

VARKOM d.d.

VARAŽDIN

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA 2020. GODINU**

Varaždin, veljača 2021. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2020. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2020. godine	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2020. godine	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2020. godine	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2020. godine	10 – 39

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.

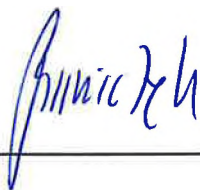
Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, 22.02.2021. 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:

Izveštaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2020. godine,
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine,
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine,
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. 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 2020., 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 izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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

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

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

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

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

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

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2020. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2020. godinu.
- Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2020. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Izveščivanje temeljem članka 36. Zakona o vodnim uslugama

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

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir

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

U Varaždinu, 22.02.2021. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2020. GODINE**

	Rbr. bilješke	2019. kuna	2020. kuna	Index
AKTIVA				
DUGOTRAJNA IMOVINA				
Nematerijalna imovina	4.	281.299	258.479	92
Materijalna imovina	4.	899.779.618	1.128.383.673	125
Dugotrajna financijska imovina	5.	44.786	28.085	63
Dugoročna potraživanja	6.	4.940.811	10.786.676	218
Odgodena porezna imovina	7.	64.704	90.532	140
Ukupno dugotrajna imovina		905.111.218	1.139.547.445	126
KRATKOTRAJNA IMOVINA				
Zalihe	8.	69.816.743	36.398.757	52
Potraživanja od kupaca	9.	25.715.783	25.553.024	99
Ostala potraživanja	10.	22.448.070	55.029.548	245
Kratkotrajna financijska imovina	11.	8.975	14.689	164
Novac	12.	56.785.185	50.204.720	88
Ukupno kratkotrajna imovina		174.774.756	167.200.738	96
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	42.373	147.927	349
UKUPNA AKTIVA		1.079.928.347	1.306.896.110	121
Izvanbilančni zapisi	14.	51.106.768	4.039.502	8

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

UPRAVA:

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2020. GODINE**

	Rbr. bilješke	2019. kuna	2020. kuna	Index
<u>PASIVA</u>				
KAPITAL I REZERVE				
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500	100
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645	100
Rezerve iz dobiti:		2.178.407	2.366.427	109
<i>Zakonske rezerve</i>		2.178.407	2.366.427	109
Zadržana dobit		0	1.999.916	
Preneseni gubitak		(1.572.465)	0	0
Dobit (gubitak) financijske godine		3.760.401	1.228.298	33
Ukupno kapital i rezerve	15.	249.927.488	251.155.786	100
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA				
Dugoročne obveze	16.	4.834.401	10.742.854	222
Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja		4.834.401	10.742.854	222
KRATKOROČNE OBVEZE				
Kratkoročne financijske obveze	17.	220.566	661.786	300
Obveze prema dobavljačima	18.	15.838.720	39.305.027	248
Obveze prema zaposlenima	19.	1.948.571	2.234.145	115
Obveze za poreze, doprinose i naknade	20.	1.181.168	1.006.755	85
Ostale obveze	21.	95.256.743	61.493.180	65
Ukupno kratkoročne obveze		114.445.768	104.700.893	91
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	22.	710.720.690	940.296.577	132
UKUPNA PASIVA		1.079.928.347	1.306.896.110	121
Izvanbilančni zapisi	14.	51.106.768	4.039.502	8

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

	Rbr. bilješke	2019. kuna	2020. kuna	Index
POSLOVNI PRIHODI				
Prihodi od prodaje	23.	71.125.107	71.432.706	100
Ostali poslovni prihodi	24.	54.595.723	45.206.389	83
Ukupno poslovni prihodi		125.720.830	116.639.095	93
POSLOVNI RASHODI				
Materijalni troškovi	25.	(35.690.600)	(26.559.927)	74
Troškovi osoblja	26.	(32.627.326)	(32.230.554)	99
Amortizacija	27.	(44.601.313)	(49.488.228)	111
Ostali troškovi	28.	(6.432.241)	(7.067.029)	110
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	29.	(2.983.507)	(612.929)	21
Ostali poslovni rashodi	30.	(976.878)	(371.025)	38
Ukupno poslovni rashodi		(123.311.865)	(116.329.692)	94
FINANCIJSKI PRIHODI	31.	1.653.556	895.320	54
FINANCIJSKI RASHODI	32.	(366.824)	(2.253)	1
UKUPNI PRIHODI		127.374.386	117.534.415	92
UKUPNI RASHODI		(123.678.689)	(116.331.945)	94
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		3.695.697	1.202.470	33
Porez na dobit	33.	64.704	25.828	40
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>		3.760.401	1.228.298	33
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		0	0	
<u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU</u>		3.760.401	1.228.298	33

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

UPRAVA:

