



**SISAČKI VODOVOD d.o.o.
SISAK**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

SISAČKI VODOVOD d.o.o.
Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2015.**

Stranica

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Izvještaj o novčanom tijeku	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijske izvještaje	8 - 24
Prilog – Godišnje izvješće Uprave	

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 109/2007, 54/13) Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) koje je odobrio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak (Društvo), kao i rezultate njegova poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Narodne novine" 109/2007, 54/13). Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Direktor

Srđan Marić




SISAČKI VODOVOD d.o.o.

Ruđera Boškovića 10

44000 Sisak

30. svibnja 2016. godine





RSM Croatia d.o.o.
Sjedište: Josipa Vargovića 2, 48000 Koprivnica
Ured u Zagrebu: Savska 106
OIB: 75897840686
Tel: 049 622 063 Fax: 049 622 062
Tel/Fax Zg: 01 3830 887
E-mail: info@rsmcroatia.hr Web: www.rsmcroatia.hr

Članovima Društva SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja poduzetnika SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak (Društvo), koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015., Račun dobiti i gubitka za 2015. godinu, Izvještaj o novčanom tijeku i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te sažetak značajnijih računovodstvenih politika i ostalih bilješki uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave Društva za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prevara; izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika; i stvaranje računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima zasnovano na obavljenoj reviziji. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike, te reviziju planiramo i obavljamo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima uslijed prevara ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole važno za subjektovo sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja kako bi oblikovao revizijske postupke koji su prikladni u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o uspješnosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također obuhvaća ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena Uprave i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni za ostvarivanje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2015. godine, te njegove financijske uspješnosti i njegovih novčanih tijekova za godinu tada završenu, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Mišljenje o usklađenosti s Godišnjim izvješćem

Uprava Sisačkog vodovoda odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odrednica Zakona o računovodstvu u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2014., financijske informacije prikazane u priloženom Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Društva 30. svibnja 2016. godine, u skladu su s financijskim informacijama prikazanim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 4 do 24 na koje smo izrazili mišljenje u prethodnom odjeljku.

Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 38/08,4/09, 58/11 i 140/11) te izmjena i dopuna pravilnika („Narodne novine“ 12/09 i 130/10), Uprava društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji sadrže prikaz Bilance na dan 31. prosinca 2015. godine i Računa dobiti i gubitka za godinu koja je tada završila. Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 4 do 24 na koje smo izrazili mišljenje u prethodnom odjeljku.

U Sisku, 30. svibnja 2016. godine

RSM Croatia d.o.o.
Reg.br.društva pri HRK 100001670
J. Vargovića 2, Koprivnica
Ivan Horvat
Direktor

Ivan Horvat
ovlaštenu revizor
reg.br. pri HRK 400013350


RSM
RSM Croatia d.o.o.
revizorska tvrtka
48000 Koprivnica, Josipa Vargovića 2



SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2015.	2014.
Poslovni prihodi	4	34.343.454	32.270.957
Ostali poslovni prihodi	5	4.399.991	2.988.686
		38.743.445	35.259.643
Materijalni troškovi	6	(15.381.062)	(14.990.458)
Troškovi osoblja	7	(11.111.328)	(11.799.704)
Amortizacija	13,14	(8.284.097)	(8.316.332)
Ostali troškovi	8	(2.108.746)	(2.303.558)
Vrijednosno usklađivanje	18	(3.807.108)	(2.286.790)
Ostali poslovni rashodi	9	(19.223)	(815.661)
		(40.711.564)	(40.512.503)
Dobit iz redovnog poslovanja		(1.968.119)	(5.252.860)
Financijski prihodi	10	1.422.133	970.702
Financijski rashodi	11	(128.661)	(118.330)
Dobit iz financijskog poslovanja		1.293.472	852.372
UKUPNI PRIHODI		40.165.578	36.230.345
UKUPNI RASHODI		(40.840.225)	(40.630.833)
Dobit prije oporezivanja		(674.647)	(4.400.488)
Porez na dobit	12	-	-
Dobit nakon oporezivanja		(674.647)	(4.400.488)

