

**VARKOM d.o.o.**

**VARAŽDIN**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I  
IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA  
ZA 2022. GODINU**

Varaždin, veljača 2023. godine

## SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE .....	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.. .....	2 - 4
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2022. godine. ....	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2022. godine .....	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2022. godine .....	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2022. godine .....	9
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2022. godine . ....	10 – 39

PRILOG: IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

## **ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) usvojenim od strane Europske unije, 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.o.o.  
Trg bana Jelačića 15  
42000 Varaždin

U Varaždinu, 28.02.2023. godine

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

ČLANOVIMA I  
UPRAVI DRUŠTVA  
**VARKOM d.o.o.**  
VARAŽDIN

## **IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Mišljenje**

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

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine,  
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine,  
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine,  
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine,  
te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

***Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI-ima).***

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Isticanje pitanja**

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pažnju na Bilješku 3.20. uz financijske izvještaje. Protiv Društva pokrenut je sudski spor vezan za Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada od 24.12.2008. godine. Konačni rezultat spora nismo u mogućnosti procijeniti kao i potencijalne obveze te rashode poslovanja koji bi mogli uslijediti i utjecati na financijske izvještaje Društva.

### **Ostale informacije**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

### ***Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje***

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 prijave 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 financijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

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

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje za 2022. godinu Društva i Prikazu troškova iz članka 4. i 6. Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva za 2022. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali posebno izvješće neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 28.02.2023. godine.

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir



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

U Varaždinu 28.02.2023. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87/II

### **III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31.12.2022. GODINE**

	Rbr. bilješke	2021. kuna	2022. kuna
<b>AKTIVA</b>			
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	4.	240.925	223.371
Materijalna imovina	4.	1.323.463.045	1.363.393.903
Dugotrajna financijska imovina	5.	5.300.894	5.296.307
Dugoročna potraživanja	6.	8.789.722	1.868.701
Odgodena porezna imovina	7.	138.062	48.977
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>1.337.932.648</b>	<b>1.370.831.259</b>
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	8.	4.538.920	4.338.928
Potraživanja od kupaca	9.	26.263.662	17.029.624
Ostala potraživanja	10.	38.185.403	20.067.794
Kratkotrajna financijska imovina	11.	13.042	7.483
Novac	12.	53.180.197	74.796.594
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>122.181.224</b>	<b>116.240.423</b>
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	254.473	184.872
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.460.368.345</b>	<b>1.487.256.554</b>
Izvanbilančni zapisi	14.	141.145.015	112.165.378

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

UPRAVA:





**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU  
NA DAN 31.12.2022. GODINE**

	Rbr. bilješke	2021. kuna	2022. kuna
<b>PASIVA</b>			
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve		11.646.645	11.646.645
Rezerve iz dobiti:		2.427.842	2.632.939
<i>Zakonske rezerve</i>		2.427.842	2.632.939
Zadržana dobit		0	7.778.103
Preneseni gubitak		(2.735.382)	0
Dobit (gubitak) financijske godine		4.101.940	2.602.631
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>	<b>15.</b>	<b>249.355.545</b>	<b>258.574.818</b>
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA			
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0	0
Dugoročne obveze	<b>16.</b>	8.722.363	1.854.149
Odgođena porezna obveza		0	0
<b>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</b>		<b>8.722.363</b>	<b>1.854.149</b>
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze po kreditima i zajmovima	<b>17.</b>	965.276	856.966
Obveze prema dobavljačima	<b>18.</b>	25.684.659	11.041.375
Obveze prema zaposlenima	<b>19.</b>	2.245.051	2.372.912
Obveze za poreze, doprinose i naknade	<b>20.</b>	1.916.156	1.415.636
Ostale obveze	<b>21.</b>	25.447.370	18.324.426
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>56.258.512</b>	<b>34.011.315</b>
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	<b>22.</b>	1.146.031.925	1.192.816.272
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.460.368.345</b>	<b>1.487.256.554</b>
Izvanbilančni zapisi	<b>14.</b>	141.145.015	112.165.378

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

UPRAVA:


\_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI  
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

	Rbr. bilješke	2021. kuna	2022. kuna
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	23.	73.652.063	74.867.985
Ostali poslovni prihodi	24.	45.993.628	48.379.764
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>119.645.691</b>	<b>123.247.749</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Materijalni troškovi	25.	(27.118.689)	(27.488.394)
Troškovi osoblja	26.	(32.744.082)	(35.450.983)
Amortizacija	27.	(45.516.679)	(46.596.113)
Ostali troškovi	28.	(8.344.935)	(9.384.053)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	29.	(1.034.175)	(1.020.480)
Rezerviranja	30.	(1.047.857)	(684.723)
Ostali poslovni rashodi	31.	(637.012)	(563.532)
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>(116.443.429)</b>	<b>(121.188.278)</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	32.	<b>1.474.621</b>	<b>882.423</b>
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	33.	<b>(4.133)</b>	<b>(1.759)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>121.120.312</b>	<b>124.130.172</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(116.447.562)</b>	<b>(121.190.037)</b>
<b>DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>4.672.750</b>	<b>2.940.135</b>
Porez na dobit	34.	(570.810)	(337.504)
<b><u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u></b>	35.	<b>4.101.940</b>	<b>2.602.631</b>
<b>OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU</u></b>	35.	<b>4.101.940</b>	<b>2.602.631</b>

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

UPRAVA:

  
 \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

	2021. kuna	2022. kuna
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije oporezivanja	4.672.750	2.940.135
Usklađenja	46.622.109	47.473.900
a) Amortizacija	45.516.679	46.596.113
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	493.948	92.025
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	591.128	1.020.480
d) Prihodi od kamata i dividendi	(1.027.474)	(882.423)
e) Rashodi od kamata	33	1.758
f) Rezerviranja	1.047.814	645.989
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(19)	(42)
<b>I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>51.294.859</b>	<b>50.414.035</b>
Promjene u radnom kapitalu	197.557.135	57.716.995
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(47.681.177)	(21.520.547)
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	16.140.230	27.359.248
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	23.470.500	199.992
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	205.627.582	51.678.302
<b>II Novac iz poslovanja</b>	<b>248.851.994</b>	<b>108.131.030</b>
Novčani izdaci za kamate	(33)	(1.758)
Plaćeni porez na dobit	0	(1.133.624)
<b>A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>248.851.961</b>	<b>106.995.648</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine	2.902	199.840
Novčani primici od kamata	836.353	936.465
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	190.000	10.146
<b>III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>1.029.255</b>	<b>1.146.451</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(240.084.549)	(86.417.392)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(4.412.972)	0
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(190.000)	0
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(501.184)	0
<b>IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(245.188.705)</b>	<b>(86.417.392)</b>
<b>B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(244.159.450)</b>	<b>(85.270.941)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(1.717.034)	(108.310)
<b>VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(1.717.034)</b>	<b>(108.310)</b>
<b>C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(1.717.034)</b>	<b>(108.310)</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0	0
<b>D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>2.975.477</b>	<b>21.616.397</b>
<b>E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>50.204.720</b>	<b>53.180.197</b>
<b>F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>53.180.197</b>	<b>74.796.594</b>

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

UPRAVA:



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA  
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	
<b>PRETHODNO RAZDOBLJE</b>						
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.366.427	(4.616.726)	1.228.298	244.539.144
Promjene računovodstvenih politika						0
Ispravak pogreški						0
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.366.427	(4.616.726)	1.228.298	244.539.144
Dobit/gubitak razdoblja					4.101.940	4.101.940
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima						0
Prijenos po godišnjem rasporedu			61.415	1.881.344	(1.228.298)	714.461
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.427.842	(2.735.382)	4.101.940	249.355.545
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>						
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	4.101.940	4.101.940
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	61.415	1.881.344	(1.228.298)	714.461
<b>TEKUĆE RAZDOBLJE</b>						
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.427.842	(2.735.382)	4.101.940	249.355.545
Promjene računovodstvenih politika						0
Ispravak pogreški						0
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.427.842	(2.735.382)	4.101.940	249.355.545
Dobit/gubitak razdoblja					2.602.631	2.602.631
Isplata udjela u dobiti/dividende						0
Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima				6.616.642		6.616.642
Prijenos po godišnjem rasporedu			205.097	3.896.843	(4.101.940)	0
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	233.914.500	11.646.645	2.632.939	7.778.103	2.602.631	258.574.818
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>						
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	2.602.631	2.602.631
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0	0	205.097	10.513.485	(4.101.940)	6.616.642

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

UPRAVA:



## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

### **Bilješka br. 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

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

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

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

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

Odlukom skupštine društva od 26.4.2022. dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću, te su dosadašnji dioničari, postali članovi društva s ograničenom odgovornošću. Statut društva zamjenjen je Društvenim ugovorom od 26.04.2022. koji je sastavni dio odluke o preoblikovanju dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Članovi Uprave tijekom 2022. godine:

#### UPRAVA

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

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2022. godine su:

#### NADZORNI ODBOR

Leonard Sekovanić, predsjednik nadzornog odbora

Robert Vugrin, zamjenik predsjednika

Ivan Kovač, član

Zdravko Maltar, član

Renata Potočnik, član

Marijan Stepan, član

Damir Laljek, član

Milan Pavleković, član

Marina Abramić, član

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

- \* Javna vodoopskrba
- \* Javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- \* Ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- \* Izvođenje priključaka
- \* Uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda
- \* Prijevoz u cestovnom prometu za vlastite potrebe u svrhu pružanja vodnih usluga
- \* upravljanje u djelatnosti urbane oborinske odvodnje
- \* upravljanje u djelatnosti navodnjavanja
- \* djelatnost ovjeravanja i pripreme vodomjera za ovjeravanje za korisnike vodnih usluga na svom uslužnom području
- \* javna vodoopskrba drugim isporučiteljima
- \* javna vodoopskrba autocisternom
- \* javna vodoopskrba vodonoscem
- \* prekogranična isporuka vode

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE

- \* prihvata komunalnih otpadnih voda i otpadnog mulja od drugog isporučitelja vodnih usluga
- \* prihvata komunalnih otpadnih voda i otpadnog mulja na uređaj za pročišćavanje industrijskih otpadnih voda
- \* proizvodnja i prodaja energije
- \* djelatnost isporuke vode pročišćene na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu ponovnog korištenja, uključujući i prodaju
- \* djelatnost gospodarenja otpadnim muljem nastalim u procesu pročišćavanja otpadnih voda
- \* djelatnost gospodarenja građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i održavanju komunalnih vodnih građevina
- \* djelatnost upravljanja projektom gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor projekta

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine je 278 (31.12.2021. iznosio je 273).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2022. godine je 275 (2021.: 275).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu tijekom 2022. godine.

Financijske izvještaje društva za 2022. 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 FINACIJSKIH 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 28.02.2023. godine.

#### **2.2. Osnove izvještavanja**

Financijska izvješća pripremljena su na načelu 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 31.12.2022. godine tečaj kune u odnosu na EUR je:

31.12.2021.	1 EUR = 7,517174 kn
31.12.2022.	1 EUR = 7,534500 kn

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

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

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

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

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

### **Bilješka br. 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

#### **3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine**

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizira kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjene njezine vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake financijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije, te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine. Ulaganje u imovinu financiranu vlastitim sredstvima amortizira se po stopi od 5% (2021.: 5%).

**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
<b>Dugotrajna imovina</b>	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
<b>Kratkotrajna imovina</b>	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak/očekivani kreditni gubici
Depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak



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

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

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

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

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

#### **3.4. Politika iskazivanja financijskih obveza**

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

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

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

#### **3.5. Politika iskazivanja zaliha**

Zalihe se iskazuje po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za procijenjeni trošak dovršenja i troškove prodaje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Zalihe sitnog inventara vode se po trošku nabave i otpisuju u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

#### **3.6. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja**

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom (HRK). Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici (HRK) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance.

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

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

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

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

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

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti te dobiti tekuće godine.

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

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

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

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

Rezerviranja za naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade 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.

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

### **3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prihode budućih razdoblja čine:

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

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

### **3.14. Politika iskazivanja prihoda**

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.

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

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

### **3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit**

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

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

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

### **3.17. Politika upravljanja rizicima**

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

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

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

#### **I. Kreditni rizik**

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

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

## II. Rizik likvidnosti

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

## III. Kamatni rizik

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

## IV. Valutni rizik

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

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

### 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. Sudski sporovi i istražne radnje

Vežano na parnične predmete:

- broj P-119/18 pri Trgovačkom sudu u Varaždinu koji 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,

- 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 i

- broj P-116/2015 pri Trgovačkom sudu u Bjelovaru, tužitelja VARKOM d.d., tuženik, sada stečajni dužnik T&H INVEST d.o.o., Varaždin, sklopljen je na dan 16.05.2022. godine Ugovor o nagodbi temeljem kojeg je u poslovnim knjigama Društva umanjeno neto potraživanje od T&H INVEST d.o.o. Varaždin u iznosu od 7.490.175 kn, umanjena je obveza prema Gradu Varaždinu u iznosu od 8.299.676 kn, ispravljen je pretporez po danim predujmovima T&H INVEST d.o.o. Varaždin u iznosu od 1.683.034 kn i zatvoreno je potraživanje prema Gradu Varaždinu u iznosu od 873.534 kn.

Vezano na predmet P-79/2021 isti je sukladno odluci Trgovačkog suda u Varaždinu dobio novu oznaku P-122/2022 u kojem je predmetu 16. prosinca 2022. godine donesena presuda kojom se utvrđuju ništetnim:

„- Ugovor o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje broj 352/08, sklopljen 24. prosinca 2008. između prvotuzenika VARKOM d.d., Varaždin i drugotuzenika T & H invest d.o.o., Varaždin (tada VIS d.o.o., Varaždin),

- Dodatak Ugovoru o interventnom odvozu i zbrinjavanju komunalnog otpada radi sanacije postojeće lokacije Brezje, sklopljen 12. svibnja 2009. između prvotuzenika VARKOM d.d., Varaždin, drugotuzenika T & H Invest d.o.o. (tada VIS d.o.o., Varaždin) i tužitelja GRADA VARAŽDINA,

- Memorija dogovora od 17.03.2010. sa sastanaka održanih 22.01.2010., 27.01.2010., 02.02.2010., 05.02.2010., 12.02.2010., 19.02.2010., 22.02.2010., 23.02.2010., 12.03.2010. i 17.03.2010., sklopljena između prvotuzenika VARKOM d.d., Varaždin, drugotuzenika T & H Invest d.o.o. (tada T7 VIS d.o.o., Varaždin) i tužitelja GRADA VARAŽDINA.“

te se nalaže „drugotuzeniku T & H Invest d.o.o., Varaždin, A. Wisserta 3/a, OIB:86546896316, da isplati tužitelju GRAD VARAŽDIN, Varaždin, Trg kralja Tomislava 1, OIB:13269011531, iznos od 9.069.398,99 kuna/1.203.716,10 eura zajedno sa zakonskom zateznom kamatom računajući od dana podnošenja zahtjeva pa do isplate i to po stopi koja se određuje za svako polugodište, uvećanjem prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunate za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu za pet postotnih poena, sve u roku od 15 dana.“

Na navedenu Presudu i tužitelj, Grad Varaždin, i drugotuzenik T&H Invest d.o.o. podnijeli su pravodobne žalbe o kojima će odlučivati Visoki Trgovački sud Republike Hrvatske, stoga je ishod ovoga predmeta neizvjestan.