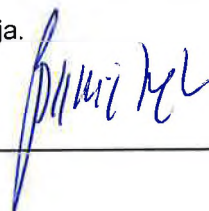


**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

	2019. kuna	2020. kuna
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	3.695.697	1.202.470
Usklađenja	43.168.721	49.041.440
a) Amortizacija	44.601.313	49.488.228
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(138.452)	(160.212)
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	10.823	612.044
d) Prihodi od kamata i dividendi	(1.653.556)	(895.283)
e) Rashodi od kamata	334.344	2.242
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	21.657	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(7.408)	(5.579)
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	46.864.418	50.243.910
Promjene u radnom kapitalu	113.025.070	220.607.115
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	80.520.319	(10.186.095)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	3.276.687	(32.421.238)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	(33.146.291)	33.417.986
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	62.374.355	229.796.462
II Novac iz poslovanja	159.889.488	270.851.025
Novčani izdaci za kamate	(334.344)	(2.242)
Plaćeni porez na dobit	(284.367)	(81.725)
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	159.270.777	270.767.058
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	1.637.816	269.510
Novčani primici od dividendi	24.108	0
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	18.154.623	398.975
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	19.816.547	668.485
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(134.482.642)	(277.909.251)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	0	(390.000)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(3.214.423)	(5.845.865)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(137.697.065)	(284.145.116)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(117.880.518)	(283.476.631)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	2.337.855	6.349.673
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	0	0
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	2.337.855	6.349.673
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(334.344)	0
Novčani izdaci za financijski najam	(213.080)	(220.566)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(9.880.089)	0
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(10.427.513)	(220.566)
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(8.089.658)	6.129.107
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(21.657)	0
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	33.278.944	(6.580.466)
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	23.506.241	56.785.185
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	56.785.185	50.204.720

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
PRETHODNO RAZDOBLJE						
Stanje 1. siječnja 2019.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	7.004.182	1.440.267	256.111.880
Promjene računovodstvenih politika						0
Ispravak pogreški				(714.460)		(714.460)
Stanje 1. siječnja 2019.	233.914.500	11.646.645	2.106.286	6.289.722	1.440.267	255.397.420
Dobit/gubitak razdoblja					3.760.401	3.760.401
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele vlasnicima			72.121	(7.862.187)	(1.440.267)	(9.230.333)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0
Stanje 31. prosinca 2019.	233.914.500	11.646.645	2.178.407	(1.572.465)	3.760.401	249.927.488
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje 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	3.760.401	3.760.401
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTN O U KAPITALU	0	0	72.121	(7.862.187)	(1.440.267)	(9.230.333)
TEKUĆE 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						0
Stanje 1. siječnja 2020.	233.914.500	11.646.645	2.178.407	(1.572.465)	3.760.401	249.927.488
Dobit/gubitak razdoblja					1.228.298	1.228.298
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele vlasnicima			188.020	3.572.381	(3.760.401)	0
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu						0
Stanje 31. prosinca 2020.	233.914.500	11.646.645	2.366.427	1.999.916	1.228.298	251.155.786
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje 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	1.228.298	1.228.298
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTN O U KAPITALU	0	0	188.020	3.572.381	(3.760.401)	0

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

UPRAVA:



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE

Bilješka br. 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Članovi Uprave tijekom 2020. godine:

UPRAVA

dr. sc. Željko Bunić, direktor od 01.02.2018.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2020. godine su:

NADZORNI ODBOR

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

Članovi Revizorskog odbora na dan 31.12.2020. godine su:

- Goran Kozina
- Danijela Puškadija Topić
- Andrija Bedenik

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine je 280 (31.12.2019. iznosio je 279).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2020. godine je 279 (2019.: 274).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu za 2019. godinu.

Financijske izvještaje društva za 2020. 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 pripremljena su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Financijska izvješća su odobrena od strane Uprave na dan 22.02.2021. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

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

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

Na dan 31.12.2020. 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
31.12.2019.	1 EUR = 7,442580 kn	1 CHF = 6,838721 kn	1 USD = 6,649911 kn

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

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

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

Knjigovodstveni iznos imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi 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 nadoknadiiva. Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospeljeća 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 nadoknadiive 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 6,5% (2019. 6%).

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

I. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje sve izravne troškove povezane s dovođenjem imovine u radno stanje za njenu namijenjenu uporabu.

II. Naknadni izdaci

Naknadni izdaci su kapitalizirani samo onda kad povećavaju buduću ekonomsku korist sjedinjenu u jedinici nekretnine, postrojenja i opreme, a te će se koristi prenositi na Društvo. Svi ostali izdaci uključeni su u Izvješću o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja kao trošak u trenutku nastanka.

III. Amortizacija

Amortizacija je obračunata u Izvješću o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Korištene stope amortizacije temelje se na sljedećim prosječnim procijenjenim vjekovima trajanja:

Opis imovine

Stope amortizacije

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

3.3. Politika iskazivanja financijske imovine

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

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije:

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

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

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

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivni 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 objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjenjem. Objektivni 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 umanjena vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjena 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 ispravljiva se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Politika iskazivanja kapitala

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

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

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

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

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

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

Rezerviranja za naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade, neiskorištene godišnje odmori i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi ne procjenjuju i ne objavljuju rezervacije istih u skladu s MRS 19 - Primanja zaposlenih.

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

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

Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance.

Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja, te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

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

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

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

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

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

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

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospijanja kraćim od 12 mjeseci.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće obveze provodi se u skladu s izgledom financijskih izvještaja propisanih Zakonom o računovodstvu.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima, te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

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

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

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

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

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

3.14. Politika iskazivanja prihoda

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

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

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

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

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

3.15. Politika iskazivanja rashoda

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

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

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

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

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

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

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

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

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

3.17. Politika upravljanja rizicima

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

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

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

I. Kreditni rizik

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

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

II. Rizik likvidnosti

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

III. Kamatni rizik

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

IV. Valutni rizik

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

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

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

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

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

3.20. Državne potpore

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

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

3.21. Sudski sporovi

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

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

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

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

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

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

Za sada iduće ročište glavne rasprave nije zakazano.