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

BILANCA			
	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
Nematerijalna imovina	13	328.621	228.278
Materijalna imovina	14	230.656.166	238.839.994
Dugotrajna financijska imovina	15	58.200	14.000
Dugoročna potraživanja	16	563.743	1.991.456
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		231.606.730	241.073.728
Zalihe	17	1.937.089	2.327.139
Potraživanja od kupaca	18	9.839.469	9.205.438
Ostala kratkoročna potraživanja	19	116.806	93.126
Kratkotrajna financijska imovina	20	4.018.903	4.104.885
Novac	21	20.825.718	7.285.864
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		36.737.985	23.016.452
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		194.070	378.018
AKTIVA		268.538.785	264.468.198
Upisani kapital	22	177.020.000	177.020.000
Kapitalne rezerve		1.047.098	1.047.098
Rezerve iz dobiti		478	478
Revalorizacijske rezerve	14	1.171.206	2.400.815
Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	14	(61.915.921)	(30.531.044)
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		(674.647)	(4.400.488)
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		116.648.214	145.536.859
Rezerviranja	23	8.000.000	-
Obveze po dugoročnim kreditima	24	45.990.887	15.304.700
Odgođena porezna obveza	14	292.802	600.204
DUGOROČNE OBVEZE		46.283.689	15.904.904
Kratkoročno dospijeće dugoročnih kredita	24	-	8.537.019
Obveze prema dobavljačima	25	4.114.027	4.865.575
Ostale kratkoročne obveze	26	1.942.572	1.999.347
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		6.056.599	15.401.941
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	27	91.550.283	87.624.494
PASIVA		268.538.785	264.468.198

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2015.	2014.
Rezultat prije poreza	(674.648)	(4.478.468)
Amortizacija dugotrajne imovine	8.284.097	8.316.332
Smanjenje dugoročnih potraživanja	1.427.713	854.726
Smanjenje / (povećanje) zaliha	390.050	(323.884)
Povećanje potraživanja od kupaca	(634.031)	(319.682)
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	(23.680)	145.108
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(751.548)	758.867
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(56.775)	72.274
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškova budućeg razdoblja	183.948	(148.197)
Povećanje / (smanjenje) odgođenih prihoda	3.925.789	4.478.189
Novčani tijek iz redovnih aktivnosti	12.070.915	9.355.265
Povećanje dugotrajne imovine	(7.134.466)	(8.380.782)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	13.954	15.127
Povećanje predujmova za materijalnu imovinu	(13.645.699)	(9.701.455)
(Povećanje) / Smanjenje kratkoročne financijske imovine	85.982	(70.975)
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	(20.680.229)	(18.138.085)
Povećanje obveza po dugoročnim kreditima	30.686.187	2.509.720
Povećanje obveza po kratkoročnim kreditima	(8.537.019)	8.537.019
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti	22.149.168	11.046.739
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	13.539.854	2.263.919
Novac na početku razdoblja	7.285.864	5.021.945
Novac na kraju razdoblja	20.825.718	7.285.864

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Financijski izvještaji
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
31. prosinca 2013.	177.020.000	-	478	3.001.019	(24.945.953)	(5.585.091)	149.490.453
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	(5.585.091)	5.585.091	-
Prijenos na odgođenu poreznu obvezu	-	-	-	(600.204)	-	-	(600.204)
Povećanje kapitalnih rezervi	-	1.047.098	-	-	-	-	1.047.098
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	(4.400.488)	(4.400.488)
31. prosinca 2014.	177.020.000	1.047.098	478	2.400.815	(30.531.044)	(4.400.488)	145.536.859
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	(4.400.488)	4.400.488	-
Dionice Croatia osiguranja	-	-	-	-	44.200	-	44.200
Rezerviranja za sudske sporove	-	-	-	-	(8.000.000)	-	(8.000.000)
Vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne imovine izvan upotrebe i u sporu	-	-	-	(1.229.609)	(19.335.991)	-	(20.565.600)
Realizirana odgođena porezna obveza	-	-	-	-	307.402	-	307.402
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	(674.647)	(674.647)
31. prosinca 2015.	177.020.000	1.047.098	478	1.171.206	(61.915.921)	(674.647)	116.648.214

