SISAČKI VODOVOD d.o.o.
SISAK

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

I

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.

SADRŽAJ

	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 - 24
Prilog – Izvješće poslovodstva	

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020) 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, 42/2020, 47/2020). 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

Pejo Trgovčević

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

SISAČKI VODOVOD d.o.o.
Obala Ruđera Boškovića 10
44000 Sisak
23. svibnja 2022. 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 2021., Račun dobiti i gubitka za 2021. 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 2021. godine, te njegovu financijsku uspješnost za 2021. 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.

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 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.

2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće poslovodstva Društva za 2021. 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.

U Sisku, 23. svibnja 2022. godine

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

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

Nikolina Petrović Ristemi
ovlašteni revizor
reg.br. pri HRK 400017160

RAČUN DOBITI I GUBITKA

	Bilješka	2020.	2021.
Poslovni prihodi	4	33.602.277	37.757.810
Ostali poslovni prihodi	5	13.804.058	18.888.397
		47.406.335	**56.646.207**
Materijalni troškovi	6	(11.651.551)	(20.853.279)
Troškovi osoblja	7	(15.920.258)	(16.550.648)
Amortizacija	13	(18.782.354)	(19.696.270)
Ostali troškovi	8	(1.903.404)	(1.869.641)
Vrijednosno usklađenje		(1.097.665)	(859.263)
Ostali poslovni rashodi	9	(280.157)	(7.391.684)
		(49.635.389)	**(67.220.785)**
Gubitak iz redovnog poslovanja		**(2.229.054)**	**(10.574.578)**
Financijski prihodi	10	950.206	762.342
Financijski rashodi	11	(1.483.608)	(674.102)
Dobit (Gubitak) iz financijskog poslovanja		**(533.402)**	**88.240**
UKUPNI PRIHODI		**48.356.541**	**57.408.549**
UKUPNI RASHODI		**(51.118.997)**	**(67.894.887)**
Gubitak prije oporezivanja		**(2.762.456)**	**(10.486.338)**
Porez na dobit	12	-	-
Realizirana porezna obveza		74.248	74.248
Gubitak nakon oporezivanja		**(2.688.208)**	**(10.412.090)**

BILANCA

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2021.
Dugotrajna nematerijalna imovina	13	313.910	224.179
Dugotrajna materijalna imovina	13	448.926.314	442.169.674
Dugotrajna financijska imovina	14	134.049	139.827
Dugoročna potraživanja	15	9.837	2.797
UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA		**449.384.110**	**442.536.477**
Zalihe	16	3.638.902	4.082.075
Potraživanja od kupaca	17	9.527.075	11.382.462
Ostala kratkoročna potraživanja	18	549.728	108.767
Novac	19	23.427.021	11.076.642
UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA		**37.142.726**	**26.649.946**
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja		**357.794**	**356.181**
AKTIVA		**486.884.630**	**469.542.604**
Upisani kapital	20	277.864.900	277.864.900
Rezerve iz dobiti		1.399	1.399
Revalorizacijske rezerve		6.522.560	6.184.317
Rezerve fer vrijednosti		40.134	45.022
Preneseni gubitak		(91.161.608)	(91.965.852)
Gubitak tekuće godine		(2.688.208)	(10.412.090)
UKUPNO KAPITAL I REZERVE		**190.579.177**	**181.717.696**
Rezerviranja	21	**7.408.654**	**7.110.938**
Obveze po dugoročnim kreditima	22	26.088.166	18.585.637
Obveze prema dobavljačima - dugoročne		32.393	32.393
Obveze po vrijednosnim papirima		337.439	337.601
Odgođena porezna obveza	23	1.441.604	1.368.429
DUGOROČNE OBVEZE		**27.899.602**	**20.324.060**
Obveze prema dobavljačima	24	3.461.811	6.314.501
Ostale kratkoročne obveze	25	4.713.758	3.835.912
Obveze za kratkoročne kredite i zajmove	26	7.453.766	7.434.260
UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE		**15.629.335**	**17.584.673**
Odgođeni prihodi – potpore povezane s imovinom	27	**245.367.862**	**242.805.237**
PASIVA		**486.884.630**	**469.542.604**