Državne institucije obavljaju istražne radnje vezano za radove dogradnje i rekonstrukcije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda UPOV Varaždin. Sukladno priopćenju Europskog javnog tužitelja koje je javno objavljeno, postoji sumnja da su bivši direktor Društva – naručitelja radova (Željko Bunić) i odgovorna osoba izvođača radova GK GRUPA d.o.o. (Robert Gotić) dogovorili „*dodjelu radova u postupku javne nabave za odabir izvođača radova, a za novčanu naknadu neutvrđenog postotka ukupne vrijednosti projekta (178.000.000,00 kuna). Kako bi navedeno realizirali, za pripremu Dokumentacije o nabavi tako da trgovačkom društvu 58 godišnjaka (GK GRUPA d.o.o.) osigura prednost pred ostalim zainteresiranim gospodarskim subjektima, angažiran je 64 godišnjak kao voditelj poslovanja u dvije konzultantske i inženjering tvrtke s područja Varaždina (S. Ptiček). Istovremeno je sa 64-godišnjakom dogovorena nagrada – društva angažiranje njegovog trgovačkog društva kao podizvođača radova u istom projektu.*“

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA**

	2021. kuna	2022. kuna
Zemljišta	21.590.255	20.364.214
Građevinski objekti	726.424.019	727.575.782
Postrojenja i oprema	6.728.596	6.248.731
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	19.365.188	16.984.363
Predujmovi za materijalnu imovinu	2.044.007	1.273.817
Materijalna imovina u pripremi	547.272.510	590.830.526
Ostala materijalna imovina	38.470	116.470
<b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine</b>	<b>1.323.463.045</b>	<b>1.363.393.903</b>
Ostala nematerijalna imovina	240.925	223.371
<b>Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine</b>	<b>240.925</b>	<b>223.371</b>
<b>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</b>	<b>1.323.703.970</b>	<b>1.363.617.274</b>

**PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE:**

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



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

	( u kunama )								
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Investicije u toku i predujmovi	Ostala mater. imovina	Ukupno materijalna imovina	Nemater. imovina- Ulaganja u tuđu imovinu	UKUPNO
<b>NABAVNA VRJEDNOST</b>									
<i>Stanje 31.12.2021. godine</i>	<b>21.590.255</b>	<b>1.470.665.671</b>	<b>30.040.523</b>	<b>46.909.239</b>	<b>549.316.517</b>	<b>40.383</b>	<b>2.118.562.588</b>	<b>501.740</b>	<b>2.119.064.328</b>
Povećanje	65.000	42.664.669	1.104.596	1.100.357			<b>44.934.632</b>		<b>44.934.632</b>
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(1.291.041)		(1.531.781)	(1.126.964)			<b>(3.949.786)</b>		<b>(3.949.786)</b>
Povećanje pred. i inv. u toku					88.788.912	78.000	<b>88.866.912</b>		<b>88.866.912</b>
Smanjenje pred. i inv. u toku					(46.001.086)		<b>(46.001.086)</b>		<b>(46.001.086)</b>
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	<b>20.364.214</b>	<b>1.513.330.340</b>	<b>29.613.338</b>	<b>46.882.642</b>	<b>592.104.343</b>	<b>118.383</b>	<b>2.202.413.260</b>	<b>501.740</b>	<b>2.202.915.000</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)</b>									
<i>Stanje 31.12.2021. godine</i>	<b>0</b>	<b>744.241.652</b>	<b>23.311.927</b>	<b>27.544.051</b>	<b>0</b>	<b>1.913</b>	<b>795.099.543</b>	<b>260.815</b>	<b>795.360.358</b>
Amortizacija za 2022. god.		41.512.906	1.584.461	3.481.192			<b>46.578.559</b>	17.554	<b>46.596.113</b>
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(1.531.781)	(1.126.964)			<b>(2.658.745)</b>		<b>(2.658.745)</b>
<b>Stanje 31.12.2022. godine</b>	<b>0</b>	<b>785.754.558</b>	<b>23.364.607</b>	<b>29.898.279</b>	<b>0</b>	<b>1.913</b>	<b>839.019.357</b>	<b>278.369</b>	<b>839.297.726</b>
<b>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2021. god.</b>	<b>21.590.255</b>	<b>726.424.019</b>	<b>6.728.596</b>	<b>19.365.188</b>	<b>549.316.517</b>	<b>38.470</b>	<b>1.323.463.045</b>	<b>240.925</b>	<b>1.323.703.970</b>
<b>Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2022. god.</b>	<b>20.364.214</b>	<b>727.575.782</b>	<b>6.248.731</b>	<b>16.984.363</b>	<b>592.104.343</b>	<b>116.470</b>	<b>1.363.393.903</b>	<b>223.371</b>	<b>1.363.617.274</b>

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 46.596.113 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 2022. godinu od požara i drugih opasnosti.

### ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2022. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 88.492.647 kn, koje se odnosi na nova ulaganja Društva sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje.

Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

<b>1. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
I. Građevinski objekti	238.079.618	86.222.685
I.1 Objekti vodoopskrbe	15.864.723	20.890.691
I.2 Objekti odvodnje	215.979.133	64.669.306
I.3 Ostali objekti	6.235.762	662.688
II. Zemljišta	1.037.852	65.000
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	1.169.384	2.204.962
<b>Ukupno investicije (I.+II.+III.)</b>	<b>240.286.854</b>	<b>88.492.647</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

<b>2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA</b>	<b>2021.</b>		<b>2022.</b>	
Hrvatske vode	200.227.045	83,33%	60.947.538	68,87%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	18.121.520	7,54%	11.521.247	13,02%
Ulaganja općina i gradova	7.510.414	3,13%	2.525.245	2,85%
Agencija za plaćanja u poljoprivredi	3.194.728	1,33%	0	0,00%
Vodovodni i kanal. priključci - razni kupci	1.231.612	0,00%	1.600.323	1,81%
Vlastita sredstva	9.294.671	3,87%	11.898.294	13,45%
Republika Hrvatska	486.224	0,20%	0	0,00%
Ostali ulagači (Poduz. centar Ljubešćica)	220.640	0,09%	0	0,00%
<b>UKUPNO</b>	<b>240.286.854</b>		<b>88.492.647</b>	

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije u razdoblju. U 2022. godini iznosi 27.362.234 kn (vidi *Bilješku 27.*).

<b>3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE</b>	<b>2021.</b>		<b>2022.</b>	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	5.625.734	60,53%	9.533.856	80,13%
Ostali objekti	2.445.969	26,32%	94.476	0,79%
Zemljišta	53.584	0,58%	65.000	0,55%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	1.169.384	12,58%	2.204.962	18,53%
<b>UKUPNO</b>	<b>9.294.671</b>		<b>11.898.294</b>	

<b>4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
I. Sustav vodoopskrbe	25.028.387	15.486.295
II. Sustav odvodnje	517.422.730	569.946.026
III. Ostali građevinski objekti	4.006.993	4.583.805
IV. Oprema u pripremi	814.400	814.400
<b>Ukupno investicije (I.+II.+III.+IV.)</b>	<b>547.272.510</b>	<b>590.830.526</b>

<b>5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
Stanje na datum 01.01.	1.128.642.152	1.323.703.970
Preuzimanje imovine od JLS	0	0
Nove investicije tijekom godine	240.309.483	88.570.647
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	786.297	(770.190)
Obračunata amortizacija tijekom godine	(45.516.679)	(46.596.113)
Revalorizacija	0	0
Rashod i prodaja	(517.283)	(1.291.040)
Umanjenje	0	0
<b>Stanje na datum 31.12.</b>	<b>1.323.703.970</b>	<b>1.363.617.274</b>

**Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	2021. kuna	2022. kuna
Ulaganja u vrijednosne papire	5.007.100	5.007.100
Dani zajmovi, depoziti i sl.	293.794	289.207
<b>Ukupno dugotrajna financijska imovina</b>	<b>5.300.894</b>	<b>5.296.307</b>

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

Dani dugoročni zajmovi i depoziti odnose se u iznosu 7.957 kn na potraživanja od radnika za prodane stanove (35%) te u iznosu od 281.250 kn na depozit u banci za izdane garancije.

**Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

	2021. kuna	2022. kuna
Ostala dugoročna potraživanja	8.789.722	1.868.701
<b>Ukupno dugoročna potraživanja</b>	<b>8.789.722</b>	<b>1.868.701</b>

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 1.868.701 kn odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba u iznosu 14.552 kn te na potraživanje od Hrvatskih voda u iznosu 1.854.149 kn.

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

	2021. kuna	2022. kuna
Vrijednosno usklađenje potraživ. koja nisu porezno priznata	138.062	48.977
<b>Ukupno odgođena porezna imovina</b>	<b>138.062</b>	<b>48.977</b>

**KRATKOTRAJNA IMOVINA**

**Bilješka br. 8. ZALIHE**

	2021. kuna	2022. kuna
Sirovine i materijal	3.471.185	3.294.143
Predujmovi za zalihe	1.067.735	1.044.785
<b>Ukupno zalihe</b>	<b>4.538.920</b>	<b>4.338.928</b>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.294.143 kn koristit će se za dovršenje započetih investicija.

Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 1.044.785 odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”.

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2022. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	979.412 kn
- potraživanja za predujam Metalum	65.373 kn

**Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	2021. kuna	2022. kuna
Potraživanja od kupaca u zemlji	27.865.472	18.304.811
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(1.601.810)	(1.275.187)
<b>Ukupno potraživanja od kupaca</b>	<b>26.263.662</b>	<b>17.029.624</b>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2022. godine iznose 18.304.811 kn. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.275.187 kn, temeljem procjene neizvjesnosti naplate, tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 17.029.624 kn.

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine:

	31.12.2021.	31.12.2022.
Nedospjelo	10.607.686	11.451.922
Dospjelo		
- do 365 dana	14.333.726	5.501.767
- više od 365 dana	2.924.060	1.351.122
<b>UKUPNO:</b>	<b>27.865.472</b>	<b>18.304.811</b>

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom 2022. godine kako slijedi:

	2021.	2022.
Početno stanje 01.01.	(1.306.830)	(1.601.810)
Povećanje	(368.368)	(409.734)
Smanjenje - naplata	20.217	59.487
Smanjenje - MSFI 9	0	494.918
Potpuno isknjiženje	53.171	181.952
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>(1.601.810)</b>	<b>(1.275.187)</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

**Bilješka br. 10. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	2021. kuna	2022. kuna
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	31.785	22.875
Potraživanja od države i drugih institucija	1.076.617	352.443
Ostala kratkoročna potraživanja	37.077.001	19.692.476
<b>Ukupno ostala potraživanja</b>	<b>38.185.403</b>	<b>20.067.794</b>

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 352.443 kn odnose se na:

	2021.	2022.
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	0 kn	266.865 kn
Potraživanja za PDV	0 kn	30.841 kn
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	39.384 kn	50.914 kn
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	4.546 kn	3.823 kn
Ostala potraživanja od države i drugih institucija	1.032.687 kn	0 kn
<b>Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:</b>	<b>1.076.617 kn</b>	<b>352.443 kn</b>

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 19.692.476 kn odnose se na:

	2021.	2022.
Potraživanja za dane predujmove	6.390 kn	9.720 kn
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	19.919.331 kn	7.180.719 kn
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	5.162.997 kn	743.466 kn
Potraživanja od Grada Varaždina	0 kn	0 kn
Potraživanja za obračunate kamate	26.269 kn	30.540 kn
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	3.231.930 kn	3.919.338 kn
Potraživanje za naknadu štete- Međimurska hidrogradnja	992.964 kn	992.964 kn
Potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi	7.737.120 kn	6.815.729 kn
<b>Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:</b>	<b>37.077.001 kn</b>	<b>19.692.476 kn</b>

**Bilješka br. 11. KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	2021. kuna	2022. kuna
Dani kratkoročni zajmovi	13.042	7.483
<b>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</b>	<b>13.042</b>	<b>7.483</b>

**Bilješka br. 12. NOVAC**

	2021. kuna	2022. kuna
Novac na žiro-računima u bankama	53.180.197	74.796.594
<b>Ukupno novac</b>	<b>53.180.197</b>	<b>74.796.594</b>

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

	2021. kuna	2022. kuna
Unaprijed plaćeni troškovi	254.473	142.672
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	0	42.200
<b><u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u></b>	<b>254.473</b>	<b>184.872</b>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 142.672 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2023. godinu u iznosu 7.526 kn, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 5.004 kn te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed u iznosu 130.142 kn.

**Bilješka br. 14. IZVANBILANČNI ZAPISI**

	2021. kuna	2022. kuna
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	141.145.015	112.165.378
Ostali izvanbilančni zapisi -aktiva	0	0
<b><u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u></b>	<b>141.145.015</b>	<b>112.165.378</b>

Izvanbilančni zapisi odnose se na:

1. izdane instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 4.158.487 kn:
  - dane zadužnice Hrvatskim vodama za primljeni predujam za projekt Aglomeracije u iznosu 2.152.237 kn
  - dane zadužnice HEP Opskrbi u iznosu 1.000.000 kn
  - dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 635.000 kn
  - dane zadužnice Tegra u iznosu 40.000 kn
  - dana bankarska garancija RH za gospodarenje otpadom u iznosu 281.250 kn
  - HZZO – dodjela potpore 50.000 kn
2. primljene instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 107.969.219 kn:
  - 2.1. bankovne garancije u ukupnom iznosu od 100.914.893 kn:
    - Aglomeracija Varaždin u iznosu 87.251.921 kn
    - Aglomeracija Varaždinske Toplice u iznosu 5.245.260 kn
    - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 4.609.420 kn
    - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 3.808.292 kn
  - 2.2. zadužnice u ukupnom iznosu od 6.338.458 kn:
    - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 2.653.802 kn
    - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 3.684.656 kn
  - 2.3. police osiguranja u iznosu od 715.867 kn
3. rezerviranje za gotov novac iz predopskrbe EUR-a u iznosu od 37.672 kn

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

**PASIVA**

**Bilješka br. 15. KAPITAL I REZERVE**

	2021. kuna	2022. kuna
Temeljni (upisani) kapital	233.914.500	233.914.500
Kapitalne rezerve	11.646.645	11.646.645
Zakonske rezerve	2.427.842	2.632.939
Zadržana dobit	0	7.778.103
Preneseni gubitak	(2.735.382)	0
Dobit (gubitak) financijske godine	4.101.940	2.602.631
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>	<b>249.355.545</b>	<b>258.574.818</b>

**PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:**

Opis pozicije	Stanje 31.12.2021.	Promjene tijekom razdoblja (u kunama)		Stanje 31.12.2022.
		Povećanje	Smanjenje	
<b>Temeljni (upisani) kapital</b>	<b>233.914.500</b>			<b>233.914.500</b>
<b>Kapitalne rezerve</b>	<b>11.646.645</b>			<b>11.646.645</b>
Zakonske rezerve	2.427.842	205.097		2.632.939
<b>Ukupno rezerve iz dobiti</b>	<b>2.427.842</b>	<b>205.097</b>	<b>0</b>	<b>2.632.939</b>
Zadržana dobit	0	7.778.103		7.778.103
Preneseni gubitak	(2.735.382)		2.735.382	0
Dobit (gubitak) tekuće godine	4.101.940	2.602.631	(4.101.940)	2.602.631
<b>Kapital</b>	<b>249.355.545</b>	<b>10.585.831</b>	<b>(1.366.558)</b>	<b>258.574.818</b>

**Temeljni (upisani) kapital**

Prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu br. Tt-99/731-2 od 03.08.1999. godine upisani temeljni kapital Društva iznosi 233.914.500 kn, a podijeljen je na 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica serije „A“ nominalne vrijednosti 100 kn.