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV:	SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
SJEDIŠTE:	Ruđera Boškovića 10, Sisak
OIB:	84218628128
MBS:	080114820 Trgovački sud u Zagrebu
DIONIČKI KAPITAL:	177.020.000,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Javna vodoopskrba i javna odvodnja

Broj zaposlenih: 114 zaposlenih (na dan 31.12.2014. godine : 113 zaposlenih)

1.2. Tijela Društva

- *Nadzorni odbor*
 - Milan Ivanković Predsjednik
 - Borislav Stojčević Zamjenik Predsjednika
 - Ive Vuković Član
 - Ivica Rendulić Član
 - Ivan Kuraber Član
 - Josip Starešinović Član
 - Nikola Bjelanović Član od 17.4.2015.

- *Uprava*
 - Srđan Marić Direktor

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE I PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja čija je primjena važeća od 01. siječnja 2008. godine.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška.

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ 38/2008, 12/2009, 130/2010) Uprava Društva dužna je izraditi i godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku. Priloženi financijski izvještaji namijenjeni su vlasniku, poslovnim partnerima i javnosti i sadrže određene reklasifikacije u odnosu na propisani oblik standardnih financijskih izvještaja, kako bi vjernije predočili prirodu poslovanja Društva. Između navedenih izvještaja nema značajne razlike, a rezultat poslovanja je identičan.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno HSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Uprava smatra da tijekom sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo nikakvih prosudbi koje bi mogle imati značajan utjecaj na iznose priznate u financijskim izvještajima. Isto tako nije bilo nikakvih procjena na temelju kojih bi moglo doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta je hrvatska kuna. Sukladno tome, financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2015. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,635047 kn (31. prosinca 2014. g.: 1 EUR = 7,661471 kn).

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike koje su prihvaćene za obradu i evidentiranje materijalno značajnih stavaka koje ključno određuju rezultat ili financijski položaj Društva su sljedeće:

3.1. Prihodi

Prihodi predstavljaju iznose fakturirane za prodanu proizvode i izvršene usluge umanjene za porez na dodanu vrijednost. Prihodi od prodaje priznaju se u trenutku kad su proizvodi isporučeni ili je usluga izvršena, odnosno kad je rizik prešao na kupca. Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.2. Državne potpore

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora za nadoknadu operativnih troškova Društvo primjenjuje dobitni (prihodni) pristup, te primljene potpore evidentira kao prihod razdoblja kada je potpora primljena, odnosno kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima (potpore vezane za sredstva).

3.3. Rashodi

U Računu dobiti i gubitka Društvo uključuje one rashode (troškove) koji su neposredan uvjet za obavljanje djelatnosti ili su posljedica te djelatnosti.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.3. Rashodi (nastavak)

Troškovi se obračunavaju u razdoblju u kojem su nastali.

Rashodi temeljem kamata terete Račun dobiti i gubitka po načelu obračunatih kamata u razdoblju na koje se odnose, na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

3.4. Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u hrvatskim kunama početno se knjiže preračunavanjem po važećem tečaju na datum transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na taj datum. Dobici ili gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak razdoblja.

3.5. Nematerijalna imovina

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

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku umanjenom za amortizaciju.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu nematerijalnu imovinu dodaje se knjigovodstvenom iznosu te imovine, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojeće nematerijalne imovine, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost nematerijalne imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode.

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim vrstama nematerijalne imovine do njihovog potpunog otpisa.

