

VARKOM d.o.o.

VARAŽDIN

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA
ZA 2024. GODINU

Varaždin, ožujak 2025. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	2 - 4
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izvještaj o finacijskom položaju na dan 31.12.2024. godine.	5 - 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2024. godine	7
Izvještaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2024. godine	8
Izvještaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2024. godine	9
Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje na dan 31.12.2024. godine.	10 – 40
PRILOG: IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA	

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da godišnji 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 godišnjih financijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih 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 godišnjih 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 godišnjih financijskih izvještaja 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.

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor



dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora



VARKOM d.o.o.

Trg bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu 3. ožujka 2025. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANIJSKIH 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 2024. godine,
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine,
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine,
te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2024. 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 izvještaju 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.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naš izvještaj revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljen 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 Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima te
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen 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 Izvještaju 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 prijevare 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 prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koji 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 prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaoblazjenje internih kontrola.

IZVJEŠTAJ 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 izvještaju 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 izvještaja 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.

Izvještavanje 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 Ključnim pokazateljima učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga za 2024. 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 2024. godinu Društva s pripadajućim objavama i izdali posebni izvještaj neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 03.03.2025. godine.

Ovlašteni revizor:

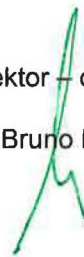
Sanja Tomašić, mag. oec.



**MOORE
REVIDENS d.o.o.**
Varaždin, Zagrebačka 87/11

Direktor – ovlašteni revizor:

mr. Bruno Bešvir



U Varaždinu 3. ožujka 2025. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2024. GODINE**

	Rbr. bilješke	2023. EUR	2024. EUR
<u>AKTIVA</u>			
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0,00	0,00
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	4.	27.316,71	25.918,83
Materijalna imovina	4.	183.528.581,03	191.989.618,74
Dugotrajna financijska imovina	5.	702.184,88	701.884,67
Dugoročna potraživanja	6.	1.467,18	1.407,53
Odgodena porezna imovina	7.	5.540,67	3.319,72
<i>Ukupno dugotrajna imovina</i>		184.265.090,47	192.722.149,49
KRA TKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	8.	702.242,33	693.259,54
Potraživanja od kupaca	9.	2.118.624,06	1.752.910,59
Ostala potraživanja	10.	1.172.465,47	2.388.216,94
Kratkotrajna financijska imovina	11.	6.000.156,55	6.107.000,00
Novac	12.	6.338.794,00	7.607.122,51
<i>Ukupno kratkotrajna imovina</i>		16.332.282,41	18.548.509,58
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	19.312,89	38.357,51
<u>UKUPNA AKTIVA</u>		200.616.685,77	211.309.016,58
Izvanbilančni zapisi	14.	12.836.470,35	20.175.981,27

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

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2024. GODINE**

	Rbr. bilješke	2023. EUR	2024. EUR
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		31.045.789,37	31.046.700,00
Kapitalne rezerve		1.545.775,42	1.545.775,42
Rezerve iz dobiti:		349.451,02	349.451,02
<i>Zakonske rezerve</i>		349.451,02	349.451,02
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0,00	0,00
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0,00	0,00
<i>Statutarne rezerve</i>		0,00	0,00
<i>Ostale rezerve</i>		0,00	0,00
Revalorizacijske rezerve		0,00	0,00
Rezerve fer vrijednosti i ostalo		0,00	0,00
Zadržana dobit		1.377.760,15	1.424.088,38
Preneseni gubitak		0,00	0,00
Dobit (gubitak) financijske godine		47.238,86	175.925,41
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	15.	34.366.014,82	34.541.940,23
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA			
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	0,00
Dugoročne obveze		0,00	0,00
Odgođena porezna obveza		0,00	0,00
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0,00	0,00
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze po kreditima i zajmovima	16.	100.154,90	109.768,87
Obveze prema dobavljačima	17.	956.044,13	2.463.513,08
Obveze prema zaposlenima	18.	345.193,19	435.101,06
Obveze za poreze, doprinose i naknade	19.	171.035,25	264.340,24
Ostale obveze	20.	3.227.706,14	8.444.489,74
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		4.800.133,61	11.717.212,99
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	21.	161.450.537,34	165.049.863,36
<u>UKUPNA PASIVA</u>		200.616.685,77	211.309.016,58
Izvanbilančni zapisi	14.	12.836.470,35	20.175.981,27

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

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

	Rbr. bilješke	2023. EUR	2024. EUR
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	22.	10.652.964,66	11.805.837,89
Ostali poslovni prihodi	23.	6.738.376,75	7.450.086,26
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		17.391.341,41	19.255.924,15
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0,00	0,00
Materijalni troškovi	24.	(4.161.605,52)	(5.077.074,96)
Troškovi osoblja	25.	(5.061.139,50)	(6.255.570,70)
Amortizacija	26.	(6.572.086,36)	(5.937.521,76)
Ostali troškovi	27.	(1.277.825,60)	(1.767.140,89)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	28.	(98.246,59)	(109.252,84)
Rezerviranja	29.	(103.697,86)	(159.168,87)
Ostali poslovni rashodi	30.	(166.506,99)	(40.262,44)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(17.441.108,42)	(19.345.992,46)
FINANCIJSKI PRIHODI	31.	100.840,23	268.252,87
FINANCIJSKI RASHODI	32.	(2.874,69)	(38,20)
UKUPNI PRIHODI		17.492.181,64	19.524.177,02
UKUPNI RASHODI		(17.443.983,11)	(19.346.030,66)
<i>DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</i>		48.198,53	178.146,36
Porez na dobit	33.	(959,67)	(2.220,95)
<u>DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA</u>	34.	47.238,86	175.925,41
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		0	0
<u>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU</u>		47.238,86	175.925,41

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

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE

	2023. EUR	2024. EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	48.198,53	178.146,36
Usklađenja	6.420.643,36	5.927.063,95
a) Amortizacija	6.572.086,36	5.937.521,76
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(89.501,23)	(741,89)
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	98.320,56	109.253,28
d) Prihodi od kamata i dividendi	(100.825,25)	(268.252,87)
e) Rashodi od kamata	2.800,71	37,76
f) Rezerviranja	98.469,47	149.245,91
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(160.707,26)	0,00
I Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	6.468.841,89	6.105.210,31
Promjene u radnom kapitalu	4.838.988,43	9.421.997,05
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	299.639,88	6.907.465,41
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	1.649.764,46	(857.628,76)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	(126.367,46)	8.982,79
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	3.015.951,55	3.363.177,61
II Novac iz poslovanja	11.307.830,32	15.527.207,36
Novčani izdaci za kamate	(2.800,71)	(37,76)
Plaćeni porez na dobit	(38.406,11)	0,00
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	11.266.623,50	15.527.169,60
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine	98.662,90	741,89
Novčani primici od kamata	100.825,25	243.680,17
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	993,15	6.000.156,55
III Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	200.481,30	6.244.578,61
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materij. i nemat. imovine	(9.055.368,33)	(14.396.419,70)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(6.000.156,55)	(6.107.000,00)
IV Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(15.055.524,88)	(20.503.419,70)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(14.855.043,58)	(14.258.841,09)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
V Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
VI Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0,00	0,00
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0,00	0,00
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(3.588.420,08)	1.268.328,51
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	9.927.214,08	6.338.794,00
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	6.338.794,00	7.607.122,51