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

	2020.	2021.
Rezultat prije oporezivanja	(2.762.456)	(10.486.338)
Amortizacija dugotrajne imovine	18.782.354	19.696.270
Smanjenje / (povećanje) dugoročnih potraživanja	82.539	7.040
Smanjenje / (povećanje) zaliha	(591.587)	(443.173)
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	(363.107)	(1.849.140)
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	(193.180)	440.961
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(2.381.568)	2.852.690
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	2.682.119	(877.846)
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškovi budućeg razdoblja	(14.388)	1.613
Povećanje / (smanjenje) rezerviranja	-	(297.716)
Povećanje / (smanjenje) odgođenih prihoda	(3.991.606)	(2.562.625)
Realizirana porezna obveza	(74.248)	(74.248)
Novčani tijek iz redovnih aktivnosti	**11.174.872**	**6.407.488**
Povećanje dugotrajne imovine	(4.630.577)	(12.922.234)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	76.767	219.472
Ispravka pogreški proteklih razdoblja	519.276	1.545.721
Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti	**(4.034.534)**	**(11.157.041)**
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih obveza	(7.034.013)	(7.575.542)
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima i zajmovima	(807.358)	(19.506)
Povećanje dugotrajne financijske imovine	(65.939)	(5.778)
Povećanje kratkotrajne financijske imovine	3.909	-
Novčani tijek iz financijskih aktivnosti	**(7.903.401)**	**(7.600.826)**
POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA	**(763.063)**	**(12.350.379)**
Novac na početku razdoblja	24.190.084	23.427.021
Novac na kraju razdoblja	**23.427.021**	**11.076.642**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

	Upisani kapital	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Preneseni gubitak	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
31. prosinca 2019. godine	**237.693.900**	**505**	**6.860.804**	**44.728**	**(89.677.855)**	**(698.174)**	**154.223.908**
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	(698.174)	698.174	-
Unos nekretnina _ Grad Sisak	39.255.108	894	-	-	-		39.256.002
Unos potraživanja Grad Sisak	915.892	-	-	-	-	-	915.892
Ispravak pogreška proteklog razdoblja	-	-	-	-	(1.123.823)	-	(1.123.823)
Promjena vrijednosti dug.fin.imovine	-	-	-	(4.594)	-	-	(4.594)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	(338.244)	-	338.244	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	(2.688.208)	(2.688.208)
31. prosinca 2020. godine	**277.864.900**	**1.399**	**6.522.560**	**40.134**	**(91.161.608)**	**(2.688.208)**	**190.579.177**
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	(2.688.208)	2.688.208	-
Ispravak pogreška proteklog razdoblja	-	-	-	-	1.545.721	-	1.545.721
Promjena vrijednosti dug.fin.imovine	-	-	-	4.888	-	-	4.888
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	(338.243)	-	338.243	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	(10.412.090)	(10.412.090)
31. prosinca 2021. godine	**277.864.900**	**1.399**	**6.184.317**	**45.022**	**(91.965.852)**	**(10.412.090)**	**181.717.696**

1. OPĆI PODACI

1.1. Opći podaci, djelatnost i zaposlenici

NAZIV:	SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak
SJEDIŠTE:	Obala Ruđera Boškovića 10, Sisak
OIB:	84218628128
MBS:	080114820 Trgovački sud u Zagrebu
TEMELJNI KAPITAL:	277.864.900,00 kuna
OSNOVNA DJELATNOST:	Javna vodoopskrba i javna odvodnja

Broj zaposlenih: 154 zaposlenih na dan 31.12.2021. godine (na dan 31.12.2021. godine : 154 zaposlenih).

1.2. Tijela Društva

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

- *Nadzorni odbor*

Ivan Jurić	*Član i Predsjednik do 17.06.2021.*
Ivan Špišić	*Član i Zamjenik predsjednika (do 01.02.2022.)*
Saška Vuković	*Član (od 01.02.2022.)*
Željka Desnica	*Član (do 18.06.2021.)*
Miša Majkić Vukčević	*Član (od 18.06.2021. do 01.02.2022.) Predsjednik od 12.07.2021. do 01.02.2022.*
Bojan Dadasović	*Član (od01.02.2022.), Predsjednik od 01.02.2022.*
Momir Rebić	*Član (do 12.07.2021.)*
Mario Kvakić	*Član (od 12.07.2022.)*
Božidar Antolec	*Član*
Robert Novosel	*Član (do 01.02.2022.)*
Fahrudin Omerčević	*Član (od 01.02.2022.)*
Predrag Sekulić	*Član (do 12.02.2021.)*
Ivo Perković	*Član (od 12.02.2021. do 18.06.2021.)*
Danijel Kljaić	*Član (od 18.06.2021.) i Zamjenik predsjednika od 01.02.2022.*

- *Uprava*
  - Pejo Trgovčević Direktor, od 28. kolovoza 2020. godine

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.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnih troškova, osim za zemljište koje je iskazano po revaloriziranom iznosu te su izrađeni po principu vremenske neograničenosti poslovanja.

