



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ЗА 2015. ГОДИНУ

**А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - МОДРИЧА“
МОДРИЧА**

Бања Лука, мај 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2015. године	5
БИЛАНС УСПЈЕХА од 01.01. до 31.12.2015. године	10
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период који се завршава на дан 31.12.2015. године	15
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ (Извјештај о токовима готовине) за период од 01.01. до 31.12.2015. године	17
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	19

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**СКУПШТИНИ И УПРАВНОМ ОДБОРУ****А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – МОДРИЧА“ МОДРИЧА**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – МОДРИЧА“ МОДРИЧА (у даљем тексту: Друштво), који обухватају извјештај о финансијској позицији на дан 31.12.2015. године и извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Међународни стандарди ревизије налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да планирамо и обавимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12. 2015. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим пописима.

Овлашћени ревизор

Марко Зелинчевић

Бања Лука, 23.05.2016. године

Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2015.

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претход не године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	1.846.696	724.687	1.122.009	1.092.232
1	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	913	913		
010, дио 019	1. Улагања у развој	003	913	913		
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	1.845.783	723.774	1.122.009	1.092.232
020 дио 019	1. Земљиште	009	121.252		121.252	121.252
021 дио 019	2. Грађевински објекти	010	1.283.849	412.856	870.993	893.188
022 дио 019	3. Постројења и опрема	011	440.682	310.918	129.764	77.792
023 дио 019	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 019	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				

4	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	1.358.773	653.617	705.156	622.627
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	58.494	5.751	52.743	43.621
100 до 109	1. Залихе материјала	033	56.195	5.751	50.444	40.293
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	2.299		2.299	3.328
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	1.300.279	647.866	652.413	579.006
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	1.221.605	647.866	573.739	514.760
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041				
201,202, дио 209	б) Купци у земљи	042	1.217.791	647.866	569.925	511.581
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	3.814		3.814	3.179
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству					

		050				
233,234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	67.290		67.290	49.237
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	67.290		67.290	49.237
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	11.384		11.384	15.009
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	3.205.469	1.378.304	1.827.165	1.714.859
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	3.205.469	1.378.304	1.827.165	1.714.859
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	5.325.907		5.325.907	5.328.883
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	8.531.376	1.378.304	7.153.072	7.043.742
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА		Текућа година		Претходна година	
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	1.160.969		1.019.982	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	668.218		668.218	
300	1. Акцијски капитал	103	668.218		668.218	
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
306	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320 и 321	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110				
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+114)	111	25.580		21.855	
322	1. Законске резерве	112	25.580		21.855	
323	2. Статутарне резерве	113				
329	3. Остале резерве	114				

330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115		
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	118	467.171	329.909
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119	326.184	255.427
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120	140.987	74.482
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		
40	B. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126	22.174	1.315
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	22.174	1.315
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала дугорочна резервисања	134		
	B. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	644.022	693.562
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	86.739	85.404
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	28.095	59.763
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141	38.701	
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143	19.943	25.641
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+16 2+163)	144	557.283	608.158
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	7.525	7.662
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146		

424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147	7.525	5.888
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		1.774
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	210.465	264.207
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	100	5.261
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	66.093	159.874
435	г) Добављачи из иностранства	154	1.438	1.438
439	д) Остале обавезе из пословања	155	142.834	97.634
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	69.982	66.767
460 до 469	5. Друге обавезе	158	9.938	11.501
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	14.213	7.992
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	6.844	4.191
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	14.337	6.827
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162	223.979	239.011
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	1.827.165	1.714.859
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	5.325.907	5.328.883
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	7.153.072	7.043.742

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2015. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	981.406	885.000
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	971.200	875.923
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	971.200	875.923
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	10.206	9.077
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	846.317	812.574
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	158.817	163.202
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	478.989	470.016
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	403.780	393.215
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	75.209	76.801
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	50.229	47.807
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	60.864	31.772
540	а) Трошкови амортизације	224	40.005	31.772
541	б) Трошкови резервисања	225	20.859	

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	90.645	93.884
555	7. Трошкови пореза	227	2.838	3.070
556	8. Трошкови доприноса	228	3.935	2.823
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	135.089	72.426
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		855
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		855
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	11.091	5.635
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	11.091	5.536
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		99
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	123.998	67.646
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	98.711	85.516
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	17.022	
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	3.397	6.258
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	78.292	79.258

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	61.797	53.878
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	57.015	35.847
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	4.782	18.031
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	36.914	31.638
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		

