AUDIT
REVIZIJSKE USLUGE, ZAGREB

MOORE STEPHENS
AUDIT ZAGREB

SISAČKI VODOVOD d.o.o.,
Sisak

Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2016. godinu

An independent member firm of Moore Stephens International Limited - members in principal cities throughout the world

S A D R Ž A J

	Stranica
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2-5
Račun dobiti i gubitka	6
Izvještaj o financijskom položaju / Bilanca	7
Izvještaj o promjenama kapitala	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10- 42

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva **SISAČKI VODOVOD d.o.o.**, Sisak, Ruđera Boškovića10 ("Društvo") je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji Društva za 2016. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Društva za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava Društva opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava Društva je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Društva.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva je odgovorna za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim standardima financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava Društva je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj, rezultate poslovanja promjene kapitala i novčane tokova Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja. Uprava Društva je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave

SISAČKI VODOVOD d.o.o.
2 SISAK, Obala Ruđera Boškovića 10

Srđan Marić, direktor

Sisački vodovod d.o.o., Sisak
Ruđera Boškovića 10
44 000 Sisak

30. travnja 2017. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva SISAČKI VODOVOD d.o.o., SISAK

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva **SISAČKI VODOVOD d.o.o.**, Sisak, Ruđera Boškovića 10 ("Društvo") za godinu koja je završila 31. prosinca 2016., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2016., Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala Društva za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka koji mogu proizaći iz iznijetog u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016. i financijsku uspješnost i novčane tokove Društva za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI").

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

/i/ Zemljište je u poslovnim knjigama Društva iskazano po revaloriziranim iznosima. Revalorizacija je obavljena u 2008. godini sukladno tada procijenjenim vrijednostima. Društvo je trebalo provesti ponovnu procjenu vrijednosti zemljišta i usklađenje istog u poslovnim knjigama. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje financijske izvještaje Društva za 2016. godinu.

/ii/ U Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2016. godine Društvo je iskazalo imovinu u pripremi u iznosu od 73.938.036 kuna, od čega se iznos od 23.344.865 kuna odnosi na ulaganja čija je prva faza započeta prije više od 10 godina. Budući da Društvo ne raspolaže sa prikladnim testovima umanjenja predmetne imovine, te da se drugim postupcima revizije nismo mogli uvjeriti da je vrijednost iskazna na 31. prosinca 2016. nadoknadiva, nismo bili u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, financijskih izvještaja za 2016. godinu.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja.* Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Kao što je iznijeto u Bilješci 27 /i/. uz financijske izvještaje, Gradsko vijeće grada Siska donijelo je 30. svibnja 2014. godine Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području grada Siska u vlasništvo javnog isporučitelja Sisačkog vodovoda d.o.o., Sisak kao povećanje temeljnog kapitala. Sadašnja knjigovodstvena vrijednost navedene imovine na dan 1. siječnja 2014. godine iznosila je 38.229.474 kuna. Do datuma ovog izvješća neovisnog revizora spomenuto povećanje temeljnog kapitala nije provedeno na trgovačkom sudu zbog problema oko upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ostala pitanja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2015. godinu obavilo je drugo revizorsko društvo koje je u svojem Izvješću neovisnog revizora od 30. svibnja 2016. izrazilo nemodificirano mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2015. godinu.

Ostale informacije u Godišnjem izvješću

Uprava Društva je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

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

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

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i

korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva, te smo u obvezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izvješća poslovodstva Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u Izvješću poslovodstva Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu usklađene su s informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 6 do 42 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, Izvješće poslovodstva Društva za 2016. godinu koje je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, osim iznijetog u odlomcima osnova za izražavanje mišljenja s rezervom i isticanje pitanja nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izvješću poslovodstva Društva za 2016. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvješća Društva za 2016. godinu.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), te u skladu s ostalim propisima koji uređuju poslovanje Društva ("Standardni godišnji financijski izvještaji"). Financijske informacije iznijete u standardnim godišnjim financijskim izvještajima Društva u skladu su sa informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanih na stranicama 6 do 42. na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku Mišljenje s rezervom gore.

U Zagrebu, 4. svibnja 2017. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb

za revizijske usluge AUDIT d.o.o. ZAGREB

Marijana Pranjić, direktor

Kristina Mikčevac

Kristina Mikčevac, ovlašteni revizor

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
RAČUN DOBITI I GUBITKA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

POZICIJA	*Bilješka*	2016. godina	2015. godina
		HRK	HRK
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	4.	33.173.458	34.343.454
Ostali poslovni prihodi	5.	3.998.506	4.399.991
Ukupno poslovni prihodi		**37.171.964**	**38.743.445**
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala i energije	6.	(13.148.414)	(14.243.060)
Troškovi usluga	7.	(1.348.526)	(1.138.003)
Trošak osoblja	8.	(10.955.125)	(11.111.328)
Amortizacija	9.	(8.295.372)	(8.284.097)
Ostali troškovi	10.	(2.359.575)	(2.108.746)
Vrijednosno usklađenje	11.	(2.414.898)	(3.807.106)
Ostali poslovni rashodi	12.	(9.808)	(19.224)
Ukupno poslovni rashodi		**(38.531.718)**	**(40.711.564)**
GUBITAK IZ REDOVNIH AKTIVNOSTI		**(1.359.754)**	**(1.968.119)**
FINANCIJSKI PRIHODI	13.	**1.559.545**	**1.422.133**
FINANCIJSKI RASHODI	14.	**(161.150)**	**(128.661)**
DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		**1.398.395**	**1.293.472**
UKUPNI PRIHODI		**38.731.509**	**40.165.578**
UKUPNI RASHODI		**(38.692.868)**	**(40.840.225)**
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja		**38.641**	**(674.647)**
Porez na dobit	15.	0	0
DOBIT / (GUBITAK) RAZDOBLJA		**38.641**	**(674.647)**

Popratne bilješke pod brojem 1 do 43 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU / BILANCA na 31. prosinca 2016.

POZICIJA	*Bilješka*	31.12.2016.	31.12.2015. Prepravljeno
		HRK	HRK
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	16.	230.966	328.621
Nekretnine, postrojenja i oprema	17.	256.359.332	230.656.170
Dugotrajna financijska imovina	18.	55.684	58.200
Dugotrajna potraživanja	19.	159.216	563.743
Ukupno dugotrajna imovina		**256.805.198**	**231.606.734**
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	20.	1.321.454	1.569.192
Potraživanja od kupaca	21.	9.258.436	9.839.469
Potraživanja od države i državnih institucija	22.	75.004	116.806
Ostala kratkotrajna potraživanja	23.	2.406.437	367.895
Kratkotrajna financijska imovina	24.	27.002	18.588
Novac na računu i u blagajni	25.	17.990.894	24.826.031
Ukupno kratkotrajna imovina		**31.079.227**	**36.737.981**
Plaćeni troškovi i obračunati prihodi	**26.**	**312.537**	**194.070**
UKUPNO IMOVINA		**288.196.962**	**268.538.785**
Izvanbilančni zapisi	38.	71.702.560	71.902.560
KAPITAL I OBVEZE			
Kapital			
Upisani kapital		177.020.000	177.020.000
Kapitalne rezerve		1.047.098	1.047.098
Rezerve iz dobiti		478	478
Revalorizacijske rezerve		1.200.486	1.171.206
Rezerve fer vrijednosti		33.347	44.200
Preneseni gubitak		(61.541.527)	(60.866.880)
Dobit / gubitak tekuće godine		38.641	(674.647)
Ukupno kapital	27.	**117.798.523**	**117.741.455**
Rezerviranja	**28.**	**6.906.758**	**6.906.758**
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	**29.**	**56.058.158**	**45.990.887**
Odgođena porezna obveza	**30.**	**271.858**	**292.802**
Kratkoročne obveze			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	31.	3.737.211	0
Obveze za predujmove	32.	138.819	131.526
Obveze prema dobavljačima	33.	4.049.691	4.114.028
Obveze prema zaposlenicima	34.	615.591	617.809
Obveze za poreze i doprinose	35.	439.956	485.465
Ostale kratkoročne obveze	36.	646.604	707.773
Ukupno kratkoročne obveze		**9.627.872**	**6.056.601**
Obračunati troškovi i prihodi budućeg razdoblja	37.	**97.533.793**	**91.550.282**
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		**288.196.962**	**268.538.785**
Izvanbilančni zapisi	38.	71.702.560	71.902.560

Popratne bilješke pod brojem 1 do 43 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

OPIS	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Preneseni gubitak	Dobit / gubitak tekuće godine	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2015. godine kako je prethodno objavljeno	**177.020.000**	**1.047.098**	**478**	**2.400.815**	**0**	**(30.531.045)**	**(4.400.488)**	**145.536.858**
Ispravak pogreški prethodnog razdoblja	0	0	0	0	0		0	0
- umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	0	0	0	(1.229.609)	0	(19.335.991)	0	(20.565.600)
- rezerviranje za sudske sporove	0	0	0	0	0	(6.906.758)	0	(6.906.758)
- realizacija odgođene porezne obveze	0	0	0	0	0	307.402	0	307.402
Stanje 1. siječnja 2015. godine (prepravljeno)	**177.020.000**	**1.047.098**	**478**	**1.171.206**	**0**	**(56.466.392)**	**(4.400.488)**	**118.371.902**
Prijenos s / na	0	0	0	0		(4.400.488)	4.400.488	0
Dobitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	44.200			44.200
Gubitak tekuće godine	0	0	0			0	(674.647)	(674.647)
Stanje 31. prosinca 2015. godine (prepravljeno)	**177.020.000**	**1.047.098**	**478**	**1.171.206**	**44.200**	**(60.866.880)**	**(674.647)**	**117.741.455**
Prijenos s / na	0	0	0			(674.647)	674.647	0
Gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	(10.853)			(10.853)
Promjena revalorizacijske rezerve	0	0	0	29.280				29.280
Dobit tekuće godine	0	0	0			0	38.641	38.641
Stanje 31. prosinca 2016. godine	**177.020.000**	**1.047.098**	**478**	**1.200.486**	**33.347**	**(61.541.527)**	**38.641**	**117.798.523**

Popratne bilješke pod brojem 1 do 43 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
IZVJESTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2016.

	2016. godine	2015. godine Prepravljeno
	HRK	HRK
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		
Novčani primici od kupaca	47.918.341	46.989.747
Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	14.427	22.262
Novčani primici s osnove povrata poreza	140.403	0
Novčani izdaci dobavljačima	(28.202.654)	(18.879.896)
Novčani izdaci za zaposlene	(12.012.121)	(11.801.499)
Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	0	(1.000)
Ostali novčani primici i izdaci	(10.804.776)	(13.961.524)
Novac iz poslovanja	**(2.946.380)**	**2.368.090**
Novčani izdaci za kamate	(1.507.311)	(1.380.351)
Plaćeni porez na dobit	0	0
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	**(4.453.691)**	**987.739**
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	3.016.864	6.074.208
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	**3.016.864**	**6.074.208**
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(19.980.153)	(15.915.780)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	**(19.980.153)**	**(15.915.780)**
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	**(16.963.289)**	**(9.841.572)**
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	14.192.066	24.348.917
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	389.777	339.646
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	**14.581.843**	**24.688.563**
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	0	(2.179.288)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0	(115.240)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	**0**	**(2.294.528)**
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	**14.581.843**	**22.394.035**
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	**(6.835.137)**	**13.540.202**
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	**24.826.031**	**11.285.829**
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	**17.990.894**	**24.826.031**

Popratne bilješke pod brojem 1 do 43 u nastavku čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Pravni okvir, djelatnost i zaposlenici

SISAČKI VODOVOD društvo s ograničenom odgovornošću, Sisak, Ruđera Boškovića 10 ("Društvo") bavi se javnom vodoopskrbom i odvodnjom. Društvo je upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod MBS 080114820 i OIB 84218628128. Upisani kapital Društva iznosi 177.020.000 kuna.

Osnivači Društva su:

	Postotak vlasništva %
Grad Sisak	96,57
Općina Martinska Ves	2,05
Općina Sunja	0,48
Općina Lekenik	0,90
	100,00

Sukladno Zakonu, postoje odredbe za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje i to:

- Djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju se kao javna služba;
- Djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje od interesa su za jedinice lokalne samouprave na uslužnom području;
- Jedinice lokalne samouprave su dužne osigurati obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje.

Javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo u kojem sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave ili trgovačka društva u kojima sve udjele u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave, odnosno ustanova kojoj je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Javni isporučitelj vodne usluge ne može obavljati druge djelatnosti, osim javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno djelatnosti iz članka 125, stavka 3, ovog Zakona.

Predmet poslovanja su djelatnosti:

- javna vodoopskrba
- javna odvodnja
- korištenje opasnih kemikalija

Temeljem Zakona, Društvo i nadalje obavlja usluge vodoopskrbe na području grada Siska, Općine Sunja i Općine Martinska Ves te usluge odvodnje otpadnih voda na području grada Siska.

Zaposlenici

Na 31. prosinca 2016. godine Društvo je zapošljavalo 113 zaposlenika (31. prosinca 2015. godine 114 zaposlenika). Struktura zaposlenika prikazana je kako slijedi:

Stručna sprema	31.12.2016.	31.12.2015.
MS	1	1
VSS	16	17
VŠS	8	8
SSS	58	57
KV	11	11
NK/NSS	1	1
NK	18	19
UKUPNO	**113**	**114**

1.2. Tijela Društva

Nadzorni odbor

Milan Ivković	predsjednik od 30. kolovoza 2013. godine, član od 19. kolovoza 2013. godine
Ivan Špišić	zamjenik predsjednika, od 25. veljače 2016. godine
Ive Vuković	član od 19. kolovoza 2013. godine
Ivica Rendulić	član od 19. kolovoza 2013. godine
Ivan Kuraber	član od 19. kolovoza 2013. godine
Josip Starešinović	član od 19. kolovoza 2013. godine
Ivana Pavlović,	član od 1. lipnja 2016. godine
Borislav Stojčević	zamjenik predsjednika, do 10. veljače 2016. godine
Nikola Bjelanović	član do 1. lipnja 2016. godine.

Uprava

Direktor Društva je Srđan Marić i zastupa Društvo pojedinačno i samostalno od 19. ožujka 2013. godine.

2. TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI") (NN 86/15) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Ključne procjene i neizvjesnost procjena

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva.

Budući događaji i njihovi utjecaji ne mogu se predvidjeti sa sigurnošću, slijedom čega se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih. Procjene korištene pri sastavljanju financijskih izvještaja su podložne izmjenama nastankom novih događaja, stjecajem dodatnog iskustva, dobivanjem dodatnih informacija i spoznaja i promjenom okruženja u kojima Društvo posluje.