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

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

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

Prekid postupka trenutno je i dalje na snazi.

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

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

U ovome je trenutku nemoguće procijeniti trajanje i ishod parnice.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2019. kuna	2020. kuna
Zemljišta	21.034.282	21.057.397
Građevinski objekti	748.099.344	728.391.205
Postrojenja i oprema	5.823.967	6.984.868
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	11.416.445	22.842.776
Predujmovi za materijalnu imovinu	438.100	1.257.710
Materijalna imovina u pripremi	112.951.639	347.833.876
Ostala materijalna imovina	15.841	15.841
Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine	899.779.618	1.128.383.673
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	281.299	258.479
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	900.060.917	1.128.642.152

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 materij. imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina	UKUPNO
(u kunama)									
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 31.12.2019. godine	21.034.282	1.406.467.153	27.828.657	34.016.222	113.389.739	17.754	1.602.753.807	501.740	1.603.255.547
Povećanje	24.000	26.947.534	2.237.338	14.286.108			43.494.980		43.494.980
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(885)	(1.390.000)	(580.711)	(1.371.096)			(3.342.692)		(3.342.692)
Povećanje pred. i inv. u toku					279.557.690		279.557.690		279.557.690
Smanjenje pred. i inv. u toku					(43.855.843)		(43.855.843)		(43.855.843)
Stanje 31.12.2020. godine	21.057.397	1.432.024.687	29.485.284	46.931.234	349.091.586	17.754	1.878.607.942	501.740	1.879.109.682
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)									
Stanje 31.12.2019. godine	0	658.367.809	22.004.690	22.599.777	0	1.913	702.974.189	220.441	703.194.630
Amortizacija za 2020. god.		45.529.195	1.076.436	2.859.777			49.465.408	22.820	49.488.228
Otuđenje, rashod, isknjiženje		(263.522)	(580.710)	(1.371.096)			(2.215.328)		(2.215.328)
Stanje 31.12.2020. godine	0	703.633.482	22.500.416	24.088.458	0	1.913	750.224.269	243.261	750.467.530
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2019. god.	21.034.282	748.099.344	5.823.967	11.416.445	113.389.739	15.841	899.779.618	281.299	900.060.917
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2020. god.	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

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 49.488.228 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 2020. godinu od požara i drugih opasnosti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE**ULAGANJA U IMOVINU**

U tijeku 2020. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 278.377.217 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	2019.		2020.	
I. Građevinski objekti	88.637.227		261.829.772	
I.1 Objekti vodoopskrbe	17.553.046		23.900.012	
I.2 Objekti odvodnje	69.761.447		228.144.934	
I.3 Ostali objekti	1.322.734		9.784.826	
II. Zemljišta	44.522		24.000	
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	4.626.284		16.523.445	
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	93.308.033		278.377.217	

2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2019.		2020.	
Hrvatske vode	60.913.015	65,28%	225.247.381	80,91%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	13.605.075	14,58%	11.938.089	4,29%
Ulaganja općina i gradova	6.701.469	7,18%	5.185.244	1,86%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi	3.196.625	3,43%	10.833.549	3,89%
Vodovodni i kanal. priključci - razni kupci	0	0,00%	784.019	0,28%
Vlastita sredstva	8.891.849	9,53%	24.388.935	8,76%
UKUPNO	93.308.033		278.377.217	

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 2020. godini iznosi 25.579.948 kn (vidi *Bilješku 27.*).

3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2019.		2020.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	5.177.909	58,23%	6.385.619	26,18%
Ostali objekti	1.297.534	14,59%	9.598.171	39,35%
Zemljišta	44.522	0,50%	24.000	0,10%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	2.371.884	26,67%	8.381.145	34,36%
UKUPNO	8.891.849		24.388.935	

4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2019.		2020.	
I. Sustav vodoopskrbe	7.056.939		18.734.368	
II. Sustav odvodnje	103.730.859		317.312.435	
III. Ostali građevinski objekti	1.349.441		10.972.673	
IV. Oprema u pripremi	814.400		814.400	
Ukupno investicije (I.+II.+III.+IV.)	112.951.639		347.833.876	

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE

5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI	2019.	2020.
Stanje na datum 01.01.	810.041.136	900.060.917
Preuzimanje imovine od JLS	25.374.577	0
Pripajanje Odvodnja i Aquatehnika	17.994.984	0
Novo investicije tijekom godine	91.672.253	278.377.217
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	(387.895)	819.610
Obračunata amortizacija tijekom godine	(44.601.313)	(49.488.228)
Revalorizacija	0	0
Rashod i prodaja	(32.825)	(1.127.364)
Umanjenje	0	0
Stanje na datum 31.12.	900.060.917	1.128.642.152

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Ulaganja u vrijednosne papire	3.000	3.000
Dani zajmovi, depoziti i sl.	41.786	25.085
Ukupno dugotrajna financijska imovina	44.786	28.085

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

Dani dugoročni zajmovi u iznosu 25.085 kn odnose se na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%).

Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Ostala dugoročna potraživanja	4.940.811	10.786.676
Ukupno dugoročna potraživanja	4.940.811	10.786.676

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 10.786.676 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba u iznosu 43.822 kn te na potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu 10.742.854 kn.

Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2019. kuna	2020. kuna
Vrijednosno usklađenje potraživanja koja nisu porezno priznata	64.704	90.532
Ukupno odgođena porezna imovina	64.704	90.532

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

	2019. kuna	2020. kuna
Sirovine i materijal	3.199.050	3.270.062
Predujmovi za zalihe	66.617.693	33.128.695
Ukupno zalihe	69.816.743	36.398.757

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.270.062 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 33.128.695 odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” te na dani predujam društvu VIS d.o.o. Varaždin za interventni odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu 8.299.676 kn (vidi *Bilješku 21.* i *Bilješku 3.21.*). U vezi sudskih sporova opisanih u *Bilješci 3.21.*, Uprava očekuje vjerojatan pozitivan ishod, temeljem kojeg bi se u poslovnim knjigama Društva navedeni dani predujam zatvorio s obvezama prema Gradu Varaždinu (vidi *Bilješku 21.*).

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2020. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	668.242 kn
- potraživanja za predujam Tegra d.o.o. Čakovec	2.032.346 kn
- potraživanja za predujam Vodogradnja d.d. Varaždin	2.093.609 kn
- potraživanja za predujam WTE Wassertechnik GmbH	16.244.770 kn
- potraživanja za predujam Esotech d.d. Velenje	2.152.237 kn
- potraživanja za predujam Metalum	65.373 kn
- potraživanja za predujam Cestovno podjetje Ptuj	1.572.129 kn
- potraživanja za predujam VIS d.o.o.	8.299.676 kn
- ostala potraživanja za predujmove	313 kn

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2019. kuna	2020. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	27.799.613	26.859.854
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(2.083.830)	(1.306.830)
Ukupno potraživanja od kupaca	25.715.783	25.553.024

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2020. godine iznose 26.859.854 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.306.830 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iznose 25.553.024 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine:

	2019.	2020.
Nedospjelo	16.619.429	10.064.655
Dospjelo		
- do 365 dana	9.282.852	15.376.296
- više od 365 dana	1.897.332	1.418.903
UKUPNO:	27.799.613	26.859.854

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom 2020. godine kako slijedi:

	2019.	2020.
Početno stanje 01.01.	(3.182.736)	(2.083.830)
Povećanje	(1.360.340)	(244.394)
Smanjenje	181.974	55.252
Potpuno isknjiženje	2.277.272	966.142
Saldo 31.12.	(2.083.830)	(1.306.830)

Bilješka br. 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2019. kuna	2020. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	55.844	43.412
Potraživanja od države i drugih institucija	305.854	487.424
Ostala kratkoročna potraživanja	22.086.372	54.498.712
Ukupno ostala potraživanja	22.448.070	55.029.548

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 487.424 kn odnose se na:

	2019.	2020.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	257.126 kn	338.851 kn
Potraživanja za PDV	0 kn	48.448 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	46.269 kn	97.607 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	2.459 kn	2.518 kn
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	305.854 kn	487.424 kn

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 54.498.712 kn odnose se na:

	2019.	2020.
Potraživanja za dane predujmove	5.490 kn	5.170 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	3.714.546 kn	28.000.127 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	5.039.826 kn	5.503.202 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	0 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	23.165 kn	20.766 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	4.237.198 kn	3.789.283 kn
Potraživanje za naknadu štete- Međimurska hidrogradnja	992.964 kn	992.964 kn
Potraživanje po sudskim sporovima	531.852 kn	0 kn
Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	7.541.331 kn	16.187.200 kn
Ispravak vrijednosti ostalih potraživanja	0 kn	0 kn
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	22.086.372 kn	54.498.712 kn

Bilješka br. 11. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2019. kuna	2020. kuna
Dani kratkoročni zajmovi	8.975	14.689
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	8.975	14.689

Bilješka br. 12. NOVAC

	2019. kuna	2020. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	56.785.185	50.204.720
Ukupno novac	56.785.185	50.204.720

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

	2019. kuna	2020. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	42.373	147.927
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	0
Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	42.373	147.927

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 147.927 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2021. godinu u iznosu 10.518 kn, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 72.212 kn te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed u iznosu 65.197 kn.

Bilješka br. 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2019. kuna	2020. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	51.106.768	4.039.502
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
Ukupno izvanbilančni zapisi	51.106.768	4.039.502

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

- 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 614.512 kn
- dane zadužnice općina Beretinec u iznosu 100.000 kn
- dane zadužnice Tegra u iznosu 20.000 kn
- dane zadužnice općina Jalžabet u iznosu 152.753 kn

PASIVA

Bilješka br. 15. KAPITAL I REZERVE

	2019. kuna	2020. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Zakonske rezerve	2.178.407	2.366.427
Zadržana dobit	0	1.999.916
Preneseni gubitak	(1.572.465)	0
Dobit (gubitak) financijske godine	3.760.401	1.228.298
Ukupno kapital i rezerve	249.927.488	251.155.786

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

R.br.	Opis pozicije	Stanje 31.12.2019.	Promjene tijekom razdoblja (u kunama)		Stanje 31.12.2020.
			Povećanje	Smanjenje	
1.	Temeljni (upisani) kapital	233.914.500			233.914.500
2.	Kapitalne rezerve	11.646.645			11.646.645
3.	Zakonske rezerve	2.178.407	188.020		2.366.427
4.	Rezerve za vlastite dionice	0			0
5.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	0			0
6.	Statutarne rezerve	0			0
7.	Ostale rezerve	0			0
8.	Ukupno rezerve iz dobiti (3 ..7)	2.178.407	188.020	0	2.366.427
9.	Revalorizacijske rezerve	0			0
10.	Rezerve fer vrijednosti	0			0
11.	Ukupno kapital i rezerve (1+2+8+9+10)	247.739.552	188.020	0	247.927.572
12.	Zadržana dobit	0	1.999.916		1.999.916
13.	Preneseni gubitak	(1.572.465)		1.572.465	0
14.	Dobit (gubitak) tekuće godine	3.760.401	1.228.298	(3.760.401)	1.228.298
15.	Kapital (11 .. 14)	249.927.488	3.416.234	(2.187.936)	251.155.786

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 03.03.2020. godine ukupno ostvarenu dobit za 2019. godinu u iznosu od 3.760.401 kn rasporedilo u zakonske rezerve u iznosu 188.020 kn, za pokriće gubitka u iznosu 1.572.465 kn te u zadržanu dobit u iznosu od 1.999.916 kn.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE

Dioničarska struktura na dan 31.12.2020. godine:

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

	2019. kuna	2020. kuna
Ostale dugoročne obveze	4.834.401	10.742.854
Ukupno dugoročne obveze	4.834.401	10.742.854

Ostale dugoročne obveze u iznosu 10.742.854 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 FINANIJSKE OBVEZE

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Obveze za zajmove, depozite i slično	0	661.786
Kratkoročne obveze po dugoročnim kreditima	220.566	0
Ukupno kratkoročne finansijske obveze	220.566	661.786

Kratkoročne finansijske obveze u iznosu 661.786 kn odnose se na obveze za primljene depozite i jamstva.

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Dobavljači u zemlji	15.838.720	39.305.027
Ukupno obveze prema dobavljačima	15.838.720	39.305.027

Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.450.672	1.609.312
Obveze za naknade bolovanja HZZO	55.025	39.182
Obveze za prijevoz na posao i s posla	135.628	162.387
Obveze za izvršene ustege na plaći	204.492	181.678
Obveze za otpremnine	0	76.000
Obveze prema radnicima za prehranu	94.754	113.586
Ostale obveze prema radnicima	8.000	52.000
Ukupno obveze prema zaposlenima	1.948.571	2.234.145

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.609.312 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2020. godine, koje su podmirene u siječnju 2021. godine.

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

	2019. kuna	2020. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	212.155	0
Obveze za doprinose iz i na plaće	813.198	873.069
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	144.108	133.686
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	11.707	0
Obveza za porez na dobit	0	0
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	1.181.168	1.006.755

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 873.069 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 133.686 kn odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2020. godine, koje su podmirene u siječnju 2021. godine.

Bilješka br. 21. OSTALE KRATKOROČNE OBEVEZE

	2019. kuna	2020. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	72.084.280	38.754.710
Ostale kratkoročne obveze	23.172.463	22.738.470
Ukupno ostale obveze	95.256.743	61.493.180

Obveze za primljene predujmove u iznosu 38.754.710 kn odnose se na primljena sredstva od Grada Varaždina u iznosu 8.299.676 kn za interventno zbrinjavanje komunalnog otpada (vidi *Bilješku 8.*), na primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin” u iznosu 21.942.854 kn, na primljeni predujam od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju po projektu „Mjera 07” u iznosu 5.800.000 kn, na primljeni predujam od Hrvatskih voda po projektu aglomeracije Varaždinske Toplice u iznosu 2.152.237 kn te na ostale avanse i garancije u iznosu 559.943 kn.

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

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 22.738.470 kn odnose se na:

	2019.	2020.
Obv. za napl. sredstva naknada za korištenje i zaštitu voda	1.100.263	811.741
Napl. sred. NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin, općina Sračinec	1.834.151	2.647.218
Naknada za razvoj objekata odvodnje	17.542.795	17.516.516
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	2.690.314	1.762.342
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	4.940	228
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	0	425
Ukupno ostale obveze:	23.172.463	22.738.470

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2020. GODINE

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

	2019. kuna	2020. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	710.720.690	940.296.577
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	710.720.690	940.296.577

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 940.296.577 kn odnosi se na:

	2019. kuna	2020. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- objekata kanalizacije grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Kneginec - preuzeti objekti	25.266.510	24.093.778
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	188.372.372	198.262.806
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	8.650.237	20.072.104
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	17.833.735	16.663.227
- Varaždinske županije	11.824.371	11.256.697
- Zagrebačke županije	669.987	651.987
- Hrvatskih voda	381.591.734	378.424.613
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	62.723.901	250.858.561
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	3.916.620	21.153.656
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	117.694	181.107
- Hrvatskih voda - aglomeracija Novi Marof	0	164.117
- Poduzetničke zone Kneginec	670.846	641.317
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	2.242.400	9.864.771
UKUPNO:	703.880.407	932.288.741
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	488.891	516.580
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	294.534	310.806
- naknada za korištenje voda HV	2.704.862	2.937.852
- naknada za zaštitu voda HV	877.768	869.079
- NZR na odvodnju	1.390.575	2.161.369
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	357.246	378.100
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(295.785)	(168.229)
UKUPNO:	5.818.091	7.005.557
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	970.000	970.000
Sredstva od prodaje stanova	47.866	31.279
Ostali troškovi iz 2020. godine koji nisu fakturirani	4.326	1.000
UKUPNO:	710.720.690	940.296.577