Amortizacijske stope – 2015. i 2014. godine

Software	25 %
----------	------

3.6. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina se iskazuje po trošku umanjeno za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu zajedno s uvoznim pristojbama i nepovratnim porezom te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po prispieću prodajne cijene. Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznati predmet postrojenja i opreme, dodaje se knjigovodstvenom iznosu tog sredstva, kad je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi, koje prelaze izvorno procijenjeni standard uspjeha postojećeg sredstva, dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem je nastao.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po slijedećim stopama:

Amortizacijske stope – 2015. i 2014. godine

Objekti	1,25 - 2,2 %
Oprema	10 - 25 %
Informatička oprema	10 - 25 %

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Na svaki dan bilance Društvo preispituje vrijednost imovine i određuje da li postoje indikacije oštećenja koje bi smanjivale vrijednost. Ako bi postojala takva indikacija, procijenio bi se nadoknadivi iznos kao viši iznos usporedbom neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. U slučaju da je knjigovodstveni iznos viši od nadoknadivog iznosa, knjigovodstveni iznos se smanjuje na nadoknadivi.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti u odnosu o tome što je niže. Neto tržišna cijena je zasnovana na procijenjenoj prodajnoj vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini frakturna vrijednost nabavljenih zaliha uvećana za zavisne troškove. Utrošak zaliha evidentira se po metodi prosječno ponderiranih cijena

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u cijelosti prilikom stavljanja u uporabu.

U slučajevima kada je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost obavlja se vrijednosno usklađenje, odnosno, otpis nekurentnih, zastarjelih i zaliha s usporenim obrtajem.

3.8. Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad Društvo postane strana ugovornih odredbi financijskog instrumenta.

3.8.1. *Potraživanja od kupaca*

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

3.8.2. *Novac i novčani ekvivalenti*

Za potrebe izvještavanja o novčanim tijekovima novac i novčani ekvivalenti su sažeti kao novac u banci i blagajni.

3.8.3. *Bankarski krediti*

Bankarski krediti knjiže se u visini primljenih iznosa, umanjениh za troškove izravnih odobrenja.

3.8.4. *Obveze prema dobavljačima*

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.9. Odgođeni prihodi

Za iskazivanje prihoda od državnih potpora koje se koriste za nabavu dugotrajne materijalne imovine (objekata, komunalne infrastrukture), Društvo primjenjuje računovodstvenu politiku potpora vezanih za sredstva, te primljene potpore u te svrhe iskazuje kao prihod budućih razdoblja i sustavno ga koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine financirane tim sredstvima.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.10. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Društva na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) odražavaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja, objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

3.11. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Rezultat poslije oporezivanja nije bio podložan navedenoj promjeni.

4. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2015.	2014.
Prihodi od vode	28.584.253	26.277.359
Prihodi od odvodnje	3.383.287	3.562.310
Prihodi od usluga	2.275.533	2.331.190
Prihodi od najma	100.381	100.098
UKUPNO	34.343.454	32.270.957

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015.	2014.
Prihodi od sufinanciranja, donos s odgođenih prihoda	1.685.242	1.642.326
Naplaćena otpisana potraživanja	1.217.360	958.183
Prihodi od otpisa obveza prema dobavljačima	1.323.597	-
Prihodi od naplaćenih troškova ovrhe	133.509	309.157
Prihodi s osnove upotrebe vlastitih proizvoda	7.254	11.076
Ostali poslovni prihodi	33.029	67.944
UKUPNO	4.399.991	2.988.686

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2015.	2014.
Materijal	1.888.624	1.607.501
Voda	11.143.216	10.828.349
Potrošena energija	925.150	1.164.267
Utrošeni rezervni dijelovi	87.722	128.707
Trošak sitnog inventara	198.347	181.230
<i>Trošak sirovina i materijala (a)</i>	14.243.059	13.910.054
Prijevozne usluge	192.794	183.221
Održavanje	443.049	578.428
Zakupnine	1.040	1.040
Komunalne usluge i naknade	64.250	62.238
Ostale neproizvodne usluge	436.871	255.477
<i>Ostali vanjski troškovi (b)</i>	1.138.003	1.080.404
UKUPNO (a + b)	15.381.062	14.990.458

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2015.	2014.
Neto plaće i nadnice	7.005.082	7.363.309
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.458.421	2.733.382
Doprinosi na plaće	1.647.825	1.703.013
UKUPNO	11.111.328	11.799.704

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
 Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

