme za projektiranje dva zdenca na vodocrpilištu Varaždin, koji bi zahvaćali vodu iz drugog vodonosnika čime bi se dodatno povećala sigurnost i kvaliteta opskrbe pitkom vodom.

Provodi se uvođenje daljinskog očitavanja vodomjera korisnika, s ciljem pravovremenog očitavanja i obračuna, nadzora nad distribucijom i gubicima zahvaćene vode, te smanjenju troškova i optimizacije sustava.

Vrlo značajan projekt na području primjene novih tehnologija je projekt za smanjenje gubitaka u vodoopskrbi poznat kao „DMA zone“. Projekt koji se već neko vrijeme provodi u Varkomu u konačnosti predviđa 180 mjerno nadzornih stanica na našem uslužnom području ima za svrhu kroz mjerenje i nadzor parametara mreže bitno utjecati na dodatno smanjenje gubitaka pitke vode, koji su iznosili u prethodnoj godini **39%**.

Projekt rekonstrukcije i dogradnje uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Aglomeracije Varaždin, predviđa primjenu najsuvremenijih tehnoloških rješenja, s ciljem optimizacije funkcionalnosti i troškova sustava.

Društvo raspolaže laboratorijem za tehnička ispitivanja u sustavu odvodnje otpadnih voda, te za ispitivanje vodonepropusnosti cjevovoda i građevina u sustavima odvodnje otpadnih voda. Društvo posjeduje i vlastitu opremu za provjeru cjevovoda uz snimanje kamerom, a usvojena je i tehnologija sanacije točkastih puknuća cjevovoda bez iskanjanja.

4. Podaci o otkupu vlastitih dionica

Društvo nema 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.

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

5. Podaci o postojećim podružnicama društva

VARKOM d.d. Varaždin nema podružnica.

6. Financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

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

U Varaždinu; 22.02.2022.

direktor:

Bruno Ister, dipl. ing.el.