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

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Društvo, mjerna valuta Društva je hrvatska kuna. Sukladno tomu, financijski izvještaji društva sastavljeni su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2021. godine, službeni tečaj Hrvatske narodne banke za 1 EUR bio je 7,517174 HRK (31. prosinca 2020. g.: 1 EUR = 7,536898 HRK).

Temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji "). Uprava društva je odgovorna za Standardne godišnje financijske izvještaje („GFI "). Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima izvedene su iz priloženih financijskih izvještaja Društva i nema značajne razlike između GFI i priloženih financijskih izvještaja.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

3.1. Prihodi

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

3.2. Državne potpore

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

3.3. Rashodi

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

Troškovi se obračunavaju u razdoblju u kojem su nastali.

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

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.4. Strane valute

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

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini 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 – 2020. i 2021. godine	
Software	25 %

3.6. Dugotrajna materijalna imovina

Materijalna imovina se iskazuje po trošku umanjeno za amortizaciju.

Trošak nabave obuhvaća kupovnu cijenu zajedno s uvoznim pristojbama i nepovratnim porezom te sve troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, a svi se trgovinski popusti i odbici oduzimaju po 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 – 2020. i 2021. godine	
Objekti	1,25 - 2,2 %
Oprema	10 – 25 %
Informatička oprema	10 – 25 %

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.6. Dugotrajna materijalna imovina (nastavak)

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

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

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

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 2020.godini.

3.7. Zalihe

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

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

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

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

3.8. Financijski instrumenti

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

3.8.1. Potraživanja od kupaca

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

3.8.2. Novac i novčani ekvivalenti

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

3.8.3. Bankarski krediti

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

3.8.4. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

3.9. Odgođeni prihodi

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

3.10. Događaji nakon datuma bilance

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

3.11. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su 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.

3.12. 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.

4. POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2021.
Prihodi od prodaje vode i odvodnje	27.477.840	31.632.353
Prihodi od usluga	6.038.618	6.038.390
Prihodi od najma	85.819	87.067
UKUPNO	**33.602.277**	**37.757.810**

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020.	2021.
Prihodi od sufinanciranja, realizacija odgođenih prihoda	11.359.200	11.573.659
Naplaćena otpisana potraživanja	961.412	1.085.656
Prihodi od potpora	881.362	4.608.516
Prihodi od donacija, dotacija, pomoći	-	953.851
Prihodi od naplate šteta	130.026	-
Ostali poslovni prihodi	472.058	666.715
UKUPNO	**13.804.058**	**18.888.397**

Prihodi od potpora predstavljaju potporu od Hrvatskih voda za sanaciju štete od potresa.

6. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2021.
Materijal	2.831.277	4.521.053
Potrošena energija	4.612.199	5.888.312
Utrošeni rezervni dijelovi	207.508	413.533
Trošak sitnog inventara	180.690	78.047
Trošak sirovina i materijala (a)	***7.831.674***	***10.900.945***
Komunikacije	309.951	271.040
Održavanje	1.223.691	5.876.873
Zakupnine	-	55.650
Komunalne usluge	259.295	1.242.368
Intelektualne usluge	441.151	1.455.227
Ostale neproizvodne usluge	1.585.789	1.051.176
Ostali vanjski troškovi (b)	***3.819.877***	***9.952.334***
UKUPNO (a + b)	**11.651.551**	**20.853.279**

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2020.	2021.
Neto plaće	10.446.348	10.913.896
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	3.315.646	3.431.364
Doprinosi na plaće	2.158.264	2.205.388
UKUPNO	**15.920.258**	**16.550.648**

8. OSTALI TROŠKOVI

	2020.	2021.
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	532.979	608.622
Reprezentacija	37.304	30.447
Premije osiguranja	360.024	307.714
Naknade članovima NO	67.291	105.564
Bankarske usluge	197.929	185.578
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih, otpremnine	496.894	255.474
Troškovi stručnog obrazovanja	51.962	54.144
Troškovi promidžbe, reklame	16.815	35.903
Troškovi preplata, licenciranih prava, naknada i sl.	-	199.963
Ostali troškovi	142.206	86.232
UKUPNO	**1.903.404**	**1.869.641**

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2020.	2021.
Donacije	70.000	-
Darovanje za otklanjanje katastrofe prouzročene potresom	-	5.976.124
Neotpisana vrijednost rashodovane materijalne imovine	76.767	199.471
Rashodi zaliha materijala, rezervnih dijelova	135	42.970
Rashodi proteklih godina	32.542	104.745
Troškovi otpisa	94.461	622.094
Ostali poslovni rashodi	6.252	446.280
UKUPNO	**280.157**	**7.391.684**

Najznačajniji rashod je otpis potraživanja za isporučene vodne usluge kategoriji korisnika Stanovništvo, za potrošnju vodnih usluga u siječnju, veljači i ožujku 2021. godine, na temelju odluke Skupštine Društva, kao pomoć stanovništvu za otklanjanje posljedica katastrofe prouzročene potresom.

10. FINANCIJSKI PRIHODI

	2020.	2021.
Kamate	940.746	638.077
Tečajne razlike	9.460	124.265
UKUPNO	**950.206**	**762.342**

11. FINANCIJSKI RASHODI

	2020.	2021.
Kamate	920.472	639.175
Tečajne razlike	563.136	34.927
UKUPNO	**1.483.608**	**674.102**

12. POREZ NA DOBIT

	2020.	2021.
Rezultat prije oporezivanja	**(2.762.457)**	**(10.486.338)**
Uvećanja porezne osnovice	724.275	2.591.206
Smanjenja porezne osnovice	(1.287.266)	(52.781)
	(3.325.448)	**(7.947.913)**
Preneseni porezni gubitak	(1.210.625)	(6.238.513)
Porezni gubitak za prijenos	**(4.536.073)**	**(14.186.426)**

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.

13. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Imovina u pripremi	Predujmovi za DI	Ostala dugotrajna imovina	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	Nematerijalna imovina	UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 31. prosinca 2020. godine	**5.034.823**	**684.596.187**	**27.661.449**	**74.364.828**	**13.154.479**	**-**	**15.880**	**804.827.646**	**2.239.640**	**807.067.286**
Prekontiranje	-	1.120.337	53.127.398	51.634.637	-	-	-	372.424	370.878	1.546
Direktna povećanja	-	2.591.391	1.550.982	1.018.103	11.117.352	8.124	-	16.285.952	48.500	16.334.452
Prijenos (sa) / na	-	117.500	95.500	22.000	3.236.518	-	-	3.236.518	-	3.236.518
Prodaja, rashod, otuđenje, manjkovi	-	-	910.854	79.287	20.000	-	-	1.010.141	11.180	1.021.321
Stanje 31. prosinca 2021. godine	**5.034.823**	**685.949.741**	**81.524.475**	**23.691.007**	**21.015.313**	**8.124**	**15.880**	**817.239.363**	**1.906.082**	**819.145.445**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI										
Stanje 31. prosinca 2020. godine	**-**	**310.183.410**	**17.483.416**	**28.329.941**	**-**	**-**	**-**	**355.996.767**	**1.830.295**	**357.827.062**
Prijeno s na	-	51.349	11.947.095	11.618.757	-	-	-	276.989	275.443	1.546
Amortizacija	-	11.376.865	6.800.424	1.304.231	-	-	-	19.481.520	138.231	19.619.751
Ispravci, pogreške	-	7.755	79.830	33.007	-	-	-	105.082	-	105.082
Rashod,otpis,...	-	-	711.382	79.287	-	-	-	790.669	11.180	801.849
Stanje 31. prosinca 2021. godine	**-**	**321.501.171**	**35.599.383**	**17.969.135**	**-**	**-**	**-**	**375.069.689**	**1.681.903**	**376.751.592**

13. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenje i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Imovina u pripremi	Predujmovi za DI	Ostala dugotrajna imovina	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	Nematerijalna imovina	UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA
SADAŠNJA VRIJEDNOST										
Stanje 31. prosinca 2021. godine	**5.034.823**	**364.448.570**	**45.925.092**	**5.721.872**	**21.015.313**	**8.124**	**15.880**	**442.169.674**	**224.179**	**442.393.853**
POČETNO STANJE 2021.										
Stanje 31. prosinca 2020. godine	**5.034.823**	**374.412.777**	**10.178.033**	**46.034.887**	**13.154.479**	**-**	**15.880**	**448.830.879**	**409.345**	**449.240.224**
Prekontiranje stanja 31. prosinca 2020. godine	-	1.068.988	41.180.303	40.015.880	-	-	-	95.435	95.435	
Stanje 01.01.2021. godine	**5.034.823**	**373.343.789**	**51.358.336**	**6.019.007**	**13.154.479**	**-**	**15.880**	**448.926.314**	**313.910**	**449.240.224**

14. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Ulaganja u vrijednosne papire	389.893	445.627
Ispravak vrijednosti ulaganja	(255.844)	(305.800)
UKUPNO	**134.049**	**139.827**

15. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja za prodane stanove	9.837	2.797
UKUPNO	**9.837**	**2.797**