Odlukom skupštine društva od 26.4.2022. godine dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću, te su dosadašnji dioničari, postali članovi društva s ograničenom odgovornošću.

Društvo je prema odluci Nadzornog odbora od 08.03.2022. godine ukupno ostvarenu dobit za 2021. godinu u iznosu od 4.101.940 kn rasporedilo u zakonske rezerve u iznosu 205.097 kn, za pokriće prenesenog gubitka u iznosu od 2.735.382 kn te u zadržanu dobit u iznosu 1.161.461 kn.

Temeljem nagodbe sklopljene na dan 16.05.2022. godine (Bilješka 3.20.) povećana je zadržana dobit u iznosu od 6.616.642 kn.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

Vlasnička struktura na dan 31.12.2022. godine:

Red. broj	GRAD/OPĆINA	BROJ POSLOVNIH UDJELA - nominalni iznos 200,00 kn	BROJ POSLOVNIH UDJELA - nominalni iznos 300,00 kn	IZNOS	% U VLASNIŠTVU
0	1	2	3	4	5
1.	GRAD VARAŽDIN	596.482,00		119.296.400,00	51,0000%
2.	GRAD IVANEC	54.203,00		10.840.600,00	4,6344%
3.	GRAD LEPOGLAVA	28.473,00		5.694.600,00	2,4344%
4.	GRAD LUDBREG	105.781,00		21.156.200,00	9,0444%
5.	GRAD NOVI MAROF	85.195,00	1,00	17.039.300,00	7,2844%
6.	GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE	43.909,00	1,00	8.782.100,00	3,7544%
7.	OPĆINA BERETINEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
8.	OPĆINA BREZNICA	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
9.	OPĆINA BREZNIČKI HUM	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
10.	OPĆINA CESTICA	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
11.	OPĆINA DONJA VOĆA	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
12.	OPĆINA DONJI MARTIJANEC	18.180,00		3.636.000,00	1,5544%
13.	OPĆINA GORNJI KNEGINEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
14.	OPĆINA JALŽABET	18.180,00		3.636.000,00	1,5544%
15.	OPĆINA KLENOVNIK	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
16.	OPĆINA LJUBEŠĆICA	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
17.	OPĆINA MALI BUKOVEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
18.	OPĆINA MARUŠEVEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
19.	OPĆINA PETRIJANEC	18.180,00		3.636.000,00	1,5544%
20.	OPĆINA SRAČINEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
21.	OPĆINA SVETI ĐURĐ	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
22.	OPĆINA SVETI ILIJA	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
23.	OPĆINA TRNOVEC BARTOL.	33.617,00	1,00	6.723.700,00	2,8744%
24.	OPĆINA VELIKI BUKOVEC	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
25.	OPĆINA VIDOVEC	7.886,00	1,00	1.577.500,00	0,6744%
26.	OPĆINA VINICA	13.032,00	1,00	2.606.700,00	1,1144%
<b>U K U P N O :</b>		<b>1.169.544,00</b>	<b>19,00</b>	<b>233.914.500,00</b>	<b>100,0000%</b>

**Bilješka br. 16. DUGOROČNE OBVEZE**

	2021. kuna	2022. kuna
Ostale dugoročne obveze	8.722.363	1.854.149
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>	<b>8.722.363</b>	<b>1.854.149</b>

Ostale dugoročne obveze u iznosu 1.854.149 kn odnose se na dugoročne obveze prema izvođačima radova na projektu „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”.



**Bilješka br. 17. KRATKOROČNE FINANCIJSKE OBVEZE**

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze za zajmove, depozite i slično	965.276	856.966
<b>Ukupno kratkoročne financijske obveze</b>	<b>965.276</b>	<b>856.966</b>

Kratkoročne financijske obveze u iznosu 856.966 kn odnose se na obveze za primljene depozite i jamstva.

**Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	2021. kuna	2022. kuna
Dobavljači u zemlji	25.684.659	11.041.375
<b>Ukupno obveze prema dobavljačima</b>	<b>25.684.659</b>	<b>11.041.375</b>

**Bilješka br. 19. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA**

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze za neto-plaće zaposlenima	1.641.261	1.797.143
Obveze za naknade bolovanja HZZO	55.521	37.653
Obveze za prijevoz na posao i s posla	185.978	168.868
Obveze za izvršene ustege na plaći	158.216	146.754
Obveze za otpremnine	37.055	0
Obveze prema radnicima za prehranu	112.420	138.497
Ostale obveze prema radnicima	54.600	83.997
<b>Ukupno obveze prema zaposlenima</b>	<b>2.245.051</b>	<b>2.372.912</b>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 1.797.143 kn odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2022. godine, koje su podmirene u siječnju 2023. godine.

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

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze za porez na dodanu vrijednost	264.349	273.349
Obveze za doprinose iz i na plaće	889.759	965.598
Obveze za porez na dohodak iz plaće i prirez na porez	143.708	170.126
Ostale obveze za poreze, doprinose i naknade	0	6.563
<b>Obveza za porez na dobit</b>	<b>618.340</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</b>	<b>1.916.156</b>	<b>1.415.636</b>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 965.598 kn i obveze za porez na dohodak i prirez na porez u iznosu 170.126 kn odnose se na obveze na plaće za mjesec prosinac 2022. godine, koje su podmirene u siječnju 2023. godine.

**Bilješka br. 21. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	2021. kuna	2022. kuna
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	9.130.157	903.549
Ostale kratkoročne obveze	16.317.213	17.420.877
<b>Ukupno ostale obveze</b>	<b>25.447.370</b>	<b>18.324.426</b>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 903.549 kn odnose se na avanse i garancije.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 17.420.877 kn odnose se na:

	2021.	2022.
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe - centralna	0	984.025
Napl.sred.NZR ZKPV za utrošak - Grad Varaždin, općina Sračinec	3.895.055	0
Naknada za razvoj objekata odvodnje	10.887.775	14.270.540
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	1.372.067	2.162.038
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	2.964	3.497
Ostale nespomenute kratkoročne obveze	159.352	777
<b>Ukupno ostale obveze:</b>	<b>16.317.213</b>	<b>17.420.877</b>

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

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

	2021. kuna	2022. kuna
Odgođeno plaćanje troškova	1.146.031.925	1.192.816.272
Prihod budućeg razdoblja	0	0
<b>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	<b>1.146.031.925</b>	<b>1.192.816.272</b>

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 1.192.816.272 kn odnosi se na:

	2021. kuna	2022. kuna
<b>Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji</b>		
- objekata kanalizacije grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Knežinec - preuzeti objekti	22.921.046	21.748.314
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	217.113.158	224.583.385
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	22.777.036	22.398.949
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	15.492.719	14.322.210
- Varaždinske županije	10.689.023	10.121.350
- Zagrebačke županije	633.987	615.987
- Hrvatskih voda	371.972.433	371.032.379
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	413.760.398	458.446.065
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	50.427.755	52.726.644
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	181.107	181.107
- Hrvatskih voda - aglomeracija Novi Marof	164.117	164.117
- Poduzetničke zone Knežinec	611.787	582.257
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	8.906.541	7.948.311
UKUPNO:	1.135.651.107	1.184.871.075
<b>Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje</b>		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	589.074	720.039
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	325.468	34.857
- naknada za korištenje voda HV	3.077.167	2.619.324
- naknada za zaštitu voda HV	787.174	727.136
- NZR na odvodnju	2.221.872	1.103.953
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	428.097	333.897
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(170.909)	(242.509)
UKUPNO:	7.257.943	5.296.697
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	970.000	970.000
Obračunati trošk. rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone	1.047.857	684.722
Državne potpore	984.268	984.268
Sredstva od prodaje stanova	18.240	9.064
Ostali troškovi iz 2020. godine koji nisu fakturirani	102.510	446
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.146.031.925</b>	<b>1.192.816.272</b>

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2022. godinu iznosi 27.362.234 kn (vidi *Bilješku 24.*).

## BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

## POSLOVNI PRIHODI

## Bilješka br. 23. PRIHODI OD PRODAJE

	2021. kuna	2022. kuna
<b>Prihodi od pružanja usluge isporuke vode</b>	<b>46.759.193</b>	<b>47.023.339</b>
Privreda	10.601.926	11.309.289
Privatnici kod privrede	220.860	289.325
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	35.936.407	35.424.725
<b>Prihodi od pružanja usluge kanalizacije</b>	<b>18.392.516</b>	<b>19.513.292</b>
Privreda	13.313.125	14.434.205
Privatnici kod privrede	37.854	57.579
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	5.041.537	5.021.508
<b>Prihodi od najmova</b>	<b>1.225.158</b>	<b>935.515</b>
<b>Prihodi od pružanja ostalih usluga</b>	<b>7.275.196</b>	<b>7.395.839</b>
<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>	<b>73.652.063</b>	<b>74.867.985</b>

## Bilješka br. 24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021. kuna	2022. kuna
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	15.941	209.016
Prihodi od amortizacije	26.728.450	27.362.234
Prihodi od otpisa obveza i zastara	19	42
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	357.254	1.568.490
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	43	38.734
Prihodi od naknade šteta	121.900	176.918
Prihodi od viškova	1	1
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene god.odmore	0	1.047.857
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	2.083	24.149
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	770.095	1.029.078
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	17.923.706	16.845.398
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	74.136	77.847
<b>Ukupno ostali poslovni prihodi</b>	<b>45.993.628</b>	<b>48.379.764</b>

Prihodi od amortizacije u iznosu 27.362.234 kn odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi *Bilješku 22.*).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 25. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.		2022.
	kuna		kuna
Troškovi sirovina i materijala	19.389.343		21.530.800
Ostali vanjski troškovi	7.729.346		5.957.594
<b>Ukupno materijalni troškovi</b>	<b>27.118.689</b>		<b>27.488.394</b>

Troškovi sirovina i materijala:

	2021.		2022.
	kuna		kuna
Osnovne sirovine i materijal	9.741.122		8.792.518
Potrošena energija	9.066.020		12.123.496
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	582.201		614.786
<b>Ukupno troškovi sirovina i materijala</b>	<b>19.389.343</b>		<b>21.530.800</b>

Troškovi usluga:

	2021.		2022.
	kuna		kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.021.261		991.545
Vanjske usluge na obavljanju usluga	1.934.115		567.044
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	742.193		706.913
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	251.703		250.344
Troškovi zakupa i lizinga	153.594		147.622
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovi	276.067		197.066
Intelektualne i osobne usluge, revizija	1.299.215		1.075.060
Komunalne usluge	808.915		863.462
Ostali troškovi usluga	1.242.283		1.158.538
<b>Ukupno troškovi usluga</b>	<b>7.729.346</b>		<b>5.957.594</b>

**Bilješka br. 26. TROŠKOVI OSOBLJA**

	2021. kuna	2022. kuna
Neto plaće i nadnice	21.210.065	22.704.088
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7.124.774	7.955.581
Doprinosi na plaće	4.409.243	4.791.314
<b>Ukupno troškovi osoblja</b>	<b>32.744.082</b>	<b>35.450.983</b>

Broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine je 278 (31.12.2021. iznosio je 273).

Prosječan broj zaposlenih:

	2021.	2022.
Prosječan broj zaposlenih tijekom godine - na neodređeno	272	270
Prosječan broj zaposlenih tijekom godine - na određeno	3	5
<b>UKUPNO</b>	<b>275</b>	<b>275</b>

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2021. kuna	2022. kuna
Uprava Društva – bruto plaće	541.692	471.964
Nadzorni odbor – bruto naknade	159.355	77.724
<b>Ukupne naknade</b>	<b>701.047</b>	<b>549.688</b>

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

**Bilješka br. 27. AMORTIZACIJA**

	2021. kuna	2022. kuna
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	17.554	17.554
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	45.499.125	46.578.559
<b>Ukupno amortizacija</b>	<b>45.516.679</b>	<b>46.596.113</b>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznosi 46.596.113 kn (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1.* i *3.2.*).

Stope amortizacije u 2022. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.*

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2022. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2022. godinu iznosi 27.362.234 kn (vidi *Bilješku 24.*).

**Bilješka br. 28. OSTALI TROŠKOVI**

	2021.	2022.
	kuna	kuna
Troškovi naknada radnicima	4.567.708	4.804.697
Troškovi reprezentacije	103.732	104.370
Premije osiguranja	411.211	344.488
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	137.615	187.232
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	344.052	298.416
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	220.824	179.813
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	2.117.597	3.030.836
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	162.096	77.724
Ostali opći troškovi	280.100	356.477
<b>Ukupno ostali troškovi</b>	<b>8.344.935</b>	<b>9.384.053</b>

**Troškovi naknada radnicima:**

	2021.	2022.
Dnevnice za službena putovanja	10.800 kn	7.540 kn
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	1.867 kn	39.932 kn
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	1.956.514 kn	2.133.625 kn
Naknade za prehranu radnika	1.299.227 kn	1.247.029 kn
Nagrada za radne rezultate	1.299.300 kn	1.376.571 kn
<b>Ukupno troškovi naknada radnicima:</b>	<b>4.567.708 kn</b>	<b>4.804.697 kn</b>

**Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:**

	2021.	2022.
Otpremnine	772.822 kn	1.190.836 kn
Jubilarnе nagrade	113.500 kn	58.500 kn
Darovi djeci i sl.	87.000 kn	141.000 kn
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	827.875 kn	1.235.000 kn
Primitak u naravi	164.400 kn	278.000 kn
Pomoći i potpore zbog bolesti, smrti, za novorođeno dijete	152.000 kn	127.500 kn
Ostali troškovi ostalih materijaln. prava zaposl.	0 kn	0 kn
<b>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</b>	<b>2.117.597 kn</b>	<b>3.030.836 kn</b>

**Bilješka br. 29. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE**

	2021. kuna	2022. kuna
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	1.034.175	1.020.480
<b><u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u></b>	<b>1.034.175</b>	<b>1.020.480</b>

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je neizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak te na vrijednosno usklađivanje ostalih potraživanja.