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

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

Raspodjeljivo imateljima kapitala matice							
Opis pozicije	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve	
PRETHODNO RAZDOBLJE							
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.032.331,62	345.428,53	34.318.775,96	
Promjene računovodstvenih politika						0,00	
Ispravak pogreški						0,00	
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.032.331,62	345.428,53	34.318.775,96	
Dobit/gubitak razdoblja					47.238,86	47.238,86	
Isplata udjela u dobiti/dividende						0,00	
Prijenos po godišnjem rasporedu				345.428,53	(345.428,53)	0,00	
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.377.760,15	47.238,86	34.366.014,82	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)							
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT							
I. PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0,00	0,00	0,00	0,00	47.238,86	47.238,86	
TRANSAKCIJE S VLASNICIMA							
III. PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	0,00	0,00	0,00	345.428,53	(345.428,53)	0,00	
TEKUĆE RAZDOBLJE							
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.377.760,15	47.238,86	34.366.014,82	
Promjene računovodstvenih politika						0,00	
Ispravak pogreški						0,00	
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.377.760,15	47.238,86	34.366.014,82	
Dobit/gubitak razdoblja					175.925,41	175.925,41	
Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	910,63			(910,63)		0,00	
Prijenos po godišnjem rasporedu				47.238,86	(47.238,86)	0,00	
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	31.046.700,00	1.545.775,42	349.451,02	1.424.088,38	175.925,41	34.541.940,23	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)							
OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT							
I. PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0,00	0,00	0,00	0,00	175.925,41	175.925,41	
TRANSAKCIJE S VLASNICIMA							
III. TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	910,63	0,00	0,00	46.328,23	(47.238,86)	0,00	

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

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. 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 zamijenjen je Društvenim ugovorom od 26.04.2022. koji je sastavni dio odluke o preoblikovanju dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Članovi društva donijeli su na skupštini društva 10.04.2024. odluku da se usklađuje iznos temeljnog kapitala sa iznosa od 233.914.500,00 kuna na iznos od 31.046.700,00 eura, povećanjem temeljnog kapitala sa svrhom usklađenja poslovnih udjela članova Društva Varkom d.o.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima čime se povećavaju nominalni iznosi poslovnih udjela tako da budu izraženi u eurima cijelim brojem koji je višekratnik broja sto. Ukupno povećanje iznosi 910,63 eura, a za koje povećanje se koriste novčana sredstva iz zadržane dobiti društva.

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
- * prihvrat komunalnih otpadnih voda i otpadnog mulja od drugog isporučitelja vodnih usluga
- * prihvrat 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

Članovi Uprave tijekom 2024. godine:

UPRAVA

dipl.ing.el. Bruno Ister , direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora od 29.11.2024.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2024. godine su:

NADZORNI ODBOR

Leonard Sekovanić, predsjednik nadzornog odbora

Robert Vugrin, zamjenik predsjednika

Josip Garić, član

Zdravko Maltar, član

Renata Potočnik, član

Mario Milak, član

Ivan Kovač, član

Milan Pavleković, član

Marina Abramić, član

Broj zaposlenih na dan 31.12.2024. godine je 296 (31.12.2023. iznosio je 288).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2024. godine je 291 (2023.: 280).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu tijekom 2024. godine.

Godišnje financijske izvještaje društva za 2024. 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 11.000,00 EUR.

Bilješka br. 2. OSNOVE ZA PRIPREMU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Godišnji financijski izvještaji su odobreni od strane Uprave na dan 03.03.2025. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška, osim gdje je drugačije napomenuto.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji financijski izvještaji izraženi su u valuti euro (EUR) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Na dan 31.12.2024. godine tečaj eura u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2024.	1 EUR = 1,0444 USD
31.12.2023.	1 EUR = 1,1050 USD

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

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

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

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospelosti 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 utržiiva cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadivi iznos određuje se temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

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

2.5. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu važeći

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2024. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih godišnjih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Bilješka br. 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizira kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njezine vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake financijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine. Ulaganje u imovinu financiranu vlastitim sredstvima amortizira se po stopi od 3% (2023.: 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 Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja kao trošak u trenutku nastanka.

III. Amortizacija

Amortizacija je obračunata u Izvještaju 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	5,00-25,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	20,00%

3.3. Politika iskazivanja financijske imovine

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

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije:

OPIS	Klasifikacija / mjerenja
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak/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 umanjenom 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 valutom jedinicom euro (EUR).

Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u valutnoj jedinici euro (EUR) 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 eurima 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 valutnoj jedinici euro (EUR) 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 dospelosti 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 valutnoj jedinici euro (EUR) 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 euro (EUR), 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 infrastrukturuom 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 ove financijske izvještaje.

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 izvještaja 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 euro (EUR). Određena imovina i obveze denominirani su u stranim valutama koje se preračunavaju u euro (EUR) po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum izvještaja o financijskom položaju. Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, ali ne utječu na kratkoročne novčane tijekove.

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

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

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

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

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

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

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	2023. EUR	2024. EUR
Zemljišta	2.644.504,03	2.789.807,41
Građevinski objekti	105.325.012,68	104.801.711,83
Postrojenja i oprema	849.687,12	674.316,52
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.757.762,97	2.949.180,90
Predujmovi za materijalnu imovinu	86.949,62	3.974.319,20
Materijalna imovina u pripremi	71.849.206,37	76.784.824,64
Ostala materijalna imovina	15.458,24	15.458,24
<i>Ukupno neotpisana vrijednost dugotr. materijalne imovine</i>	<i>183.528.581,03</i>	<i>191.989.618,74</i>
Ostala nematerijalna imovina	27.316,71	25.918,83
<i>Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine</i>	<i>27.316,71</i>	<i>25.918,83</i>
<i>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</i>	<i>183.555.897,74</i>	<i>192.015.537,57</i>

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. GODINE

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE U 2023. GODINI:

	(u EUR)									
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Ukupno materijalna imovina	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nemater.	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 31.12.2022. godine	2.702.795,71	200.853.452,75	3.930.365,44	6.222.395,80	78.585.751,42	15.712,11	292.310.473,23	66.592,37	66.592,37	292.377.065,60
Povećanje	12.279,66	14.234.729,66	242.007,23	1.008.527,53			15.497.544,08		0,00	15.497.544,08
Povećanje vod. i kanal. N. Marof i Ljubeščica		725.371,97					725.371,97			725.371,97
Otuđenje, rashod, isknjiženje	(70.571,34)		(64.588,54)	(356.853,09)			(492.012,97)		0,00	(492.012,97)
Povećanje pred. i inv. u toku					8.943.703,53		8.943.703,53		0,00	8.943.703,53
Smanjenje pred. i inv. u toku					(15.593.298,96)		(15.593.298,96)		0,00	(15.593.298,96)
Stanje 31.12.2023. godine	2.644.504,03	215.813.554,38	4.107.784,13	6.874.070,24	71.936.155,99	15.712,11	301.391.780,88	66.592,37	66.592,37	301.458.373,25
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)										
Stanje 31.12.2022. godine	0,00	104.287.551,74	3.101.016,22	3.968.183,37	0,00	253,87	111.357.005,20	36.945,86	36.945,86	111.393.951,06
Amortizacija za 2023.god.		5.877.509,47	221.653,77	470.593,32			6.569.756,56	2.329,80	2.329,80	6.572.086,36
Ispravak vrijednosti vod. i kanal. N. Marof i Ljubeščica		323.637,65					323.637,65			323.637,65
Ispravak vrijedn. preth. god.		(157,16)					(157,16)			(157,16)
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(64.572,98)	(322.469,42)			(387.042,40)		0,00	(387.042,40)
Stanje 31.12.2023. godine	0,00	110.488.541,70	3.258.097,01	4.116.307,27	0,00	253,87	117.863.199,85	39.275,66	39.275,66	117.902.475,51
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2022. god.	2.702.795,71	96.565.901,01	829.349,22	2.254.212,43	78.585.751,42	15.458,24	180.953.468,03	29.646,51	29.646,51	180.983.114,54
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2023. god.	2.644.504,03	105.325.012,68	849.687,12	2.757.762,97	71.936.155,99	15.458,24	183.528.581,03	27.316,71	27.316,71	183.555.897,74