Ključne procjene korištene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine,ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja, te objavu potencijalnih obveza.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji Društva izraženi su hrvatskoj valuti kuni („HRK") koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Svi financijski rezultati izraženi su u kunama. Važeći tečaj hrvatske valute na dan 31. prosinca 2016. godine bio je 7,557787 kune za 1 EUR i 7,168536 kuna za 1 USD (tečaj 31. prosinca 2015. godine: 7,635047 kune za 1 EUR i 6,991801 kuna za 1 USD).

3. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu financijskih izvještaja naveden je u nastavku. Politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja prezentirana u ovim financijskim izvještajima, osim ako nije drukčije navedeno.

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti.

Prihodi od usluge opskrbe vodom sadrže prihode od priključenja, instalacije vodomjera, te stalne mjesečne naknade uvećano za stvarnu potrošnju temeljem procjene potrošnje, te usklađenje krajem izvještajnog razdoblja za stvarnu potrošnju temeljem očitanja;

a) *Prihodi od prodaje usluga*

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.
Stupanj dovršenosti ugovora se određuje kako slijedi:

- naknade za ugradnju instalacija se priznaju prema stupnju dovršenosti instalacija, koji se određuje kao dio vremena koje je proteklo do kraja izvještajnog razdoblja u odnosu na ukupno očekivano vrijeme ugradnje
- naknade za servisiranje uključene u cijenu prodanih proizvoda se priznaju prema udjelu ukupnih troškova servisiranja prodanog proizvoda, na temelju broja obavljenih servisa na proizvodima koji su prodani u prošlosti;
- prihodi temeljem ugovora o utrošenom vremenu i materijalu se priznaju po ugovorenim jediničnim cijenama za utrošene sate rada, odnosno nastale direktne troškove.

b) *Prihodi od prodaje proizvoda*

Prihodi od prodaje proizvoda i roba priznaju se kada Društvo obavi isporuke kupcima, kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplativost nastalih potraživanja prilično sigurna. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kad su ispunjeni svi sljedeći uvjeti:

- Društvo je na kupca prenijelo sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad robom;
- Društvo ne zadržava ni trajno sudjelovanje u upravljanju u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom ni stvarnu kontrolu nad prodanom robom;
- iznos prihoda je moguće pouzdano izmjeriti;
- vjerojatan je priljev ekonomskih koristi u Društvo povezanih s transakcijom; i
- troškovi koji su nastali ili koji trebaju nastati temeljem transakcije mogu se pouzdano izmjeriti.

c) *Prihodi od državnih potpora*

Prihodi od državnih potpora obuhvaćaju:

- potpore koje su povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, iskazuju se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao odgođeni prihod, a u računu dobiti i gubitka se kao prihod priznaju tijekom razdoblja korištenja i nužno ih je sustavno povezati s odnosnim troškovima (amortizacije),
- potpora koja se prima kao nadoknada za rashode ili gubitke koju su već nastali ili u svrhu izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se može potraživati.

Državne potpore se ne priznaju, osim ako ne postoji realno jamstvo da će Društvo ispuniti uvjete za državne potpore i da će potpora biti primljena.

Državne potpore kod kojih je osnovni uvjet da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) kao prihodi budućih razdoblja i prenose u dobit ili gubitak sustavno i racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine.

Ostale državne potpore se sustavno priznaju kao prihod kroz onoliko razdoblja koliko je potrebno kako bi se sučelile s troškovima za čije pokriće su namijenjene. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutačne financijske potpore Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobiti ili gubitak razdoblja u kojem nastane potraživanje po njima.

d) *Prihodi od kamata*

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve rashode u odnosu na fakturirane prihode od prodaje usluga.

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

3.3. Strane valute

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum sastavljanja bilance preračunate su u mjernu valutu hrvatske kune uporabom tečaja strane valute važećeg na taj datum. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka s izuzetkom svih monetarnih stavki koje čine dio neto ulaganja u inozemno poslovanje. One su priznate kroz ostalu sveobuhvatnu dobit do otuđenja neto ulaganja, nakon čega se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u hrvatske kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

3.4. Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili izradi kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tijekom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati.

Svi drugi troškovi posudbe priznaju se u neto dobit ili gubitak razdoblja u kojem su nastali.

3.5. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Iznosi koje Društvo plaća po osnovi poslovnog najma terete račun dobiti i gubitka ravnomjerno tijekom trajanja najma.

3.6. Oporezivanje

Porezni rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće porezne obveze i odgođenih poreza.

Tekući porez

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti I gubitka jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na kraju izvještajnog razdoblja.

Odgođeni porez

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Društvo nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na kraju svakog izvještajnog razdoblja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do kraja izvještajnog razdoblja. Izračun odgođenih poreznih obaveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obaveza ili povrat, na datum izvještavanja.

Tekući i odgođeni porez razdoblja

Tekući i odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist računa dobiti i gubitka, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret glavnice, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice ili kada porez proizlazi iz početnog vođenja računa kod poslovnog spajanja. U slučaju poslovnog spajanja, porezi se uzimaju u obzir kod izračuna goodwilla ili utvrđivanju viška udjela kupca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i mogućih obaveza kupca u odnosu na trošak.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence, ulaganja u tuđu imovinu i sl.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine.

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti. Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio računa dobiti i gubitka u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Vijek trajanja nematerijalne imovine je 4 godine.

3.8. Nekretnine, postrojenje i oprema

Postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

Zemljišta i nekretnine evidentiraju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju nekretnina i gubitke od umanjenja imovine.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

OPIS	2016. godina	2015. godina
Građevinski objekti	45 - 80 godina	45 - 80 godina
Postrojenja i oprema	4 - 10 godine	4 - 10 godine
Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	4 - 10 godine	4 - 10 godine

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do amortizirajućeg iznosa. Amortizirajući iznos u pravilu je jednak trošku imovine, osim ukoliko je procijenjeno da je ostatak vrijednosti značajan.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati u trenutku otuđivanja ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u dobit ili gubitak.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije preispituju se na kraju svake financijske godine i usklađuju, ako je prikladno.

3.9. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na svaki datum bilance Društvo provjerava knjigovodstvene iznose svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući neto prodajnu cijenu ili vrijednost imovine u uporabi. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tijekovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina, tj. ulaganje u nekretninu iskazano u revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

3.10. Dugotrajna financijska imovina

Ulaganje sredstava u cilju postizanja očuvanja početne vrijednosti i kapitalizacije iste u obliku udjela, dionica i ostalih oblika vlasništva u vremenu dužem od jednog obračunskog razdoblja i bez sada vjerojatno poznate namjere otuđenja i/ili prodaje predstavlja dugotrajnu financijsku imovinu. Društvo ulaganja u povezana društva iskazuju po metodi troška stjecanja.

Ulaganja u vrijednosne papire iskazuju se početno po trošku stjecanja. Naknadno se vrednuje po fer vrijednosti.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Troškovi nabave zaliha sirovina i materijala obuhvaćaju nabavnu cijenu i sve troškove koji su nastali dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Utrošak kao i stanje zaliha sirovina i materijala utvrđuje se primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena.

Zalihe sitnog inventara otpisuju se u potpunosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Nakon prodaje, Društvo priznaju knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

3.12. Potraživanja od kupaca i predujmovi

Potraživanja od kupaca i plaćeni predujmovi iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Uprava provodi ispravak sumnjivih i spornih potraživanja na temelju pregleda ukupne starosne strukture svih potraživanja, te značajnih pojedinačnih iznosa potraživanja.

