

# **Sisački Vodovod d.o.o.**

**Financijski izvještaji za 2013. godinu**

**S A D R Ź A J**

|  |    |
|--|----|
| Godišnje izvješće .....  | 3  |
| Odgovornosti direktora za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja ..... | 4  |
| Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva Sisački Vodovod d.o.o.....                | 5  |
| Bilanca.....   | 9  |
| Račun dobiti i gubitka.....  | 12 |
| Izveštaj o novčanom toku.....  | 13 |
| Izveštaj o promjenama kapitala.....  | 15 |
| Bilješke uz financijske izvještaje .....   | 16 |

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE**

Direktor predstavlja godišnje izvješće koji uključuju revidirane financijske izvještaje za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine.

**Osnovna djelatnost**

Sisački Vodovod društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu ("Društvo") je osnovano i prvi put upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu - stalna služba u Sisku pod brojem 080114820, OIB 84218628128.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija vode, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

**Direktor**

Direktor Društva koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno u razdoblju od 31. prosinca 2012. godine do 19. srpnja 2013. godine bio je gospodin Zdravko Perković, a od 19. srpnja 2013. godine do 31.12.2013. godine bio je gospodin Srđan Marić.

**Upravljanje rizicima***Kreditni rizik*

Kreditni rizik je definiran kao gubitak koji se odnosi na kupca koji ne može podmiriti svoje obveze prema Društvu ili ispuniti uvjete iz ugovora. Društvo upravlja kreditnim rizikom tako da uspostavlja stroge uvjete kreditne politike, maksimalne limite za kupce i interne kontrole odobravanja prihvaćanja poslovanja s pojedinim kupcima, te kontinuiranim nadzorom. Društvo ulazi u posao s kupcem za kojeg vjeruje da je kreditno sposoban.

*Rizik likvidnosti*

Izloženost Društva riziku likvidnosti da podmiri svoje financijske obveze o dospelju se primarno odnosi na obveze Društva. Društvo uvijek nastoji održati likvidnost na razini kojoj će moći podmiriti svoje obveze o dospelju, zajedno sa internom politikom potraživanja.

**Rezultati**

Financijski rezultati Društva prikazani su u računu dobiti i gubitka na stranici 12 ovog izvještaja.

Sisački Vodovod d.o.o.  
Ruđera Boškovića 10  
44000 Sisak

**SISAČKI VODOVOD d.o.o.**  
2 SISAČ, Obala Ruđera Boškovića 10

Srđan Marić  
Direktor

**ODGOVORNOSTI DIREKTORA ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Direktor je odgovoran za pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu, koji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, financijske uspješnosti te novčanih tokova u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, te je odgovorna za vođenje vjerodostojne računovodstvene evidencije potrebne za pripremu financijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Direktor ima općenitu odgovornost za poduzimanje koraka u cilju očuvanja imovine Društva te u sprečavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Direktor je odgovoran za odabir prikladnih računovodstvenih politika, u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, koje će dosljedno primjenjivati, donošenje razumnih i razboritih prosudbi i procjena, pripremu financijskih izvještaja temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

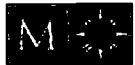
Direktor je odgovoran za sastavljanje i javnu objavu godišnjeg izvješća Društva koje uključuje i godišnje financijske izvještaje.

Financijski izvještaji na stranicama od 9 do 40 odobreni su od strane Direktora dana 11. lipnja 2014. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Sisački Vodovod d.o.o.  
Ruđera Boškovića 10  
44000 Sisak

Srđan Marić  
Direktor

**SISAČKI VODOVOD d.o.o.**  
2 SISAČ, Obala Ruđera Boškovića 10



---

### **Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva Sisački Vodovod d.o.o.**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Sisački Vodovod d.o.o. koja uključuju bilancu na 31. prosinca 2013. godine, račun dobitka i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom toku za 2013. godinu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješke uz financijske izvještaje.

#### **Odgovornost Direktora za financijske izvještaje**

Direktor je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Direktor odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.



## Osnova za izražavanje negativnog mišljenja

1. Društvo unutar svoje imovine ima iskazanu imovinu koja se ne koristi i koja je u derutnom stanju ukupne vrijednosti 2.300.687 Kune. Sukladno Hrvatskom računovodstvenom standardu 6 - Dugotrajna materijalna imovina, *Trošak nabave dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku*. S obzirom na navedeno, ne postoji osnova za priznavanje te imovine. Posljedično, dugotrajna materijalna imovina može biti precijenjena za iznos od 2.300.687 Kune, dok rashodi razdoblja mogu biti podcijenjeni za isti iznos.
2. Društvo unutar imovine ima iskazanu vrijednost zemljišta koje se vodi po revaloriziranom trošku. Sukladno HSFI 6 „Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti predmeta dugotrajne materijalne imovine koji se revaloriziraju. Kad se fer vrijednost revalorizirane imovine znatno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, tada je potrebna daljnja revalorizacija“. Društvo je zadnju procjenu vrijednosti provelo u 2008. godini te tada priznalo revalorizacijske rezerve. Nakon toga nije bilo usklađivanja knjigovodstvene sa fer vrijednosti. Stvarna vrijednost imovine se stoga može razlikovati od knjigovodstvene vrijednosti.