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. GODINE

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE U 2024. GODINI:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Ukupno materijalna imovina	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nemater. imovina	UKUPNO
	(u EUR)									
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 31.12.2023. godine	2.644.504,03	215.813.554,38	4.107.784,13	6.874.070,24	71.936.155,99	15.712,11	301.391.780,88	66.592,37	66.592,37	301.458.373,25
Povećanje	145.303,38	4.707.050,67	50.201,00	671.618,69			5.574.173,74		0,00	5.574.173,74
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(44.535,87)	(6.565,81)		(253,87)	(51.355,55)		0,00	(51.355,55)
Povećanje pred. i inv. u toku					14.297.225,80		14.297.225,80		0,00	14.297.225,80
Smanjenje pred. i inv. u toku					(5.474.237,95)		(5.474.237,95)		0,00	(5.474.237,95)
Stanje 31.12.2024. godine	2.789.807,41	220.520.605,05	4.113.449,26	7.539.123,12	80.759.143,84	15.458,24	315.737.586,92	66.592,37	66.592,37	315.804.179,29
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)										
Stanje 31.12.2023. godine	0,00	110.488.541,70	3.258.097,01	4.116.307,27	0,00	253,87	117.863.199,85	39.275,66	39.275,66	117.902.475,51
Amortizacija za 2024.god.		5.230.351,52	225.571,60	480.200,76			5.936.123,88	1.397,88	1.397,88	5.937.521,76
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(44.535,87)	(6.565,81)		(253,87)	(51.355,55)		0,00	(51.355,55)
Stanje 31.12.2024. godine	0,00	115.718.893,22	3.439.132,74	4.589.942,22	0,00	0,00	123.747.968,18	40.673,54	40.673,54	123.788.641,72
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine										
31.12.2023. god.	2.644.504,03	105.325.012,68	849.687,12	2.757.762,97	71.936.155,99	15.458,24	183.528.581,03	27.316,71	27.316,71	183.555.897,74
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine										
31.12.2024. god.	2.789.807,41	104.801.711,83	674.316,52	2.949.180,90	80.759.143,84	15.458,24	191.989.618,74	25.918,83	25.918,83	192.015.537,57

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2024. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 5.937.521,76 EUR (vidi tablicu, *Amortizacija* i *Bilješku 26.*).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2024. godinu od požara i drugih opasnosti.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2024. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 10.509.792,01 EUR, koje se odnosi na nova ulaganja Društva sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje.

Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2023.	2024.
I. Građevinski objekti	6.335.885,28	9.642.668,94
I.1 Objekti vodoopskrbe	1.987.885,01	3.225.650,16
I.2 Objekti odvodnje	4.194.175,66	6.187.891,22
I.3 Ostali objekti	153.824,61	229.127,56
II. Zemljišta	12.279,66	145.303,38
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	1.185.500,58	721.819,69
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	7.533.665,52	10.509.792,01

2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2023.	2024.
Hrvatske vode	3.402.416,94 45,16%	5.853.130,36 55,69%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	1.410.610,40 18,72%	1.032.680,92 9,83%
Ulaganja općina i gradova	287.635,94 3,82%	575.868,31 5,48%
Vodovodni i kanal. priključci - razni kupci	235.205,32 3,12%	297.191,25 2,83%
Vlastita sredstva	2.165.795,57 28,75%	2.739.595,32 26,06%
Ostali ulagači (ŽUC, Fond ENUiZO)	32.001,35 0,43%	11.325,85 0,11%
UKUPNO	7.533.665,52 100,00%	10.509.792,01 100,00%

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 2024. godini iznosi 4.170.260,58 EUR (vidi *Bilješku 23.*).

3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2023.	2024.
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	853.096,09 39,39%	1.803.922,70 65,85%
Ostali objekti	114.919,24 5,31%	68.549,55 2,50%
Zemljišta	12.279,66 0,56%	145.303,38 5,30%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i sl.	1.185.500,58 54,74%	721.819,69 26,35%
UKUPNO	2.165.795,57 100,00%	2.739.595,32 100,00%

4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2023.	2024.
I. Sustav vodoopskrbe	356.653,99	836.829,29
II. Sustav odvodnje	71.428.312,99	75.722.805,59
III. Ostali građevinski objekti	21.184,11	182.134,48
IV. Oprema u pripremi	43.055,28	43.055,28
Ukupno investicije (I.+II.+III.+IV.)	71.849.206,37	76.784.824,64

5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI	2023.	2024.
Stanje na datum 01.01.	180.983.114,54	183.555.897,74
Preuzimanje imovine od JLS	401.734,32	0,00
Nove investicije tijekom godine	8.930.063,73	10.509.792,01
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	(82.115,08)	3.887.369,58
Obračunata amortizacija tijekom godine	(6.571.929,20)	(5.937.521,76)
Revalorizacija	0,00	0,00
Rashod i prodaja	(104.970,57)	0,00
Umanjenje	0,00	0,00
Stanje na datum 31.12.	183.555.897,74	192.015.537,57

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	2023. EUR	2024. EUR
Ulaganja u vrijednosne papire	664.556,38	664.556,38
Dani zajmovi, depoziti i sl.	37.628,50	37.328,29
Ukupno dugotrajna financijska imovina	702.184,88	701.884,67

Ulaganja u vrijednosne papire odnose se u iznosu od 398,17 EUR na poslovni udjel u jednom društvu s ograničenom odgovornošću te u iznosu od 664.158,21 EUR na ulaganja u municipalne obveznice Grada Varaždina (indikativna kamatna stopa od 1,45% - 1,75%, dan dospjeća 13.04.2031. godine).

Dani dugoročni zajmovi i depoziti odnose se u iznosu od 37.328,29 EUR na depozit u banci za izdane garancije.

Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023. EUR	2024. EUR
Ostala dugoročna potraživanja	1.467,18	1.407,53
Ukupno dugoročna potraživanja	1.467,18	1.407,53

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 1.407,53 EUR odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba.

Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	2023. EUR	2024. EUR
Odgođena porezna imovina 1. siječnja	6.500,34	5.540,67
Povećanje	0,00	0,00
Smanjenje	(959,67)	(2.220,95)
Odgođena porezna imovina 31. prosinca	5.540,67	3.319,72

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

	2023. EUR	2024. EUR
Sirovine i materijal	540.514,18	505.774,20
Predujmovi za zalihe	161.728,15	187.485,34
<u>Ukupno zalihe</u>	<u>702.242,33</u>	<u>693.259,54</u>

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 505.774,20 EUR koristit će se za dovršenje započetih investicija. Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 187.485,34 EUR odnose se na dane predujmove kooperantima za projekt „Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin”.

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2024. godine:

- potraživanja za predujam HEP Distribucija	187.485,34 €
- potraživanja za predujam Metalum	8.676,52 €
- ispravak vrijednosti potraživanja za predujam Metalum	-8.676,52 €

Iznos zaliha priznat kao rashod razdoblja u 2024. godini iznosi 1.375.902,75 EUR.

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2023. EUR	2024. EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.282.947,42	1.938.261,44
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(164.323,36)	(185.350,85)
<u>Ukupno potraživanja od kupaca</u>	<u>2.118.624,06</u>	<u>1.752.910,59</u>

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2024. godine iznose 1.938.261,44 EUR. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 185.350,85 EUR tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine iznose 1.752.910,59 EUR.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. GODINE

Struktura dospelosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine:

	31.12.2023.	31.12.2024.
Nedospjelo	1.652.549,52	1.407.112,21
Dospjelo		
- do 365 dana	514.452,84	410.714,35
- više od 365 dana	115.945,06	120.434,88
UKUPNO:	2.282.947,42	1.938.261,44

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom 2024. godine kako slijedi:

	2023.	2024.
Početno stanje 01.01.	(169.246,38)	(164.323,36)
Povećanje	(22.732,53)	(57.809,51)
Očekivani kreditni gubici - MSFI 9	5.331,49	12.338,67
Naplata	18.336,01	18.034,58
Potpuno isknjiženje	3.988,05	6.408,77
Saldo 31.12.	(164.323,36)	(185.350,85)

Bilješka br. 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2023. EUR	2024. EUR
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	1.903,53	1.785,16
Potraživanja od države i drugih institucija	54.116,89	28.628,95
Ostala kratkoročna potraživanja	1.116.445,05	2.357.802,83
Ukupno ostala potraživanja	1.172.465,47	2.388.216,94

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 28.628,95 EUR odnose se na:

	2023. EUR	2024. EUR
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	38.406,11	8.242,71
Potraživanja za PDV	7.632,23	9.852,39
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	7.537,13	9.706,05
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	278,13	0,00
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	263,29	827,80
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	54.116,89	28.628,95

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 2.357.802,83 EUR odnose se na:

	2023. EUR	2024. EUR
Potraživanja za dane predujmove	1.899,28	2.358,21
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	329.095,63	1.554.801,18
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	23.402,93	103.359,81
Potraživanja za obračunate kamate	20.625,04	12.575,35
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	612.681,05	540.815,71
Potraživanje za naknadu štete - Međimurska hidrogradnja	128.741,12	128.741,12
Potraživanje fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	0,00	15.151,45
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	1.116.445,05	2.357.802,83

Bilješka br. 11. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	2023. EUR	2024. EUR
Dani kratkoročni zajmovi	156,55	107.000,00
Dani avansi, depoziti i kaucije	6.000.000,00	6.000.000,00
<u>Ukupno kratkotrajna financijska imovina</u>	<u>6.000.156,55</u>	<u>6.107.000,00</u>

Dani kratkoročni zajmovi u iznosu 107.000,00 EUR odnose se na dani kratkoročni zajam Varaždinskoj građanskoj gardi u iznosu 7.000,00 EUR s rokom dospijeca 21.01.2025. godine i kamatnom stopom 3,50% godišnje te na dani kratkoročni zajam Turističkoj zajednici Grada Varaždina u iznosu 100.000,00 EUR s rokom dospijeca 21.01.2025. godine i kamatnom stopom 3,50% godišnje.

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 6.000.000,00 EUR odnose se na oročeni depozit kod poslovne banke (rok oročenja: 09.12.2025. godine, fiksna godišnja kamatna stopa: 2,20%).

Bilješka br. 12. NOVAC

	2023. EUR	2024. EUR
Novac na žiro-računima u bankama	6.338.794,00	7.607.122,51
<u>Ukupno novac</u>	<u>6.338.794,00</u>	<u>7.607.122,51</u>

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

	2023. EUR	2024. EUR
Unaprijed plaćeni troškovi	22.838,14	38.357,51
Obračunati prihodi i ostala razgraničenja	(3.525,25)	0,00
<u>Ukupno plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</u>	<u>19.312,89</u>	<u>38.357,51</u>

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 38.357,51 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2024. godinu u iznosu 1.520,80 EUR, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 3.794,83 EUR te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed u iznosu 33.041,88 EUR.

Bilješka br. 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	2023. EUR	2024. EUR
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	12.836.470,35	20.175.981,27
<u>Ukupno izvanbilančni zapisi</u>	<u>12.836.470,35</u>	<u>20.175.981,27</u>

Izvanbilančni zapisi u iznosu 20.175.981,27 EUR odnose se na:

1. izdane instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 115.263,52 EUR:
 - dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 72.626,31 EUR
 - dane zadužnice Tegra u iznosu 5.308,91 EUR
 - dana bankarska garancija RH za gospodarenje otpadom u iznosu 37.328,29 EUR
2. primljene instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 20.060.717,75 EUR:
 - 2.1. bankovne garancije u ukupnom iznosu od 19.555.185,39 EUR:
 - Aglomeracija Varaždin u iznosu 16.247.716,40 EUR
 - Aglomeracija Varaždinske Toplice u iznosu 378.337,53 EUR
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 1.893.929,60 EUR
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 1.035.201,86 EUR
 - 2.2. zadužnice u ukupnom iznosu od 505.532,36 EUR:
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 135.713,88 EUR
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 369.818,48 EUR

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

	2023. EUR	2024. EUR
Temeljni (upisani) kapital	31.045.789,37	31.046.700,00
Kapitalne rezerve	1.545.775,42	1.545.775,42
Zakonske rezerve	349.451,02	349.451,02
Zadržana dobit	1.377.760,15	1.424.088,38
Dobit (gubitak) financijske godine	47.238,86	175.925,41
<u>Ukupno kapital i rezerve</u>	<u>34.366.014,82</u>	<u>34.541.940,23</u>

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

Opis pozicije	Stanje 31.12.2023.	(u EUR)		Stanje 31.12.2024.
		Promjene tijekom razdoblja Povećanje	Smanjenje	
<i>Temeljni (upisani) kapital</i>	31.045.789,37	910,63		31.046.700,00
<i>Kapitalne rezerve</i>	1.545.775,42			1.545.775,42
Zakonske rezerve	349.451,02			349.451,02
<i>Ukupno rezerve iz dobiti</i>	349.451,02	0,00	0,00	349.451,02
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	32.941.015,81	910,63	0,00	32.941.926,44
Zadržana dobit	1.377.760,15	47.238,86	(910,63)	1.424.088,38
Dobit (gubitak) tekuće godine	47.238,86	175.925,41	(47.238,86)	175.925,41
<i>Kapital</i>	34.366.014,82	224.074,90	(48.149,49)	34.541.940,23

Temeljni (upisani) kapital

Prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu br. Tt-99/731-2 od 03.08.1999. godine upisani temeljni kapital Društva iznosio je 233.914.500 kn, a podijeljen je bio 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.

Članovi društva donijeli su na skupštini društva 10.04.2024. odluku da se usklađuje iznos temeljnog kapitala sa iznosa od 233.914.500,00 kuna na iznos od 31.046.700,00 eura, povećanjem temeljnog kapitala sa svrhom usklađenja poslovnih udjela članova Društva Varkom d.o.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima čime se povećavaju nominalni iznosi poslovnih udjela tako da budu izraženi u eurima cijelim brojem koji je višekratnik broja sto. Ukupno povećanje iznosi 910,63 eura, a za koje povećanje se koriste novčana sredstva iz zadržane dobiti društva.

Društvo je prema odluci Nadzornog odbora od 20.03.2024. godine ukupno ostvarenu dobit za 2023. godinu u iznosu od 47.238,86 EUR rasporedilo u zadržanu dobit.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. GODINE

Vlasnička struktura na dan 31.12.2024. godine:

Red. broj	GRAD/OPĆINA	BROJ POSLOVNIH UDJELA - nominalni iznos 100,00 EUR	IZNOS	% U VLASNIŠTVU
0	1	2	4	5
1.	GRAD VARAŽDIN	158.334,00	15.833.400,00	50,99866%
2.	GRAD IVANEC	14.388,00	1.438.800,00	4,63431%
3.	GRAD LEPOGLAVA	7.559,00	755.900,00	2,43472%
4.	GRAD LUDBREG	28.080,00	2.808.000,00	9,04444%
5.	GRAD NOVI MAROF	22.616,00	2.261.600,00	7,28451%
6.	GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE	11.656,00	1.165.600,00	3,75434%
7.	OPĆINA BERETINEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
8.	OPĆINA BREZNICA	2.094,00	209.400,00	0,67447%
9.	OPĆINA BREZNIČKI HUM	2.094,00	209.400,00	0,67447%
10.	OPĆINA CESTICA	2.094,00	209.400,00	0,67447%
11.	OPĆINA DONJA VOĆA	3.460,00	346.000,00	1,11445%
12.	OPĆINA DONJI MARTIJANEC	4.826,00	482.600,00	1,55443%
13.	OPĆINA GORNJI KNEGINEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
14.	OPĆINA JALŽABET	4.826,00	482.600,00	1,55443%
15.	OPĆINA KLENOVNIK	2.094,00	209.400,00	0,67447%
16.	OPĆINA LJUBEŠĆICA	2.094,00	209.400,00	0,67447%
17.	OPĆINA MALI BUKOVEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
18.	OPĆINA MARUŠEVEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
19.	OPĆINA PETRIJANEC	4.826,00	482.600,00	1,55443%
20.	OPĆINA SRAČINEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
21.	OPĆINA SVETI ĐURĐ	2.094,00	209.400,00	0,67447%
22.	OPĆINA SVETI ILIJA	2.094,00	209.400,00	0,67447%
23.	OPĆINA TRNOVEC BARTOL.	8.924,00	892.400,00	2,87438%
24.	OPĆINA VELIKI BUKOVEC	3.460,00	346.000,00	1,11445%
25.	OPĆINA VIDOVEC	2.094,00	209.400,00	0,67447%
26.	OPĆINA VINICA	3.460,00	346.000,00	1,11445%
U K U P N O :		310.467,00	31.046.700,00	100,0000%

Bilješka br. 16. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE

	2023. EUR	2024. EUR
Obveze za zajmove, depozite i slično	100.154,90	109.768,87
<u>Ukupno kratkoročne financijske obveze</u>	<u>100.154,90</u>	<u>109.768,87</u>

Kratkoročne financijske obveze u iznosu 109.768,87 EUR odnose se na obveze za primljene depozite i jamstva.

Bilješka br. 17. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2023. EUR	2024. EUR
Dobavljači u zemlji	956.044,13	2.463.513,08
<u>Ukupno obveze prema dobavljačima</u>	<u>956.044,13</u>	<u>2.463.513,08</u>

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	2023. EUR	2024. EUR
Obveze za neto-plaće zaposlenima	246.614,11	341.700,88
Obveze za naknade bolovanja HZZO	12.427,77	5.830,16
Obveze za prijevoz na posao i s posla	24.278,42	23.930,26
Obveze za izvršene ustege na plaći	18.808,81	18.729,76
Obveze prema radnicima za prehranu	28.742,72	29.600,00
Ostale obveze prema radnicima	14.321,36	15.310,00
<u>Ukupno obveze prema zaposlenima</u>	<u>345.193,19</u>	<u>435.101,06</u>

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 341.700,88 EUR odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2024. godine, koje su podmirene u siječnju 2025. godine.

Bilješka br. 19. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	2023. EUR	2024. EUR
Obveze za porez na dodanu vrijednost	20.406,50	48.310,40
Obveze za doprinose iz i na plaće	128.115,54	178.868,62
Obveze za porez na dohodak iz plaće	22.513,21	37.161,22
<u>Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja</u>	<u>171.035,25</u>	<u>264.340,24</u>

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 178.868,62 EUR i obveze za porez na dohodak u iznosu 37.161,22 EUR odnose se na obveze za plaće za mjesec prosinac 2024. godine, koje su podmirene u siječnju 2025. godine.

Bilješka br. 20. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	2023. EUR	2024. EUR
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	46.878,38	4.010.338,39
Ostale kratkoročne obveze	3.180.827,76	4.434.151,35
<u>Ukupno ostale obveze</u>	<u>3.227.706,14</u>	<u>8.444.489,74</u>

Obveze za primljene predujmove u iznosu 4.010.338,39 EUR odnose se najvećim dijelom u iznosu 3.889.850,00 EUR na primljeni predujam od Hrvatskih voda za EU projekt PT-2 Aglomeracija Varaždin.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 4.434.151,35 EUR odnose se na:

	2023. EUR	2024. EUR
Obveze po ugovorima o djelu	0,00	307,17
Obveze za naknade članovima nadzornog odbora	561,59	0,00
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe - centralna	463.135,59	990.679,76
Naknada za razvoj objekata odvodnje	2.542.863,92	3.220.570,25
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	173.963,96	222.180,39
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	302,70	413,78
<i>Ukupno ostale obveze:</i>	<u>3.180.827,76</u>	<u>4.434.151,35</u>

Bilješka br. 21. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2023. EUR	2024. EUR
Odgođeno plaćanje troškova	161.450.537,34	165.049.863,36
<u>Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</u>	<u>161.450.537,34</u>	<u>165.049.863,36</u>

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2024. GODINE

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 165.049.863,36 EUR odnosi se na:

	2023. kuna	2024. kuna
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- objekata odvodnje grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Kneginec i Ljubešćica - preuzeti objekti	4.527.691,87	4.356.934,22
- iz dod. i NZR na cijenu vode i odvodnje	29.416.251,44	30.026.919,94
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	2.893.536,50	2.802.597,29
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	2.631.557,51	2.476.204,32
- Varaždinske županije	1.161.144,36	1.085.801,11
- Zagrebačke županije	39.549,73	37.160,73
- Hrvatskih voda	48.714.982,69	49.716.590,06
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	63.156.520,91	65.987.922,84
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	6.831.963,57	6.621.749,31
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	24.036,99	24.036,99
- Hrvatskih voda - aglomeracija Novi Marof	21.782,13	21.782,13
- Poduzetničke zone Kneginec	73.359,55	69.440,29
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	925.033,40	794.602,70
UKUPNO:	160.417.410,65	164.021.741,93
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje		
- NZR regionalnih objekata vodoopskrbe	88.159,81	73.941,42
- NZR objekata za zaštitu podzemnih voda	0,00	0,00
- naknada za korištenje voda HV	334.726,53	219.484,79
- naknada za zaštitu voda HV	109.027,76	58.126,50
- NZR na odvodnju	137.054,61	140.507,69
- NZR lokalnih objekata - vodoopskrba	37.963,99	32.338,12
Ispravak vrijednosti NZR na vodu i odvodnju	(35.986,98)	(46.123,32)
UKUPNO:	670.945,72	478.275,20
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	128.741,12	128.741,12
Obračunati trošk.rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	103.697,86	159.168,87
Državne potpore	128.433,58	260.316,05
Sredstva od prodaje stanova	405,03	0,00
Ostali troškovi iz 2024. godine koji nisu fakturirani	903,38	1.620,19
UKUPNO:	161.450.537,34	165.049.863,36

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2024. godinu iznosi 4.170.260,58 EUR (vidi Bilješku 23.).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 22. PRIHODI OD PRODAJE

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od pružanja usluge isporuke vode	6.363.411,15	6.682.437,14
Privreda	1.503.327,75	1.680.913,02
Privatnici kod privrede	42.656,60	35.236,67
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	4.817.426,80	4.966.287,45
Prihodi od pružanja usluge odvodnje	3.126.715,28	3.557.251,28
Privreda	2.409.780,82	2.721.750,44
Privatnici kod privrede	10.958,13	10.713,71
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	705.976,33	824.787,13
Prihodi od najмова	127.082,98	132.930,88
Prihodi od pružanja ostalih usluga	1.035.755,25	1.433.218,59
<u>Ukupno prihodi od prodaje</u>	<u>10.652.964,66</u>	<u>11.805.837,89</u>

Bilješka br. 23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	98.662,90	741,89
Prihodi od amortizacije	4.014.000,56	4.170.260,58
Prihodi od otpisa obveza i zastara	160.707,26	0,00
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	43.223,25	47.189,99
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	5.228,39	9.922,96
Prihodi od naknade šteta	28.959,88	5.792,82
Prihodi od viškova	0,70	0,33
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene god.odmore	90.878,30	103.697,86
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	9.288,90	396,95
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	773.418,16	1.480.325,18
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	1.503.767,70	1.624.825,76
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	10.240,75	6.931,94
<u>Ukupno ostali poslovni prihodi</u>	<u>6.738.376,75</u>	<u>7.450.086,26</u>

Prihodi od amortizacije u iznosu 4.170.260,58 EUR odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi Bilješku 21.).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 24. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023. EUR	2024. EUR
Troškovi sirovina i materijala	3.158.896,21	3.807.624,59
Ostali vanjski troškovi	1.002.709,31	1.269.450,37
<u>Ukupno materijalni troškovi</u>	<u>4.161.605,52</u>	<u>5.077.074,96</u>

Troškovi sirovina i materijala:

	2023. EUR	2024. EUR
Osnovne sirovine i materijal	1.054.191,29	963.968,91
Potrošena energija	2.008.287,99	2.730.109,05
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	96.416,93	113.546,63
<u>Ukupno troškovi sirovina i materijala</u>	<u>3.158.896,21</u>	<u>3.807.624,59</u>

Troškovi usluga:

	2023. EUR	2024. EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	149.346,50	270.086,34
Vanjske usluge na obavljanju usluga	162.516,53	187.926,97
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	117.337,38	131.048,29
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	33.868,47	34.914,67
Troškovi zakupa i lizinga	17.841,33	21.264,51
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajmovi	31.548,88	36.764,04
Intelektualne i osobne usluge, revizija	170.719,38	165.853,46
Komunalne usluge	166.725,53	173.348,26
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	0,00	3.104,64
Ostali troškovi usluga	152.805,31	245.139,19
<u>Ukupno troškovi usluga</u>	<u>1.002.709,31</u>	<u>1.269.450,37</u>

Bilješka br. 25. TROŠKOVI OSOBLJA

	2023. EUR	2024. EUR
Neto plaće i nadnice	3.221.696,28	3.955.356,29
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.158.551,55	1.462.660,11
Doprinosi na plaće	680.891,67	837.554,30
<u>Ukupno troškovi osoblja</u>	<u>5.061.139,50</u>	<u>6.255.570,70</u>

Broj zaposlenih na dan 31.12.2024. godine je 296 (31.12.2023. iznosio je 288).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2024. godine je 291 (2023.: 280).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2023. EUR	2024. EUR
Uprava Društva – bruto plaće	62.681,24	71.182,31
Nadzorni odbor – bruto naknade	5.670,14	8.094,38
<u>Ukupne naknade</u>	<u>68.351,38</u>	<u>79.276,69</u>

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

Bilješka br. 26. AMORTIZACIJA

	2023. EUR	2024. EUR
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	2.329,80	1.397,88
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	6.569.756,56	5.936.123,88
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>6.572.086,36</u>	<u>5.937.521,76</u>

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2024. godine iznosi 5.937.521,76 EUR (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1.* i *3.2.*).

Društvo je temeljem odluke Uprave od 02.01.2024. godine promijenilo računovodstvenu procjenu vijeka korištenja građevinskih objekata financiranih sredstvima Društva smanjenjem amortizacijske stope s 5% na 3%. Efekt promjene računovodstvene procjene su smanjeni troškovi amortizacije u 2024. godini u iznosu od 788.601,48 EUR.

Stope amortizacije u 2024. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.*

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2024. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2024. godinu iznosi 4.170.260,58 EUR (vidi *Bilješku 23.*).

Bilješka br. 27. OSTALI TROŠKOVI

	2023. EUR	2024. EUR
Troškovi naknada radnicima	761.702,49	1.008.920,32
Troškovi reprezentacije	10.919,86	13.156,05
Premije osiguranja	35.814,67	40.087,88
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	19.571,71	18.500,12
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	46.912,87	69.860,55
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	26.276,08	36.854,51
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	318.269,09	496.848,47
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	5.670,14	8.094,38
Ostali opći troškovi	52.688,69	74.818,61
<u>Ukupno ostali troškovi</u>	<u>1.277.825,60</u>	<u>1.767.140,89</u>

Troškovi naknada radnicima:

	2023. EUR	2024. EUR
Dnevnice za službena putovanja	1.765,60	1.530,00
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	6.396,48	86,20
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	316.698,64	338.305,16
Naknade za prehranu radnika	236.896,25	348.930,68
Nagrada za radne rezultate	199.945,52	320.068,28
<i>Ukupno troškovi naknada radnicima:</i>	<u>761.702,49</u>	<u>1.008.920,32</u>

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2023. EUR	2024. EUR
Otpremnine	47.476,02	193.667,97
Jubilarne nagrade	16.192,38	22.792,00
Darovi djeci i sl.	20.150,00	23.100,00
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	181.678,36	203.717,00
Primitak u naravi	37.310,00	37.611,50
Pomoći i potpore zbog bolesti, smrti, za novorođeno dijete	15.462,33	15.960,00
<i>Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:</i>	<u>318.269,09</u>	<u>496.848,47</u>

Bilješka br. 28. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2023. EUR	2024. EUR
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	98.246,59	109.252,84
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	98.246,59	109.252,84

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 potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-a 9.

Bilješka br. 29. REZERVIRANJA

	2023. EUR	2024. EUR
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	103.697,86	159.168,87
<u>Ukupno rezerviranja</u>	103.697,86	159.168,87

Bilješka br. 30. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2023. EUR	2024. EUR
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	9.161,67	0,00
Manjkovi	1.666,49	244,46
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	31,60	3,82
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	101,07	113,84
Kazne, penali i naknade šteta	112.721,55	12.081,99
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	30.024,61	7.490,83
Donacije (darovanja)	12.800,00	20.327,50
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	166.506,99	40.262,44

Bilješka br. 31. FINACIJSKI PRIHODI

	2023. EUR	2024. EUR
Prihodi od kamata	100.825,25	268.252,87
Prihodi od tečajnih razlika	14,97	0,00
Ostali financijski prihodi	0,01	0,00
<u>Ukupno financijski prihodi</u>	<u>100.840,23</u>	<u>268.252,87</u>

Prihodi od kamata u iznosu 268.252,87 EUR odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 27.772,19 EUR, kamate po viđenju i na deponirana sredstva u iznosu 227.583,98 EUR te na ostale kamate u iznosu 12.896,70 EUR.

Bilješka br. 32. FINACIJSKI RASHODI

	2023. EUR	2024. EUR
Rashodi kamata	2.800,71	37,76
Ostali financijski rashodi	73,98	0,44
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>2.874,69</u>	<u>38,20</u>

Bilješka br. 33. POREZ NA DOBIT

	2023. EUR	2024. EUR
Dobit / (gubitak) prije poreza	48.198,53	178.146,36
Povećanje porezne osnovice za porezno nepriznate stavke	106.459,39	48.347,36
Smanjenje porezne osnovice	(173.086,23)	(222.824,00)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	(18.428,31)	3.669,72
Obveza poreza na dobit	0,00	0,00
Neto privremene razlike	(959,67)	(2.220,95)
<u>Porez na dobit</u>	<u>(959,67)</u>	<u>(2.220,95)</u>

Bilješka br. 34. DOBIT FINACIJSKE GODINE

	2023. EUR	2024. EUR
Ostvarena dobit (gubitak)	47.238,86	175.925,41

Društvo je za 2024. godinu ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 178.146,36 EUR, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima nema obvezu plaćanja poreza na dobit, nego je iskazalo neto odgođenu poreznu imovinu u iznosu 2.220,95 EUR (*Bilješka 33.*).

Društvo je za 2024. godinu ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 175.925,41 EUR.

Bilješka br. 35. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih drugih potencijalnih obveza.

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

Drugi događaji koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2024. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni, nije bilo.

Prema procjeni uprave vremenska neograničenost poslovanja Društva nije ugrožena.

U Varaždinu 3. ožujka 2025. godine

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor



dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora



IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI POKAZATELJI ZA 2024. GODINU

1. Financijski pokazatelji:

Društvo VARKOM d.o.o. Varaždin u prošloj 2024. godini ostvarilo je prihode u iznosu: **19.524.177,02 €**, te rashode u iznosu: **19.346.030,66 €**. Ostvarena je dobit iz poslovanja u iznosu: **178.146,36 €**, što nakon odgođene porezne imovine iznosi: **175.925,41 €**.

Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) ostvarena u 2024. godini u iznosu: **1.945.407,54 €**, na razini je 2023. godine što znači da u društvu nije došlo do promjena u smislu investiranja ili novčanog stanja.

Dugotrajna materijalna imovina povećala se je za: **10.509.792,01 €**, istovremeno je amortizirano **5.937.521,76 €**, pa korigirano povećanje iznosi: **4.572.270,25 €**.

Aktiva društva na: 31.12.2024. godine iznosi: **211.309.016,58 €**, tj. **10.692.330,81 €** više nego 2023. godine.

Temeljni kapital društva : **31.046.700,00 €**, u 2024. godini dolazi do povećanja temeljnog kapitala sa svrhom usklađenja za iznos od **910,63 €**, a za koje povećanje se koriste sredstva iz zadržane dobiti društva.

Najvažniji čimbenici koji su utjecali na poslovanje:

a) Prihodi od vodnih usluga porasli za iznos:	749.561,99 €
prema djelatnosti	
• vodoopskrba	319.025,99 €
• odvodnja	430.536,00 €
prema vrsti korisnika	
• pravni subjekti	481.890,54 €
• fizičke osobe	267.671,45 €
b) Troškovi električne energije porasli su 45,79 %:	740.682,39 €
c) Troškovi zaposlenih porasli su 23,6 %:	1.194.431,20 €

2. Značajniji projekti sufinancirani sredstvima EU i HV dovršeni i u izvođenju:

a) Aglomeracija Varaždin – OPKK - PKK – povećanje na:	111.024.143,31 €
• pravac A1	100% situirano, RUC – 5/5 uporabnih
• pravac A2	100% situirano, RUC – 6/6 uporabnih
• pravac A3	99% situirano, RUC – 1/2 uporabne
• pravac A4	100% situirano, VRS – 5/5 uporabnih
• UPOV	4,6% situirano, predujam 10% isplaćen

Projekt je na mrežnim pravcima A1-A4 dovršen, u tijeku je otklanjanje nedostataka i izdavanje uporabne dozvole na A3 – pravac Maruševec. Zbog rekonstrukcije i dogradnje UPOV-a cijeli projekt je ušao u novo programsko razdoblje PKK 2021. – 2027., te je sklopljen dodatak Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za 20.153.593,04 €.

b) **Sustav odvodnje Sv. Ilija – NPOO**; ugovoreno i izvršeno: **1.199.680,43 €**

c) **Sustav odvodnje Ljubešćica – I. faza - NPOO – etapa 2023.**; ugovoreno: **4.333.666,66 €**
18% izvršeno

- d) **UPOV Ljubešćica - NPOO – etapa 2023.; ugovoreno: 1.455.213,03 €**
24% izvršeno
- e) **Sustav odvodnje dijela naselja Kaštelanec i Jakopovec - NPOO – etapa 2023. (retro);**
ugovoreno i izvršeno: **411.424,05 €**
- f) **Sustav odvodnje Sveti Ilija – NPOO - etapa 2023.; ugovoreno i izvršeno: 457.561,17 €**
- g) **Izgradnja zdenaca na vodocrpilištu u Varaždinu – program HV; ugovoreno: 1.341.377,82 €**
11% izvršeno

3. **Značajniji projekti u pripremi:**

- a) **Aglomeracija Ludbreg - ukupna vrijednost projekta: 83.206.270,21 €**
- sklopljeni su ugovori o služnosti za 526 čestica, **82,8%**, te ishođene tri građevinske dozvole
 - za UPOV Ludbreg u tijeku je ishođenje nove lokacijske dozvole
 - na prioritizacijskom postupku u sklopu PKK 2021. – 2027. Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja zadovoljili smo nužne uvjete i zauzeli 12. mjesto na listi od 15 projekata
- b) **Aglomeracija N. Marof - ukupna vrijednost projekta: 53.394.472,48 €**
- sklopljeni su ugovori o služnosti za 987 čestica, **61%**, te ishođene tri građevinske dozvole
 - za UPOV Novi Marof izdana je nova lokacijska dozvola 10.12.2024.
 - na prioritizacijskom postupku u sklopu PKK 2021. – 2027. Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja zadovoljili nužne uvjete ali nisu ušli na listu među 15 projekata
- c) **Aglomeracija Lepoglava**
- izdano je 6 od 6 građevinskih dozvola za sustav odvodnje
 - izdane su 3 od 3 građevinske dozvola za sustav vodoopskrbe (Lepoglava niska zona, Lepoglava visoka zona i visoka zona zapad – naselja Lepoglava i Muričevac)
 - izrađeni su elaborati nepotpunog izvlaštenja, a prije početka gradnje potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose
- d) **Aglomeracija Veliki Bukovec**
- izdana je lokacijska dozvola za sustav odvodnje dana: 21.01.2025.
 - izdana je lokacijska dozvola za UPOV dana: 11.12.2024.
 - u tijeku je izrada elaborata nepotpunog izvlaštenja, a prije početka gradnje potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose

4. Glavne aktivnosti u društvu:

- Iako je rok za pripajanje bio do kraja 2024. godine do **integracije Ivkom voda** u uslužno područje 2 nije došlo. Uprave oba društva usuglasile su se i pripremile Ugovor o pripajanju, koji je glavna skupština Varkoma odobrila, a Ivkom voda nije, tako da do integracije zasad nije došlo. Prema tom ugovoru Ivkom vode postaju podružnica, s direktorom i zaposlenicima na održavanju sustava Varaždin u vlasničkoj strukturi pada na 47,05%, a Ivanec se diže s 4,63% na 8,81%.
- **Kadrovska obnova**, proces koji je započeo 2022. godine nastavljen je i dalje traje. Poslovnu godinu završili smo s ukupno 296 zaposlenika, što je 8 više nego prethodne godine. Zaustavljen je negativni trend odljeva obrtničkih zanimanja. Ustanovili smo otvoreni natječaj za deficitarna zanimanja, nastavljamo s prekvalifikacijom i dokvalifikacijom radnika, te stipendiranjem učenika koji obavljaju stručnu praksu u našem društvu. Značajan doprinos tom trendu je rast plaća i materijalnih prava radnika za okvirno, preko 25%.
- **Obnova strojnog parka** je također proces koji je nastavljen u 2024. godini. Nabavljeno je jedno komunalno vozilo sa samopodizačem, te tri radna stroja rovokopača/utovarivača, te jedan furgon, a planira se nastaviti sa zamjenom ostalih vozila koja stvaraju velike troškove kod održavanja i potrošnje goriva. Nastavljamo s učinkovitijim korištenjem sustava za nadzor i praćenje vozila, te videonadzora pogona u Jurkovićevoj čime je poboljšana sigurnost i smanjena mogućnost neovlaštenog korištenja.
- Smanjenje **gubitaka pitke vode** jedan je od glavnih ciljeva u narednom razdoblju. Zbog starosti i dotrajalosti mreže, broj kvarova na uslužnom području povećava se, a time i gubici i troškovi održavanja. U prošloj godini rekonstruirali smo preko sedam kilometara raznih profila cijevi na našem uslužnom području.
- **Lokalni vodovod Ljubešćica**, djelomično je obnovljen i u prošloj godini napravljeno je prespajanje na mrežu JIVU. Rekonstrukcija sustava na tom području nastavlja se u ovoj godini.
- Pripremljena je dokumentacija za izgradnju **fotonaponskih elektrana** okvirne snage 980 kW što s postojećom elektranom u Filipićima iznosi 1140 kW. Nakon izgradnje godišnja proizvodnja iznosila bi preko 1,4 GWh, odnosno 16% ukupne potrošnje, što po sadašnjim cijenama jamči povrat investicije za 3 godine. Integrirane elektrane će se graditi na krovovima građevina na Trgu bana Jelačića, u Jurkovićevoj i Doljanu, a stacionarne na vodocrpilištima u Vinokovščaku i Bartolovcu. S nestrpljenjem se očekuje raspisivanje poziva za Modernizacijski fond, budući da subvencije za električnu energiju koje je dala Vlada RH traju do 31.03.2025.
- **Kibernetička sigurnost** u prošloj godini bila je i dalje jedna od značajnijih tema u društvu. Realizirano je povezivanje s platformom Sk@ut koja na državnoj razini brine o kibernetičkoj sigurnosti objekata kritične infrastrukture. I dalje se provode mjere na povezivanju upravljačkih sustava precrpnih stanica i UPOV-a s poslovnim sustavom, te provode razne edukacije.
- Iako **balirani otpad u Brezju** nije više upisan u registru zagađivača na društvo, već na Grad Varaždin, a u 2024. godini je započelo zbrinjavanje bala, čitav proces još nije dovršen. Naime u žalbenom postupku na Visokom trgovačkom sudu u Zagrebu riješeno je da ugovor o zbrinjavanju bala iz 2008. godine nije ništetan. Budući da je taj ugovor jedan od tri spora između Grada Varaždina i više pravnih subjekata uključujući i Varkom, kako bi se izbjegli sudski procesi, pokrenut je na Trgovačkom sudu u Varaždinu prijedlog za provođenje mirenja. Grad Varaždin preuzima obaveze koje bi za Varkom mogle iz toga proizaći.

5. Razvoj društva u narednom razdoblju

Budući da su radovi na mrežnim pravcima aglomeracije Varaždin od A1 do A4, dovršeni u prošloj godini, aktivnosti u 2025. godini svedene su na okončani obračun i valorizaciju zahtjeva za razliku u cijeni, a na pravcu A4 započele su aktivnosti na VRS-u (vijeću za rješavanje sporova). Nakon pripremnih radova na zdencima za snižavanje razine podzemnih voda i odvodnom kanalu, a nakon izdavanja građevinske dozvole za I. fazu započela je dogradnja i rekonstrukcija uređaja za pročišćavanje na Motičnjaku.

Dovršeni su radovi na sustavu za odvodnju Sveti Ilija, a nastavljaju se radovi na izgradnji mreže i uređaja za pročišćavanje u Ljubeščici, iz NPOO programa.

Čeka se eventualno početak aktivnosti na aglomeraciji Ludbreg koja je prošla na prioritizacijskom postupku PKK 2021. – 2027. resornog Ministarstva. Nada postoji i za Novi Marof koji zajedno s Ludbregom pripremamo jednakim intenzitetom. Aglomeracija Lepoglava spremna je također za aplikaciju na neki od fondova kad se pojavi.

U sklopu redovitog programa Hrvatskih voda započela je izgradnja dva nova zdenca na vodocrpilištu u Varaždinu, čime bi se naša rezerva u pitkoj vodi dodatno povećala.

Nastavlja se daljnja rekonstrukcija distributivne mreže na brojnim dionicama kojih s obzirom na starost i dotrajalost, o kojoj svjedoči učestalost kvarova osobito u ljetnim mjesecima. Financiranje rekonstrukcije je iz vlastitih sredstava, dakle na teret društva.

U ovom trenutku teško je reći kako će se dalje odvijati proces preuzimanja Ivkom voda, a to je proces koji će umnogome odrediti budućnost razvoja društva u narednom razdoblju. S obzirom na sve dosad izrečeno na raznim razinama, proces će se nastaviti, te u društvu poduzimamo sve potrebne mjere.

Uspjeli smo zaustaviti odljev kadrova, no i dalje ćemo veliku pažnju posvećivati našim djelatnicima, bez kojih nema sposobnog poduzeća, tako da će plaće i dalje rasti ovisno o rezultatima poslovanja.

S obzirom na sve navedene projekte i procese, vidljivo je da društvo prolazi kroz turbulentno razdoblje, što je ujedno prilika za razvoj društva u skladu s novim potrebama društva.

6. Podaci o otkupu vlastitih dionica, udjela

Društvo nema vlastitih dionica, ni udjela u drugim društvima.

Temeljni kapital društva iznosi **31.046.700,00 €**, a podijeljen je na ukupno **310.467** poslovnih udjela nominalne vrijednosti svaki **100,00 €**.

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, 03.03.2025.

direktor:
Bruno Ister, dipl.ing.el.



zamjenik direktora:
Marijan Cesarec, dipl.ing.građ.