3.13. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od stanja na kunskim i deviznim računima kod banaka. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeća do tri mjeseca.

3.14. Financijski instrumenti

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

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se u nominalnom iznosu umanjenom za ispravak vrijednosti po osnovi procijenjenih iznosa za koje se očekuje da neće biti naplaćeni.

Krediti banaka

Kamatonosni krediti i prekoračenja kod banaka iskazuju se u visini primljenih, odnosno odobrenih iznosa, umanjeni za troškove koji se izravno pripisuju odobrenju. Financijski troškovi, uključivši premije koje se plaćaju prilikom podmirenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3.15. Rezerviranja

Rezerviranje je priznato kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, te je vjerojatno (više da nego ne), da će odljev sredstava biti potreban da se podmiri ta obveza, a pouzdano se može procijeniti iznos obveze. Rezerviranja se preispituju na dan bilance, te se usklađuju s procjenom temeljenom na trenutno najboljim saznanjima. Kad je iznos smanjenja vrijednosti novca značajan, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost troškova za koje se očekuje da će nastati kako bi se podmirila obveza, utvrđenih korištenjem procijenjene bezrizične kamatne stope kao diskontne stope. Kad se koristi diskontiranje, svake se godine utjecaj diskontiranja knjiži kao trošak, te je iskazana vrijednost rezerviranja povećana svake godine za proteklo vrijeme.

3.16. Planovi mirovinskih primanja i ostala primanja zaposlenih

Društvo nema mirovinske aranžmane osim onih u okviru državnog mirovinskog sustava Republike Hrvatske.

Obveza Društva odnosi se na uplatu doprinosa u skladu s važećim zakonima. Ovi troškovi čine dio troškova rada u računu dobiti i gubitka.

Društvo zaposlenima isplaćuje jubilarne nagrade i jednokratne otpremnine prilikom umirovljenja.

3.17. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz Društva vrlo mala.

Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. Prepravljanje financijskih izvještaja

U 2015. godini Društvo je na teret rezultata prethodnih razdoblja iskazalo umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u iznosu od 20.565.800 kuna na teret prenesenog gubitka (vidi Bilješku 17.) i to:

- zemljišta vodocrpilišta Kopa u iznosu od 1.537.011 kunu, na način da su umanjene revalorizacijske rezerve u iznosu od 1.229.69 kuna te pripadajući dio odgođene porezne imovine u iznosu od 307.402 kune
- građevinske objekte vodocrpilišta Kopa u iznosu od 2.300.687 kuna
- građevinske objekte vodocrpilišta Sunja u iznosu od 869.777 kuna
- imovinu u pripremi koja se odnosi na vakumsku kanalizaciju u iznosu od 15.858.125 kuna.

Društvo je u 2015. godini također iskazalo rezerviranja po započetim sudskim sporovima u iznosu od 8.000.000 kuna na teret prenesenog gubitka.

U 2016. godini Društvo je umanjilo ranije utvrđeni iznos rezerviranja za 1.093.242 kune. Navedeno je iskazano u korist prenesenog gubitka najranije prezentiranog razdoblja odnosno sa 1. siječnjem 2015. godine.

U donjim tablicama prikazani su učinci navedenih prepravaka.

Prepravci u financijskim izvještajima na datum 31. prosinca 2015.:

	Bilješka	Iznos u financijskim izvještajima prije prepravka HRK	Iznos u financijskim izvještajima nakon prepravka HRK	Učinak prepravka povećanje / (smanjenje) HRK
Bilanca na datum 31. prosinca 2015. kako je objavljeno				
Umanjenje vrijednosti zemljišta Kopa		4.670.531	3.133.521	(1.537.010)
Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata Kopa	17	2.300.687	0	(2.300.687)
Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata Sunja	17	869.777	0	(869.777)
Umanjenje vrijednosti imovine - vakumska kanalizacija	17	35.773.248	19.915.122	(15.858.126)
UKUPNO DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA		251.221.770	230.656.170	(20.565.600)
DUGOTRAJNA IMOVINA		252.172.333	231.606.733	(20.565.600)
UKUPNO AKTIVA kako je objavljeno		**289.104.385**	**268.538.785**	**(20.565.600)**
Revalorizacijska rezerva	27	2.400.815	1.171.206	(1.229.609)
Preneseni gubitak	27	(34.887.333)	(61.915.921)	(27.028.588)
UKUPNO KAPITAL I REZERVE kako je objavljeno		**144.906.411**	**116.648.214**	**(28.258.197)**
Rezerviranja	28	0	8.000.000	8.000.000
Odgođena porezna obveza	29	600.205	292.802	(307.403)
UKUPNO PASIVA kako je objavljeno		**289.104.385**	**268.538.785**	**(20.565.600)**

Prepravci u financijskim izvještajima na datum 31. prosinca 2016.:

	Bilješka	Iznos u financijskim izvještajima prije prepravka HRK	Iznos u financijskim izvještajima nakon prepravka HRK	Učinak prepravka povećanje / (smanjenje) HRK
Bilanca na datum 31. prosinca 2016.				
Preneseni gubitak	27	(62.634.769)	(61.541.527)	1.093.242
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		**116.705.281**	**117.798.523**	**1.093.242**
Rezerviranja za započete sudske sporove	28	8.000.000	6.906.758	(1.093.242)
UKUPNO PASIVA		**288.196.962**	**288.196.962**	**0**

4. Prihodi od prodaje

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Prihodi od količina vode i odvodnje - privreda	6.406.303	6.923.843
Prihodi od količina vode i odvodnje - stanovništvo	20.317.030	20.931.592
Prihodi od fiksne naknade	4.105.392	4.112.106
Prihodi od priključaka i ostalih usluga	394.175	411.985
Prihodi od zakupnina i najamnina	87.870	100.381
Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.862.687	1.863.548
UKUPNO	**33.173.458**	**34.343.454**

5. Ostali poslovni prihodi

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Prihodi od oprihodovanja državnih potpora - odgođeni prihodi	1.796.143	1.685.242
Prihodi od naplaćenih potraživanja	1.424.156	969.744
Prihodi od naplaćenih troškova ovrhe	714.404	381.127
Prihodi od otpisa obveza dobavljačima	0	1.323.597
Ostali prihodi	63.803	40.281
UKUPNO	**3.998.506**	**4.399.991**

Prihodi od oprihodovanja državnih potpora - odgođeni prihodi iskazuju se u skladu s HSFI 14 Vremenska razgraničenja . Državne potpore, tijekom razdoblja korištenja i sustavno su povezani s odnosnim troškovima (amortizacijom) - vidi bilješku 3.1.(c) uz financijske izvještaje.

6. Materijalni troškovi i energija

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Troškovi sirovina i materijala	1.680.304	1.888.624
Troškovi isporučene vode	10.279.722	11.143.216
Troškovi utrošene energije	846.219	925.150
Troškovi rezervnih dijelova	88.181	87.723
Otpis sitnog inventara	253.988	198.347
UKUPNO	**13.148.414**	**14.243.060**

7. Troškovi usluga

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Prijevozne i telekomunikacijske usluge	205.659	192.794
Usluge održavanja	663.425	443.049
Usluge najma i zakupnine	1.245	1.040
Komunalne usluge	66.020	64.250
Troškovi zaštitarskih usluga	109.800	51.600
Troškovi registracije	61.890	88.600
Ostali vanjski troškovi	240.487	296.670
UKUPNO	**1.348.526**	**1.138.003**

8. Troškovi osoblja

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Neto plaće	6.974.421	7.005.082
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.356.816	2.458.420
Doprinosi na plaće	1.623.888	1.647.826
UKUPNO	**10.955.125**	**11.111.328**

9. Amortizacija

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Amortizacija nematerijalne imovine	97.655	86.639
Amortizacija materijalne imovine	8.197.717	8.197.458
UKUPNO	**8.295.372**	**8.284.097**

10. Ostali troškovi poslovanja

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Naknade troškova prijevoza za posao i s posla do visine javnog gradskog prijevoza	411.105	423.444
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	50.135	39.628
Intelektualne usluge	1.190.234	844.778
Premije osiguranja	192.762	217.843
Naknade članovima Nadzornog odbora	107.965	104.662
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	121.575	165.275
Doprinosi, članarine i slična davanja	65.676	56.294
Naknade zaposlenicima (otpremnine, jubilarne nagrade i druge potpore)	48.152	108.732
Troškovi stručnog obrazovanja	89.185	95.322
Troškovi reprezentacije	30.574	17.573
Ostale usluge	52.212	35.195
UKUPNO	**2.359.575**	**2.108.746**

U 2016. godini troškovi usluga revizije iznose 56.500 kuna (2015. godina 37.900 kuna) i iskazani su u okviru troškova intelektualnih usluga.

11. Vrijednosno usklađenje

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	2.414.898	2.707.391
Vrijednosno usklađenje dugotrajnih potraživanja	0	1.099.715
UKUPNO	**2.414.898**	**3.807.106**

12. Ostali poslovni rashodi

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Inventurni manjkovi	8.022	16.569
Troškovi kazni	1.333	1.000
Rashodi proteklih razdoblja	453	1.655
UKUPNO	**9.808**	**19.224**

13. Financijski prihodi

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Financijski prihodi iz odnosa izvan grupe		
Prihod od kamata	1.171.415	1.298.313
Prihod od tečajnih razlika	388.130	123.820
UKUPNO	**1.559.545**	**1.422.133**

14. Financijski rashodi

OPIS	2016. HRK	2015. HRK
Financijski rashodi iz odnosa izvan grupe		
Rashod od kamata	310	804
Rashod od tečajnih razlika	160.840	127.857
UKUPNO	**161.150**	**128.661**

15. Porez na dobit

/i/ Porez na dobit obračunava se po stopi od 20% (2015. godine 20%) sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima. Od 01. siječnja 2017. stopa poreza na dobit iznosi 18%. Društvo je za 2016. godinu iskazalo dobit prikazanu kako slijedi:

POZICIJA	**2016. godina** HRK	**2015. godina** HRK
Dobit/gubitak tekućeg razdoblja prije oporezivanja	38.641	(674.647)
Porezno nepriznati rashodi	3.115.028	5.822.944
Porezna osnovica	**3.153.669**	**5.148.297**
Iskorišteni porezni gubici za pokriće dobiti	(3.153.669)	(5.148.297)
Porezna obveza	**0**	**0**

16. Nematerijalna imovina

OPIS	Software	UKUPNO
	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST		
Stanje 1. siječnja 2015. godine	**1.149.762**	**1.149.762**
Nabava tijekom godine	200.935	200.935
Otuđivanje i rashodovanje	(582.237)	(582.237)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	**768.460**	**768.460**
Nabava tijekom godine	2.999	2.999
Otuđivanje i rashodovanje	(27.329)	(27.329)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	**744.130**	**744.130**
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA		
Stanje 1. siječnja 2015. godine	**921.484**	**921.484**
Amortizacija tijekom 2015. godine	86.638	86.638
Otuđivanje i rashodovanje	(568.283)	(568.283)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	**439.839**	**439.839**
Amortizacija tijekom 2016. godine	97.655	97.655
Otuđivanje i rashodovanje	(24.330)	(24.330)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	**513.164**	**513.164**
SADAŠNJA VRIJEDNOST		
1. SIJEČANJ 2015. GODINE	**228.278**	**228.278**
31. PROSINAC 2015. GODINE	**328.621**	**328.621**
31. PROSINAC 2016. GODINE	**230.966**	**230.966**

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S (u HRK	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Imovina izvan upotrebe	Imovina u pripremi	Predujmovi	UKUPNO NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA
NABAVNA VRIJEDNOST									
Stanje 1 siječnja 2015. godine	**4.670.531**	**362.715.141**	**6.916.479**	**15.722.353**	**15.880**	**0**	**68.572.868**	**19.675.125**	**478.288.377**
Prijenos na imovinu izvan uporabe	(1.537.012)	(27.349.834)	0	0	0	28.886.846	0	0	0
Povećanja u tijeku godine	0	64.504	91.788	25.326	0	0	6.751.920	13.645.699	20.579.237
Prijenos s / na	0	108.340	0	0	0	0	(108.340)	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(2.415.325)	(14.678)	0	0	0	0	(2.430.003)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	**3.133.519**	**335.538.151**	**4.592.942**	**15.733.001**	**15.880**	**28.886.846**	**75.216.448**	**33.320.824**	**496.437.611**
Ispravak početnog stanja	0	0	272.097	0	0	0	0	0	272.097
Prijenos na imovinu u pripremi	0	(8.438.986)	0	0	0	0	8.438.986	0	0
Prijenos iz Hrvatskih voda	0	6.618.997	0	0	0	0	0	0	6.618.997
Povećanja u tijeku godine	145.716	40.411	95.916	0	0	0	8.870.140	19.980.154	29.132.337
Prijenos s /na	0	2.729.413	0	0	0	0	(2.729.413)	(1.821.549)	(1.821.549)
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(71.789)	(11.236)	0	0	0	0	(83.025)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	**3.279.235**	**336.487.986**	**4.889.166**	**15.721.765**	**15.880**	**28.886.846**	**89.796.161**	**51.479.429**	**530.556.468**
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA I UMANJENJE VRIJEDNOSTI		**0**							
Stanje 1 siječnja 2015. godine	**0**	**223.541.002**	**6.539.909**	**9.367.472**	**0**	**0**	**0**	**0**	**239.448.383**
Prijenos na imovinu izvan uporabe	0	(24.179.368)	0	0	0	24.179.368	0	0	0
Vrijednosno usklađenje	0	0	0	0	0	4.707.478	15.858.125	0	20.565.603
Amortizacija tijekom 2015. godine	0	7.024.235	117.531	1.055.692	0	0	0	0	8.197.458
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(2.401.238)	(28.765)	0	0	0	0	(2.430.003)
Stanje 31. prosinca 2015. godine	**0**	**206.385.869**	**4.256.202**	**10.394.399**	**0**	**28.886.846**	**15.858.125**	**0**	**265.781.441**
Ispravak početnog stanja	0	(38.270)	272.187	0	0	0	0	0	233.917
Amortizacija tijekom 2016. godine	0	7.162.615	90.495	944.607	0	0	0	0	8.197.717
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	(10.286)	(5.653)	0	0	0	0	(15.939)
Stanje 31. prosinca 2016. godine	**0**	**213.510.214**	**4.608.598**	**11.333.353**	**0**	**28.886.846**	**15.858.125**	**0**	**274.197.136**
SADAŠNJA KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST									
31. PROSINAC 2014. GODINE	**4.670.531**	**139.174.139**	**376.570**	**6.354.881**	**15.880**	**0**	**68.572.868**	**19.675.125**	**238.839.994**
31. PROSINAC 2015. GODINE	**3.133.519**	**129.152.282**	**336.740**	**5.338.602**	**15.880**	**0**	**59.358.323**	**33.320.824**	**230.656.170**
31. PROSINAC 2016. GODINE	**3.279.235**	**122.977.772**	**280.568**	**4.388.412**	**15.880**	**0**	**73.938.036**	**51.479.429**	**256.359.332**

/i/ Vlasništvo nad zemljištem i građevinskim objektima

Društvo je u procesu upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo.

/ii/ Umanjenje vrijednosti imovine

Sukladno HSFI -iju 6 Materijalna imovina, kada postoje naznake za umanjenje vrijednosti imovine, iskazana vrijednost trebala bi se usporediti s nadoknadivom vrijednošću, te bi iznos povrativog iznosa trebao biti otpisan. Nadoknadivi iznos je veći iznos uspoređujući (i) neto prodajnu cijenu ako se imovina može prodati i (ii) "vrijednost u uporabi te imovine", koja predstavlja neto sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova temeljenih na razumnim i potkrepljivima pretpostavkama i najboljim saznanjima Uprave o budućim ekonomskim uvjetima poslovanja i planovima.

Društvo je na dan 31. prosinca 2015. godine iskazalo umanjenje vrijednosti imovine izvan uporabe u iznosu od 20.565.800 kuna na teret prenesenog gubitka (vidi Bilješku 3.20.) i to:

- zemljišta vodocrpilišta Kopa u iznosu od 1.537.011 kunu, na način da su umanjene revalorizacijske rezerve za iznos od 1.229.69 kuna te pripadajući dio odgođene porezne imovine u iznosu od 307.402 kune
- građevinske objekte vodocrpilišta Kopa u iznosu od 2.300.687 kuna
- građevinski objekti vodocrpilišta Sunja u iznosu od 869.777 kuna
- imovinu u pripremi koja se odnosi na vakumsku kanalizaciju u iznosu od 15.858.125 kuna. Za spomenutu imovinu vodi se sudski spor sa izvođačem radova Viadukt d.d., Zagreb i nadzornim tijelom INocon d.o.o., Zagreb opisan detaljnije u bilješci 28. Rezerviranja.

/iii/ Kapitalizacija troškova posudbe

U 2016. godini Društvo je kapitaliziralo troškove posudbe u iznosu od 1.507.312 kuna (2015.: 1.380.352 kune).

18. Dugotrajna financijska imovina

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Ulaganja u vrijednosne papire		
Željezara Sisak d.d. - u stečaju	305.800	305.800
Croatia osiguranje d.d., Zagreb	55.500	58.016
Institut građevinarstva Hrvatske d.d., Zagreb	184	184
Umanjenje vrijednosti	(305.800)	(305.800)
UKUPNO	**55.684**	**58.200**

19. Dugotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	159.216	181.120
Ostala potraživanja	0	382.623
UKUPNO	**159.216**	**563.743**

20. Zalihe

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Sirovine i materijal	1.272.230	1.526.658
Umanjenje vrijednosti	(34.009)	(35.914)
	1.238.221	1.490.744
Rezervni dijelovi	8.899	9.096
Sitan inventar	680.219	430.555
Umanjenje vrijednosti	(605.885)	(361.200)
	74.334	69.355
UKUPNO	**1.321.454**	**1.569.195**

21. Potraživanja od kupaca

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Potraživanja od kupaca – građani	6.406.817	6.681.660
Potraživanja od kupaca – privreda, ino i ostali kupci	2.851.619	3.157.809
Sumnjiva i sporna potraživanja	16.960.571	16.025.501
Umanjenje vrijednosti potraživanja	(16.960.571)	(16.025.501)
UKUPNO	**9.258.436**	**9.839.469**

Na zakašnjele uplate obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Potraživanja od kupaca se umanjuju za procijenjene nenaplative iznose od prodaje.

Struktura potraživanja od kupaca analizira se minimalno 2 puta godišnje, po dospjelim nenaplaćenim potraživanjima šalju se opomene kupcima, a za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca pokreće se postupak prisilne naplate dospjelih potraživanja (ovrhe i sudske tužbe). Na temelju Rješenja o ovrsi dobivenog od javnog bilježnika provodi se umanjenje vrijednosti potraživanja.

Potraživanja od kupaca dospijevaju kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	HRK	HRK
Nedospjelo	4.017.166	4.121.524
0-60 dana	2.016.952	2.145.555
60-180 dana	1.605.476	2.098.205
180-365 dana	486.335	523.122
preko 365 dana	1.132.507	951.063
	9.258.436	**9.839.469**

Promjene ispravka vrijednosti za sumnjiva potraživanja prikazana su kako slijedi:

	2016.	2015.
	HRK	HRK
Stanje 01. siječnja	**(16.025.501)**	**(13.834.416)**
Priznati gubici uslijed umanjenja potraživanja	(2.774.835)	(3.696.529)
Potraživanja otpisana tijekom godine kao nenaplativa	86.853	154.573
Iznosi naplaćeni tijekom godine	1.752.912	1.350.871
Stanje 31. prosinca	**(16.960.571)**	**(16.025.501)**

22. Potraživanja od države i državnih institucija

	31.12.2016.	31.12.2015.
O P I S	HRK	HRK
Potraživanja od HZZO-a	75.004	116.806
UKUPNO	**75.004**	**116.806**

23. Ostala kratkotrajna potraživanja

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Potraživanja za dane predujmove	2.418.632	382.787
Umanjenje vrijednosti danih predujmova	(14.892)	(14.892)
Ostala potraživanja	2.697	0
UKUPNO	**2.406.437**	**367.895**

24. Kratkotrajna financijska imovina

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Ostala financijska imovina	27.002	18.588
UKUPNO	**27.002**	**18.588**

25. Novac i novčani ekvivalenti

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Novac na kunskim računima	12.062.452	20.816.942
Novčana na deviznim računima	5.919.601	0
Novac u blagajni	8.841	8.775
Depoziti sa rokom dospijeća do 3 mjeseca	0	4.000.314
UKUPNO	**17.990.894**	**24.826.031**

26. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati troškovi

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Obračunati prihodi	140.504	140.977
Plaćeni troškovi budećeg razdoblja - osiguranje	172.033	53.093
UKUPNO	**312.537**	**194.070**

27. Kapital

/i/ Upisani kapital Društva utvrđen je u nominalnoj vrijednosti u iznosu od 177.020.000 kuna (31. prosinca 2015. godine u istom iznosu).

Vlasnička struktura Društva prikazana je kako slijedi:

	31. 12. 2016.		31. 12. 2015.	
	HRK	%	HRK	%
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**	**100,00**	**177.020.000**	**100,00**

Gradsko vijeće grada Siska donijelo je 30. svibnja 2014. godine Odluku o prijenosu komunalnih vodnih građevina na području grada Siska u vlasništvo javnog isporučitelja Sisačkog vodovoda d.o.o., Sisak kao povećanje temeljnog kapitala. Sadašnja knjigovodstvena vrijednost navedene imovine na dan 1. siječnja 2014. godine iznosila je 38.229.474 kuna. Do datuma ovih financijskih izvještaja spomenuto povećanje temeljnog kapitala nije provedeno na trgovačkom sudu zbog problema oko upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo.