58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном инидректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293		14.644
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		160.912	84.640
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296	19.925	10.158
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	140.987	74.482
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	1.080.117	971.371
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	919.205	886.731

724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	33,58	29,85
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	34	33

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Рева. резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Стање на дан 01.01.2014. године	901	668.218		21.529	255.753	945.500
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2014. године (901+902+903)	904	668.218		21.529	255.753	945.500
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908				74.482	74.482
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909					
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911			326	-326	
11. Стање на дан 31.12.2014. год. /01.01.2015. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	668.218		21.855	329.909	1.019.982
12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914					
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2015. год.(912+913+914)	915	668.218		21.855	329.909	1.019.982
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	919				140.987	140.987

19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920					
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921					
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922			3.725	-3.725	
22. Стање на дан 31.12.2015. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	668.218		25.580	467.171	1.160.969

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	1.085.645	977.578
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1.085.645	977.578
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504		
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	1.009.578	945.878
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	350.660	343.809
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	478.989	470.016
3. Одливи по основу плаћених камата	508	10.406	4.841
4. Одливи по основу пореза на добит	509	12.415	9.083
5. Остали одливи из пословних активности	510	157.108	118.129
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	76.067	31.700
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	22.850	
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	22.850	
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	38.439	
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	38.439	
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526	15.589	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		50.000
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		50.000
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	42.425	82.151
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534		21.655
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		41.628
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536	5.375	
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	37.050	18.868
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	42.425	32.151
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	1.108.495	1.027.578
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	1.090.442	1.028.029
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	18.053	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		451
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	49.237	49.688
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	67.290	49.237

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ

1. ПРАВНИ И ДРУГИ ОСНОВИ

1.1. У складу са Уговором број: 01-136/15 од 06.07.2015. године, извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2015. годину.

1.2. Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја су:

1. Живко Лазић, директор,
2. Цвијета Саиловић, сертификовани рачуноводствени техничар.

1.3. Документација ревизије су финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

1.4. Документацију и податке презентовала је Цвијета Саиловић, сертификовани рачуноводствени техничар.

1.5. Финансијско књиговодство одвија се преко посебног рачуноводственог програма за обраду података, који обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

1.6. Ревизор: Марко Зелинчевић, овлашћени ревизор.

1.7. Вријеме трајања ревизије код клијента: 11.01. - 23.05.2016. године.

1.8. Рачуноводствена евиденција за 2015. годину заснивала се на сљедећим рачуноводственим прописима:

- *Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 84/09 и 120/11),*
- *Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања,*
- *Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 99/14).*

2. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Друштво је уписано је у судски регистар Основног суда у Добоју под бројем регистарског улошка 1-4311-00 од 04.07.2003. године. Наведеним уписом у судски регистар извршена је промјена својине дијела државног капитала по извршеној приватизацији државног капитала, промјена облика организовања, допуна дјелатности – спољно трговинске дјелатности и промјена функције овлаштеног лица за заступање. До извршеног уписа поменутих промјена Друштво је пословало под називом ОДЈКП “ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - МОДРИЧА” МОДРИЧА.

Усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења У/И-776/05 од 27.09.2005. године.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/2008, 58/2009 и 100/2011), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 74/2010) и промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање код пословног субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења 60-0-Рег-11-000 668 од 19.12.2011. године.

Упис забране права располагања на удјелу акционара Општина Модрича у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/2010) извршен је код Окружног привредног суда Добој на основу Рјешења број: 60-0-Рег-15-001 338 од 28.12.2015. године.

Дјелатност Друштва је :

- производња и снабдијевање паром и топлим водом,
- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- рушење и разбијање објеката, земљани радови,
- изградња хидрограђевинских објеката,
- постављање цијевних инсталација,
- остали завршни радови,
- трговина на мало металном робом, бојама и стаклом,
- ресторани,
- прикупљање и обрада отпадних вода.

Све напријед набројане дјелатности Друштво обавља и у спољно-трговинском пословању.

Остали подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Лазић Живко
Матични број	01940228
ЈИБ	4400185060007
ПИБ	400185060007
Шифра дјелатности	36.00
Број радника на дан 31.12.2015. године	34
Сједиште	Модрича, Трг Јована Рашковића бб

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава следећих начела:

- *Начело сталности пословања*, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Установе као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року.
- *Начело досљедности*, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се квантификује и презентује у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.
- *Начело опрезности*, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ-а не захтијева другачије. Ово начело подразумијева примјену:

- *принципа реализације*, према коме се у биланс успјеха могу укључити само реализовани добици,

- *принципа импаритета*, (неједнаке виједности), којим се захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за посљедицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир свих обезвређења и резервисања.

