SISAČKI VODOVOD d.o.o.
SISAK

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

SADRŽAJ

SISAČKI VODOVOD d.o.o.
Sisak

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2018.

	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	9 - 25
Prilog – Izvješće poslovodstva	

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018) 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" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018). 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

Igor Rađenović

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

SISAČKI VODOVOD d.o.o.

Ruđera Boškovića 10

44000 Sisak

7. lipnja 2019. godine

RSM Croatia d.o.o.
Sjedište: Josipa Vargovića 2, 48000 Koprivnica
Ured u Zagrebu: Savska 106
OIB: 75897840685
Tel: 048 622 063, Fax: 048 622 062
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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja poduzetnika SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak (Društvo), koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018., Račun dobiti i gubitka za 2018. 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.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2018. godine, te njegovu financijsku uspješnost za 2018. godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). 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.

Ostala pitanja

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2017. revidirao je drugi revizor koji je izrazio modificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 13. lipnja 2018. godine.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava 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 drugim zakonskim 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, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji 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 mi nemamo nešto za izvijestiti.

RSM Croatia je članica RSM mreže. Članice RSM mreže su nezavisne računovodstvene i savjetodavne tvrtke koje posluju sukladno pravnom sustavu države u kojoj imaju sjedište. RSM mreža sama po sebi nije zasebna pravna osoba niti spada u nadležnost bilo koje države.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava 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 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 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 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.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća 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 drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću poslovodstva Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Društva.

Struktura i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine" 95/2016) 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 2018. godine te Računa dobiti i gubitka za 2018. godinu. Uprava Društva odgovorna je za Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva na stranicama od 5 do 25 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje.

U Sisku, 7. lipnja 2019. godine

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

Ivan Horvat
ovlašteni revizor
reg.br. pri HRK 400013350

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

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2018.	2017.
Poslovni prihodi	5	32.404.390	32.643.716
Ostali poslovni prihodi	6	13.757.150	4.177.139
		46.161.540	**36.820.855**
Materijalni troškovi	7	(15.327.935)	(15.622.791)
Troškovi osoblja	8	(13.533.575)	(11.511.106)
Amortizacija	14,15	(9.563.106)	(8.658.262)
Ostali troškovi	9	(2.785.825)	(2.042.014)
Vrijednosno usklađivanje		(4.108.434)	(1.867.493)
Rezerviranja		-	(501.896)
Ostali poslovni rashodi	10	(6.754.852)	(253.424)
		(52.073.727)	**(40.456.986)**
Gubitak iz redovnog poslovanja		**(5.912.187)**	**(3.636.131)**
Financijski prihodi	11	1.920.201	1.329.660
Financijski rashodi	12	(828.516)	(23.415)
Dobit iz financijskog poslovanja		**1.091.685**	**1.306.245**
UKUPNI PRIHODI		**48.081.741**	**38.150.515**
UKUPNI RASHODI		**(52.902.243)**	**(40.480.401)**
Gubitak prije oporezivanja		**(4.820.502)**	**(2.329.886)**
Porez na dobit	13	-	-
Gubitak nakon oporezivanja		**(4.820.502)**	**(2.329.886)**