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2020. godinu iznosi 25.579.948 kn (vidi *Bilješku 24.*).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 23. PRIHODI OD PRODAJE

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Prihodi od pružanja usluge isporuke vode	45.243.442	46.067.741
Privreda	10.650.319	10.055.025
Privatnici kod privrede	176.027	203.812
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	34.417.096	35.808.904
Prihodi od pružanja usluge kanalizacije	17.496.113	18.022.526
Privreda	13.081.740	13.018.789
Privatnici kod privrede	35.490	35.200
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	4.378.883	4.968.537
Prihodi od najмова	844.676	1.174.488
Prihodi od pružanja ostalih usluga	7.540.876	6.167.951
Ukupno prihodi od prodaje	71.125.107	71.432.706

Bilješka br. 24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	138.452	170.576
Prihodi od amortizacije	23.160.078	25.579.948
Prihodi od otpisa obveza i zastara	7.408	5.579
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	681.071	347.630
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	59.654	24.996
Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.	1.723.492	5.700
Prihodi od naknade šteta	24.270	37.782
Prihodi od viškova	1	1
Prihodi od poslovnih udjela - Odvodnja d.o.o.	5.929.800	0
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	20.578	11.076
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	494.467	840.404
Prihodi od prefakturiranih troškova	4.671.864	0
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	16.487.729	18.125.368
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	1.196.859	57.329
Ukupno ostali poslovni prihodi	54.595.723	45.206.389

Prihodi od amortizacije u iznosu 25.579.948 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi Bilješku 22.).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 25. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Troškovi sirovina i materijala	21.936.023	18.240.027
Ostali vanjski troškovi	13.754.577	8.319.900
Ukupno materijalni troškovi	35.690.600	26.559.927

Troškovi sirovina i materijala:

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Osnovne sirovine i materijal	13.711.760	9.533.467
Potrošena energija	7.560.975	7.990.153
Potrošeni rezervni dijelovi	0	0
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	663.288	716.407
Ukupno troškovi sirovina i materijala	21.936.023	18.240.027

Troškovi usluga:

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	932.527	1.003.719
Vanjske usluge na obavljanju usluga	1.883.051	1.394.030
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	692.450	837.726
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	204.844	256.394
Troškovi zakupa i lizinga	222.955	157.630
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	308.189	217.031
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.961.148	1.087.517
Komunalne usluge	1.165.970	719.932
Ostali troškovi usluga	6.383.443	2.645.921
Ukupno troškovi usluga	13.754.577	8.319.900

Bilješka br. 26. TROŠKOVI OSOBLJA

	2019. kuna	2020. kuna
Neto plaće i nadnice	20.758.169	20.657.641
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.571.829	7.219.063
Doprinosi na plaće	4.297.328	4.353.850
Ukupno troškovi osoblja	32.627.326	32.230.554

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine je 280 (31.12.2019. iznosio je 279).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2020. godine je 279 (2019.: 274).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2019. kuna	2020. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	514.096	523.427
Nadzorni odbor – bruto naknade	318.955	319.614
Ukupne naknade	833.051	843.041

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

Bilješka br. 27. AMORTIZACIJA

	2019. kuna	2020. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	12.288	22.820
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	44.589.025	49.465.408
Ukupno amortizacija	44.601.313	49.488.228

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine iznosi 49.488.228 kn (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1.* i *3.2.*).

Stope amortizacije u 2020. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.*

Društvo je u 2020. godini promijenilo računovodstvenu procjenu životnog vijeka objekata financiranih iz vlastitih sredstava Varkoma d.d i objekata pripojenih društava Odvodnja d.o.o. Ludbreg i Aquatehnika d.o.o. Varaždin. Efekt promjene računovodstvene procjene iznosi 1.532.929 kn.

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2020. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2020. godinu iznosi 25.579.948 kn (vidi *Bilješku 24.*).

Bilješka br. 28. OSTALI TROŠKOVI

	2019.	2020.
	kuna	kuna
Troškovi naknada radnicima	1.763.596	1.844.919
Troškovi reprezentacije	98.670	77.496
Premije osiguranja	381.923	382.207
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	239.813	156.085
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	320.519	306.401
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	276.532	224.636
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	2.712.866	3.452.102
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	318.955	322.194
Ostali opći troškovi	319.367	300.989
Ukupno ostali troškovi	6.432.241	7.067.029

Troškovi naknada radnicima:

	2019.	2020.
Dnevnice za službena putovanja	18.225 kn	5.262 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	3.564 kn	1.032 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	1.741.807 kn	1.838.625 kn
Ukupno troškovi naknada radnicima:	1.763.596 kn	1.844.919 kn

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2019.	2020.
Otpremnine	197.432 kn	204.000 kn
Jubilarnе nagrade	149.500 kn	111.500 kn
Darovi djeci i sl.	85.800 kn	84.000 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	688.000 kn	848.700 kn
Primitak u naravi	168.000 kn	171.000 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, smrti, za novorođeno dijete	99.000 kn	134.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	1.325.134 kn	1.898.402 kn
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	2.712.866 kn	3.452.102 kn

Ostali troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih u iznosu 1.898.402 kn odnose se na naknadu za troškove prehrane radnika i nagradu za radne rezultate.