/ii/ Kapitalne rezerve iskazane u iznosu od 1.047.098 kuna (31. prosinca 2015. godine u istom iznosu) nastale su kao ulog člana Društva u ranijim godinama.

/iii/ Ostale rezerve u iznosu od 478 kuna (31. prosinca 2015. godine u istom iznosu) utvrđene su u ranijim godinama.

/iv/ Revalorizacijske rezerve iskazane su u iznosu od 1.200.486 kuna (31. prosinca 2015. godine iznosu od 1.171.206 kuna) i formirane su iz revalorizacije zemljišta. U 2016. godini nije provedena revalorizacija vrijednosti zemljišta, ali je zbog promjene stope poreza na dobit došlo do povećanja stanja revelorizacijske pričuve za iznos od 29.280 kuna i u isto vrijeme smanjenje odgođene porezne obveze.

/v/ Preneseni gubici iskazani na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 61.541.527 kuna (31. prosinca 2015. godine u iznosu od 60.866.880 kuna) predstavljaju gubitke akumulirane u ranijim razdobljima.

/vi/ Poslovanje Društva tijekom 2016. godine rezultiralo je ostvarenom dobiti u iznosu 38.641 kunu (2015. godine gubitak u iznosu od 674.647 kuna).
Gubitak ostvaren poslovanjem Društva tijekom 2015. godine u iznosu od 674.647 kuna raspoređen je, po odluci Skupštine Društva na preneseni gubitak.

28. Rezerviranja

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. prepravljeno HRK
Rezerviranja za započete sudske sporove	6.906.758	6.906.758
UKUPNO	**6.906.758**	**6.906.758**

Rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima koji se vode protiv Društva obavljaju se po saznanju o pokretanju spora i procjeni ishoda spora. Uprava vjeruje da je obavljeno rezerviranje troškova dostatno za moguće obveze koje bi mogle uslijediti. Najznačajniji sudski spor vodi se sa izvođačem radova društvom Viadukt d.d., Zagreb i nadzornim tijelom društvom INocon d.o.o., Zagreb vezano za investiciju u vakumsku kanalizaciju. Po navedenom sporu Društvo je rezerviralo iznos od 6.268.425 na teret prenesenog gubitaka.

29. Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Europska banka za obnovu i razvoj	59.795.369	45.990.887
Minus: tekuće dospijeće (vidi bilješku 31.)	(3.737.211)	
UKUPNO	**56.058.158**	**45.990.887**

/i/ Zajam Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) odobren je Društvu radi financiranja sudjelovanja 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.

Odlukom Europske komisije br. C(2012) 375 od 30.siječnja 2012. godine te izmijenjenom odlukom br.C (2012) 4995, Projekt „ Program otpadnih voda grada Siska" odobren je od strane Europske Komisije, te je prihvaćeno njegovo financiranje iz europskog predpristupnog fonda (IPA) kroz Operativni program zaštite okoliša u Republici Hrvatskoj (CCI 2007 HR 16 I PO 003). Vlada RH je donijela odluku o pokretanju postupka za sklapanje dvostrukog sporazuma o projektu između Vlade RH I Europske komisije vezano za sufinanciranje velikog projekta program pročišćavanja otpadnih voda Siska 11. rujna 2012. godine.

Komunalna infrastruktura u sklopu projekta će se financirati sredstvima EU fondova i nacionalnim sredstvima te će se graditi u korist Društva koje će postati njenim vlasnikom po završetku projekta.

Ugovor o zajmu između Sisačkog vodovoda d.o.o., Sisak i Europske banke za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 11 milijuna eura sklopljen je 31. svibnja 2010. godine te je njime Društvo osiguralo svoj dio sredstava potrebnih za provedbu projekta. Ugovorena je kamatna stopa u iznosu šestomjesečni EURIBOR plus marža od 3,75% te otplata u periodu od 13 godina uključujući 3 godine počeka.

Aneksom 1 sklopljenim 25. travnja 2013. godine odobreni iznos zajma smanjen je na 9,2 milijuna eura. Dana 6. studenog 2015. godine sklopljen je Aneks 2 ugovora (odnosno izvršeno je reprogramiranje kredita) u skladu s kojim je kamatna stopa šestomjesečni EURIBOR plus marža od 3 % te otplata u periodu od 10 godina uključujući 2 godine počeka.

Društvo je dana 25.veljače 2015.godine sklopilo okvirni Sporazum o sufinanciranju otplate kredita Europske banke za obnovu i razvoj u sklopu projekta „Program pročišćavanja otpadnih voda grada Siska" s Hrvatskim vodama, tadašnjim Ministarstvom poljoprivrede i Gradom Siskom kojim se definiraju omjeri u plaćanju obveza po zajmu u slijedećim postocima: 27,37% Ministarstvo poljoprivrede, 48,42 % Hrvatske vode i 24,21% Sisački vodovod. Temeljem navedenog Sporazuma, svake se godine sklapa jednogodišnji Ugovor s Hrvatskim vodama o sufinanciranju otplatnih obroka kredita iskorištenih za građenje vodnih građevina na području grada Siska.

/ii/ Kretanje dugoročnog zajma

	2016.	**2015.**
	HRK	HRK
Stanje na početku razdoblja	**45.990.887**	**23.841.719**
Primljeni zajmovi tijekom godine	14.192.066	24.348.917
Učinak tečajnih razlika	(387.584)	(2.199.749)
Stanje na kraju razdoblja	**59.795.369**	**45.990.887**
Tekuće dospijeće	(3.737.211)	
Dugoročni dio zajma	**56.058.158**	**45.990.887**

/iii/ Dospijeće dugoročnog zajma prikazano je su kako slijedi:

GODINA DOSPIJEĆA	HRK
2017.	3.737.211
2018.	7.474.421
2019.	7.474.421
2020.	7.474.421
od 2021.	33.634.895
UKUPNO	**59.795.369**

30. Odgođena porezna obveza

	31.12.2016.	31.12.2015.
O P I S	HRK	HRK
Odgođena porezna obveza iz revaloriziranog zemljišta	271.858	292.802
UKUPNO	**271.858**	**292.802**

31. Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Tekuće dospijeće dugoročnih obveza (bilješka 29.)	3.737.211	0
UKUPNO	**3.737.211**	**0**

32. Obveza za predujmove

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Obveze za predujmove u zemlji	138.819	131.526
UKUPNO	**138.819**	**131.526**

33. Obveze prema dobavljačima

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Dobavljači u zemlji	3.771.235	3.835.572
Obveza za nefakturiranu robu	278.456	278.456
UKUPNO	**4.049.691**	**4.114.028**

34. Obveze prema zaposlenicima

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Obveze za plaće i naknade	615.591	617.809
UKUPNO	**615.591**	**617.809**

35. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Obveze za PDV	107.425	134.951
Obveze za poreze i doprinose	332.531	350.122
Ostali doprinosi	0	392
UKUPNO	**439.956**	**485.465**

36. Ostale kratkoročne obveze

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Obveze za prodane stanove	335.381	334.978
Obveze prema Hrvatskim vodama	293.174	354.731
Ostale obveze	18.049	18.064
UKUPNO	**646.604**	**707.773**

37. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Prihodi budućeg razdoblja	89.812.331	80.284.160
Odgođeni prihodi - sufinanciranje kredita	5.195.896	4.053.884
Odgođeni prihodi iz sredstava naknade za razvoj	1.077.402	5.670.407
Obračunata naknada za zaštitu voda, za korištenje voda te naknada za razvoj	1.333.677	1.476.598
Obračunati troškovi	114.487	65.233
UKUPNO	**97.533.793**	**91.550.282**

/i/ Odgođeni prihodi budućeg razdoblja odnose se na imovinu primljenu ili financiranu od jedinica lokalne uprave, vlasnika i drugih pravnih osoba, bez naknade, koji se u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) iskazuju kao odgođeni prihodi. Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda u računu dobiti i gubitka se priznaje racionalno tijekom korisnog vijeka predmetne imovine, kao prihod u visini obračunate amortizacije imovine.

38. Izvanbilačni zapisi

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Potraživanja / obveze za izdane mjenice	71.702.432	71.902.432
Ostalo	128	128
UKUPNO	**71.702.560**	**71.902.560**

39. Stanja i poslovni događaji s povezanim stranama

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, je kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta (što uključuje maticu, ovisne subjekte i podružnice), ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom, ili ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Jedino Grad Sisak kao većinski vlasnik Društva ima značajnu kontrolu nad poslovanjem Društva.

Potraživanja od povezanih strana

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Grad Sisak	387.796	461.975
Općina Martinska Ves	1.006	990
Općina Sunja	2.956	5.304
Općina Lekenik	0	0
UKUPNO	**391.758**	**468.269**

Obveze prema povezanim stranama

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Grad Sisak	1.196.232	18.655
UKUPNO	**1.196.232**	**18.655**

Kupoprodajne transakcije

Slijedi opis transakcija tijekom godina između subjekata:

	Prihodi od prodaje		Troškovi kupljene robe i usluga	
U HRK	**2016.**	**2015.**	**2016.**	**2015.**
Grad Sisak	939.929	1.037.269	28.180	24.160
Općina Martinska Ves	2.439	2.465	-	-
Općina Sunja	14.609	30.525	-	-
Općina Lekenik	-	-	-	-
Ukupno	**956.977**	**1.070.259**	**28.180**	**24.160**

Povezane strane Društva su Uprava i članovi Nadzornog odbora. U 2016. godini direktoru Društva i članovima Nadzornog odbora isplaćena su primanja kako je prikazano:

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Plaća člana Uprave - direktor	220.214	220.988
Naknada Nadzornom odboru	107.965	104.662
UKUPNO	**328.179**	**325.650**

40. Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo da Društvu bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Koeficijent financiranja

Uprava Društva pregledava strukturu kapitala. U sklopu pregleda, Uprava promatra troškove i rizike povezane sa svakom klasom kapitala.

OPIS	31.12.2016. HRK	31.12.2015. HRK
Primljeni zajmovi (dugoročno i kratkoročno dospijeće)	59.795.369	45.990.887
Financijske obveze	**59.795.369**	**45.990.887**
Minus: Novac u banci i blagajni	(17.990.894)	(24.826.031)
Neto dug	**41.804.475**	**21.164.856**
Glavnica*	**117.798.523**	**117.741.455**
Omjer duga i glavnice	0,35	0,18

*Glavnica uključuje sav kapital Društva

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Uprava prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Društva i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika. Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope i cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.
Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene.
Društvo posluje na domaćem tržištu i u manjem udjelu na međunarodnom tržištu.

Upravljanje cjenovnim rizikom

Društvo pruža usluge na području grada Siska, općine Sunja i općine Martinska Ves. Odluku o cijeni vodnih usluga donosi Uprava - direktor Društva uz suglasnost jedinica lokalne samouprave, sve temeljem članka 206. i 207. Zakona o vodama te odredbama važećeg Zakona o financiranju vodnog gospodarstva i važeće uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Cijenu tržišnih usluga utvrđuje Uprava – direktor Društva na temelju tržišnih cijena.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tokova novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja.

Kreditni rizik

Društvo primjenjuje procedure koje osiguravaju prodaju kupcima koji imaju urednu kreditnu povijest i ne prelaze prihvatljivu granicu kreditne izloženosti.
Kreditni rizik se odnosi na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Društvo pretrpjelo financijske gubitke. Izloženost Društva i kreditni rejting strana s kojima se posluje, kontinuirano se prate.

Kategorije financijskih instrumenata:

	31.12.2016.	31.12.2015.
O P I S	HRK	HRK
Kratkotrajna potraživanja	11.739.877	10.324.170
Novac u banci i blagajni	17.990.894	24.826.031
Financijska imovina	**29.730.771**	**35.150.201**
Kratkoročne obveze	9.627.872	6.056.601
Financijske obveze	**9.627.872**	**6.056.601**

Imovina koja potencijalno može izložiti Društvo kreditnom riziku sastoji se uglavnom od raspoloživog novca i novčanih ekvivalenata i potraživanja od kupaca. Potraživanja od kupaca su usklađena za iznos ispravka sumnjivih i spornih potraživanja. Knjigovodstvena vrijednost predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku.

Upravljanje valutnim rizikom

Službena valuta Društva je hrvatska kuna, no određene transakcije u inozemnim valutama preračunavaju se u kune primjenom važećeg tečaja na datum bilance. Nastale tečajne razlike terete rashode poslovanja ili se knjiže u korist računa dobitka i gubitka i utječu na tok novca. Društvo je izloženo valutnom riziku koji proizlazi uglavnom iz promjene tečaja EUR-a.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Upravljanje rizikom likvidnosti uključuje održavanje dovoljne količine novca i obrtnog kapitala, te dostupnost financiranja kroz odgovarajuće preuzete kreditne obveze.

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi Uprava Društva, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Društva i definirala je zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospijeća financijske imovine i financijskih obveza.

U nastavku je prikazan koeficijent tekuće likvidnosti koji predstavlja omjer kratkotrajne imovine i obveza. Uobičajeno je isticanje da vrijednost ovog pokazatelja treba biti veća od 2.

	31.12.2016.	31.12.2015.
OPIS	HRK	HRK
Kratkotrajna imovina	31.079.227	36.737.981
Kratkoročne obveze	9.627.872	6.056.601
KTL	**3,23**	**6,07**

Rizik likvidnosti je rizik da naglo i neočekivano povećanje povlačenja pasive može od Društva zahtijevati likvidaciju aktive u kratkom roku po niskoj cijeni. Rizik likvidnosti nastaje kao rezultat financijskih aktivnosti Društva i upravljanja pozicijama. Ovaj rizik uključuje rizik nesposobnosti financiranja imovine u prikladnim rokovima i kamatama te rizik nesposobnosti likvidacije imovine po razumnoj cijeni i u prikladnom vremenskom razdoblju. Društvo ima portfelj likvidne imovine kao dio strategije upravljanja rizikom likvidnosti, čime osigurava kontinuirano poslovanje i udovoljava zakonskim zahtjevima.
Društvo je likvidno i tijekom godine je zadovoljavalo zakonskim zahtjevima za plaćanjem na vrijeme. Služba financija dnevno prati priljeve i odljeve te radi dnevne, tjedne i mjesečne planove kao i scenarije likvidnosti.

41. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2016. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

42. Sporovi i potencijalne obveze

U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama u iznosu od 6.906.758 kuna što uključuje tužbene zahtjeve te kamate. Na 31. prosinca 2016. godine za potencijalne obveze po tim sudskim sporovima utvrđeno je rezerviranje troškova u iznosu od 6.906.758 kuna (vidi Bilješku 28).

43. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje Društva usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 30. travnja 2017. godine.

Potpisano u ime Uprave

SISAČKI VODOVOD d.o.o.
SISAK, Obala Rudera Boškovića 10

Srđan Marić, direktor