8. OSTALI TROŠKOVI

	2015.	2014.
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	423.444	501.926
Ostale naknade radnicima	39.628	45.956
Intelektualne usluge	844.778	761.619
Ostale neproizvodne usluge	29.465	47.364
Reprezentacija	17.573	17.434
Premije osiguranja	217.843	199.734
Zaštita na radu	5.730	9.550
Naknade članovima NO	104.662	60.639
Porezi i doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	38.222	50.650
Bankarske usluge	165.275	133.550
Članarine udrugama i društvima	18.073	12.340
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	108.732	316.673
Troškovi stručnog obrazovanja	95.321	56.954
Ostali troškovi	-	89.169
UKUPNO	2.108.746	2.303.558

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015.	2014.
Manjkovi	16.568	21.261
Naknadno utvrđeni rashodi proteklih godina	1.655	794.384
Ostali poslovni rashodi	1.000	16
UKUPNO	19.223	815.661

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2015.	2014.
Kamate	1.298.313	946.741
Tečajne razlike	123.820	23.961
UKUPNO	1.422.133	970.702

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2015.	2014.
Kamate	804	173
Tečajne razlike	127.857	118.157
UKUPNO	128.661	118.330

12. POREZ NA DOBIT

	2015.	2014.
Rezultat prije oporezivanja	(674.647)	(4.400.488)
Uvećanja porezne osnovice	21.679.065	17.724
Smanjenja porezne osnovice	-	-
Porezna osnovica	21.004.418	(4.382.764)
Preneseni porezni gubitak	(22.153.494)	(17.770.730)
Porezni gubitak za prijenos	(1.149.076)	(22.153.494)

Porezni gubitak može se sukladno važećim propisima iskoristiti u najviše 5 godina.

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
 Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

13. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST	Osnivački izdaci	Računalni programi	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2014. godine	114.726	1.035.036	1.149.762
Povećanja	-	200.935	200.935
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	(582.237)	(582.237)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	114.726	653.734	768.460
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>			
Stanje 31. prosinca 2014. godine	114.726	806.758	921.484
Amortizacija	-	86.638	86.638
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	(568.283)	(568.283)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	114.726	325.113	439.839
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>			
Stanje 31. prosinca 2015. godine	-	328.621	328.621
Stanje 31. prosinca 2014. godine	-	228.278	228.278

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

14. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Ulaganja u nekretnine	Imovina izvan upotrebe	Predujmovi za materijalnu imovinu	Imovina u pripremi	UKUPNO
Stanje 31. 12. 2014. godine	4.670.531	370.635.941	22.638.832	15.880	131.298	-	19.675.125	60.520.769	478.288.376
Prijenos (sa) / na	(1.537.011)	(19.028.589)	-	-	-	20.565.600	-	-	-
Povećanja	-	3.048.472	117.116	-	-	-	13.645.699	3.767.944	20.579.231
Prodaja, rashod, otuđenje	-	-	(2.157.816)	-	-	-	-	-	(2.157.816)
Stanje 31. 12. 2015. godine	3.133.520	354.655.824	20.598.132	15.880	131.298	20.565.600	33.320.824	64.288.713	496.709.791
<u>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</u>									
Stanje 31. 12. 2014. godine	-	223.490.409	15.907.381	-	50.592	-	-	-	239.448.382
Amortizacija	-	7.024.235	1.173.224	-	-	-	-	-	8.197.459
Vrijednosno usklađenje imovine izvan upotrebe	-	-	-	-	-	20.565.600	-	-	20.565.600
Prodaja, rashod, otuđenje	-	-	(2.157.816)	-	-	-	-	-	(2.157.816)
Stanje 31. 12. 2015. godine	-	230.514.644	14.922.789	-	50.592	20.565.600	-	-	266.053.625
<u>SADAŠNJA VRIJEDNOST</u>									
Stanje 31. 12. 2015. godine	3.133.520	124.141.180	5.675.343	15.880	80.706	-	33.320.824	64.288.713	230.656.166
Stanje 31. 12. 2014. godine	4.670.531	147.145.532	6.731.451	15.880	80.706	-	19.675.125	60.520.769	238.839.994

14. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Društvo je na dan 31.12.2015. godine, vrijednosno uskladilo imovinu izvan upotrebe, u iznosu od 20.565.800 kuna i to: zemljište vodocrpilišta Kopa koje je revalorizirano 2008. godine, u iznosu od 1.537.011 kuna, umanjene su revalorizacijske rezerve u iznosu od 1.229.609 kuna i umanjen je pripadajući dio odgođene porezne obveze u iznosu od 307.402 kuna; građevinske objekte vodocrpilišta Kopa u iznosu od 2.300.687 kuna, građevinske objekte vodocrpilišta Sunja u iznosu od 869.777 kuna te imovinu u pripremi - Vakuum kanalizaciju u iznosu od 15.858.125 kuna, do okončanja spora koji je u tijeku, Bilješka 23.

Vrijednosno usklađivanje dugotrajne materijalne imovine na teret prenesenog gubitka izvršeno je sukladno HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Precijenjena dugotrajna materijalna imovina u financijskim izvještajima za 2014. godinu bila je osnova za izražavanje negativnog mišljenja revizora o tim financijskim izvještajima.

15. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Ulaganja u vrijednosne papire	364.000	319.800
Ispravak vrijednosti ulaganja	(305.800)	(305.800)
UKUPNO	58.200	14.000

16. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Potraživanja za prodane stanove	181.120	202.098
Potraživanje od Segesta d.o.o.	-	1.099.715
Zajam društvu Auto Promet	382.623	689.643
UKUPNO	563.743	1.991.456

Društvo je na dan 31.12.2015. godine, vrijednosno uskladilo dugoročno potraživanje od društva Segesta d.o.o., Sisak u iznosu od 1.099.715 kuna. Dospjelo potraživanje nije naplaćeno a neizvjesno je da li će se naplatiti i ostatak potraživanja zbog značajnih financijski teškoća dužnika.

Knjigovodstvena vrijednost umanjena je upotrebom konta ispravka vrijednosti i gubitak je priznat u računu dobiti i gubitka, sukladno HSFI 11 – Potraživanja.

Precijenjeno potraživanje u financijskim izvještajima za 2014. godinu bilo je jedna od osnova za izražavanje negativnog mišljenja revizora o tim financijskim izvještajima.

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
Bilješke uz financijske izvještaje
(svi iznosi u kunama bez lipa)

17. ZALIHE

	31.12.2015.	31.12.2014.
Sirovine i materijal	1.526.658	2.211.415
Vrijednosno usklađenje zaliha i materijala	(35.914)	(37.818)
Rezervni dijelovi	9.095	8.617
Sitan inventar, auto gume	430.555	229.907
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(361.200)	(177.403)
Predujmovi dobavljačima	367.895	92.421
UKUPNO	1.937.089	2.327.139

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kupci u zemlji	26.964.685	23.039.855
Vrijednosno usklađenje	(17.125.216)	(13.834.416)
UKUPNO	9.839.469	9.205.438

Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:

Stanje usklađenja 1. siječnja	13.834.416
Nova vrijednosna usklađenja	3.807.107
Nova vrijednosna usklađenja naknade za vode	855.626
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	(1.217.360)
Isknjiženja vrijednosno usklađenih potraživanja	(154.573)
Stanje 31. prosinca	17.125.216

19. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja na dan 31. prosinca 2015. godine u iznosu od 116.806 kuna (31. prosinca 2014. godine 93.126 kuna) odnose se na potraživanja od države.

20. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Potraživanja po karticama	18.589	29.571
Oročeni depoziti	4.000.314	4.000.314
Dani zajmovi	-	75.000
UKUPNO	4.018.903	4.104.885

21. NOVAC I NOVČANA SREDSTVA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Kunski računi	20.816.942	7.274.892
Blagajna	8.775	10.972
UKUPNO	20.825.718	7.285.864

22. UPISANI KAPITAL

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje društva i na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 177.020.000,00 kuna što je sukladno izvratku iz sudskog registra Trgovačkog suda u Zagrebu.

Vlasnička struktura Društva - osnivači

	2015.		2014.	
	Kune	%	Kune	%
Grad Sisak	170.946.900	96,57 %	170.946.900	96,57 %
Općina Martinska Ves	3.628.300	2,05 %	3.628.300	2,05 %
Općina Sunja	852.300	0,48 %	852.300	0,48 %
Općina Lekenik	1.592.500	0,90 %	1.592.500	0,90 %
UKUPNO	177.020.000	100%	177.020.000	100%

23. REZERVIRANJA

Društvo je u 2015. godini rezerviralo 8.000.000 kn za sudske sporove koji se vode protiv izvođača investicije Vakuum kanalizacije: Viadukt d.d. Zagreb i nadzora Inocon d.o.o. Zagreb. Bilješka 14.

Rezerviranjem vrijednosti dugotrajne materijalne imovine na teret prenesenog gubitka Društvo je postupilo sukladno HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Precijenjena dugotrajna materijalna imovina u financijskim izvještajima za 2014. godinu bila je osnova za izražavanje negativnog mišljenja revizora o tim financijskim izvještajima.

24. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Dugoročni zajam - EBRD	45.990.887	23.841.719
Tekuće dospijeće dugoročnog kredita	-	(8.537.019)
UKUPNO	45.990.887	15.304.700

24. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA (NASTAVAK)

Dugoročni kredit Društva odnosi se na kredit Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) putem kojeg Društvo sudjeluje u projektu "Program pročišćavanja otpadnih voda Siska" unutar Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske unije. Komisija je odobrila veliki projekt "Sisak water programme" Odlukom Komisije br. C(2012) 375 od 30. siječnja 2012. godine koja je izmijenjena Odlukom br. C(2012) 4995., a Vlada RH je donijela Odluku o pokretanju postupka za sklapanje Dvostranog sporazuma o projektu između Vlade RH i Europske komisije vezano za sufinanciranje velikog projekta "program pročišćavanja otpadnih voda Siska" 11. rujna 2012. Ugovor o zajmu između Sisačkog vodovoda d.o.o. i EBRD-a sklopljen 31. svibnja 2010. godine kojim se osigurava dio nacionalnog sufinanciranja potrebnog za provedbu projekta. Komunalna infrastruktura u Projektu će se financirati sredstvima EU i nacionalnim sredstvima i gradi se u korist Komunalnog društva koje će postati njezinim vlasnikom. Kamatna stopa je 3,00% + 6-mjesečni EURIBOR, plaćati će se u polugodišnjim ratama zajedno kod otplate glavnice. Prva rata dospijeva na naplatu 8. lipnja 2015. godine, a zadnja 6.12.2022. godine. Društvo je dana 25. veljače 2015. godine sklopilo Sporazum o sufinanciranju između Hrvatskih voda, Ministarstva poljoprivrede i Sisačkog vodovoda kojim se definiraju omjeri u plaćanju obveza iz kredita EBRD-a u sljedećim postotcima: MINPO-27,37%, HV-48,42% i SV-24,21%.

U 2015. godini izvršena su četiri nova povlačenja sredstava u iznosu od 3.200.000 EUR. Dana 27.11.2015. g. sklopljen je sporazum br. 2 kojim je datum dospijeća prolongiran na 6. lipnja 2025. godine. Kredit se otplaćuje u 16 jednakih polugodišnjih rata, početak otplate glavnice po kreditu predviđen je za 6. prosinca 2017. godine.

25. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2015.	31.12.2014.
Dobavljači u zemlji	3.835.572	4.587.120
Obveze za nefakturiranu robu	278.455	278.455
UKUPNO	4.114.027	4.865.575

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
 Bilješke uz financijske izvještaje
 (svi iznosi u kunama bez lipa)

26. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2015.	31.12.2014.
Obveze po rasporedu od prodaje stanova	334.978	334.425
Primljeni predujmovi	131.526	201.332
Obveze prema Hrvatskim vodama	354.731	425.563
Obveze za ostale naknade materijalnih troškova	18.064	19.180
Obveze za poreze i doprinose	350.122	372.565
Obveze prema radnicima	617.809	646.282
Obveze za PDV	135.342	-
UKUPNO	1.942.572	1.999.347