Pri formiranju revalorizacijskih rezervi za navedeno zemljište u iznosu od 3.001.019 Kuna nije priznat iznos odgođene porezne obveze, što nije sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 12- Kapital. Sukladno HSFI 12- Kapital točka 12.42. *Kada je neka imovina revalorizirana, a ta revalorizacija se uključuje u poreznu osnovicu u nekom idućem razdoblju, poduzetnik treba iskazati odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit. Ova odgođena porezna obveza iskazuje se kao smanjenje revalorizacijske rezerve*. Posljedično, revalorizacijske rezerve mogu biti precijenjene za iznos od 600.204 Kune dok odgođena porezna obveza može biti podcijenjena za isti iznos.

3. Društvo unutar svoje dugotrajne imovine ima iskazanu vrijednost vodocrpilišta u iznosu od 947.684 Kuna. S obzirom da Društvo svu vodu koju prodaje kupuje od drugog društva, predmetna imovina ne donosi koristi Društvu. U skladu sa Hrvatskim standardom financijskom izvještavanja 6 - Dugotrajna materijalna imovina koji kaže da *Trošak nabave dugotrajne materijalne imovine treba priznati kao imovinu ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati poduzetniku*. Posljedično, dugotrajna imovina može biti precijenjena za iznos od 947.684 Kuna, dok rashodi razdoblja mogu biti podcijenjeni za isti iznos.
4. Društvo unutar svoje imovine ima iskazanu vakumsku kanalizaciju koja nije u potpunosti dovršena, ukupne vrijednosti 49.639.706 Kuna. Društvo je prema internoj procjeni određeni postotak te imovine stavilo u upotrebu. Društvo je prekinulo ugovor sa izvođačem radova i

---

trenutno se vodi sudski postupak zbog loše izvedenih radova. S obzirom na navedeno, nismo bili u mogućnosti potvrditi vrijednost iskazane imovine.

5. Društvo ima iskazano dugoročno potraživanje od drugog društva u iznosu od 1.176.484 Kuna. Potraživanje je dospjelo te ništa nije naplaćeno duže vremensko razdoblje. S obzirom na nepostojanje valjanih jamstava da će se potraživanje moći naplatiti u budućnosti, nismo bili u mogućnosti potvrditi vrijednost iskazane imovine. Posljedično, dugotrajna potraživanja mogu biti precijenjena za iznos od 1.176.484 Kuna, dok rashodi razdoblja mogu biti podcijenjeni za isti iznos.
6. Društvo ima iskazane obveze prema povezanim osobama (vlasnicima) u iznosu od 1.047.098 Kuna. Sukladno ugovoru, ukoliko se zajmovi ne vrate do ugovornog datuma, ugovoreno je da će predmetni iznos povećati temeljni kapital Društva. S obzirom da su sve te obveze dospjele, te da nije pokrenut postupak povećanja temeljnog kapitala društva, obveze Društva mogu biti precijenjene za iznos od 1.047.098 Kuna, dok kapital Društva može biti podcijenjen za isti iznos.

**Negativno mišljenje**

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za izražavanje negativnog mišljenja, financijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer financijski položaj društva Sisački Vodovod d.o.o. na 31. prosinca 2013. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Zagreb, 11. lipnja 2014.

**MAZARS CINOTTI AUDIT D.O.O.**

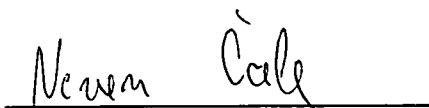
Hrvatski ovlašteni revizori

Pile I. 1

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

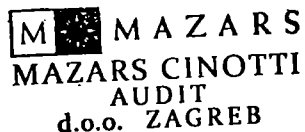
U ime i za Mazars Cinotti Audit d.o.o.:



Neven Čale

Direktor revizije,

Hrvatski ovlašteni revizor



Kristijan Cinotti

Direktor,

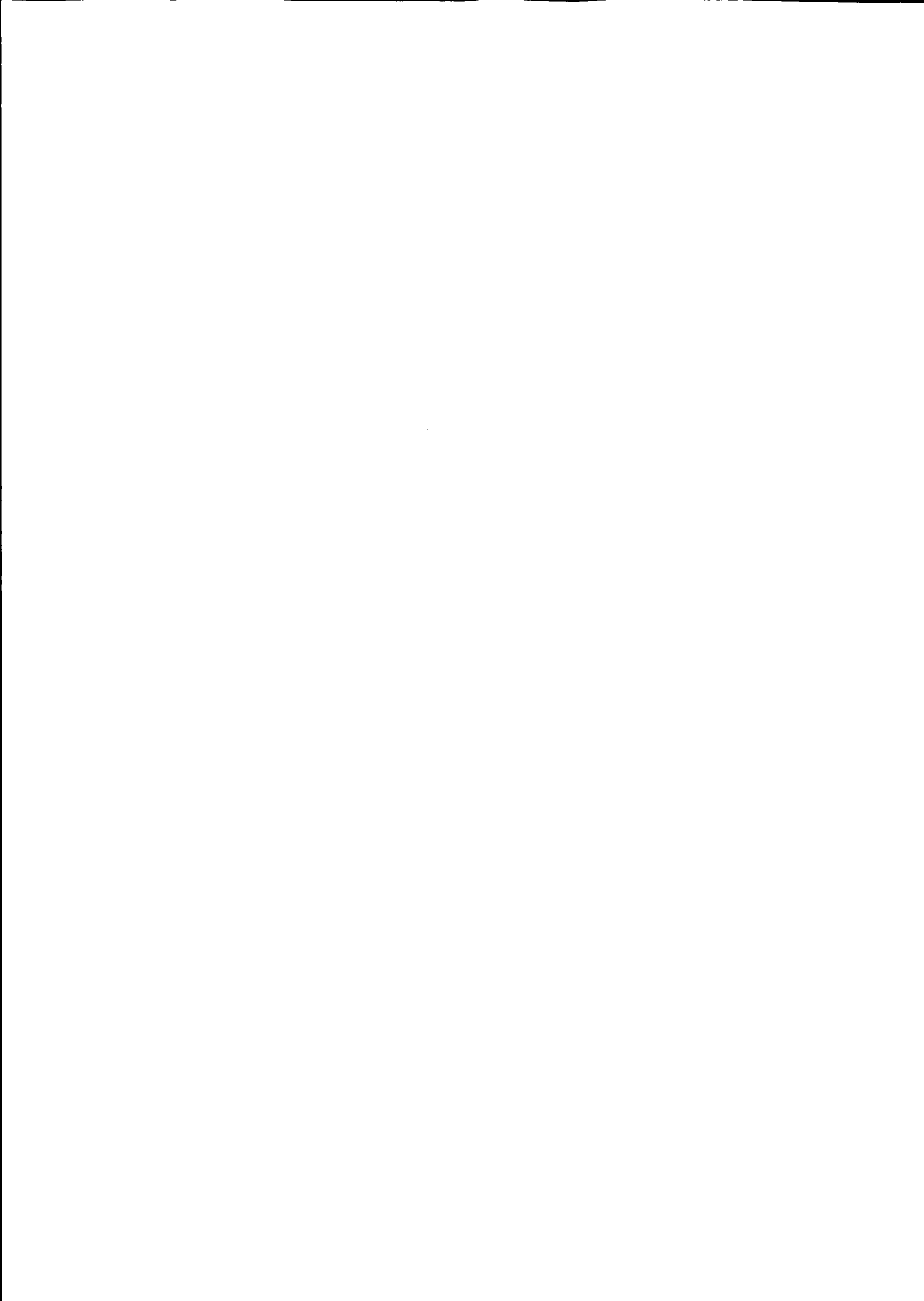
Hrvatski ovlašteni revizor



## BILANCA

| Naziv pozicije  | Rbr. bilješke | Prethodna godina 2012 | Tekuća godina 2013 |
|---|---------------|-----------------------|--------------------|
| <b>AKTIVA</b>   |               |                       |                    |
| <b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>                          |               |                       |                    |
| <b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA</b>  |               | 223.475.024           | 231.652.802        |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA  | 3             | 83.538                | 69.806             |
| 1. Izdaci za razvoj   |               | 6.908                 | 1.207              |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava |               | 76.630                | 68.599             |
| 3. Goodwill   |               |                       |                    |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine                                   |               |                       |                    |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi   |               |                       |                    |
| 6. Ostala nematerijalna imovina   |               |                       |                    |
| II. MATERIJALNA IMOVINA   | 4             | 222.037.829           | 229.247.689        |
| 1. Zemljište  |               | 4.670.531             | 4.670.531          |
| 2. Građevinski objekti  |               | 149.865.418           | 146.147.848        |
| 3. Postrojenja i oprema   |               | 722.020               | 583.247            |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina                               |               | 3.549.005             | 3.806.240          |
| 5. Biološka imovina   |               |                       |                    |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu  |               |                       | 9.973.671          |
| 7. Materijalna imovina u pripremi   |               | 63.134.270            | 63.969.567         |
| 8. Ostala materijalna imovina   |               | 15.880                | 15.880             |
| 9. Ulaganje u nekretnine  |               | 80.705                | 80.705             |
| III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA   | 5             | 14.000                | 1.014.000          |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                                   |               |                       |                    |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima   |               |                       |                    |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)  |               |                       |                    |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi             |               |                       |                    |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire  |               | 14.000                | 14.000             |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično  |               |                       | 1.000.000          |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina  |               |                       |                    |
| 8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela                                 |               |                       |                    |
| IV. POTRAŽIVANJA  | 6             | 1.339.657             | 1.321.307          |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika  |               |                       |                    |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit                                     |               | 239.942               | 221.592            |
| 3. Ostala potraživanja  |               | 1.099.715             | 1.099.715          |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA   |               |                       |                    |
| <b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>  |               | 21.866.164            | 20.183.102         |
| I. ZALIHE   | 7             | 2.400.721             | 2.003.256          |
| 1. Sirovine i materijal   |               | 2.385.686             | 1.981.558          |
| 2. Proizvodnja u tijeku   |               |                       |                    |
| 3. Gotovi proizvodi   |               |                       |                    |
| 4. Trgovačka roba   |               |                       |                    |
| 5. Predujmovi za zalihe   |               | 15.035                | 21.698             |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji                                       |               |                       |                    |
| 7. Biološka imovina   |               |                       |                    |
| II. POTRAŽIVANJA  | 8             | 11.004.012            | 9.157.586          |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika  |               |                       |                    |
| 2. Potraživanja od kupaca   |               | 8.874.485             | 8.885.756          |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika                                     |               |                       |                    |

|   |           |                    |                    |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika                |           | 29.336             | 1.411              |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija                      |           | 458.035            | 236.743            |
| 6. Ostala potraživanja  |           | 1.642.156          | 33.676             |
| <b>III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>                        | <b>9</b>  | <b>1.000.000</b>   |                    |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika                       |           |                    |                    |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima                             |           |                    |                    |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli)                                    |           |                    |                    |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi |           |                    |                    |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire                                    |           |                    |                    |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično                                  |           | 1.000.000          |                    |
| 7. Ostala financijska imovina                                       |           |                    |                    |
| <b>IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>                                  | <b>10</b> | <b>7.461.431</b>   | <b>9.022.260</b>   |
| <b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>   | <b>11</b> | <b>340.668</b>     | <b>229.821</b>     |
| <b>E) UKUPNO AKTIVA</b>   |           | <b>245.681.856</b> | <b>252.065.725</b> |
| <b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                      |           |                    |                    |
| <b>PASIVA</b>   |           |                    |                    |
| <b>A) KAPITAL I REZERVE</b>   |           | <b>156.243.419</b> | <b>149.490.452</b> |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL                                       | <b>12</b> | 177.020.000        | 177.020.000        |
| II. KAPITALNE REZERVE   |           |                    |                    |
| III. REZERVE IZ DOBITI  |           | 478                | 478                |
| 1. Zakonske rezerve   |           |                    |                    |
| 2. Rezerve za vlastite dionice                                      |           |                    |                    |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)                       |           |                    |                    |
| 4. Statutarne rezerve   |           |                    |                    |
| 5. Ostale rezerve   |           | 478                | 478                |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE  |           | 3.001.019          | 3.001.019          |
| V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENEŠENI GUBITAK                             |           | (21.592.856)       | (24.945.953)       |
| 1. Zadržana dobit   |           |                    |                    |
| 2. Prenešeni gubitak  |           | 21.592.856         | 24.945.953         |
| VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE                               |           | (2.185.222)        | (5.585.092)        |
| 1. Dobit poslovne godine  |           |                    |                    |
| 2. Gubitak poslovne godine  |           | 2.185.222          | 5.585.092          |
| VII. MANJINSKI INTERES  |           |                    |                    |
| <b>B) REZERVIRANJA</b>  |           |                    |                    |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze             |           |                    |                    |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze                                   |           |                    |                    |
| 3. Druga rezerviranja   |           |                    |                    |
| <b>C) DUGOROČNE OBVEZE</b>  | <b>13</b> | <b>1.084.064</b>   | <b>13.358.203</b>  |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                             |           |                    |                    |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                             |           | 1.047.098          | 1.047.098          |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama         |           |                    | 12.311.105         |
| 4. Obveze za predujmove   |           |                    |                    |
| 5. Obveze prema dobavljačima  |           |                    |                    |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                  |           |                    |                    |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi |           |                    |                    |
| 8. Ostale dugoročne obveze  |           | 36.966             |                    |
| 9. Odgođena porezna obveza  |           |                    |                    |
| <b>D) KRATKOROČNE OBVEZE</b>  | <b>14</b> | <b>8.984.383</b>   | <b>6.070.765</b>   |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima                             |           |                    |                    |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično                             |           |                    |                    |