Bilješka br. 29. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2019. kuna	2020. kuna
Vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine (osim	0	885
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	2.983.507	612.044
Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine	2.983.507	612.929

Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine u iznosu 612.044 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je nizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak i potraživanja od kupaca u iznosu očekivanog gubitka u skladu s odredbama MSFI 9.

Bilješka br. 30. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2019. kuna	2020. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0	9.479
Manjkovi	0	1
Otpisi nenaplaćenih potraživanja od kupaca i dr.	0	4.219
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	64	3
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	189.907	750
Kazne, penali i naknade šteta	362.665	93.784
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	410.242	40.539
Donacije (darovanja)	14.000	222.250
Ukupno ostali rashodi iz poslovanja	976.878	371.025

Bilješka br. 31. FINANIJSKI PRIHODI

	2019. kuna	2020. kuna
Prihodi od kamata	1.629.448	895.283
Prihodi od tečajnih razlika	0	37
Prihodi od dividendi i udjela kod nepovezanih poduzetnika	24.108	0
Ukupno financijski prihodi	1.653.556	895.320

Prihodi od kamata u iznosu 895.283 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 599.398 kn, kamate po viđenju u iznosu 269.534 kn te na ostale kamate u iznosu 26.351 kn.

Bilješka br. 32. FINANCIJSKI RASHODI

	2019. kuna	2020. kuna
Rashodi kamata	334.344	2.242
Negativne tečajne razlike	21.657	11
Nerealizirani gubitci (rashodi) od financijske imovine	10.800	0
Ostali financijski rashodi	23	0
Ukupno financijski rashodi	366.824	2.253

Bilješka br. 33. POREZ NA DOBIT

	2019. kuna	2020. kuna
Porez na dobit	0	0
Odgođena porezna imovina	64.704	25.828
Porez na dobit	64.704	25.828

	2019. kuna	2020. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	3.695.697	1.202.470
Učinak porezno nepriznatih stavaka	2.676.332	606.590
Učinak porezno priznatih stavaka	(7.375.218)	(1.382.274)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	(1.003.189)	426.786
Porez na dobit	0	0
Neto privremene razlike	64.704	25.828
Porez na dobit	64.704	25.828

Bilješka br. 34. POTENCIJALNE OBVEZE

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

Bilješka br. 35. 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, 22.02.2021. godine

UPRAVA:



IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. godinu

1. PREGLED REZULTATA POSLOVANJA

2020. godine Društvo je ostvarilo prihode u iznosu **117,53 MHRK**, te rashode u iznosu od 116,33 MHRK. Posljedica toga je dobit iz poslovanja prije poreza u iznosu **1,20 MHRK**, odnosno 1,22 MHRK nakon odgođene porezne imovine. Normalizirana EBTDA¹ u 2020. godini ostvarena je u iznosu od **25,11 MHRK** i na razini je ostvarene u 2019. godini.

Radni kapital (razlika između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza) na dan 31.12.2020. iznosio je 62,50 MHRK odnosno 2,17 MHRK više nego na dan 31.12.2019.

Imovina društva (aktiva) na dan 31.12.2020. godine iznosi **1,307 milijardi HRK** odnosno 0,227 milijardi HRK više nego na dan 31.12.2019. godine.

Tijekom 2020. godine došlo je do povećanja imovine u iznosu 276,46 MHRK, a istovremeno je amortizirana imovina u iznosu 49,49 milijuna HRK, što je rezultiralo s povećanjem imovine od 226,97 milijuna HRK.

Tijekom 2020. godine Društvo se susrelo s nizom izazova koji su imali posljedice na poslovanje:

- Pandemija COVID-a je imala negativan utjecaj na poslovanje iz više razloga: (a) prihodi od prodaje vodnih usluga generirani manjim prihodima od privrednih subjekata iznosili su cca. 0,66 milijuna HRK, (b) smanjeni su financijski prihodi za 0,76 milijuna HRK², te (c) direktni COVID troškovi iznosili su 0,32 milijuna HRK (nabava respiratora za OB Varaždin iznosila je 0,21 milijuna HRK)
- Isto tako, uslijed jednostranog povećanja cijene električne energije došlo je do povećanja troškova električne energije za 0,71 milijuna HRK
- Projekti Aglomeracije Varaždin i Aglomeracije Varaždinske Toplice teku očekivanim tempom, uz uobičajene izazove, osim dijela koji se odnosi na UPOV Varaždin
- Izazov s kojim smo se susreli je nepravedna odluka Nadzora (IGH d.d.) koji je prvotno odobrio VTR potraživanje izvođača u iznosu od cca. 30 milijuna HRK, da bi ga zatim, nakon oštrog protesta i sastanka s Upravom IGH d.d. stavio izvan snage. U postupku tzv. VRS očekuje se konačno, za VARKOM, pozitivno rješenje.

U 2020. godini nastavljeno je otvoreno pitanje rješavanja baliranog otpada, prema odredbama „Ugovora 352/08 o Interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje“ u kojem je VARKOM d.d. ugovorna strana.

