



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2016. GODINU

„VODOVOD“ A.D. Kozarska Dubica

Banja Luka, maj 2017. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2016.	5
BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu) od 01.01. do 31.12.2016. godine	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	16
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i akcionarima „VODOVOD“ A.D. Kozarska Dubica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „VODOVOD“ A.D. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2016. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i adekvatni za obezbjeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2016. godine, i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno:

- u napomeni broj 5.23, Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine iskazalo:

- ukupan kumulirani gubitak po godišnjem obračunu za 2016. godinu iznosi 1.342.594 KM, a što čini 92,85% ukupnog kapitala Društva,
- veće kratkoročne obaveze od tekuće imovine u iznosu od 60.473 KM.

Navedena činjenica ukazuje na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Banja Luka, 29.05.2017. godine

Ovlašćeni revizor

Marko Zelinčević

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2016. godine

u KM

Grupa računa, račun 1	POZICIJA 2	Oznaka AOP 3	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) 7
			Bruto 4	Ispravka vrijednosti 5	Neto (4-5) 6	
AKTIVA						
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	3.816.341	2.158.981	1.657.360	1.755.957
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	20.268	200	20.068	16.268
010, dio 010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	20.268	200	20.068	16.268
015,016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	3.795.833	2.158.781	1.637.052	1.739.448
020, dio 029	1. Zemljište	009	19.660		19.660	19.660
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.359.940	1.796.249	1.563.691	1.640.892
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	416.233	362.532	53.701	78.896
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva culture	019				
037,038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				

041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
05	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	240		240	241
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	1.539.875	473.127	1.066.748	1.126.792
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	77.510		77.510	82.523
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	76.055		76.055	82.174
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	1.455		1.455	349
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.462.365	473.127	989.238	1.044.269
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.184.256	473.127	711.129	733.394
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	649.144		649.144	666.521
204, dio 209	V) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	G) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	470.286	470.286		
210 do 219	D) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	62.949	2.841	60.108	65.856
220 do 229	Đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	1.877		1.877	1.017
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				

230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233,234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	27.652		27.652	14.426
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	27.652		27.652	14.426
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	213		213	71
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	250.244		250.244	296.378
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA AKTIVA (001+031)	062	5.356.216	2.632.108	2.724.108	2.882.749
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	G. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	5.356.216	2.632.108	2.724.108	2.882.749
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065	4.650.921		4.650.921	4.650.921
	Đ. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	10.007.137	2.632.108	7.375.029	7.533.670
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101		103.311		93.583
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 106)	102		1.196.304		1.196.304
300	1. Akcijski capital	103		1.196.304		1.196.304
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104				
303	3. Zadržni udjeli	105				
304	4. Ulozi	106				
305	5. Državni capital	107				
309	6. Ostali osnovni capital	108				

31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
320	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	IV REZERVE (113 do 115)	112		
322	1. Zakonske reserve	113		
323	2. Statutarne reserve	114		
329	3. Ostale reserve	115		
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	116	225.112	254.634
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	119	24.489	
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	24.489	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	1.342.594	1.357.355
350	1. Gubitak ranijih godina	124	1.342.594	859.234
351	2. Gubitak tekuće godine	125		498.121
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	116.207	155.714
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		30.000
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	6. Razgraničeni prihodi I primljene donacije	133		
409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	134	116.207	125.714

	V. OBAVEZE (136+144)	135	2.504.590	2.633.452
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.377.369	1.595.047
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	163.889	218.651
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	143	1.213.480	1.376.396
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.127.221	1.038.405
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	252.483	182.939
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	50.000	
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	202.483	182.939
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	158.136	144.556
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	35.355	46.778
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	152		
432,433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	122.781	97.778
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	549	1.110
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	83.288	83.294
460 do 469	5. Druge obaveze	158	2.735	2.438
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	12.896	12.325
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	601.762	592.926
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	5.518	

49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162	8.341	17.304
495	10. Odložene poreske obaveze	163	1.513	1.513
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	2.724.108	2.882.749
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	4.650.921	4.650.921
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	7.375.029	7.533.670

BILANS USPJEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.181.601	1.191.773
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601,602,603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.168.459	1.175.878
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611,612,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.168.459	1.175.878
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	13.142	15.895
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.128.268	1.148.260
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	216.470	306.318