16. ZALIHE

	31.12.2020.	31.12.2021.
Sirovine i materijal	1.841.810	542.687
Vrijednosno usklađenje zaliha i materijala	(11.153)	(6.495)
Rezervni dijelovi	1.329.931	3.271.595
Sitan inventar, auto gume	1.067.535	1.157.344
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(1.012.533)	(1.085.706)
Predujmovi dobavljačima	423.312	202.649
UKUPNO	**3.638.902**	**4.082.074**

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Kupci u zemlji	22.534.179	23.689.223
Vrijednosno usklađenje (*Tablica 17.1*)	(13.007.104)	(12.306.761)
UKUPNO	**9.527.075**	**11.382.462**

17.1 Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazana su kako slijedi:

	2020.	2021.
Stanje 1. siječnja	(13.877.729)	(13.007.104)
Nova vrijednosna usklađenja	(404.015)	(867.004)
Naplaćena i otpisana vrijednosno usklađena potraživanja	1.274.640	1.567.347
UKUPNO	**(13.007.104)**	**(12.306.761)**

18. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Potraživanja od države i državnih institucija	549.179	107.642
Potraživanje od zaposlenih	549	1.125
UKUPNO	**549.728**	**108.767**

19. NOVAC

	31.12.2020.	31.12.2021.
Kunski računi	23.311.082	11.016.215
Devizni računi	97.234	33.594
Blagajna	18.705	26.833
UKUPNO	**23.427.021**	**11.076.642**

20. UPISANI KAPITAL

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje društva i na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 277.864.900,00 kuna što je sukladno izvatku iz sudskog registra Trgovačkog suda u Zagrebu.

Vlasnička struktura Društva - osnivači

	2021.	
	Kune	%
Grad Sisak	249.213.800	89,69
Grad Petrinja	11.883.200	4,28
Općina Martinska Ves	6.004.900	2,16
Općina Sunja	5.605.500	2,02
Općina Lekenik	5.157.500	1,86
UKUPNO	**277.864.900**	**100,00**

21. REZERVIRANJA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	7.408.655	7.110.938
UKUPNO	**7.408.655**	**7.110.938**

Društvo je izvršilo rezerviranja po započetim sudskim sporovima, od kojih je najznačajniji spor sa Viadukt d.d.. Prema odvjetničkom pismu, čeka se odluka suda hoće li će se postupak prekinuti ili će se zakazati novo ročište.

22. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Dugoročni kredit - EBRD	26.088.166	18.585.637
UKUPNO	**26.088.166**	**18.585.637**

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%.

23. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Odgođena porezna obveza iz revalorizacije dugotrajne imovine	1.441.604	1.368.429
UKUPNO	**1.441.604**	**1.368.429**

24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2020.	31.12.2021.
Dobavljači u zemlji	3.461.811	6.314.501
UKUPNO	**3.461.811**	**6.314.501**

25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2020.	31.12.2021.
Obveze od prodaje stanova	337.439	337.601
Primljeni predujmovi	177.190	221.767
Obveze za naknade za razvoj	2.643.029	2.069.861
Obveze prema državi za poreze i doprinose	523.240	547.253
Obveze prema zaposlenima	937.034	978.910
Obveze za PDV	93.731	-
Ostale obveze	2.095	27.862
UKUPNO	**4.713.758**	**4.173.513**

26. OBVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE I ZAJMOVE

	31.12.2020.	31.12.2021.
Kratkoročni dio dugoročnog kredita EBRD	7.453.766	7.434.260
UKUPNO	**7.453.766**	**7.434.260**

27. ODGOĐENI PRIHODI – POTPORE POVEZANE S IMOVINOM

	31.12.2020.	31.12.2021.
Odgođeni prihodi - Grad Sisak i općine	216.823.685	197.803.125
Odgođeni prihodi - Hrvatske vode	13.364.853	15.770.165
Odgođeni prihodi – Ministarstvo zaštite.okoliša	7.554.025	8.913.657
Odgođeni prihodi - sredstva za razvoj	-	13.784.206
Obračunate naknade za zaštitu i korištenje voda	930.837	755.162
Ostali odgođeni prihodi	6.694.462	5.778.922
UKUPNO	**245.367.862**	**242.805.237**

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

28. PRIMANJA UPRAVE

	2020.	2021.
Bruto plaća	307.835	290.117
UKUPNO	**307.835**	**290.117**

29. FINANCIJSKA IMOVINA – FER VRIJEDNOST I UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

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

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

30. POLITIKA ZAŠTITE OKOLIŠA

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

31. TROŠKOVI MIROVINSKIH NAKNADA

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

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

32. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE

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

33. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 23. svibnja 2022. godine.

Direktor

Pejo Trgovčević

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