

**SISAČKI VODOVOD d.o.o.  
SISAK**

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**I**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU  
KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

## SADRŽAJ

---

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 - 4
Račun dobiti i gubitka	5
Bilanca	6
Izveštaj o novčanom tijeku	7
Izveštaj o promjenama kapitala	8
Bilješke uz financijske izvještaje	9 - 23
Prilog – Izvešće posloводства	

## ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske ("Narodne Novine" 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018, 42/2020, 47/2020, 114/2022, 82/2023) 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 SISACKI 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, 114/2022, 82/2023). 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

Sanja Mehinović

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

SISACKI VODOVOD d.o.o.

Obala Ruđera Boškovića 10

44000 Sisak

17. svibnja 2024. 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

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**Članovima društva SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**

**Izvješće o reviziji financijskih izvještaja**

### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak („Društvo“), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili 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.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu. Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
  2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu.
- Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

## **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 financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih 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 financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo 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 prijevare 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.

**Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)**

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.

Koprivnica, 17. svibnja 2024. godine

RSM Croatia d.o.o.  
Ulica Josipa Vargovića 2  
Koprivnica

Ivan Horvat  
direktor

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

Ivan Horvat  
ovlašteni revizor

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Financijski izvještaji**  
**(svi iznosi u eurima)**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

	Bilješka	2022.	2023.
Poslovni prihodi	4	5.145.213	5.533.110
Ostali poslovni prihodi	5	3.730.408	9.474.246
		<b>8.875.621</b>	<b>15.007.356</b>
Materijalni troškovi	6	(3.671.793)	(9.116.782)
Troškovi osoblja	7	(2.349.206)	(2.864.029)
Amortizacija	13	(2.639.479)	(2.829.902)
Ostali troškovi	8	(294.618)	(478.608)
Vrijednosno usklađenje		(126.362)	(80.903)
Ostali poslovni rashodi	9	(81.251)	(157.900)
		<b>(9.162.709)</b>	<b>(15.528.124)</b>
<b>Dobit / (Gubitak) iz redovnog poslovanja</b>		<b>(287.088)</b>	<b>(520.768)</b>
Financijski prihodi	10	61.127	77.351
Financijski rashodi	11	(78.201)	(145.160)
<b>Dobit / (Gubitak) iz financijskog poslovanja</b>		<b>(17.074)</b>	<b>(67.809)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>8.936.748</b>	<b>15.084.707</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>(9.240.910)</b>	<b>(15.673.284)</b>
<b>Dobit / (Gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>(304.162)</b>	<b>(588.577)</b>
Porez na dobit	12	-	-
Realizirana porezna obveza		9.847	9.855
<b>Dobit / (Gubitak) nakon oporezivanja</b>		<b>(294.315)</b>	<b>(578.722)</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Financijski izvještaji**  
**(svi iznosi u eurima)**

**BILANCA**

	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2023.
Nematerijalna imovina	13	24.197	23.693
Materijalna imovina	13	58.501.730	60.704.063
Financijska imovina	14	18.046	17.935
Dugoročna potraživanja	15	268	218
<b>UKUPNO DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>58.544.241</b>	<b>60.745.909</b>
Zalihe	16	566.113	523.353
Potraživanja od kupaca	17	1.052.372	1.022.068
Ostala kratkoročna potraživanja	18	168.865	45.469
Novac	19	1.341.863	1.959.967
<b>UKUPNO KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>3.129.213</b>	<b>3.550.857</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja</b>		<b>47.556</b>	<b>32.218</b>
<b>AKTIVA</b>		<b>61.721.010</b>	<b>64.328.984</b>
Upisani kapital	20	36.879.010	36.878.970
Kapitalne rezerve		-	40
Rezerve iz dobiti		186	186
Revalorizacijske rezerve		775.940	731.048
Rezerve fer vrijednosti		5.538	5.447
Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)		(13.543.029)	(14.039.503)
Dobit / (Gubitak) tekuće godine		(294.315)	(578.722)
<b>UKUPNO KAPITAL I REZERVE</b>		<b>23.823.330</b>	<b>22.997.466</b>
<b>Rezerviranja</b>	21	<b>943.784</b>	<b>943.784</b>
Obveze po dugoročnim kreditima	22	1.483.454	586.113
Obveze prema dobavljačima - dugoročne		4.299	4.299
Obveze po vrijednosnim papirima		44.826	44.826
Odgođena porezna obveza	23	171.679	161.804
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>1.704.258</b>	<b>797.042</b>
Obveze prema dobavljačima	24	820.809	1.090.292
Ostale kratkoročne obveze	25	504.801	654.332
Obveze za kratkoročne kredite i zajmove	26	988.970	1.035.859
<b>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>2.314.580</b>	<b>2.780.483</b>
<b>Odgođeni prihodi – potpore povezane s imovinom</b>	27	<b>32.935.058</b>	<b>36.810.209</b>
<b>PASIVA</b>		<b>61.721.010</b>	<b>64.328.984</b>

**IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Rezultat prije oporezivanja	(304.163)	(588.577)
Amortizacija dugotrajne imovine	2.639.478	2.829.902
Smanjenje / (povećanje) dugoročnih potraživanja	103	50
Smanjenje / (povećanje) zaliha	(24.328)	42.760
Smanjenje / (povećanje) potraživanja od kupaca	458.340	30.304
Smanjenje / (povećanje) ostalih potraživanja	(154.430)	123.396
Povećanje / (smanjenje) obveza prema dobavljačima	(17.269)	269.483
Povećanje / (smanjenje) ostalih kratkoročnih obveza	(4.311)	149.531
Smanjenje / (povećanje) plaćenih troškovi budućeg razdoblja	(283)	15.338
Povećanje / (smanjenje) odgođenih prihoda	709.265	3.875.151
Realizirana porezna obveza	(9.847)	(9.855)
<b>Novčani tijek iz redovnih aktivnosti</b>	<b>3.292.555</b>	<b>6.737.483</b>
Povećanje dugotrajne imovine	(2.507.891)	(5.078.179)
Sadašnja vrijednost rashodovane materijalne imovine	77.498	66.067
Ispravka pogreški proteklih razdoblja	-	(247.052)
<b>Novčani tijek iz investicijskih aktivnosti</b>	<b>(2.430.394)</b>	<b>(5.259.164)</b>
Povećanje / (smanjenje) dugoročnih obveza	(993.208)	(907.216)
Povećanje / (smanjenje) obveza po kratkoročnim kreditima i zajmovima	2.274	46.889
Povećanje dugotrajne financijske imovine	512	111
<b>Novčani tijek iz financijskih aktivnosti</b>	<b>(990.422)</b>	<b>(860.216)</b>
<b>POVEĆANJE / (SMANJENJE) NOVCA</b>	<b>(128.261)</b>	<b>618.104</b>
Novac na početku razdoblja	1.470.123	1.341.863
<b>Novac na kraju razdoblja</b>	<b>1.341.862</b>	<b>1.959.967</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Financijski izvještaji**  
**(svi iznosi u eurima)**

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**

	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Rezerve fer vrijednosti	Zadržana dobit / (Preneseni gubitak)	Rezultat tekuće godine	UKUPNO
<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>36.879.010</b>	-	<b>186</b>	<b>820.800</b>	<b>5.975</b>	<b>(12.205.966)</b>	<b>(1.381.922)</b>	<b>24.118.083</b>
Prijenos (sa) / na	-	-	-	-	-	(1.381.922)	1.381.922	-
Promjena vrijednosti dug.fin.imovine	-	-	-	-	(437)	-	-	(437)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(44.859)	-	44.859	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(294.315)	(294.315)
<b>31. prosinca 2022.</b>	<b>36.879.010</b>	-	<b>186</b>	<b>775.941</b>	<b>5.538</b>	<b>(13.543.029)</b>	<b>(294.315)</b>	<b>23.823.330</b>
Prijenos (sa) / na	(40)	40	-	-	-	(294.315)	294.315	-
Ispravak pogreška proteklog razdoblja	-	-	-	-	-	(247.052)	-	(247.052)
Promjena vrijednosti dug.fin.imovine	-	-	-	-	(91)	-	-	(91)
Realizacija revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(44.893)	-	44.893	-	-
Rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(578.722)	(578.722)
<b>31. prosinca 2023.</b>	<b>36.878.970</b>	<b>40</b>	<b>186</b>	<b>731.048</b>	<b>5.447</b>	<b>(14.039.503)</b>	<b>(578.722)</b>	<b>22.997.465</b>

Bilješke koje slijede čine sastavni dio financijskih izvještaja

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

---

**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:	36.878.970,00 eura
OSNOVNA DJELATNOST:	Javna vodoopskrba i javna odvodnja

Broj zaposlenih: 153 zaposlenih na dan 31.12.2023. godine ( na dan 31.12.2022. godine : 158 zaposlenih).