27. ODGOĐENI PRIHODI – POTPORE POVEZANE S IMOVINOM

	31.12.2015.	31.12.2014.
Odgođeni prihodi - Grad Sisak i općine	42.454.400	43.882.298
Odgođeni prihodi - Hrvatske vode	41.701.075	35.140.615
Odgođeni prihodi - sredstva za razvoj	5.670.408	6.556.795
Obračunate naknade za zaštitu i korištenje voda	1.541.830	1.861.997
Ostali odgođeni prihodi	182.570	182.789
UKUPNO	91.550.283	87.624.494

Za iskazivanje državnih potpora u slučajevima kad su iste vezane za sredstva, one se inicijalno evidentiraju kao odgođeni prihod koji se koristi za eliminiranje troškova amortizacije imovine financirane tim potporama sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvješćivanja - 14.

28. PRIMANJA UPRAVE

	2015.	2014.
Bruto plaća	1.072.458	1.195.783
UKUPNO	1.072.458	1.195.783

29. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

Financijski instrumenti obuhvaćaju primarne instrumente, kao što su potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima, preuzete financijske obveze.

Primarni financijski instrumenti iskazuju se u bilanci. Financijski instrumenti u sklopu imovine priznaju se u nominalnim iznosima umanjenima za eventualan ispravak vrijednosti zbog umanjenja, dok su financijski instrumenti po kojima Društvo ima obveze iskazane u nominalnim iznosima ili otkupnoj vrijednosti, ovisno što je više.

Fer vrijednost financijske imovine i financijskih obveza određuje se primjenom općeprihvaćenih metoda. Budući da za veći dio financijske imovine i financijskih obveza Društva ne postoje kotirane tržišne cijene, fer vrijednosti tih stavki izvedene su na temelju pretpostavki Uprave vezano za buduće gospodarske uvjete, iznos i vrijeme nastanka budućih novčanih tijekova i procijenjenih diskontnih stopa. Uprava vjeruje da se fer vrijednosti imovine i obveza iskazanih u bilanci ne razlikuju značajno od njihovih knjigovodstvenih iznosa, izuzev subordiniranog duga

prema zajedničkom ulaganju, čiju vrijednost nije moguće razumno procijeniti zbog nepostojanja fiksnog dospjeća.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je mogućnost promjene vrijednosti nekog financijskog instrumenta zbog promjena kamatnih stopa na tržištu i odnosi se uglavnom na potraživanja i obveze s dospjećem iznad jedne godine.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik promjene vrijednosti financijskog instrumenta zbog promjena tržišnih cijena. Društvo upravlja tržišnim rizikom prodajući svoje proizvode i usluge građanima.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik suočavanja društva s poteškoćama u prikupljanju dostatnih izvora sredstava za podmirenje preuzetih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti redovitim praćenjem dospjeća svojih obveza.

30. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

Politika zaštite okoliša u Društvu je da djelatnici stalno budu svjesni brige za okoliš i da osiguraju stalan doprinos njegovoj zaštiti i unapređenju, kao i radne okoline u kojoj rade.

31. TROŠKOVI MIROVINSKIH NAKNADA

Društvo nema definirane planove za svoje zaposlene ili rukovoditelje za isplatu primanja nakon odlaska u mirovinu. Sukladno tomu, Društvo nema nikakve nepodmirene obveze prema svojim postojećim i bivšim zaposlenicima temeljem isplata nakon odlaska u mirovinu.

Društvo svojim zaposlenima isplaćuje otpremnine i jubilarne nagrade u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima radnika, u visini maksimalno neoporezivog iznosa utvrđenog zakonom.

32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Bilance nije bilo drugih značajnijih događaja koji bi imali utjecaja na financijski položaj Društva.

33. ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. svibnja 2016. godine.

Direktor
Srđan Marić

~~SRĐAN MARIĆ
DIREKTOR~~

~~_____~~
Bilješke uz izvještaj 2015-16-2016-17