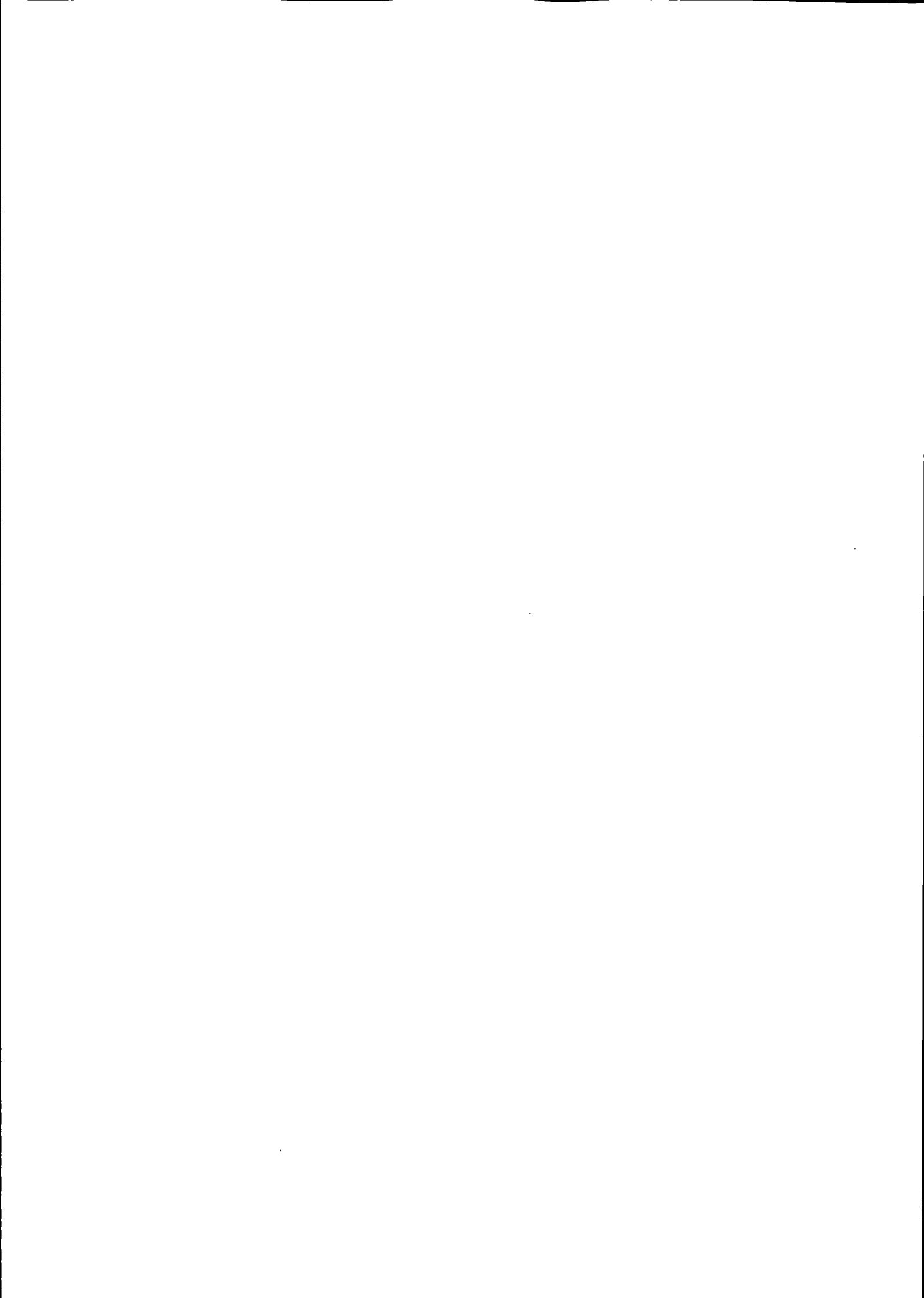
|   |           |                    |                    |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama         |           | 719.184            |                    |
| 4. Obveze za predujmove   |           | 67.077             | 67.520             |
| 5. Obveze prema dobavljačima  |           | 6.123.745          | 4.106.708          |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima                                  |           |                    |                    |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi |           |                    |                    |
| 8. Obveze prema zaposlenicima                                       |           | 790.825            | 695.439            |
| 9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja                     |           | 634.819            | 453.634            |
| 10. Obveze s osnove udjela u rezultatu                              |           |                    |                    |
| 11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji         |           |                    |                    |
| 12. Ostale kratkoročne obveze                                       |           | 648.733            | 747.464            |
| <b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>    | <b>15</b> | <b>79.369.990</b>  | <b>83.146.305</b>  |
| <b>F) UKUPNO – PASIVA</b>   |           | <b>245.681.856</b> | <b>252.065.725</b> |
| <b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>                                      |           |                    |                    |

## RAČUN DOBITI I GUBITKA

| Naziv pozicije   | Rbr. bilješke | Prethodna godina 2012 | Tekuća godina 2013 |
|--|---------------|-----------------------|--------------------|
| <b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>   |               | 41.315.295            | 37.025.196         |
| 1. Prihodi od prodaje  | 16            | 37.937.984            | 34.289.486         |
| 2. Ostali poslovni prihodi   | 17            | 3.377.311             | 2.735.710          |
| <b>II. POSLOVNI RASHODI</b>  |               | 44.540.077            | 44.810.894         |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i got.proizv.  |               |                       |                    |
| 2. Materijalni troškovi  |               | 17.007.080            | 16.403.212         |
| a) Troškovi sirovina i materijala  | 18            | 15.468.310            | 14.845.276         |
| b) Troškovi prodane robe   |               |                       |                    |
| c) Ostali vanjski troškovi   | 19            | 1.538.770             | 1.557.936          |
| 3. Troškovi osoblja  | 20            | 12.700.952            | 13.323.178         |
| a) Neto plaće i nadnice  |               | 7.979.035             | 8.338.398          |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća  |               | 2.989.312             | 3.228.429          |
| c) Doprinosi na plaće  |               | 1.732.605             | 1.756.351          |
| 4. Amortizacija  | 21            | 8.284.212             | 8.250.504          |
| 5. Ostali troškovi   | 22            | 3.331.752             | 2.841.090          |
| 6. Vrijednosno usklađivanje  | 23            | 2.482.385             | 3.410.668          |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)   |               |                       |                    |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)   |               | 2.482.385             | 3.410.668          |
| 7. Rezerviranja  |               |                       |                    |
| 8. Ostali poslovni rashodi   | 24            | 733.696               | 582.242            |
| <b>III. FINANCIJSKI PRIHODI</b>  | 25            | 1.701.782             | 2.403.206          |
| 1. Kamate, teč.raz., dividende i slični prihodi iz odnosa s pov.pod.   |               |                       |                    |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama |               | 1.111.908             | 1.843.365          |
| 3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjel. interesa   |               |                       |                    |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine   |               |                       |                    |
| 5. Ostali financijski prihodi  |               | 589.874               | 559.841            |
| <b>IV. FINANCIJSKI RASHODI</b>   | 26            | 128.505               | 202.600            |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s pov. poduzetnicima  |               |                       |                    |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama            |               | 128.505               | 202.600            |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine   |               |                       |                    |
| 4. Ostali financijski rashodi  |               |                       |                    |
| <b>VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI</b>  |               |                       |                    |
| <b>VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI</b>   | 27            | 533.717               |                    |
| <b>IX. UKUPNI PRIHODI</b>  |               | 43.017.077            | 39.428.402         |
| <b>X. UKUPNI RASHODI</b>   |               | 45.202.299            | 45.013.494         |
| <b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>  |               | (2.185.222)           | (5.585.092)        |
| 1. Dobit prije oporezivanja  |               |                       |                    |
| 2. Gubitak prije oporezivanja  |               | 2.185.222             | 5.585.092          |
| <b>XII. POREZ NA DOBIT</b>   | 28            |                       |                    |
| <b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>   |               | (2.185.222)           | (5.585.092)        |
| 1. Dobit razdoblja   |               |                       |                    |
| 2. Gubitak razdoblja   |               | 2.185.222             | 5.585.092          |

## IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

| Naziv pozicije   | Rbr. bilješke | Prethodna godina 2012 | Tekuća godina 2013 |
|--|---------------|-----------------------|--------------------|
| <b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                     |               |                       |                    |
| 1. Novčani primici od kupaca   |               | 44.602.819            | 42.454.722         |
| 2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.                        |               |                       |                    |
| 3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta                                |               | 17.578                | 65.925             |
| 4. Novčani primici s osnove povrata poreza                                       |               | 7.864                 | 470.748            |
| 5. Ostali novčani primici  |               | 2.400.006             | 4.125.472          |
| <b>I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti</b>                         |               | <b>47.028.267</b>     | <b>47.116.867</b>  |
| 1. Novčani izdaci dobavljačima   |               | 22.154.641            | 21.130.454         |
| 2. Novčani izdaci za zaposlene   |               | 12.931.923            | 14.381.977         |
| 3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta                                 |               | 6.100                 | 11.862             |
| 4. Novčani izdaci za kamate  |               | 603.371               | 529.853            |
| 5. Novčani izdaci za poreze  |               | 1.440.711             | 1.360.958          |
| 6. Ostali novčani izdaci   |               | 9.739.945             | 9.469.606          |
| <b>II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti</b>                         |               | <b>46.876.691</b>     | <b>46.884.710</b>  |
| <b>A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                |               | <b>151.576</b>        | <b>232.157</b>     |
| <b>A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                |               |                       |                    |
| <b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                |               |                       |                    |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine     |               |                       |                    |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata                |               |                       |                    |
| 3. Novčani primici od kamata*  |               |                       |                    |
| 4. Novčani primici od dividendi*   |               |                       |                    |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti                           |               | 2.606.729             | 2.634.715          |
| <b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>                  |               | <b>2.606.729</b>      | <b>2.634.715</b>   |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine       |               |                       |                    |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata  |               |                       |                    |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti                            |               | 1.002.415             | 11.473.328         |
| <b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>                    |               | <b>1.002.415</b>      | <b>11.473.328</b>  |
| <b>B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>           |               | <b>1.604.314</b>      |                    |
| <b>B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>           |               |                       | <b>8.838.613</b>   |
| <b>NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                  |               |                       |                    |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata |               |                       |                    |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi    |               |                       | 10.914.339         |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti                                     |               |                       | 1.804.198          |
| <b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>                      |               |                       | <b>12.718.537</b>  |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica                        |               | 1.232.262             | 710.036            |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi   |               |                       |                    |



|  |           |                  |                   |
|--|-----------|------------------|-------------------|
| 3. Novčani izdaci za financijski najam                               |           |                  |                   |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica                         |           |                  |                   |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti                  |           |                  | 1.841.215         |
| <b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>          |           | <b>1.232.262</b> | <b>2.551.251</b>  |
| <b>C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b> |           |                  | <b>10.167.286</b> |
| <b>C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b> |           | <b>1.232.262</b> |                   |
| <b>Ukupno povećanje novčanog tijeka</b>                              |           | <b>523.628</b>   | <b>1.560.829</b>  |
| <b>Ukupno smanjenje novčanog tijeka</b>                              |           |                  |                   |
| <b>Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja</b>              |           | <b>6.937.803</b> | <b>7.461.431</b>  |
| <b>Povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>                       |           | <b>523.628</b>   | <b>1.560.829</b>  |
| <b>Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata</b>                       |           |                  |                   |
| <b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>                | <b>10</b> | <b>7.461.431</b> | <b>9.022.260</b>  |



## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

U Kn

|   | Upisani kapital    | Rezerve iz dobiti | Preneseni gubitak   | Gubitak poslovne godine | Revalorizacijske rezerve | Ukupno             |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>Na dan 31. prosinca 2011.</b>                  | <b>177.020.000</b> | <b>478</b>        | <b>(19.624.132)</b> | <b>(1.968.724)</b>      | <b>3.001.019</b>         | <b>158.428.641</b> |
| Raspored dobiti (gubitka) iz prethodnog razdoblja | -                  | -                 | (1.968.724)         | 1.968.724               | -                        | -                  |
| Dobit (gubitak) tekućeg razdoblja                 | -                  | -                 | -                   | (2.185.222)             | -                        | (2.185.222)        |
| <b>Na dan 31. prosinca 2012.</b>                  | <b>177.020.000</b> | <b>478</b>        | <b>(21.592.856)</b> | <b>(2.185.222)</b>      | <b>3.001.019</b>         | <b>156.243.419</b> |
| Ispravak pogrešaka iz prethodnih godina           | -                  | -                 | (1.167.875)         | -                       | -                        | (1.167.875)        |
| Raspored dobiti (gubitka) iz prethodnog razdoblja | -                  | -                 | (2.185.222)         | 2.185.222               | -                        | -                  |
| Dobit (gubitak) tekućeg razdoblja                 | -                  | -                 | -                   | (5.585.092)             | -                        | (5.585.092)        |
| <b>Na dan 31. prosinca 2013.</b>                  | <b>177.020.000</b> | <b>478</b>        | <b>(24.945.953)</b> | <b>(5.585.092)</b>      | <b>3.001.019</b>         | <b>149.490.452</b> |

\*Ispravak pogrešaka prethodnih razdoblja odnosi se na ispravak više oprihodivanih potpora za imovinu koja još nije upotrebi.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 11. lipnja 2014. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Sisački Vodovod d.o.o.  
Ruđera Boškovića 10  
44000 Sisak

**SISAČKI VODOVOD d.o.o.**  
2 SISAČ, Obala Ruđera Boškovića 10

Srđan Marušić  
Direktor

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE****1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

Sisački Vodovod društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu (u nastavku Društvo) sa sjedištem u Ruđera Boškovića 10, 44000 Sisak, Republika Hrvatska, osnovano je 14. rujna 1954. godine. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu - stalna služba u Sisku, pod brojem 080114820, OIB 84218628128. Osnovna djelatnost društva je distribucija i proizvodnja vode, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

**2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

**2.1. Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Financijske izvještaje je Uprava odobrila 11. lipnja 2014. godine za podnošenje Skupštini društva.

**2.2. Osnova za izradu izvještaja**

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška, te prema načelu neograničenosti vremena poslovanja.

**2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja**

Financijski izvještaji sastavljeni su u kunama („Kn“), koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2013. godine je bio 7,637643 (2012: 7,545624 ) Kuna za jedan Euro.

**2.4. Korištenje procjena i prosudbi**

Priprema financijskih izvještaja zahtijeva od strane Uprave donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika i na iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i troškova. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena.

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

Prilikom prosuđivanja, Uprava je primijenila pojedinačne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje, a osobito da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom. Uprava je uvjerena da su značajni rizici i nagrade povezani s vlasništvom preneseni te da je primjereno prihode priznati u tekućoj godini.

**2.5. Strane valute**

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan bilance. Tečajne razlike proizašle iz namire potraživanja ili izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane tijekom razdoblja ili prikazane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

## 2.5. Strane valute (nastavak)

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po povijesnom trošku strane valute preračunavaju se po tečaju važećem na dan transakcije te se dalje ne usklađuju radi provjere tečaja.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koji su iskazani po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

## 2.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

### Priznavanje

Nematerijalna imovina se početno procjenjuje po trošku nabave, koji obuhvaća kupovnu cijenu nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, carine, porezi koji se ne vraćaju, te izdatke koji se izravno mogu pripisati pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu.

### Naknadni troškovi

Naknadni troškovi nematerijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

### Mjerenje

Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

### Amortizacija

Nematerijalna imovine s ograničenim korisnim vijekom trajanja se amortizira, a nematerijalna imovina s neodređenim korisnim vijekom uporabe ne.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti, osim ukoliko očekivani vijek upotrebe nije neograničen.

Nadoknadi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se jednom godišnje. Ostala nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe nematerijalne imovine koji proizlazi iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne može biti duži od razdoblja važenja ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može biti kraći ovisno o razdoblju tijekom kojeg se očekuje da će imovina koristiti.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

## 2.6. Nematerijalna imovina (nastavak)

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

|         | Godišnja stopa<br>Prethodna<br>godina 2012. | Godišnja stopa<br>Tekuća<br>godina 2013. |
|---------|---|--|
| Softver | 25%   | 25%                                      |

### Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Rashodi ili prihodi koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

## 2.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

### Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja.

### Naknadni troškovi

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

### Model revalorizacije

Dugotrajnu materijalnu imovinu čija se fer vrijednost može pouzdano mjeriti (zemljišta) mjeri se po revaloriziranom iznosu, koji čini njegova fer vrijednost na datum revalorizacije. Fer vrijednost zemljišta je njihova tržišna vrijednost utvrđena procjenom koju uobičajeno obavljaju profesionalno kvalificirani procjenitelji.

Učestalost revaloriziranja ovisi o promjenama fer vrijednosti predmeta dugotrajne materijalne imovine koji se revaloriziraju. Kad se fer vrijednost revalorizirane imovine znatno razlikuje od njezine knjigovodstvene vrijednosti, tada se provodi daljnja revalorizacija.