52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	705.007	615.146
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	689.423	601.512
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	15.584	13.634
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	33.044	24.640
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	104.035	133.729
540	a) Troškovi amortizacije	224	104.035	103.729
541	b) Troškovi rezervisanja	225		30.000
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	66.284	59.798
555	7. Troškovi poreza	227	2.146	2.661
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.282	5.968
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	53.333	43.513
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	27.325	25.585
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	25.476	25.585
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	1.849	
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	62.547	361.906
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	62.536	361.906
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	11	
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229-230+231-238)	244	18.111	
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230-229+238-231)	245		292.808
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	32.249	2.387
	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		

673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	201	567
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	2.048	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	30.000	1.820
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	35.114	207.517
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1.759	369
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	5.718	4.258
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	26.287	201.240
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.350	1.650
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	2.865	205.130
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		

683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-245-269-291-293)	294	15.246	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295		497.938
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296	5.518	
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		183

723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	9.728	
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296+297+298)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		498.121
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	1.241.175	1.219.745
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	1.225.929	1.717.683
724	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	45,83	40,66
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	45,25	40,58
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	9.728	-498.121
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 ili 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOF raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOF raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOF raspoloživih za prodaju	409		
	2. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PRODAJU (404-408 ili 408-401)	414		
	V POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414+ ili – 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU – I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (404 + ili – 416)	417	9.728	
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 + ili – 416)	418		498.121

Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2016. godine

u KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima					
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u DOO	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupan kapital
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 01.01.2015. god.	901	1.196.304	254.634		-859.234	591.704
2. Efekti promjena u računov. politikama	902		-14.761		14.761	
3. Efekti ispravke grešaka	903					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015. god. (901 ± 902 ± 903)	904	1.196.304	239.873		-844.473	591.704
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905					
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906					
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907					
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				-498.121	-498.121
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911					
11. Stanje na dan 31.12.2015. god./ 01.01.2016. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	1.196.304	239.873		-1.342.594	93.583
12. Efekti promjena u računov. politikama	913		-14.761		14.761	
13. Efekti ispravke grešaka	914					
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. god. (912 ± 913 ± 914)	915	1.196.304	225.112		-1.327.833	93.583
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916					
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				9.728	9.728
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					
22. Stanje na dan 31.12. 2016. god. m(915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	1.196.304	225.112		-1.318.105	103.311

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
 u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
I. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.413.202	1.370.918
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.410.400	1.355.828
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	2.802	15.090
II. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	1.237.937	1.193.564
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	300.185	347.682
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	696.323	595.311
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	52.759	60.539
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	188.470	190.032
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	175.265	177.354
IV. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513		
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
4. Prilivi po osnovu kamata	517		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
II. ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INEVESTIRANJA (521 do 524)	520		
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		

4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)	525		
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)	526		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	50.000	
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	50.000	
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
II. ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	212.039	194.434
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	171.576	194.434
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	40.463	
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)	539		
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	162.039	194.434
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	1.463.202	1.370.918
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	1.449.976	1.387.998
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	13.226	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		17.080
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	14.426	31.506
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	27.652	14.426

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Ugovorom broj: 01-255/16 od 06.09.2016. godine, izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2016. godinu.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- Željko Dragičević, direktor,
- Snježana Zakić, sertifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva za 2016. godinu (bilans stanja, bilans uspjeha), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala je Snježana Zakić, sertifikovani računovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Revizor:

- Marko Zelinčević, ovlašćeni revizor

1.7. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: 05.01. do 29.05.2017. godine.

1.8. Računovodstvena evidencija za 2016. godinu zasnivala se na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 63/16),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,
- Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/14).

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je registrovano kod Osnovnog suda u Banja Luci na osnovu Rješenja od 28.09.2000. godine, oznaka i broj U/I 1968/2000, registarski uložak broj 1-11765-00, pod nazivom Osnovno javno državno komunalno preduzeće „Vodovod“ p.o. Kozarska Dubica.

Promjena vlasništva registrovana je kod nadležnog suda 27.05.2003. godine, na osnovu Rješenja, oznaka i broj U/I 1968/2000, registarski uložak broj 1-11765-00. Od dana izvršene registracije, Društvo posluje pod nazivom „Vodovod“ a.d. Kozarska Dubica.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o Registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 113/04) izvršeno je 16.12.2005. godine kod nadležnog suda po Rješenju, registarski uložak broj 1-11765-00, oznaka i broj upisnika suda U/I 3418/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje registrovana je kod nadležnog suda 07.09.2009. godine po Rješenju broj 071-0-Reg-09-001376.