BILANCA

	Bilješka	31.12.2018.	31.12.2017.
Dugotrajna nematerijalna imovina	14	577.036	140.520
Dugotrajna materijalna imovina	15	432.435.711	258.233.830
Dugotrajna financijska imovina	16	60.645	53.504
Dugoročna potraživanja	17	113.302	136.337
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		**433.186.694**	**258.564.191**
Zalihe	18	2.652.149	956.313
Potraživanja od kupaca	19	7.770.189	9.534.903
Ostala kratkoročna potraživanja	20	270.198	696.806
Kratkotrajna financijska imovina	21	36.654	6.079
Novac	22	27.047.774	19.666.817
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		**37.776.964**	**30.860.918**
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		**302.368**	**310.709**
AKTIVA		**471.266.026**	**289.735.818**
Upisani kapital	23	237.693.900	177.020.000
Rezerve iz dobiti		505	478
Revalorizacijske rezerve		7.169.253	1.200.486
Rezerve fer vrijednosti		37.263	31.603
Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)		(84.534.419)	(61.502.886)
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		(4.820.502)	(2.329.886)
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		**155.546.000**	**114.419.795**
Rezerviranja	24	**7.408.655**	**7.408.655**
Obveze po dugoročnim kreditima	25	40.346.653	48.299.995
Obveze prema dobavljačima - dugoročne		32.393	-
Odgođena porezna obveza	26	1.582.931	271.422
DUGOROČNE OBVEZE		**41.961.977**	**48.571.417**
Obveze prema dobavljačima	27	5.208.398	4.378.739
Ostale kratkoročne obveze	28	2.004.547	1.659.807
Obveze za kratkoročne kredite i zajmove	29	8.236.394	8.477.871
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		**15.449.339**	**14.516.417**
Odgođeni prihodi – potpore povezane s imovinom	30	**250.900.055**	**104.819.535**
PASIVA		**471.266.026**	**289.735.818**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2018.	2017.
Rezultat prije oporezivanja	(4.820.502)	(2.329.886)
Amortizacija dugotrajne imovine	9.563.106	8.658.262
Smanjenje / (povećanje) dugoročnih potraživanja	23.035	22.879
Smanjenje / (povećanje) zaliha	(1.695.836)	365.141
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	1.764.714	(276.467)
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	426.608	1.784.635
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	862.052	329.048
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	344.740	1.991.949
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškovi budućeg razdoblja	8.342	1.828
Povećanje / (smanjenje) rezerviranja	-	501.897
Realizirana porezna obveza	1.311.509	(436)
Povećanje / (smanjenje) odgođenih prihoda	146.080.520	7.285.752
Porez na dobit	-	-
Novčani tijek iz redovnih aktivnosti	**153.868.288**	**18.334.602**
Povećanje dugotrajne imovine	(191.540.770)	(10.653.452)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	7.242.112	-
Pripajanje Vodoopskrba Kupa d.o.o.	40.499.093	-
Ispravka pogreški proteklih razdoblja	5.544.770	-
Smanjenje kapitalne rezerve - prijenos na zajam	-	(1.047.098)
Povećanje predujmova za materijalnu imovinu	-	(1.940.625)
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	**(138.254.796)**	**(13.641.175)**
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih obveza	(7.953.342)	(7.758.163)
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima i zajmovima	(241.477)	4.740.659
Povećanje dugotrajne financijske imovine	(7.141)	-
Povećanje kratkotrajne financijske imovine	(30.575)	-
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti	**(8.232.535)**	**(3.017.504)**
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	**7.380.957**	**1.675.923**
Novac na početku razdoblja	19.666.817	17.990.894
Novac na kraju razdoblja	**27.047.774**	**19.666.817**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
31. prosinca 2016.	**177.020.000**	**1.047.098**	**478**	**1.200.486**	**33.347**	**(61.541.527)**	**38.641**	**117.798.523**
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	-	38.641	(38.641)	-
Prijenos u obvezu za zajam	-	(1.047.098)	-	-	-	-	-	(1.047.098)
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(2.329.886)	(2.329.886)
Promjena fer vrijednosti financijske imovine	-	-	-	-	(1.744)	-	-	(1.744)
31. prosinca 2017.	**177.020.000**	**-**	**478**	**1.200.486**	**31.603**	**(61.502.886)**	**(2.329.886)**	**114.419.795**
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	-	(2.329.886)	2.329.886	-
Pripajanje Vodoopskrba kupa d.o.o. - 6.9.2018.	60.673.900	-	27	6.071.583	-	(26.246.417)	-	40.499.093
Ispravak pogreška prethodnih razdoblja	-	-	-	-	-	5.544.770	-	5.544.770
Promjena fer vrijednosti financijske imovine	-	-	-	-	5.660	-	-	5.660
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(102.816)	-	-	-	(102.816)
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(4.820.502)	(4.820.502)
31. prosinca 2018.	**237.693.900**	**-**	**505**	**7.169.253**	**37.263**	**(84.534.419)**	**(4.820.502)**	**155.546.000**