Kad se revalorizira pojedina nekretnina, postrojenje i oprema, ispravak vrijednosti na datum revalorizacije tretira se na način da se isključuje se na teret bruto knjigovodstvenog iznosa imovine, a neto iznos prepravljaju se do revaloriziranog iznosa imovine.

## 2.7. Materijalna imovina (nastavak)

### Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

### Amortizacija

Amortizacija se obračunava od momenta kada je sredstvo spremno za upotrebu odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila Uprava, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka materijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

| Amortizacijske grupe                           | Godišnja stopa         | Godišnja stopa      |
|--|------------------------|---------------------|
|  | Prethodna godina 2012. | Tekuća godina 2013. |
| Građevinski objekti                            | 1,25 – 2,2 %           | 1,25 – 2,2 %        |
| Postrojenja i oprema                           | 10 - 25%               | 10 - 25%            |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 10 – 25%               | 10 – 25%            |

### Prestanak priznavanja

Materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Rashodi ili prihodi koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

## 2.8. Zalihe

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano mogu izmjeriti.

Zalihe se iskazuju po trošku nabave uvećanom za zavisne troškove ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenju za troškove prodaje. Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Društvo razdužuje zalihe metodom prosječnih ponderiranih cijena.

## 2.8. Zalihe (nastavak)

Kad su zalihe prodane, knjigovodstveni iznos tih zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao приход, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

## 2.9. Financijska imovina

Financijski instrument je svaki ugovor temeljem kojeg nastaje financijska imovina i financijska obveza ili vlasnički instrument.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti ili gubitka je ona koja je klasificirana kao imovina namijenjena trgovanju ili koju je Društvo prilikom početnog priznavanja svrstalo u ovu skupinu. Fer vrijednost je iznos za koji se neka imovina može razmijeniti ili obveza podmiriti između informiranih nepovezanih stranaka koje su voljne obaviti transakciju.

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim dospjećem (osim zajmova) koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka sa dospjećem duljim od tri mjeseca i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

### Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

### Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospjeća se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.



## 2.9. Financijska imovina (nastavak)

### Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena, ili Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

## 2.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopравnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

### Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

### Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki sljedeći datum bilance, Društvo će potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

## 2.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, za potrebe bilance i izvještaja o novčanom toku, obuhvaćaju stanja na računima kod banaka i novac u blagajni, te visoko likvidna ulaganja s beznačajnim rizikom promjene vrijednosti i rokovima dospijeca do tri mjeseca od datuma stjecanja.

## 2.12. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

Revalorizacijske rezerve su dio kapitala koje nastaju ponovnom procjenom imovine iznad troškova nabave (dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te financijske imovine raspoložive za prodaju). Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio dobiti prethodnih razdoblja koja ostaje Društvu nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja.



## 2.12. Kapital (nastavak)

Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda na prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

## 2.13. Rezerviranja

Rezerviranja su najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance. Rezerviranje se priznaje kada:

- poduzetnik ima sadašnju obvezu (pravna ili izvedena) kao rezultat prošlog događanja,
- je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i
- se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

## 2.14. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

### Priznavanje

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojem će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

### Mjerenje

Kod početnog priznanja financijske obveze mjere se po fer vrijednosti. Ako Društvo naknadno ne mjeri financijske obveze po fer vrijednosti čija se promjena ne priznaje u računu dobiti i gubitka tada se pri početnom priznavanju dodaju transakcijski troškovi.

Naknadno, financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini

### Prestanak priznavanja

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

## 2.15. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

## 2.15. Vremenska razgraničenja (nastavak)

### Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova,

Državne potpore su pomoći države u obliku transfera resursa poduzetniku u zamjenu za prošlo ili buduće zadovoljavanje određenih uvjeta koji se tiču poslovanja poduzetnika. Državne pomoći isključuju one oblike državne pomoći kojima nije moguće na razborit način utvrditi vrijednost i transakcije s državom koje se ne mogu razlikovati od normalnih poslovnih transakcija poduzetnika.

## 2.16. Prihodi

Prihod je povećanje ekonomske koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala, osim uplata sudionika u kapitalu.

### Priznavanje poslovnih prihoda

Prihod se priznaje kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ulaziti kod poduzetnika i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti

Prihod od prodaje proizvoda priznaje se kada je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu, ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad prodanim proizvodima i robom, iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u svezi prodaje proizvoda pritićati Društvu, i kada se troškovi, koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu pouzdano izmjeriti.

Prihodi, troškovi i imovina su priznati u iznosima neto od poreza na dodanu vrijednost (PDV), osim ako iznos PDV-a koji snosi Društvo nije moguće povratiti od države. U tom slučaju, iznos PDV-a je priznat kao dio troška nabave imovine ili kao trošak.

U slučaju da je prihod priznat, a nastane nesigurnost naplate, Društvo će nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala vjerojatnost naplate, priznati kao rashod.

### Priznavanje financijskih prihoda

Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritićati Društvu i iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti.

Prihod od kamata priznaje se u računu dobiti i gubitka primjenom metode obračunatih prihoda, uzimajući u obzir efektivni prinos na imovinu.