**Bilješka br. 30. REZERVIRANJA**

	2021. kuna	2022. kuna
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.047.857	684.723
<b><u>Ukupno rezerviranja</u></b>	<b>1.047.857</b>	<b>684.723</b>

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

	2021. kuna	2022. kuna
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	509.889	301.041
Manjkovi	0	2.775
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	11	47
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	566	757
Kazne, penali i naknade šteta	103.987	136.065
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	2.559	66.847
Donacije (darovanja)	20.000	56.000
<b><u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u></b>	<b>637.012</b>	<b>563.532</b>



**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2022. GODINE**

**Bilješka br. 32. FINANCIJSKI PRIHODI**

	2021. kuna	2022. kuna
Prihodi od kamata	1.027.474	882.423
Ostali financijski prihodi	447.147	0
<b>Ukupno financijski prihodi</b>	<b>1.474.621</b>	<b>882.423</b>

Prihodi od kamata u iznosu 882.423 kn odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 675.077 kn, kamate po viđenju u iznosu 113.512 kn te na ostale kamate u iznosu 93.834 kn.

**Bilješka br. 33. FINANCIJSKI RASHODI**

	2021. kuna	2022. kuna
Rashodi kamata	33	1.758
Negativne tečajne razlike	0	1
Ostali financijski rashodi	4.100	0
<b>Ukupno financijski rashodi</b>	<b>4.133</b>	<b>1.759</b>

**Bilješka br. 34. POREZ NA DOBIT**

	2021. kuna	2022. kuna
Dobit / (gubitak) prije poreza	<b>4.672.750</b>	<b>2.940.135</b>
Učinak porezno nepriznatih stavaka	628.134	411.274
Učinak porezno priznatih stavaka	(1.499.256)	(1.971.306)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	3.801.628	1.380.103
Porez na dobit	(618.340)	(248.419)
Neto privremene razlike	47.530	(89.085)
<b>Porez na dobit</b>	<b>(570.810)</b>	<b>(337.504)</b>

**Bilješka br. 35. DOBIT FINANCIJSKE GODINE**

	2021. kuna	2022. kuna
<b>Ostvarena dobit (gubitak)</b>	<b>4.101.940</b>	<b>2.602.631</b>

Društvo je za 2022. godinu ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 2.940.135 kn, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima ima obvezu poreza na dobit u iznosu 337.504 kn (*Bilješka 34.*).

Društvo je za 2022. godinu ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 2.602.631 kn.

**Bilješka br. 36. POTENCIJALNE OBVEZE**

Prema procjeni Uprave, osim potencijalnih obveza opisanih u Bilješci 3.20., na dan bilance Društvo nema značajnijih drugih potencijalnih obveza.


**Bilješka br. 37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA**

S obzirom da Društvo nema prodajnih aktivnosti na području Ukrajine i Rusije, Uprava društva procjenjuje da vojne aktivnosti na teritoriju Ukrajine nemaju utjecaja na vrednovanje potraživanja Društva.

Prema procjeni uprave vremenska neograničenost poslovanja Društva nije ugrožena.

U Varaždinu 28.02.2023. godine

UPRAVA:



---

## IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI POKAZATELJI ZA 2022. GODINU

### 1. Financijski pokazatelji:

Društvo VARKOM d.o.o. Varaždin u prošloj 2022. godini ostvarilo je prihode u iznosu: **124.130.171,70** kn, te rashode u iznosu: **121.190.036,77** kn. Ostvarena je dobit iz poslovanja u iznosu: **2.940.134,93** kn, što nakon odgođene porezne imovine i poreza na dobit iznosi: **2.602.631,25** kn. **Normalizirana EBTDA** (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) ostvarena u 2022. u iznosu: **22.174.014,32** kn, na razini je 2021. što znači da u društvu nije došlo do promjena u smislu investiranja ili novčanog stanja.

**Dugotrajna materijalna imovina** povećala se je za: **88.570.647,33** kn, istovremeno je amortizirano **46.596.113,06** kn, pa korigirano povećanje iznosi: **41.974.534,27** kn

**Aktiva društva** na: 31.12.2022. iznosi: **1.487.256.554** kn, tj. **26.888.209** kn više nego 2021. god.

#### Najvažniji čimbenici koji su utjecali na poslovanje:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| a) Prihodi od vodnih usluga porasli za iznos:         | <b>1.384.921,17</b> kn  |
| • pravni subjekti                                     | <b>1.916.632,95</b> kn  |
| • fizičke osobe                                       | <b>-531.711,78</b> kn   |
| b) Porast cijena energenata iznosio je                | <b>3.057.476,27</b> kn  |
| • električna energija                                 | <b>1.633.910,42</b> kn  |
| • gorivo  | <b>716.422,41</b> kn    |
| • plin  | <b>707.143,44</b> kn    |
| c) Troškovi zaposlenika porasli su za 8,3% na ukupno: | <b>35.450.983,10</b> kn |

### 2. Značajniji projekti sufinancirani sredstvima EU i HV u izvodenju:

- |   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| a) <b>Aglomeracija Varaždin – OPKK</b> - ugovoreno:   | <b>684.664.161,00</b> kn              |
| • pravac A1   | 97% izvršeno                          |
| • pravac A2   | 88% izvršeno                          |
| • pravac A3   | 91% izvršeno                          |
| • pravac A4   | 91% izvršeno                          |
| • UPOV  | javna nabava u tijeku – rok 24.03.23. |
| b) <b>Aglomeracija V. Toplice - OPKK</b> - ugovoreno: | <b>56.446.176,76</b> kn               |
| • mreža   | uporabna                              |
| • UPOV  | uporabna                              |

Projekt je na terenu u cijelosti dovršen, u tijeku su još aktivnosti na sređivanju dokumentacije sukladno ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava.

- c) **Sustav odvodnje Sveti Ilija – NPOO** - ugovoreno: **8.849.557,70 kn**  
 • naselje Sveti Ilija izvršeno: 4.778.014,75 kn - 54%
- d) **Sustav odvodnje Jakopovec - NPOO** - ugovoreno: **2.001.199,00 kn**  
 • naselja Jakopovec, Kaštelanec, Kelemen,  
 Leštakovec, poduzetnička zona Jalžabet 100% izvršeno
- e) **Program DMA zone - I etapa– HV** - ugovoreno: **7.702.072,05 kn**  
 • 21 mjerna komora izvršeno: 6.659.203,03kn - 95%

### 3. Značajniji projekti u pripremi:

- a) **Aglomeracija Ludbreg** - ukupna vrijednost projekta: **438.120.342,00 kn**  
 • imovinsko pravni odnosi riješeni su približno 70%, te ishodene tri građevinske dozvole.  
 • izrađen aplikacijski paket i predan u Hrvatske vode na suglasnost, izrađena je dokumentacija za nadmetanje za radove (mreža i UPOV), nadzor, upravljanje, vidljivost i opremu.  
 • čeka se odgovor Hrvatskih voda i nadležnog Ministarstva o izvoru financiranja.
- b) **Aglomeracija N. Marof** - ukupna vrijednost projekta: **315.163.127,00 kn**  
 • imovinsko pravni odnosi riješeni su približno 35%, te ishodene tri građevinske dozvole.  
 • čeka se odgovor Hrvatskih voda i nadležnog Ministarstva o izvoru financiranja.
- c) **Aglomeracija Veliki Bukovec** - djelomično izrađena studijska dokumentacija  
 • ugovorena izrada glavnog projekta
- d) **Aglomeracija Lepoglava** - idejni projekt za lokacijsku dozvolu, izrada studijske dokumentacije  
 • ishođenje elektroenergetskih suglasnosti, posebni uvjeti, vlasnički odnosi
- e) **Sustav odvodnje Ljubešćica – I faza – proc. vrijednost:** **18.759.200,00 kn**  
 • sve je spremno za potpisivanje ugovora - NPOO
- f) **UPOV Ljubešćica – procjenjena vrijednost:** **11.456.240,00 kn**  
 • sve je spremno za potpisivanje ugovora - NPOO
- g) **Sustav odvodnje Jakopovec – etapa 2022. – proc. vrijednost:** **3.124.403,73 kn**  
 • sve je spremno za potpisivanje ugovora - NPOO
- h) **Sustav odvodnje Sveti Ilija – etapa 2023. – proc. vrijednost:** **4.737.800,00 kn**  
 • sve je spremno za potpisivanje ugovora - NPOO