**1.2. Tijela Društva**

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

Nadzorni odbor društva Sisački vodovod d.o.o. radio je od 01.01.2023. godine do 16.01.2023. godine u slijedećem sastavu:

1. Bojan Dadasović – predsjednik
2. Danijel Kljaić – zamjenik predsjednika
3. Saška Vuković – član
4. Ivan Jurić – član
5. Mario Kvakić – član
6. Goran Košćević – član
7. Ivica Mikulić – član

Dana 16.01.2023. godine Skupština Društva opozvala je člana Nadzornog odbora Sašku Vuković, a za člana imenovala Filipa Pjerobona.

U periodu od 16.01.2023. godine do 01.06.2023. godine Nadzorni odbor društva Sisački vodovod d.o.o. radio je u slijedećem sastavu:

1. Bojan Dadasović – predsjednik
2. Danijel Kljaić – zamjenik predsjednika
3. Ivan Jurić – član
4. Mario Kvakić – član
5. Goran Košćević – član
6. Ivica Mikulić – član
7. Filip Pjerobon – član

Dana 01.06.2023. godine Skupština Društva opozvala je člana Nadzornog odbora Ivana Jurića, a za člana imenovala Karlu Petek.

U periodu od 01.06.2023. godine do 29.06.2023. godine Nadzorni odbor društva Sisački vodovod d.o.o. radio je u slijedećem sastavu:

## **1.2. Tijela Društva (nastavak)**

1. Bojan Dadasović – predsjednik
2. Danijel Kljaić – zamjenik predsjednika
3. Mario Kvakić – član
4. Goran Koščević – član
5. Ivica Mikulić – član
6. Filip Pjerobon – član
7. Karla Petek – član

Dana 29.06.2023. godine Skupština Društva opozvala je člana Nadzornog odbora Danijela Kljaića, zamjenika predsjednika, a za člana imenovala Marka Rafaja. Dana 11.09.2023. godine Marko Rafaj imenovan je za zamjenika predsjednika Nadzornog odbora.

U periodu od 29.06.2023. godine do 31.12.2023. godine Nadzorni odbor društva Sisački vodovod d.o.o. radio je u sljedećem sastavu:

1. Bojan Dadasović – predsjednik
2. Marko Rafaj – član, a od 11.09.2023. godine – zamjenik predsjednika
3. Mario Kvakić – član
4. Goran Koščević – član
5. Ivica Mikulić – član
6. Filip Pjerobon – član
7. Karla Petek – član

- *Uprava*
  - Sanja Mehinović      Direktor, od 28.6.2022. godine

## **2. IZJAVA O USKLAĐENOSTI I TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja.

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, osim gdje je drugačije navedeno, te su izrađeni po principu vremenske neograničenosti poslovanja.

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.

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima (EUR), što je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje od 1. siječnja 2023. godine kada je provedena eurokonverzija („funkcionalna valuta”) te su sastavljeni u eurima (zaokruženo, bez centi). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute, uvela euro kao funkcijsku valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca prvi puta pripremljeni u eurima. Usporedni podaci, sukladno zakonskim propisima, preračunati su iz kuna u euro po fiksnom tečaju od 7,53450 kuna za 1 euro.

### **3. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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.

#### **3.4. 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 pritići 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 – 2022. i 2023. godine**

Software

25 %

---

### **3. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

#### **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 prispjeću 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 – 2022. i 2023. godine**

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

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 nadoknativi 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 nadoknativi.

#### **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. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

#### **3.8. Financijski instrumenti (nastavak)**

##### **3.8.2. Novac i novčani ekvivalenti**

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

##### **3.8.3. Bankarski krediti**

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

##### **3.8.4. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu.

#### **3.9. Odgođeni prihodi**

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

#### **3.10. 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 opozivanja 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 financijskim 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 pritijecati 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.

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**4. POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Prihodi od prodaje vode i odvodnje	4.087.420	4.307.420
Prihodi od usluga	1.046.295	1.213.271
Prihodi od najma	11.497	12.419
<b>UKUPNO</b>	<b>5.145.213</b>	<b>5.533.110</b>

**5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Prihodi od sufinanciranja, realizacija odgođenih prihoda	1.561.078	1.582.616
Naplaćena otpisana potraživanja	140.081	106.016
Prihodi od potpora	1.933.396	7.711.816
Naknadno utvrđeni prihodi iz ranijih razdoblja	41.305	279
Ostali poslovni prihodi	54.548	73.519
<b>UKUPNO</b>	<b>3.730.408</b>	<b>9.474.246</b>

Prihodi od potpora predstavljaju potporu od Hrvatskih voda za sanaciju štete od potresa, od potpora iz fonda solidarnosti te potpore prema Uredbi Vlade RH.

**6. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Materijal	506.794	625.596
Potrošena energija	1.779.786	2.251.794
Utrošeni rezervni dijelovi	21.756	29.817
Trošak sitnog inventara	9.917	10.034
<b><i>Trošak sirovina i materijala (a)</i></b>	<b>2.318.252</b>	<b>2.917.241</b>
Komunikacije	35.939	32.174
Konstruktivska obnova građevina	-	5.046.490
Održavanje	839.330	508.986
Zakupnine	5.969	4.608
Komunalne usluge	89.111	96.723
Intelektualne usluge	286.959	422.522
Ostale neproizvodne usluge	96.233	88.038
<b><i>Ostali vanjski troškovi (b)</i></b>	<b>1.353.541</b>	<b>6.199.541</b>
<b>UKUPNO (a + b)</b>	<b>3.671.793</b>	<b>9.116.782</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

---

**7. TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Neto plaće	1.531.573	1.829.017
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	507.757	655.392
Doprinosi na plaće	309.877	379.620
<b>UKUPNO</b>	<b>2.349.206</b>	<b>2.864.029</b>

**8. OSTALI TROŠKOVI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Troškovi prijevoza na posao i sa posla	84.595	102.628
Reprezentacija	11.451	5.814
Premije osiguranja	41.473	31.494
Naknade članovima NO	13.742	13.744
Bankarske usluge	27.032	26.521
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih, otpremnine	47.510	155.677
Troškovi stručnog obrazovanja	15.266	9.965
Troškovi promidžbe, reklame	8.002	4.915
Troškovi preplata, licenciranih prava, naknada i sl.	28.509	120.341
Ostali troškovi	17.038	7.509
<b>UKUPNO</b>	<b>294.618</b>	<b>478.608</b>

**9. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Donacije	3.062	2.654
Neotpisana vrijednost rashodovane materijalne imovine	27.436	129.460
Rashodi zaliha materijala, rezervnih dijelova	374	-
Rashodi proteklih godina	14.543	9.465
Troškovi otpisa	35.831	15.716
Ostali poslovni rashodi	7	605
<b>UKUPNO</b>	<b>81.251</b>	<b>157.900</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

---

**10. FINANCIJSKI PRIHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Kamate	59.989	76.671
Tečajne razlike	1.138	680
<b>UKUPNO</b>	<b>61.127</b>	<b>77.351</b>

**11. FINANCIJSKI RASHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Kamate	65.823	145.160
Tečajne razlike	12.378	-
<b>UKUPNO</b>	<b>78.201</b>	<b>145.160</b>

**12. POREZ NA DOBIT**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Rezultat prije oporezivanja</b>	<b>(304.162)</b>	<b>(588.577)</b>
Uvećanja porezne osnovice	112.164	331.074
Smanjenja porezne osnovice	(17.021)	(16.728)
	<b>(209.019)</b>	<b>(274.231)</b>
Preneseni porezni gubitak	(1.617.158)	(1.826.178)
<b>Porezni gubitak za prijenos</b>	<b>(1.826.177)</b>	<b>(2.100.409)</b>

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.