Usklađivanje akata sa Zakonom o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“, broj 75/04) i Zakonom o privrednim Društvima („Službeni glasnik RS“, broj 127/08 i 58/09), te dopuna djelatnosti, izvršeno je 22.04.2010. godine kod nadležnog suda u sudskom registru po Rješenju broj 071-0-Reg-10-000495.

Usklađivanje djelatnosti Društva sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/13), dopuna djelatnosti, promjena lica ovlaštenog za zastupanje i prenos prava svojine nad akcijama sa Republike Srpske na jedinicu lokalne samouprave, izvršeno je 06.06.2013. godine po Rješenju broj 057-0-Reg-13-000410.

<i>Organi Društva</i>	<i>Skupština Nadzorni odbor Uprava</i>
<i>Direktor</i>	<i>Željko Dragičević</i>
<i>Matični broj</i>	<i>1936913</i>
<i>JIB</i>	<i>4400739060004</i>
<i>PIB</i>	<i>400739060004</i>
<i>Šifra djelatnosti</i>	<i>36.00</i>
<i>Broj radnika na dan 31.12.2016. godine na bazi stanja krajem mjeseca</i>	<i>45</i>
<i>Sjedište</i>	<i>Kozarska Dubica, Kralja Petra I Oslobodioca bb</i>
<i>Registrovani i upisani osnovni kapital</i>	<i>1.196.304</i>

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja, Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
 - *principa impariteta*, (nejednake vijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenom politikama, koji je usvojen na sjednici Nadzornog odbora održanoj 31.10.2008. godine, regulisane su osnovne računovodstvene politike. Od 21.12.2011. godine primjenjuje se novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojeg je usvojio Nadzorni odbor na sjednici održanoj 21.12.2011. godine.

Primijenjivane računovodstvene politike u 2016. godini:

4.1. Stalna imovina

4.1.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja priznaju se po nabavnoj vrijednosti (trošku ulaganja).

Sredstva izrađena u sopstvenoj režiji procjenjuju se po cijeni koštanja ili tržišnoj cijeni, u zavisnosti šta je niže.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja priznaju se po fer vrijednosti na datum revalorizacije, koja je umanjena za naknadnu ispravku i za naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tokom korisnog vijeka trajanja sredstava, primjenom proporcionalne metode.

4.1.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine početno se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti, koju čini nabavna cijena, uvećana za sve zavisne troškove nabavke koji se mogu povezati sa dovođenjem sredstava u upotrebu.

Sredstva izrađena u sopstvenoj režiji procjenjuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da ona nije veća od neto prodajne vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja priznaju se po fer vrijednosti na datum revalorizacije, koja je umanjena za naknadnu ispravku i za naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tokom korisnog vijeka trajanja sredstava primjenom proporcionalne metode.

Amortizacija alata, inventara i auto guma, za svake čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine, vrši se tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, koji ne može biti duži od 5 godina.

4.2. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, auto guma i robe, priznaju se po nabavnoj vrijednosti (cijeni koštanja) ili po neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je niže.

Za vrednovanje zaliha prilikom utroška primijenjuje se metoda ponderisanog prosječnog troška.

4.3. Potraživanja

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se po nominalnoj vrijednosti, u skladu sa ugovorom, cjenovnikom usluga i slično.

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se kod potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, a isknjižavanje se vrši po isteku pune tri godine od nastanka dužničko-povjerilačkog odnosa.

Ostala kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti, umanjenoj indirektno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja.

4.4. Gotovina

Gotovina se iskazuje u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama.

Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se prema srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja.

4.5. Kapital

Osnovni kapital se iskazuje u iznosu koji je upisan u registru kod nadležnog suda.

Rezerve iz dobitka iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka.

Dobitak i gubitak perioda utvrđuju su u skladu sa računovodstvenim propisima.

4.6. Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proistekle iz odgovarajuće transakcije, odnosno u visini očekivane isplate po tom osnovu ako je ona viša.

4.7. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada postoji sadašnja obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja, ako je vjerovatno da će izmirene date obaveze dovesti do odliva sredstava i ako može da se sačini pouzdana procjena iznosa date obaveze.

4.8. Donacije

Donacije se priznaju na osnovu uvjerenosti da će zahtjevi kojima je uslovljeno davanje biti ispunjeni i da će davanje biti primljeno.