- *Начело узрочности*, према коме се у обзир узимају сви приходи и расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.
- *Начело појединачног процјењивања*, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања.
- *Начело идентитета биланса*, по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину. Евентуална одступања од овог начела приликом формирања почетног стања могу бити заснована само на сугестијама и препорукама датим у ревизорском извјештају за претходни обрачунски период.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су примијењиване у 2015. години су сљедеће:

4.1. Стална имовина

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине процјењују се на основу историјског трошка.

Уколико постоји индиција да је неко средство обезвријеђено, врши се процјена надокнадиве вриједности.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средстава примјеном линеарне методе.

Трошкови одржавања и оправки признају се као расходи периода у коме су и настали.

4.2. Залихе

Залихе сировина и материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и аутогума, признају се по набавној вриједности или по нето продајној вриједности, ако је нижа. Утрошак материјала мјери се методом просјечног трошка.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и аутогума, чији је вијек употребе до годину дана врши се једнократним отписом, приликом стављања у употребу.

4.3. Потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених, као и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, у складу са уговором, цјеновником услуга и слично.

Процјена вриједности потраживања обавља се на основу сазнања да потраживање није наплаћено у року.

Утужена потраживања исказују се као спорна потраживања.

4.4. Готовина

Готовина се исказује у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

4.5. Капитал

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

4.6. Обавезе

Краткорочне обавезе процијењују се по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора, прописима, односно одлукама Управе.

4.7. Приходи

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

4.8. Расходи

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода које доносе будуће економске користи.

5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5.1. Нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 1.122.009 КМ.

Појединачне вриједности имовине приказане су у сљедећој табели:

у КМ

Опис	Нема. илагања	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Укупно
<i>Набавна вриједност:</i>					
Стање на почетку године	913	121.252	1.282.152	434.646	1.838.963
Повећања:					
Нове набавке и остала повећања			1.697	70.594	72.291
Процјена и ревалоризација					
Смањења:					
Расход, продаја и друго				-64.558	-64.558
Стање на крају године	913	121.252	1.283.849	440.682	1.846.696
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>					
Стање на почетку године	913		388.964	356.854	746.731
Повећања:					
Амортизација			23.892	15.909	39.801
Процјена и друга повећања					
Смањења:					
Кумулирана исправка у отуђењу и друго				-61.845	-61.845
Стање на крају године	913		412.856	310.918	724.687
<i>Нето садашња вриједност:</i>					
31.12.2015. године		121.252	870.993	129.764	1.122.009
31.12.2014. године		121.252	893.188	77.792	1.092.232

5.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењеног продају

Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају приказани су у сљедећем прегледу:

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Материјал	50.444	40.293
2. Дати аванси	2.299	3.328
3. Залихе. бруто - укупно (1 + 2)	52.743	43.621

5.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања приказана су по врстама у сљедећој табели:

Опис	у КМ	
	Купци у земљи	Друга потраживања
Нето стање на почетку године	511.581	3.179
Бруто стање на крају године	1.217.791	3.814
Исправка вриједности на крају године	647.866	
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2015. године	569.925	3.814

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Појединачне вриједности готовине исказане су у сљедећој табели:

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Пословни рачуни – домаћа валута	67.190	49.198
2. Пословни рачуни – страна валута	74	25
3. Благајна – домаћа валута	26	14
Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 до 3)	67.290	49.237

5.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана по годишњем обрачуну у износу од 11.384 КМ односе се на:

- вриједност будућих испорука са ПДВ	270 КМ,
- камате по кредиту	11.114 КМ.

5.6. Капитал

Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	668.218	668.218
I Основни капитал	668.218	668.218
Законске резерве	25.580	21.855
II Резерве	25.580	21.855
1. Нераспоређени добитак ранијих година	326.184	255.427
2. Нераспоређени добитак текуће године	140.987	74.482
III Нераспоређени добитак (1 до 2)	467.171	329.909
КАПИТАЛ (I + II + III)	1.160.969	1.019.982

Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске број 1253-01/2001 од 23.04.2003. године укупна вриједност капитала односи се на:

Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност Капитала	број акција
1. Ваучер понуда	55,00	367.520	367.534
2. Пензиони фонд	10,00	66.822	66.822
3. Фонд за реституцију	5,00	33.411	33.411
4. Државни капитал	30,00	200.465	200.451
Свега (1 до 4)	100,00	668.218	668.218

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2015. годину.