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**13. DUGOTRAJNA MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA**

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, inventar, transportna sreds.	Imovina u pripremi	Predujmovi za DI	Ostala dugotrajna imovina	MATERIJALNA IMOVINA	UKUPNO MATERIJALNA IMOVINA	NEMATERIJALNA IMOVINA
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>										
Stanje 31.12.2022	668.236	92.958.432	11.322.819	3.204.106	2.764.732	1.078	2.108	110.921.511	241.043	
Povećanje nabavne vrijednosti	-	1.171.313	2.915.061	156.790	5.102.658	-	-	9.345.822	14.237	
Prijenos na	-	-	-	-	(4.205.068)	-	-	(4.205.068)	-	-
Prodaja, rashod, otuđenje	-	(111.848)	(492.088)	(166.594)	-	-	-	(770.530)	(35.789)	
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>668.236</b>	<b>94.017.897</b>	<b>13.745.792</b>	<b>3.194.302</b>	<b>3.662.322</b>	<b>1.078</b>	<b>2.108</b>	<b>115.291.735</b>	<b>219.491</b>	
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>										
Stanje 31.12.2022	-	44.257.752	5.611.983	2.550.045	-	-	-	52.419.780	216.846	
Amortizacija	-	1.576.249	1.071.876	167.925	-	-	-	2.816.050	14.541	
Rashod, otpis	-	(29.203)	(453.384)	(165.571)	-	-	-	(648.158)	(35.589)	
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>-</b>	<b>45.804.798</b>	<b>6.230.475</b>	<b>2.552.399</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.587.672</b>	<b>195.798</b>	
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>										
Stanje 31. prosinca 2023. godine	668.236	48.213.099	7.515.317	641.903	3.662.322	1.078	2.108	60.704.063	23.693	
Stanje 31. prosinca 2022. godine	668.236	48.700.680	5.710.836	654.061	2.764.732	1.078	2.108	58.501.730	24.197	

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**14. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Ulaganja u vrijednosne papire	58.633	58.522
Ispravak vrijednosti ulaganja	(40.587)	(40.587)
<b>UKUPNO</b>	<b>18.046</b>	<b>17.935</b>

**15. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Potraživanja za prodane stanove	268	218
<b>UKUPNO</b>	<b>268</b>	<b>218</b>

**16. ZALIHE**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Sirovine i materijal na zalih	86.159	80.364
Vrijednosno usklađenje zaliha i materijala	(862)	(859)
Rezervni dijelovi	456.656	428.121
Sitan inventar, auto gume	168.475	177.307
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(158.949)	(162.404)
Predujmovi dobavljačima	14.633	824
<b>UKUPNO</b>	<b>566.113</b>	<b>523.353</b>

**17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Kupci u zemlji	1.830.499	1.310.858
Vrijednosno usklađenje (Tablica 17.1)	(778.127)	(288.790)
<b>UKUPNO</b>	<b>1.052.372</b>	<b>1.022.068</b>

17.1 Promjene na računu vrijednosnih usklađenja prikazana su kako slijedi:

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Stanje 1. siječnja	(1.633.388)	(778.127)
Nova vrijednosna usklađenja	186.612	104.851
Naplaćena i otpisana vrijednosno usklađena potraživanja	668.649	384.486
<b>UKUPNO</b>	<b>(778.127)</b>	<b>(288.790)</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**18. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Potraživanja od države i državnih institucija	168.676	41.311
Potraživanje od zaposlenih	190	150
Ostala potraživanja	-	4.008
<b>UKUPNO</b>	<b>168.866</b>	<b>45.469</b>

**19. NOVAC**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Kunski računi	1.340.626	1.958.294
Devizni računi	111	-
Blagajna	1.125	1.673
<b>UKUPNO</b>	<b>1.341.862</b>	<b>1.959.967</b>

**20. UPISANI KAPITAL**

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje društva i na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 36.878.970,00 eura što je sukladno izvatku iz sudskog registra Trgovačkog suda u Zagrebu.

Vlasnička struktura Društva - osnivači

	<b>2023.</b>	
	<b>eur</b>	<b>%</b>
Grad Sisak	33.076.340	89,69
Grad Petrinja	1.577.170	4,28
Općina Martinska Ves	796.980	2,16
Općina Sunja	743.970	2,02
Općina Lekenik	684.510	1,85
<b>UKUPNO</b>	<b>36.878.970</b>	<b>100,00</b>

**21. REZERVIRANJA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	943.784	943.784
<b>UKUPNO</b>	<b>943.784</b>	<b>943.784</b>

Trošak rezerviranja po započetim sudskim sporovima odnosi se najvećim dijelom na sudski spor s Viadukt d.d.. Prema odvjetničkom pismu, čeka se odluka suda hoće li će se postupak prekinuti ili će se zakazati novo ročište.

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**22. OBVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Dugoročni kredit - EBRD	1.483.454	494.485
Dugoročni leasing	-	91.628
<b>UKUPNO</b>	<b>1.483.454</b>	<b>586.113</b>

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%.

Financijski leasing - Ugovor sklopljen sa leasing kućom i4next leasing Croatia d.o.o., od 21.12.2023.g. , ugovoren iznos na 138.517,50 eura, 60 mjesečnih rata. Prva rata je dospjela 20.1.2024., zadnja rata dospijeva 20.12.2028. kamatna stopa 6,99%. Iznos mjesečne rate 2.193,73 eura. Namjena kredita je financiranje nabave ionskog kromatografa.

**23. ODGOĐENA POREZNA OBVEZA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Odgođena porezna obveza iz revalorizacije dugotrajne imovine	171.679	161.804
<b>UKUPNO</b>	<b>171.679</b>	<b>161.804</b>

**SISAČKI VODOVOD d.o.o., Sisak**  
**Bilješke uz financijske izvještaje**  
**(svi iznosi u eurima)**

**24. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Dobavljači u zemlji	820.809	1.090.292
<b>UKUPNO</b>	<b>820.809</b>	<b>1.090.292</b>

**25. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Primljeni predujmovi	41.168	65.914
Obveze za naknade za razvoj	252.033	292.700
Obveze prema državi za poreze i doprinose	68.659	82.559
Obveze prema zaposlenima	141.446	164.799
Ostale obveze	1.496	18.830
Obveze prema Hrvatskim vodama za NZV,NKV	-	29.530
<b>UKUPNO</b>	<b>504.802</b>	<b>654.332</b>

**26. OBVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE I ZAJMOVE**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Kratkoročni dio dugoročnog kredita EBRD	988.970	988.970
Kratkoročni dio dugoročnog leasinga	-	46.889
<b>UKUPNO</b>	<b>988.970</b>	<b>1.035.859</b>

**27. ODGOĐENI PRIHODI – POTPORE POVEZANE S IMOVINOM**

	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2023.</b>
Odgođeni prihodi - Grad Sisak i općine	26.166.224	26.363.440
Odgođeni prihodi - Hrvatske vode	2.414.303	2.735.361
Odgođeni prihodi – Ministarstvo zaštite.okoliša	1.364.632	1.546.114
Odgođeni prihodi - sredstva za razvoj	2.039.115	2.116.924
Obračunate naknade za zaštitu i korištenje voda	80.106	54.577
Ostali odgođeni prihodi	870.679	3.993.793
<b>UKUPNO</b>	<b>32.935.058</b>	<b>36.810.209</b>

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

**28. PRIMANJA UPRAVE**

	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Bruto plaća	44.816	44.206
<b>UKUPNO</b>	<b>44.816</b>	<b>44.206</b>

**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 dospijeca.

**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 dospijecom 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 dospijeca 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. NEPREDVIDIVE OBVEZE**

Društvo objavljuje nepredvidive obveze na datum bilance budući da je identificirano 333 vodomjera u vodoopskrbnom sustavu koji nisu pravovremeno umjereni.

Trošak nabave novih vodomjera i rekonstrukcije priključaka gdje to bude potrebno procjenjuje se na iznos od 250.000 eura do 300.000 eura.

Do nastanka opisane štete došlo je isključivo zbog propusta menadžmenta (tehnički sektor i Uprava društva), koji su na raspolaganju na računima društva imali znatna financijska sredstva.

Poslovni rizik društva Sisački vodovod procjenjuje se u dodatnim troškovima poslovanja zbog eventualnih tužbi od strane korisnika, zateznih kamata te potencijalne prekršajne kazne nadležnog inspektorata.

Naime, preduvjet za naplatu isporučene vode (osnovna djelatnost društva) je ispravan mjerач potrošnje isporučene vode kao preduvjet naplati potraživanja.

### **33. DOGAĐAJI POSLIJE DATUMA BILANCE**

Nakon datuma izvještavanja a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2023. godinu, a koji bi slijedom toga trebali biti objavljeni.

### **34. ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 17. svibnja 2024. godine.

Direktor

Sanja Mehinović

SISAČKI VODOVOD d.o.o.  
21015 SISAK, Obala Ruđera Boškovića