4.9. Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se pod uslovom da su svi rizici i koristi od vlasništva prešli na kupca.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

4.10. Rashodi

Rashodi se priznaju na osnovu postupka sistemske i racionalne alokacije. Priznavanjem rashoda vrši se istovremeno sa priznavanje obaveza ili smanjenje imovine.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Ukupna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina iskazana je sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 1.657.120 KM.

	<i>u KM</i>				
	<i>Ostala nematerijalna ulaganja</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Ukupno osnovna sredstva</i>
Nabavna/fer vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2016. godine	16.268	19.660	3.359.939	416.419	3.812.286
Nabavke u toku perioda	4.000		1	3.197	4.198
Otuđenja, reshod i drugo u toku godine				3.383	3.383
Stanje na dan 31.12.2016. godine	20.268	19.660	3.359.940	416.233	3.816.101
3.821.Akumulirana amortizacija					
Stanje na dan 01.01.2016. godine			1.719.047	337.524	2.056.571
Amortizacija u toku perioda	200		77.202	26.632	104.034
Otuđenja, reshod i drugo u toku godine				1.624	1.624
Stanje na dan 31.12.2016. godine	200		1.796.249	362.532	2.158.981
Sadašnja vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2016. godine	16.268	19.660	1.640.892	78.895	1.755.715
Stanje na dan 31.12.2016. godine	20.068	19.660	1.563.691	53.701	1.657.120

5.2. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, koja su iznosila 240 KM, odnose se na razliku obračunate amortizacije po računovodstvenim i po poreskim stopama.

5.3. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, koje su iskazana po godišnjem obračunu u iznosu od 77.510 KM, odnose se na:

	<i>u KM</i>	
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1. Zalihe materijala	76.055	82.174
2. Dati avansi	1.455	349
Svega zalihe (1 + 2)	77.510	82.523

5.4. *Kratkoročna potraživanja*

<i>Opis</i>	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1. Kupci u zemlji	649.144	1.135.929
2. Druga kratkoročna potraživanja	1.877	1.017
3. Potraživanja iz specifičnih poslova	62.949	68.697
4. Sumnjiva i sporna potraživanja	470.286	
5. Svega (1 do 4)	1.184.256	1.205.643
6. Ispravka vrijednosti	473.127	472.249
Neto vrijednost (4 – 5)	711.129	733.394

U toku 2016. godine, Društvo je u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora izvršilo direktan otpis potraživanja u iznosu od 21.948 KM i indirektan otpis potraživanja u iznosu od 3.350 KM, u skladu sa zastarom potraživanja preko 360 dana.

Razlika između stanja potraživanja od kupaca u zemlji (konto 201) na dan 31.12.2016. godine u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 486.785 KM, u najvećem dijelu je nastala iz razloga prenosa dijela potraživanja od kupaca na sumnjiva i sporna potraživanja (konto 208) u 2016. godini u skladu sa izmjenom kontnog plana.

5.5. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

<i>Opis</i>	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1. Poslovni računi – domaća valuta	26.335	13.384
2. Blagajna – domaća valuta	1.317	1.042
Got. ekvivalenti i gotovina – ukupno (1 + 2)	27.652	14.426

5.6. *Aktivna vremenska razgraničenja*

Društvo je na dan 31.12.2016. godine u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja, iskazalo iznos od 250.244 KM, koji se odnosi na kamate po presudi Okružnog privrednog suda Banja Luka, broj 57 0 Ps 026923 08 Ps, od 26.08.2014. godine, u pravnoj stvari tužioca HPK Hemijska prerada kukuruza AD, Draksenić, protiv Društva kao tuženog. Prema navedenoj presudi zatezne kamate utvrđene su u iznosu od 366.211 KM i iste čine dio osnovnog duga. Ukupan glavni dug po Presudi suda iznosio je 694.742 KM.

U cilju izmirenja ovih obaveza, Društvo je sklopilo Ugovor o preuzimanju duga 28.10.2014. godine sa HPK Hemijska prerada kukuruza AD, Draksenić. Po osnovu ovog Ugovora, Društvo je preuzelo dug za električnu energiju u iznosu od 694.742 KM, koji je HPK Hemijska prerada kukuruza AD Draksenić imao prema povjeriocu Elektrokrajina AD Banja Luka, a za isti iznos umanjene su obaveze koje je Društvo imalo prema HPK Hemijska prerada kukuruza AD, Draksenić.

Društvo je zaključilo Sporazum o nagodbi sa dobavljačem Elektrokrajina a.d., Banja Luka, broj 166/15 od 27.02.2015. godine. Prema Sporazumu Društvo se obavezalo da glavni dug u iznosu od 663.508 KM uplaćuje u 120 jednakih mjesečnih rata od 5.529 KM, počev od 28.03.2015. godine.

5.7. Kapital

Struktura kapitala

	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1. Akcijski kapital	1.196.304	1.196.304
<i>I Osnovni kapital</i>	1.196.304	1.196.304
<i>II Revalorizacione reserve</i>	225.112	254.634
1. Gubitak ranijih godina	1.342.594	859.234
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	24.489	
3. Gubitak tekuće godine		498.121
<i>III Gubitak do visine kapitala (1 + 3 -2)</i>	1.318.105	1.357.355
<i>KAPITAL (I + II - III)</i>	103.311	93.583

Ukupan kumulirani gubitak po godišnjem obračunu za 2016. godinu iznosi 1.342.594 KM, a što čini 92,85% ukupnog kapitala Društva.

Učešće ukupnog gubitka u ukupnom kapitalu

1. Ukupan gubitak	1.342.594 KM
2. Akcijski kapital	1.196.304 KM
3. Revalorizacione rezerve	225.112 KM
4. Dobitak tekuće godine	24.489 KM
5. Ukupan kapital (2+3+4)	1.445.905 KM
6. Učešće ukupnog gubitka u ukupnom kapitalu (1/5)	92,85%

Prema Rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-13-000410 od 06.06.2013. godine upisani – uplaćeni osnovni kapital, koji iznosi 1.196.304 KM, odgovara iskazanom osnovnom kapitalu po godišnjem obračunu za 2016. godinu.

5.8. Revalorizacione rezerve

Na dan 31.12.2016. godine revalorizacione rezerve iznose 225.112 KM i nastale su po osnovu procjene vrijednosti vodovodne i kanalizacione mreže iz 2008. godine

5.9. Rezervisanja

Rezervisanja po godišnjem obračunu za 2016. godinu u iznosu od 116.207 KM odnose se na procijenjena osnovna sredstva stečena po osnovu Ugovora o prenosu poslova, upravljanja i održavanja nad lokalnim vodovodom MZ-e Knežica na Društvo.

5.10. Obaveze

Ukupne obaveze po godišnjem obračunu za 2016. godinu iznose 2.504.590 KM.

5.10.1. Dugoročne obaveze

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Dugoročni krediti u zemlji	163.889	218.651
Ostale dugoročne obaveze	1.213.480	1.376.396
UKUPNO	1.377.369	1.595.047

Obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 163.889 KM odnose se na obaveze NLB Razvojna banka A.D. Banja Luka, Ugovor broj 05-02/2-1971-2/10 od 29.06.2010. godine.

Ostale dugoročne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 1.213.480 KM, odnose se na obaveze za neizmirenu električnu energiju. Dio ovih obaveze su reprogramirane po osnovu Ugovora o reprogramu duga potrošača, broj 7/2013, od 23.03.2013. godine i 1213/14 od 28.10.2014. godine, koji je potpisan sa dobavljačem Elektrokrajina a.d., Banja Luka. Prema navedenom Ugovoru reprogramirane obaveze izmirivaće se u 120 jednakih mjesečnih rata, odnosno do 2024. godine.

5.10.2. Kratkoročne obaveze

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Kratkoročni krediti	50.000	
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do godinu dana	202.483	182.939
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	35.355	46.778
Dobavljači u zemlji	122.781	97.778
Obaveze iz specifičnih poslova	549	1.110
Obaveze za zarade i naknade zarada	83.288	83.294
Druge obaveze	2.735	2.438
Porez na dodatu vrijednost	12.896	12.325
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	601.762	592.926
Obaveze za porez na dobitak	5.518	
Pasivna vremenska razgraničenja	8.341	17.304
Odložene poreske obaveze	1.513	1.513
Svega	1.127.221	1.038.405

Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dostiže u periodu do godinu dana u iznosu od 202.483 KM, odnosi se na:

- obaveze po kreditima prema NLB Razvojna banka A.D. Banja Luka i Nova banka A.D. Banja Luka, koji dostiževaju za plaćanje do jedne godine, a koje iznose 54.763 KM,
- obaveze prema „ELEKTROKRAJINA“ a. d. Banja Luka u iznosu od 147.720 KM, po ugovoru i sporazumu.