- T&H INVEST d.o.o. je sukladno odredbama „Ugovora 352/08 o Interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje“ ponovno zatražio isporuku baliranog otpada

¹ Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) predstavlja ostvarenu akumulaciju novčanih sredstava. Veći iznos normalizirane EBTDA znači veću mogućnost budućeg investiranja i/ili povećanja novčanog stanja društva. Normalizacija znači da se od ostvarene EBTDA oduzima dio amortizacije ostvaren otpisom osnovnih sredstava čiji su izvor bile potpore i koji je sučeljen s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija a koji je iznos u 2020. godini iznosio 25,58 MHRK

² Posljedica toga da je PBZ kod koje VARKOM d.d. ima žiro-račun smanjila a'vista kamatnu stopu s 1,70% na 0,5% a koja će dodatno biti smanjena na 0,15%; dio prihoda umanjen zbog neobračunavanja zatezних kamata na zakašnjela plaćanja uslijed COVID pandemije

Pri tome je važno napomenuti VARKOM d.d. nema osigurana financijska sredstva od strane Grada Varaždina, niti od ostalih općina čija se bale nalaze odložene na odlagalištu Brezje. Kao Uprava VARKOM-a, nakon dodatne pravne analize obavijestio sam ostale strane, T&H INVEST d.o.o. te Grad Varaždin da VARKOM d.d., iz više razloga (prije svega zbog djelatnosti ali i provedene podjele društva), nije više stranka u postupku.

Društvo je poslovnu godinu završilo sa 280 zaposlenika, odnosno 1 više nego 2019. godine, pri čemu je tijekom 2020. godine došlo do povećanja terenskih radnika u vodovodu i kanalizaciji te smanjenja administrativnog osoblja. Štoviše, s krajem godine tvrtku je napustilo 4 administrativna radnika bez da će biti zamijenjeni novima.

2. OSTALI BITNI POSLOVNI DOGAĐAJI

VARKOM d.d. je u 2020. godini proveo postupak aplikacije Aglomeracije Ludbreg, te nastavio s postupcima u Aglomeraciji Novi Marof, te počeo s projektiranjem Aglomeracije Lepoglava.

Veliki projekti Aglomeracija Varaždin i Varaždinske Toplice koji su generirali isplate dobavljačima u iznosu od 196,57 odnosno 18,89 milijuna HRK.

Projekti financirani iz mjere 7.2. Regionalni razvoj imali su za posljedicu predfinanciranje iz novčanih sredstava VARKOM d.d. u iznosu 11,28 milijuna HRK.

Svi navedeni projekti su imali za posljedicu veliki angažman osoblja i ostalih resursa poslovanja.

3. VJEROJATAN BUDUĆI RAZVOJ DRUŠTVA

Zakonodavni okvir u kojem posluju javni isporučitelji vodnih usluga nije se bitno izmijenio u odnosu na prethodnu 2019. godinu, no još uvijek nisu doneseni ključni provedbeni akti vezani za Zakon o vodnim uslugama koji je izrazito kompleksan i reformski zakon.

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

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

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

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

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

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

dovoljnih količina pitke vode, te izgradnji transportnih cjevovoda, primjerice Novakovec-Poljanec.

S ciljem smanjenja gubitaka pitke vode iz distributivnog sustava planira se rekonstrukcija dotrajalih cjevovoda i objekata u visini vlastitog ulaganja do 10 MHRK/godišnje.

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

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

Danas, početkom 2021. godine započeti projekt Aglomeracije Varaždin izložen je izvjesnim rizicima nastavka aktivnosti uslijed, prije svega rizika povezanih s izvođačima na Projektu UPOV Varaždin.

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

Uprava društva je prije opisanim postupcima te svim drugim aktivnostima poduzela sve da VARKOM d.d. u bilo kojem načinu ne bude strana koja bi morala ispuniti odredbe Ugovora o interventnom zbrinjavanju otpada, koje bi, u slučaju da dođe do konzumacije tog Ugovora uzrokovale potencijalne troškove u iznosu procijenjenom na 115 milijuna kuna !

4. AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

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

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

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

2020. godine završeni su radovi na izgradnji i opremanju filterskog postrojenja za uklanjanje tetrakloretana koji bi se koristili u slučaju da bi se ponovili akcidenti iz 2015. godine. Trenutna mjerenja tetrakloretana ne ukazuju na postojanje takve opasnosti.

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

Varkom d.d. raspolaže vlastitim laboratorijem za ispitivanje kvalitete otpadnih voda, te laboratorijem za tehnička ispitivanja u sustavu odvodnje otpadnih voda. Laboratorij za ispitivanje vodonepropusnosti cjevovoda i građevina u sustavima odvodnje otpadnih voda raspolaže vlastitom opremom za inspekciju cjevovoda i snimanje kamerom. Također u okviru

ovog laboratorija usvojena je i tehnologija sanacije točkastih puknuća cjevovoda bez iskapanja.

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

5. POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Varkom d.d. nema podružnica Društva.

Varkom d.d. je do svibnja 2019. bio vlasnički povezan s Društvom Aquatehnika d.o.o. te s društvom Odvodnja d.o.o. Ludbreg. Oba navedena društva su pripojena.

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

U prethodnoj poslovnoj godini (2020.) Varkom d.d. nije imao kapitalna ulaganja u nova Društva.

6. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA

Temeljni kapital društva iznosi 233.914.500,00 kn, a podijeljen je na ukupno 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica, nominalne vrijednosti svaka 100,00 kn. Društvo nema vlastitih dionica.

7. KORIŠTENI FINACIJSKI INSTRUMENTI KOD PROCJENE FINACIJSKOG STANJA

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

U Varaždinu, 22.02.2021. godine

Direktor:

Doc.dr.sc. Željko Bunić