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:	237.693.900,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Javna vodoopskrba i javna odvodnja

Broj zaposlenih: 169 zaposlenih (na dan 31.12.2017. godine : 124 zaposlenih)

1.2. Tijela Društva

- *Osnivači društva*
  - Grad Sisak
  - Grad Petrinja
  - Općina Martinska Ves
  - Općina Sunja
  - Općina Lekenik

- *Nadzorni odbor*
  - Ivan Jurić — Predsjednik
  - Ivan Špišić — Zamjenik Predsjednika
  - Željka Desnica — Član
  - Božidar Antolec — Član
  - Dražen Jagodić — Član
  - Robert Novosel — Član
  - Luca Gašpar Šako — Član

- *Uprava*
  - Igor Rađenović — 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.

Temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine" 95/2016) 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 2018. godine te Računa dobiti i gubitka, Izvještaja o novčanom tijeku i izvještaja o promjenama kapitala 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 5 do 25.

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 mogło doći do značajnih usklađenja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveze u sljedećoj financijskoj godini.

Na temelju ekonomske biti događaja i okolnosti koje su relevantne za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2018. godine, službeni tečaj za 1 EUR bio je 7,417575 kn (31. prosinca 2017. g.: 1 EUR = 7, 513648 kn).

3. STATUSNA PROMJENA - PRIPAJANJE VODOOPSKRBA KUPA d.o.o., Petrinja

Zbog zajedničkih gospodarskih interesa i u interesu optimiziranja javne vodoopskrbe na njihovom području članovi društva VODOOPSKRBA KUPA d.o.o., Petrinja i SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak sklopili su Ugovor o pripajanju od 2. svibnja 2018. godine i Aneks Ugovora o pripajanju od 24. svibnja 2018. godine a skupštine obadva društva donijele odluku od 27. lipnja 2018. godine po kojoj je izvršeno je pripajanje kapitalno nepovezanih društava tako da je društvu SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak (društvo preuzimatelj) pripojeno društvo VODOOPSKRBA KUPA d.o.o., Petrinja (pripojeno društvo).

Pripajanje je izvršeno primjenom odredbi Zakona o trgovačkim društvima, uzimajući u obzir odredbe poreznih propisa koji uređuju pripajanje i sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI 2- Konsolidirani financijski izvještaji) tako da je pripojeno društvo sastavilo bilancu prema fer vrijednostima koje su jednake knjigovodstvenim vrijednostima a društvo preuzimatelj je povećalo temeljni kapital za vrijednost neto imovine pripojenog društva kako bi se članovima pripojenog društva dodijelili nominalni udjeli u temeljnom kapitalu društva preuzimatelja u visini nominalnih udjela u pripojenom društvu.

U ugovoru o pripajanju određeno je da članovima pripojenog društva pripada onoliko udjela u temeljnom kapitalu koliki je udio vrijednosti neto-imovine pripojenog društva u ukupnoj neto imovini društva preuzimatelja nakon pripajanja.

Društvo VODOOPSKRBA KUPA d.o.o. sastavilo je završne financijske izvještaje na dan 6. rujna 2018. godine tj. s danom koji prethodi upisu statusne promjene u sudskom registru. To društvo je prestalo postojati kao pravni subjekt i prenijelo je na društvo preuzimatelja, koje nastavlja poslovanje i pravni je slijednik pripojenog društva, svu imovinu prava i obveze, sva vlasnička prava i sve ugovore kao i ugovore o radu.

3. STATUSNA PROMJENA - PRIPAJANJE VODOOPSKRBA KUPA d.o.o., Petrinja (NASTAVAK)

Društvo preuzimatelj SISAČKI VODOVOD d.o.o. izvršilo je 7. rujna 2018. godine u svojim poslovnim knjigama knjiženje svih stavki završne bilance pripojenog društva koja je prikazana kako slijedi:

BILANCA VODOOPSKRBA KUPA d.o.o.
prije pripajanja

	6.9.2018.
Nematerijalna imovina	84.040
Materijalna imovina	34.379.480
Dugotrajna imovina	**34.463.520**
Zalihe	1.515.531
Potraživanja od kupaca	1.292.516
Ostala kratkoročna potraživanja	18.025
Kratkotrajna financijska imovina	-
Novac	6.741.196
Kratkotrajna imovina	**9.567.268**
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	**75.201**
AKTIVA	**44.105.989**
Upisani kapital	60.673.900
Kapitalne rezerve	27
Revalorizacijske rezerve	6.071.583
Preneseni gubitak	(27.358.503)
Dobit tekuće godine	1.112.086
Kapital, rezerve i dobit	**40.499.093**
Obveze prema dobavljačima i odgođena porezna obveza	1.365.179
Dugoročne obveze	**1.365.179**
Obveze prema dobavljačima	647.799
Ostale kratkoročne obveze	524.520
Kratkoročne obveze	**1.172.319**
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	**1.069.398**
PASIVA	**44.105.989**

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

4.1. 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.

4.2. 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).

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.3. Rashodi

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

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.

4.4. 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.

4.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritjecati 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 – 2018. i 2017. godine	
Software	25 %

4.6. 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 prispijeću 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 – 2018. i 2017. godine	
Objekti	1,25 - 2,2 %
Oprema	10 – 25 %
Informatička oprema	10 – 25 %

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.6. 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.

Iznos ispravka vrijednosti dugotrajne materijalne imovine usklađen je s otpisanim vrijednostima i stvarnom vrijednošću otpisanih osnovnih sredstava. Razlike prethodnih razdoblja s naslova usklađenja stavljene su na preneseni gubitak i porezno priznate. Rezultat usklađenja ispravka vrijednosti dugotrajne materijalne imovine na teret prethodnog razdoblja sastavni je dio ispravka vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u 2018.godini.

4.7. 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.

4.8. Financijski instrumenti

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

4.8.1. Potraživanja od kupaca

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

4.8.2. Novac i novčani ekvivalenti

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

4.8.3. Bankarski krediti

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

4.8.4. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.9. 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.

4.10. 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.

4.11. Usporedni podaci

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

4.12. Korištenje procjena pri sastavljanju financijskih izvještaja

Procjene korištene za izradu ovih financijskih izvještaja odnose se na vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, vjerodostojno usklađenje zaliha i potraživanja te procjene. Učinak bilo koje promjene u procjeni iskazat će se u financijskih izvještajima kad će ga biti moguće utvrditi.

Procijenjeni vijek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme pregledava se na kraju svakog godišnjeg izvještajnog razdoblja.
U skladu s HSFI 6 – Dugotrajna imovina, na kraju svakog izvještajnog razdoblja treba napraviti procjenu nadoknadivosti imovine kako bi se mogla utvrditi ekonomska korist koja će pritjecati u društvo od spomenute imovine i je li nužno provesti ispravak vrijednosti materijalne imovine iskazane u financijskim izvještajima kako bi pozicija dugotrajne materijalne imovine bila realno iskazana.
Sukladno zahtjevima HSFI 10 – Zalihe, zalihe se iskazuju ili po trošku ili po neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno što je niže. Neto ostvariva vrijednost predstavlja vrijednost po kojoj društvo može realizirati njihovu prodaju. Periodično se pregledava i procjenjuje neto ostvariva vrijednost zaliha te u slučaju promjene provodi se vrijednosno usklađenje njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za odgovarajući ispravak vrijednosti za procijenjene nenadoknadive iznose. Sukladno procjeni pokreću se sudski sporovi za potraživanja koja su procijenjena nenadoknadivim i za njih se provodi vrijednosno usklađenje.

5. POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2017.
Prihodi od prodaje vode i odvodnje	26.550.037	27.371.720
Prihodi od usluga	3.776.014	3.482.831
Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda	1.991.989	1.702.235
Prihodi od najma	86.350	86.930
UKUPNO	**32.404.390**	**32.643.716**

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2018.	2017.
Prihodi od sufinanciranja, realizacija odgođenih prihoda	11.247.588	2.084.332
Naplaćena otpisana potraživanja	1.367.912	1.949.883
Prihodi od potpora	618.290	28
Prihodi od naplate šteta	372.530	752
Ostali poslovni prihodi	150.830	142.144
UKUPNO	**13.757.150**	**4.177.139**

7. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2018.	2017.
Materijal	1.725.204	1.411.572
Voda	7.188.977	10.883.358
Potrošena energija	2.824.938	1.197.509
Utrošeni rezervni dijelovi	117.559	122.142
Trošak sitnog inventara	220.098	282.178
Trošak sirovina i materijala (a)	***12.076.776***	***13.896.759***
Komunikacije	246.685	185.319
Održavanje	1.970.004	757.150
Zakupnine	64.817	1.330
Komunalne usluge	136.929	68.580
Ostale neproizvodne usluge	832.724	713.653
Ostali vanjski troškovi (b)	***3.251.159***	***1.726.032***
UKUPNO (a + b)	**15.327.935**	**15.622.791**

8. TROŠKOVI OSOBLJA

	2018.	2017.
Neto plaće	8.738.379	7.394.972
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	2.771.571	2.411.048
Doprinosi na plaće	2.023.625	1.705.086
UKUPNO	**13.533.575**	**11.511.106**

9. OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2017.
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	449.319	398.707
Ostale naknade radnicima	92.524	56.077
Intelektualne usluge	656.712	861.756
Reprezentacija	30.729	60.086
Premije osiguranja	184.176	195.115
Naknade članovima NO	107.128	107.268
Porezi i doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	133.218	63.990
Bankarske usluge	126.807	113.136
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih, otpremnine	834.785	90.304
Troškovi stručnog obrazovanja	145.861	83.330
Ostali troškovi	24.566	12.245
UKUPNO	**2.785.825**	**2.042.014**

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2018.	2017.
Donacije	96.500	50.000
Neotpisana vrijednost rashodovane materijalne imovine	16.455	-
Rashodi zaliha materijala, rezervnih dijelova	428	199.077
Troškovi prijenosa imovine HEP	6.544.969	-
Troškovi promidžbe, reklame	92.800	-
Ostali poslovni rashodi	3.700	4.347
UKUPNO	**6.754.852**	**253.424**

11. FINANCIJSKI PRIHODI

	2018.	2017.
Kamate	1.166.086	997.721
Tečajne razlike	754.115	331.939
UKUPNO	**1.920.201**	**1.329.660**

12. FINANCIJSKI RASHODI

	2018.	2017.
Kamate	783.633	1.680
Tečajne razlike	44.883	20.173
UKUPNO	**828.516**	**23.415**

13. POREZ NA DOBIT

	2018.	2017.
Rezultat prije oporezivanja	**(4.820.502)**	**(2.329.886)**
Uvećanja porezne osnovice	6.928.685	327.941
Smanjenja porezne osnovice	(390.356)	-
Porezna osnovica	**1.717.827**	**(2.001.945)**
Preneseni porezni gubitak	(2.472.711)	(1.627.480)
Porezni gubitak za prijenos	**(754.884)**	**(3.629.426)**

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

U skladu sa važećim propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava ima pravo pregledati poslovne knjige i evidencije Društva za godinu u kojoj je porezna obveza iskazana. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalno značajnih obveza po osnovu poreza.

15. DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i transportna sredstva	Imovina u pripremi	Predujmovi za dugotrajnu imovinu	Ostala dugotrajna imovina	MATERIJALNA IMOVINA
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	**3.279.235**	**403.104.567**	**20.965.808**	**44.418.267**	**51.479.429**	**15.880**	**523.263.186**
Povećanja	-	66.820.776	68.752.942	20.889.149	-	-	**156.462.867**
Pripajanje Vodoopskrba Kupa d.o.o.	788.538	70.941.942	15.464.471	281.350	-	-	**87.476.301**
Prijenos (sa) / na	-	56.142.563	-	(5.529.408)	(50.613.155)	-	-
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	(3.787.568)	(8.900.369)	-	-	-	(12.687.937)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	**4.067.773**	**593.222.280**	**96.282.852**	**60.059.358**	**866.274**	**15.880**	**754.514.417**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinca 2017. godine	**-**	**248.247.435**	**16.781.921**	**-**	**-**	**-**	**265.029.356**
Pripajanje Vodoopskrba Kupa d.o.o.	-	41.214.949	11.881.872	-	-	-	**53.096.821**
Amortizacija	-	6.493.546	2.904.808	-	-	-	**9.398.354**
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	(3.575.112)	(1.870.713)	-	-	-	**(5.445.825)**
Stanje 31. prosinca 2018. godine		**292.380.818**	**29.697.888**	**-**	**-**		**322.078.706**
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2018. godine	**4.067.773**	**300.841.462**	**66.584.964**	**60.059.358**	**866.274**	**15.880**	**432.435.711**
Stanje 31. prosinca 2017. godine	**3.279.235**	**154.857.132**	**4.183.887**	**44.418.267**	**51.479.429**	**15.880**	**258.233.830**

16. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Ulaganja u vrijednosne papire	319.990	319.800
Ispravak vrijednosti ulaganja	(259.345)	(266.296)
UKUPNO	**60.645**	**53.504**

17. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja za prodane stanove	44.506	66.649
Potraživanje za obveznice	68.796	69.688
UKUPNO	**113.302**	**136.337**

18. ZALIHE

	31.12.2018.	31.12.2017.
Sirovine i materijal	1.229.521	885.762
Vrijednosno usklađenje zaliha i materijala	(11.208)	(11.713)
Rezervni dijelovi	1.337.287	8.549
Sitan inventar, auto gume	778.367	810.372
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(714.708)	(736.657)
Predujmovi dobavljačima	32.890	-
UKUPNO	**2.652.149**	**956.313**

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kupci u zemlji	27.340.534	27.186.184
Vrijednosno usklađenje (Tablica 19.1)	(19.570.345)	(17.651.281)
UKUPNO	**7.770.189**	**9.534.903**

19.1 *Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazujemo kako slijedi:*

	2018.	2017.
Stanje 1. siječnja	(17.651.280)	(18.060.286)
Nova vrijednosna usklađenja	(3.711.521)	(1.561.188)
Naplaćena vrijednosno usklađena potraživanja	1.792.164	1.970.194
UKUPNO	**(19.570.638)**	**(17.651.280)**

20. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja od države	158.752	116.976
Potraživanje od zaposlenih	2.146	2.930
Potraživanja za naknadno odobrene popuste	109.300	-
Potraživanja za predujmove	-	576.900
UKUPNO	**270.198**	**696.806**

21. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Potraživanja po karticama	36.654	6.079
UKUPNO	**36.654**	**6.079**

22. NOVAC

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kunski računi	26.995.063	18.014.922
Devizni računi	36.253	1.639.325
Blagajna	16.458	12.570
UKUPNO	**27.047.774**	**19.666.817**

23. UPISANI KAPITAL

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje društva i na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 237.693.900,00 kuna što je sukladno izvatku iz sudskog registra Trgovačkog suda u Zagrebu.

Vlasnička struktura Društva - osnivači

	2018.		2017.	
	Kune	%	Kune	%
Grad Sisak	209.042.800	87,95 %	170.946.900	96,57 %
Grad Petrinja	11.883.200	4,99 %	-	-
Općina Martinska Ves	6.004.900	2,53 %	3.628.300	2,05 %
Općina Sunja	5.605.500	2,36 %	852.300	0,48 %
Općina Lekenik	5.157.500	2,17 %	1.592.500	0,90 %
UKUPNO	**237.693.900**	**100%**	**177.020.000**	**100%**

Upisani kapital povećao se u 2018. godini pripajanjem Vodoopskrbe Kupe d.o.o.. (Bilješka br.3).

24. REZERVIRANJA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	7.408.655	7.408.655
UKUPNO	**7.408.655**	**7.408.655**

25. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dugoročni kredit - EBRD	40.346.653	48.299.995
UKUPNO	**40.346.653**	**48.299.995**

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.
Kredit je reprogramiran odnosno (kako je isti izmijenjen pismom od dana 3. kolovoza 2010, aneksom ugovoru br. 1. od dana 25. travnja 2013. godine, pismom od dana 28. svibnja 2015. godine i dalje izmijenjen i pročišćen ugovorom br. 2. o izmjeni i pročišćavanju teksta od dana 6.studenog 2015. godine) Kamatna stopa je 2,00% + 6 mjesečni EURIBOR, s rokom otplate od 8 godina u polugodišnjim ratama s počekom (početak otplate je prosinac 2017.godine a zadnja rata u lipnju 2025.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%.

26. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Odgođena porezna obveza iz revalorizirane dugotrajne imovine	1.582.931	271.422
UKUPNO	**1.582.931**	**271.422**

27. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2018.	31.12.2017.
Dobavljači u zemlji	4.929.942	4.100.284
Obveze za nefakturiranu robu	278.456	278.455
UKUPNO	**5.208.398**	**4.378.739**

28. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2018.	31.12.2017.
Obveze od prodaje stanova	-	335.840
Primljeni predujmovi	84.079	66.530
Obveze prema Hrvatskim vodama	105.643	100.820
Obveze prema državi za poreze i doprinose	868.185	359.070
Obveze prema zaposlenima	916.042	654.500
Obveze za PDV	30.598	123.965
Ostale obveze	-	19.082
UKUPNO	**2.004.547**	**1.659.807**

29. OBVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE I ZAJMOVE

	31.12.2018.	31.12.2017.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita EBRD	7.335.759	7.430.772
Obveza za zajam prema gradu Sisku	900.635	900.635
Obveza za zajam prema općini Lekenik	-	146.463
UKUPNO	**8.236.394**	**8.477.871**

30. ODGOĐENI PRIHODI – POTPORE POVEZANE S IMOVINOM

	31.12.2018.	31.12.2017.
Odgođeni prihodi - Grad Sisak i općine	227.749.802	93.098.943
Odgođeni prihodi - Hrvatske vode	13.390.549	9.418.263
Odgođeni prihodi - sredstva za razvoj	1.661.550	832.608
Obračunate naknade za zaštitu i korištenje voda	1.017.118	1.410.153
Ostali odgođeni prihodi	7.081.036	59.568
UKUPNO	**250.900.055**	**104.819.535**

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.

31. PRIMANJA UPRAVE

	2018.	2017.
Bruto plaća	249.337	242.653
UKUPNO	**249.337**	**242.653**

32. 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 dospijeća.

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 dospijećem 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 dospijeća svojih obveza.

33. 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.

34. 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.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

36. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 30. svibnja 2019. godine.

Direktor

Igor Rađenović

SISAČKI VODOVOD d.o.o.