Najveći dio obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine čine obaveze za vodoprivredne naknade za isporučenu vodu potrošačima i za ispuštanje otpadnih voda koje na dan 31. decembra 2016. godine iznose 595.545 KM. Društvo je zaključilo sa Javnom ustanovom Vode Srpske Sporazum, prema kome će se obaveze izmirivati u 60 jednakih rata (iznos rate je 8.896 KM).

5.11. Vanbilansna aktiva

Ukupna vrijednost vanbilansne aktive po godišnjem obračunu iznosi 4.650.921 KM.

Skupština opštine Kozarska Dubica je u skladu sa:

- Odlukom broj: 02-013-181/150 od 30.10.2015. godine, Društvu ustupila na upravljanje distributivnog cjevovoda za pitku vodu sa pratećim objektima,
- Odlukom broj: 02-013-195/15 od 30.11.2015. godine, Društvu ustupila na upravljanje i korišćenje opreme za održavanje vodovodnog sistema Kozarska Dubica.

Objekti komunalne infrastrukture i opreme za održavanje vodovodnog sistema vode se u knjigovodstvu SO-e Kozarska Dubica i ista vrši obračun amortizacije za objekte i opremu.

5.12. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi po godišnjem obračunu iskazani su u vrijednosti od 1.181.601 KM.

	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje robe učinaka na domaćem tržištu	1.168.459	1.175.878
Ostali poslovni prihodi	13.142	15.895
Svega:	1.181.601	1.191.773

5.13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 27.325 KM odnose se na,

- prihode od kamata 25.476 KM,
- ostale finansijske prihode 1.849 KM.

5.14. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 32.249 KM odnose se na:

- viškove, izuzimajući viškove zaliha učinaka	201 KM,
- naplaćena otpisana potraživanja	2.048 KM,
- prihode od smanjenja obaveza	30.000 KM.

5.15. Poslovni rashodi

Po godišnjem obračunu poslovni rashodi, koji su ostvareni u iznosu od 1.128.268 KM, odnose se na:

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi materijala	216.470	306.318
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	705.007	615.146
Troškovi proizvodnih usluga	33.044	24.640
Troškovi amortizacije i rezervisanja	104.035	133.729
Nematerijalni troškovi	66.284	59.798
Troškovi poreza	2.146	2.661
Troškovi doprinosa	1.282	5.968
Svega:	1.128.268	1.148.260

Troškovi bruto zarada naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	689.423	601.512
Ostali lični rashodi	15.584	13.634
Svega:	705.007	615.146

5.16. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 62.547 KM odnose se na:

- rashode kamata	62.536 KM,
- ostale finansijske rashode	11 KM.

5.17. Ostali rashodi

Po godišnjem obračunu ostvareni su ostali rashodi u iznosu od 35.114 KM, a isti se odnose na:

	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nem. i mat. Imovine	1.759	369
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	5.718	4.258
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	26.287	201.240
Izdaci za humanitarne i kulturne namjene	1.350	1.650
Svega:	35.114	207.517

5.18. Dobitak

Društvo je po godišnjem obračunu za 2016. godinu iskazalo dobitak u iznosu od 9.728 KM.

5.19. Novčani tokovi

Podaci o ostvarenim tokovima gotovine daju se u sljedećem pregledu:

	<i>u KM</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
<i>Priliv gotovine</i>		
1. Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti	1.413.202	1.370.918
2. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	50.000	
3. Svega (1 + 2)	1.463.202	1.370.918
<i>Odliv gotovine</i>		
4. Odliv gotovine iz poslovne aktivnosti	1.237.937	1.193.564
5. Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	212.039	194.434
6. Svega (4+5)	1.449.976	1.387.998
7. Razlika (3-6)	13.226	-17.080
8. Gotovina na početku godine	14.426	31.506
9. Gotovina na kraju obračunskog perioda (8-7)	27.652	14.426

5.20. Sudski sporovi

Na dan 31.12.2016. godine, u postupku je bilo ukupno 82 sudska spora, od kojih su:

- 81 koje je pokrenulo Društvo protiv dužnika, čija je vrijednost 102.066 KM (glavnica),
- 1 koji je pokrenut protiv Društva.

5.21. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.

5.22. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na plate (socijalne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda; dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

5.23. Stalnost poslovanja

Društvo je na dan 31. decembra 2016. godine iskazalo:

- ukupan kumulirani gubitak po godišnjem obračunu za 2016. godinu iznosi 1.342.594 KM, a što čini 92,85% ukupnog kapitala Društva,
- veće kratkoročne obaveze od tekuće imovine u iznosu od 60.473 KM.

Navedena činjenica ukazuje na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.