#### 4. Glavne aktivnosti u društvu:

- U prošloj godini započela je **kadrovska obnova**, koja i dalje traje. Četiri uredbe, među kojima i uredba o posebnim uvjetima za JIVU, kao i čitav niz promjena u vodnom gospodarstvu zahtjeva valorizaciju postojećeg stanja i izradu nove sistematizacije radnih mjesta. U mirovinu je otišlo četvero djelatnika iz rukovodeće strukture, no zbog potreba posla i uhodavanja njihovih zamjena ostali su do kraja godine raditi na pola radnog vremena. Poslovnu godinu završili smo s ukupno 278 zaposlenika, što je 5 više nego prethodne godine. Traje i dalje odljev obrtničkih i drugih stručnih kadrova, te je nužno kroz planiranu sistematizaciju poduzeti mjere protiv takvog trenda.
- Zbog velikog obima i visokog intenziteta radova na preventivnom održavanju i sanaciji kvarova, strojevi i vozila društva iziskuju sve veće troškove održavanja, stoga smo u prošloj godini pokrenuli **obnovu strojnog i voznog parka**. Potpisani su ugovori i u tijeku je isporuka.
- Sustav javne vodoopskrbe našeg uslužnog područja građen je u razdobljima nakon II. svjetskog rata, cjevovodima izrađenim od raznih, pa i manje kvalitetnih materijala, tako da se svakodnevno događaju vidljivi, ali i manji i teže uočljivi kvarovi. Sve su to razlozi zbog kojih se povećavaju **gubici pitke vode** u distribucijskom sustavu. Društvo oduvijek ulaže značajna sredstva u obnovu najlošijih dionica opskrbnih i distribucijskih cjevovoda, taj trend u prošloj godini dodatno je pojačan. Budući da je problem prepoznat na razini EU, prije nekoliko godina započeo je projekt izgradnje nadzornog sustava financiran iz fondova EU, poznat kao DMA zone, koji će nakon izgradnje biti snažni alat koji će utjecati na smanjenje gubitaka.
- Društvo ima postojeći **GIS sustav** razvijan u počecima informatizacije na platformama koje više nisu aktualne i ne odgovaraju sve većim potrebama, te smo u prošloj godini započeli proces modernizacije čitavog sustava. Modernizacijom u dvije faze predviđeno je iskoristiti postojeću bazu podataka, za stvaranje nove, koja će se koristiti objedinjeno s infrastrukturnim objektima drugih isporučitelja javnih usluga na Web GIS programskoj platformi. Dosad je uspješno odrađena prva faza projekta, a u ovoj godini planiramo dovršenje.
- S obzirom na energetske krizu i sve veću potrošnju energije i goriva u našem sustavu, osobito nakon dovršenja projekata aglomeracije na cijelom uslužnom području, započelo se s izradom projektne dokumentacije i pripremnim radovima kako bi što prije započela izgradnja vlastitih proizvodnih kapaciteta, naročito **integriranih i stacionarnih fotonaponskih elektrana**. U tijeku 2023. godine očekuje se raspisivanje natječaja za sufinanciranje izgradnje. Također zbog veće pouzdanosti sustava, planira se i ugradnja dizel agregata na strateškim lokacijama.
- Sve je veća izloženost i našeg društva napadima u informatičkom i komunikacijskom prostoru, te sve više raste potreba za zaštitom podataka u elektroničkom obliku. Osim toga naša je tvrtka označena kao operater ključne usluge i kao takva obveznik temeljem zakona i uredbe izrade popisa rizika, te primjene mjera za **unapređenje kibernetičke sigurnosti**. Analizom sustava, identifikacijom, analizom i vrednovanjem rizika, utvrđeno je da sigurnost naših sustava koji upravljaju OT i IT procesima nije na zadovoljavajućoj razini, te se trenutno poduzimaju mjere koje bi takvo stanje dovele na zadovoljavajuću razinu.
- **Balirani otpad u Brezju** i formalno, u registru onečišćivača više ne glasi na VARKOM već na Grad Varaždin. Iako je postupak u registru započeo prošle godine, tek je u siječnju proveden. Konačno je prošle godine riješen spor na Trgovačkom sudu u Varaždinu, za utvrđivanje ništetnosti ugovora o interventnom zbrinjavanju baliranog otpada iz 2008. godine, u kojem su VARKOM i tvrtka T&H invest tuženici. Prema nepravomoćnoj odluci suda ugovor je ništetan, a svaka strana u sporu plaća svoj dio troškova. Pokrenuti su žalbeni postupci na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu od strane T&H investa koji osporava presudu u cjelini i Grada zbog neobračunate kamate na predujam za zbrinjavanje.

VARKOM je u 2022. proveo sva knjiženja u vezi s potraživanjima i obavezama vezano na zbrinjavanje baliranog otpada, tako da je bez obzira na ishod žalbenih postupaka, za nas ta priča završena.

#### **5. Razvoj društva u narednom razdoblju**

Kad je krajem 2021. konačno objavljena dugo očekivana **Uredba o uslužnim područjima**, kojom se u RH uspostavlja 41 uslužno područje, VARKOM je određen kao društvo preuzimatelj na uslužnom području broj 2. Temeljem te uredbe VARKOM je bio dužan provesti pripajanje JIVU IVKOM VODE d.o.o. Ivanec i sve lokalne vodovode u našoj županiji u roku 6 mjeseci od dana stupanja na snagu uredbe, dakle sredinom prošle godine. Do toga nije došlo zbog odluke Ustavnog suda kojom je uvažena zajednička žalba dvadesetak gradova i općina u RH. Ustavni sud je tom odlukom odgodio primjenu Uredbe do 15.07.2023., u kom je roku Vlada RH mora donjeti novu odluku koja će ispraviti primjedbe koje su proceduralne naravi ili će sporna uredba bit stavljena van snage. U očekivanju rasplesa, VARKOM poduzima sve potrebne korake, kako bi spremni dočekali primjenu konačne verzije uredbe.

Osim uredbe o uslužnim područjima i već spomenute uredbe o posebnim uvjetima, tu su još i uredbe o metodologiji za izračun cijena vodnih usluga i vrednovanja poslovanja - benchmarking, koje će bitno utjecati na poslovanje našeg društva.

#### **6. Podaci o otkupu vlastitih dionica, udjela**

Društvo nema vlastitih dionica, ni udjela u drugim društvima.

Temeljni kapital društva iznosi **233.914.500,00 kn**, a podijeljen je na ukupno **1.169.544** poslovnih udjela nominalne vrijednosti svaki **200,00 kn** i **19** poslovnih udjela nominalne vrijednosti **300,00 kn**.

Tvrtka VARKOM d.o.o. ima osnivački ulog u TD Zona Sjever d.o.o.

#### **7. Podaci o postojećim podružnicama društva**

VARKOM d.o.o. Varaždin nema podružnica.

#### **8. Financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja**

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

U Varaždinu; 28.02.2023.

direktor:

Bruno Ister, dipl. ing.el.