Повећање укупног капитала у 2015. години, у односу на претходну годину у износу од 140.987 КМ, настало је из основа оствареног добитка у текућој години.

5.7. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи у износу од 22.174 КМ односе се на резервисане отпремнине, јубиларне награде и остала дугорочна резервисања.

5.8. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуна износиле су 644.022 КМ, а исте се односе на:

- дугорочне обавезе 86.739 КМ,
- краткорочне обавезе 557.283 КМ.

Преглед појединачних обавеза

Врста обавезе	<i>у КМ</i>	
	Текућа година	Претходна година
<i>I Дугорочне обавезе</i>		
1. Дугорочни кредит - ХИПО АЛПЕ –АДРИА-БАНК а.д. Бања Лука		
2. Дугорочни кредит – НЛБ Развојна банка Бања Лука	4.578	22.112
3. Дугорочни кредит – СБЕРБАНК АД Бања Лука	23.517	37.651
4. Обавезе по основу финансијског лизинга	38.701	
5. Остале дугорочне обавезе	19.943	25.641
Свега (1 до 5)	86.739	85.404
<i>II Краткорочне обавезе</i>		
1. Краткорочне финансијске обавезе	7.525	7.662
2. Примљени аванси	100	5.261
3. Добављачи у земљи	66.093	159.874
4. Добављачи из иностранства	1.438	1.438
5. Остале обавезе из пословања	142.834	97.634
6. Обавезе за зараде и накнаде зарада	69.982	66.767
7. Друге обавезе	9.938	11.501
8. Порез на додату вриједност	14.213	7.992
9. Обавезе за порез на добитак	14.337	6.827
10. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	6.844	4.191
11. Пасивна временска разграничења	223.979	239.011
Свега (1 до 11)	557.283	608.158

Пасивна временска разграничења у износу од 223.979 КМ односе се на одложене приходе и примљене донације.

5.9. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуну исказани су у вриједности од 981.406 КМ.

у КМ

Ред. Број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	971.200	875.923
2.	Остали пословни приходи	10.206	9.077
	Свега (1+2)	981.406	885.000

5.10. Остали приходи

По годишњем обрачуну остали приходи који су остварени у износу од 98.711 КМ односе се на:

у КМ

Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	17.022	
2.	Наплаћена отписана потраживања	3.397	6.258
3.	Приходи од смањења обавеза	78.292	79.258
	Свега (1 до 3)	98.711	85.516

5.11. Пословни расходи

По годишњем обрачуну пословни расходи који су остварени у износу од 846.317 КМ односе се на:

у КМ

Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала	158.817	163.202
2.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	478.989	470.016
3.	Трошкови производних услуга	50.229	47.807
4.	Трошкови амортизације	40.005	31.772
5.	Трошкови резервисања	20.859	
6.	Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	90.645	93.884
7.	Трошкови пореза	2.838	3.070
8.	Трошкови доприноса	3.935	2.823
	Свега (1 до 8)	846.317	812.574

Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

- бруто зараде и бруто накнаде зарада	403.780 КМ
- остали лични расходи	75.209 КМ
Свега:	478.989 КМ

5.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 11.091 КМ односе се на расходе од камата.

5.13. Остали расходи

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	57.015	35.847
2.	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	4.782	18.031
	Свега (1 до 2)	61.797	53.878

5.14. Добит и порез на добит

1. Укупно остварена бруто добит по годишњем обрачуну	160.912 КМ
2. Утврђена обавеза за порез на добит	19.925 КМ
Нето добит по годишњем обрачуну (1-2)	140.987 КМ

5.15. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	1.085.645 КМ
- из активности инвестирања	22.850 КМ
Свега	1.108.495 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	1.009.578 КМ
- из активности инвестирања	38.439 КМ
- из активности финансирања	42.425 КМ
Свега	1.090.442 КМ

в) Разлика (а-б)

г) готовина на почетку периода	49.237 КМ
Готовина на крају периода(в+г)	67.290 КМ

5.16. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2015. године било је укупно 54 судских спорова, који су покренути против дужника, а чија је укупна вриједност 188.528 КМ.

Према мишљењу овлашћеног лица (правног заступника Друштва), за спорове покренуте против дужника, постоји вјероватноћа да ће спорови бити ријешени у корист Друштва.

5.17. Повезана правна лица

Према изјави овлашћеног лица, Друштво у 2015. години није имало трансакција са повезаним лицима.

5.18. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а који се могу повезати са периодом за који се врши ревизија.

5.19. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским органима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

5.20. Сталност пословања

Друштво у 2015. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспјећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања.