



KONTAL
KONSALTING I USLUGE

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ЗА 2017. ГОДИНУ**

„VODOVOD I KANALIZACIJA“ А.Д. Vlasenica

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	1
БИЛАНС УСПЕХА	3
БИЛАНС СТАЊА.....	4
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	5
ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	6
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	7

СКУПШТИНИ ДРУШТВА „Водовод и канализација“ а.д. Власеница

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „Водовод и канализација“ а.д. Власеница (у даљем тексту „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2017. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство 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 криминалне радње или грешака.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње 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 које су одговарајуће у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола правног лица. Ревизија такође, укључује оцјену приложених 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 да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

СКУПШТИНИ ДРУШТВА „Водовод и канализација“ а.д. Власеница

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (nastavak)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 4.2.2 уз финансијске извјештаје Друштво је исказало потраживања од купаца старија од годину дана у износу од 374.223 КМ те није извршило процјену наплативости и исправку истих у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти.

Као што је обелодањено у напмени 10 уз финансијске извјештаје Друштво је у 2017. години у Билансу успјеха исказало нето губитак у износу од 155.966 КМ, а у Билансу стања исказало укупан губитак у износу од 1.315.516 КМ

Наведене чињенице указују на постојање значајних неизвјесности да Друштво настави пословање по начелу сталности.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извјештаје могу имати питања наведена у основама за мишљење са резервом финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској.

Бања Лука 25.06.2018.године



Лукија Бојан

Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЈЕХА
За период 01.01. до 31.12. 2017. године

(У Конвертибилним маркама)

ОПИС	31.децембар 2017.	31.децембар 2016
Пословни приходи	3.812.663	4.000.362
Приходи од продаје робе	462.492	462.471
Приходи од продаје учинака	50.091	25.989
Остали пословни приходи	1.653	797
Пословни расходи	609.468	634.919
Трошкови материјала, горива и енергије	137.148	99.757
Трошкови бруто зарада, бруто накнада зарада и остали лични расходи	370.131	395.046
Трошкови производних услуга	14.969	12.951
Трошкови амортизације	51.978	85.772
Нематеријални трошкови	31.256	37.967
Трошкови пореза и доприноса	3.986	3.426
Пословни губитак- добитак	(95.232)	(145.662)
Финансијски приходи/(расходи)		
Финансијски приходи	3.585	10.543
Финансијски расходи	58.665	22.998
Губитак редовне активности-добитак	(150.312)	(158.117)
Остали приходи	987	84.131
Остали расходи	6.641	57.489
Добитак-(губитак-) прије опорезивања	(155.966)	(131.475)
Текући и одложени порез на добит	-	-
Нето добитак(губитак) периода	(155.966)	(131.475)

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31.12 2017. године

(У Конвертибилним маркама)

ОПИС	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
АКТИВА		
Стална имовина	1.367.949	1.419.790
Нематеријална средства	149.688	149.688
Некретнине, постројења и опрема	1.217.841	1.269.682
Средства културе	420	420
Обртна имовина	552.042	565.184
Залихе	72.171	78.756
Потраживања од купаца	457.705	457.439
Друга краткорочна потраживања	4.652	8.028
Краткорочни финансијски пласмани	2.736	606
Готовински еквиваленти и готовина	1.518	1.062
Активна временска разграничења	13.260	19.293
Пословна актива	1.919.991	1.984.974
Ванбилансна актива	67.673	67.673
УКУПНА АКТИВА	1.987.664	2.052.647
ПАСИВА		
Капитал	591.690	737.656
Акцијски капитал	375.017	375.017
Државни капитал	696.483	696.483
Законске резерве	1.079	1.079
Ревалор.и остале резерве	806.418	823.097
Акумулирани губитак/добитак/	(1.297.307)	(1.158.020)
Дугорочне обавезе	523.222	658.902
Дугорочни кредити	523.222	658.902
Краткорочне обавезе	815.709	588.416
Примљени аванси	5.779	638
Добављачи	402.498	259.060
Остале краткорочне обавезе	196	196
Обавезе за зараде и накнаде зарада	264.738	257.902
Друге обавезе	12.498	12.318
Порез на додату вриједност	3.373	3.415
Обавезе за остале порезе и друге дацбине	17.979	3.107
Пословна пасива	1.919.991	1.984.974
Ванбилансна пасива	67.673	67.673
УКУПНА ПАСИВА	1.987.664	2.052.647

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
За годину која се завршава 31.децембра 2017. године

(У Конвертибилним маркама)

ОПИС	31.децембар 2017	31. децембар 2016
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	608.563	606.687
Остали приливи из пословних активности	21.250	25.153
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	78.299	113.804
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	387.048	368.804
Одливи по основу плаћених камата	4.307	1.665
Остали одливи из пословних активности	80.971	73.345
<i>Нето одлив –прилив-готовине из пословних активности</i>	79.188	74.222
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана		2.733
Приливи од камата	676	2.268
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		6.016
<i>Нето одлив-прилив готовине из активности инвестирања</i>	676	11.017
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних кредита	79.408	
Одливи по основу краткорочних кредита		89.346
<i>Нето одлив- прилив готовине из активности финансирања</i>	(79.408)	(89.346)
Нето (смањење)/повећање готовине и еквиваленти готовине	476	(4.107)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	1.062	5.169
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	1.518	1.062

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31.децембра 2017. године

(У Конвертибилним маркама)

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Revalorizacion e rezerve	Ostale rezerve	Akumulisani gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2016/01. 01.2017. godine	1.071.500	823.097	1.079	-1.158.020	737.656
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(155.966)	(155.966)
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u kapitalu		(16.679)		16.679	16.679
Stanje na dan 31.12.2017. godine	1.071.500	806.418	1.079	-1.297.307	581.690

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА 2017.ГОДИНУ**

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

1.1. Основни подаци

Назив	Акционарско друштво „Водовод и канализација“ Власеница
Скраћени назив:	А.Д. ВИК Власеница
Сједиште:	Власеница 75440
Адреса:	Светосавска бр. 100
Број Рјешења о регистрацији	U-288/03 1-139
Матични број	1046489
Шифра дјелатности	36.00
Основна дјелатност	Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање подом
ЛИБ	4401445100004
ПИБ	401445100004
Облик организовања	Акционарско друштво
Органи друштва	Скупштина, П.О. и управа
Директор	Дејан Крезовић
Телефон / Факс	056 – 733- 204
e-mail	vodovod.vlasenica@gmail.com
Број запослених	29

1.2. Унутрашња организација

У оквиру Друштва организоване су три службе:

- Техничка
- Економска
- Правна

1.3. Разврставање правног лица

Друштво је у складу с одредбама члана 5. Закона о РиР РС, а на основу података исказаним у финансијским извјештајима разврстано у мало правно лице

1.4. Органи Друштва

Према члану 25. Статута, органи Друштва су:

- Скупштина акционара,
- Надзорни одбор и
- Управа

А.Д. „Водовод и канализација“ Власеница

1.4.1. Надзорни одбор

Одлуком Скупштине акционара бр.год. за в.д.чланове Н.О. именовани су:

- Пепић Јелена – предсједник
- Вуковић Снежана – члан
- Радивојевић Мира - члан

1.4.2. Управа Друштва

Одлуком Н.О. бр.НО-И-О-3/17год. ОД 15.02.2017.год. за вршиоца дужности директора Друштва именован је Дејан Крезовић, дипл правник.

1.5. Организација рачуноводства

Рачуноводство је организовано у оквиру економске службе. Сва радна мјеста у рачуноводству која су предвиђена систематизацији су попуњена.

1.6. Одговорност за финансијске извјештаје

За израду финансијских извјештаја одговорни су:

- Дејан Крезовић, в.д. директора ,
- Стана Јовић – руководилац фин.рачун.службе и
- Делић Иванка СР-0231/18 број лиценце

1.7. Контрола Друштва

- интерна контрола није организована као посебан организациони дио
- у току извјештајне године Д.О.О. „ Ревидере“ Бијељина извршила је ревизију финансијских извјештаја друштва за 2013., 2014. и 2015. и 2016. годину .

1.8. Правни статус Друштва

Друштво је организовано 2003.год. Рјешењем Основног суда Српско Сарајево бр. У-288/03 од 06.10.2003.год. и уписан је капитал у номиналном износу 1.071.500,00 КМ.

Рјешењем 061-О-REG-13-000101извршен је упис лица овлаштеног за заступање друштва Рјешењем бр. У-809/05 од 02.11.2005.год. извршено је усклађивање дјелатности са одредбама закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања и усклађивање са Законом о јавним предузећима (Сл.гласник РС бр. 113 / 04)

2. ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Опште информације

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Финансијски извјештаји Друштва за 2017.годину засновани су на примјени сљедећих рачуноводствених начела:

- **Начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **Начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се презентују 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 не захтијева другачије;
- **Начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **Начело појединачног процјењивања**, при чему свентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **Начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

2.2. Валута извјештавања

Нумерички показатељи у финансијским извјештајима Друштва исказани су у КМ. Важећи курс КМ, на дан 31.12.2017.године, је 1,95583 КМ за 1 Евро.

2.3. Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2017.годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017.године број

Директор Друштва је Одлуком, број: 1209а од 06.12.2017.год. именовао је комисију за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017.год. пописна комисија је у утврђеном року извршила попис и сачинила извјештај о попису.

Упутством директора Друштва дефинисан је начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, на дан 31.12.2017.год.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Процењивање имовине

3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени. Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвјеђења).

Садашња вриједност грађевинских објеката, постројења, опреме и инвестиционе имовине умањав се за накнаде трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити и да они продужују корисни вијек или повећавају учинак средства.

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цијена на дан биланса, врши се процјена некретнина, постројења и опреме или путем поновне набавне цијене или путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процјене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход.

3.1.2. Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, изузимајући земљиште, је набавна односно ревалоризована набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је пропорционални (параграф 62 МРС 16- Некретнине, постројења и опрема).

3.1.3. Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вриједности умањеној за директни отпис, по одлуци руководства, вјероватно ненаплативих потраживања односно за директни отпис ако је ненаплативост потраживања документована.

3.1.4. Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара процењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке. У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

3.1.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

3.2. Процењивање пасиве

3.2.1. Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, законске и ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности

Резервизациона резерва датог средства уколико су појединачно исказане, укидају се у корист ~~исправљене~~ добити текуће године или губитка ранијих година за висину обрачунате текуће амортизације тог основног средства.

3.2.2. Обавезе

Дугорочне и краткорочне проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Управа предузећа, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања. Застареле обавезе укидају се у корист прихода.

Обавезе за порез на додату вриједност, исказују се за обрачунат порез на додату вриједност ~~услуга~~ за робу и услуге.

3.3. Приходи и расходи

3.3.1. Пословни приходи и расходи

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе ,
- приходи од продаје учинака на домаћем тржишту умањени за дажбине и дате попусте независно од момента продаје и остали пословни приходи ,
- остали пословни приходи

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха и на ниже за смањење вриједности залиха.

Пословне расходе чине:

- трошкови материјала
- трошкови бруто зарада и накнада
- трошкови производних и транспортних услуга
- трошкови амортизације
- нематеријални трошкови
- порези и доприноси који не зависе од резултата

Сви расходи се признају независно од плаћања.

3.3.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине:

- приходи од камата
- остали финансијски приходи

Финансијске расходе чине:

- расходи по основу камата

3.3.3. Остали приходи и расходи

Остале приходе чине:

- вишкови
- наплаћена отписана потраживања
- приходи од смањења обавеза
- остали приходи

Остале расходе чине

- губици по основу продаје и расходовања постројења и опреме
- мањкови
- расходи по основу исправке вредности и отписа потраживања
- расходи по основу расходовања залиха материјала и

- отпис обртних средстава
- остали непоменути расходи

4. ПОЛОЖЕЊЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА

4.1. Стална (средства) имовина (АОП 001)

Сталну имовину Друштва укупне нето вриједности 1.367.949 КМ, чине земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема:

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине дати су у сљедећем табелираном прегледу:

Ред. бр.	Опис	Вриједност у КМ		
		Набавна	Отписана	Садашња
I	Нематеријална улагања	149.688		149.688
1.	Право кориштења - земљишта	149.688		149.688
II	Некретнине, пост. и опрема	4.330.698	3.112.857	1.217.841
1.	Земљиште	6.500		6.500
2.	Грађевински објекти	3.957.954	2.755.751	1.202.203
3.	Постојења и опрема	366.244	357.106	9.138
III	Биол.сред.и сред.културе	420		420
1.	Средства културе	420		420
IV	Укупно стална имовина	4.480.806	3.112.857	1.367.949

4.1.1. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (АОП 008)

Опис	Земљиште	Грађ. обј.	Постр. и оп.	Укупно
Стање на почетку године	6.500	3.957.954	366.107	4.330.561
Повећање			137	137
Смањење				
Стање на крају године	6.500	3.957.954	366.244	4.330.698
Акумулирана исправка вријед.		2.706.092	354.787	3.060.879
Смањење				
Амортизација		49.659	2.319	51.978
Стање амор. на крају године		2.755.751	357.106	3.112.857
Нето садашња вријед. 31.12.2017.	6.500	1.202.203	9.138	1.217.841

А.Д. „Водовод и канализација“ Власеница

4.1.1.1. Земљиште

Вриједност земљишта, у износу 149.688 КМ, односи се на право трајног коришћења:

- грађевинско земљиште – двориште магацина	8.352	КМ
- грађевинско земљиште – Подић пумпна станица	140.456	КМ
- грађевинско земљиште – управна зграда	880	КМ
Укупно	149.688	КМ

У току извјештајне године није било промјена на вриједности земљишта.

4.1.1.2. Грађевински објекти (АОП 010)

Нето вриједност грађевински објеката у износу од 1.202.203 КМ, евидентирана је по основу промијенене садашње вриједности објеката.

Повећање исправке вриједности грађевински објеката у износу од 49.659 КМ евидентирана је по основу обрачунате амортизације за 2017.годину.

Степен отписа грађевински објеката закључно са даном балансирања је 69,62 %.

4.1.1.3. Опрема (АОП 011)

Нето вриједност опреме у износу од 9.138 КМ, евидентирана је по основу израчунате садашње вриједности на дан балансирања.

Повећање исправке вриједности опреме у износу од 2.319 КМ, евидентирана је на основу обрачунате амортизације за 2017.годину.

У току године набављено је опреме у вриједности 137 КМ, садашња вриједност износи 9.138 КМ.

Степен отписа опреме на дан балансирања је 97,50 %.

4.1.2. Стална средства теретена заложним правом / хипотеком

Дво сталне имовине евидентирани у књиговодственој евиденцији Друштва (два ровокопача и једно теретно возило), у вриједности од 45.507,92 КМ заложене су Министарству финансија Пореској управи РС, Уговором бр. 06/1.06/0704-458.1-48/14 од 22.10.2014.год. на име негасираних пореских обавеза.

4.2. Текућа имовина (АОП 031)

Текућа имовина друштва у износу од 790.255 КМ, чине залихе, дати аванси, краткорочна потраживања, готовина и активна временска разграничења.

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
1. Залихе материјала	72.171	78.756
2. Дати аванси		
2. Краткорочна потраживања	661.794	691.499
4. Укупно текућа средства	733.965	770.255

4.2.1. Залихе, залихе материјала (АОП 033)

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
1. Материјал	68.185	73.197
2. Резервни дијелови	970	1.310
3. Алат и инвентар	2.978	4.230
4. Ауто гуме	37	19
4. Укупно бруто залихе	72.171	78.757
5. Исправка вриједности залиха	0	0
6. Нето залихе	72.171	78.757
7. Укупно нето залихе	72.171	78.757

Стање исказано на напред наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији друштва, као и стању утврђеним инвентаром на дан 31.12.2017.год.

4.2.2. Краткорочна потраживања и пласмани

Опис	Купци у земљи	Сумљива и спор.потр	Друга кратк. потр.	Краткор. Финан.плас.	Укупно
Стање 01.01.2017.г	590.066	45.880	28.229	6.969	671.144
Повећање				4.477	4.477
Смањење	25.229		3.376		28.605
Укупно	564.837	45.880	24.853	11.446	647.016

Ускањивање потраживања од купаца извршено је са стањем на дан 31.10.2017.год. путем образаца ИОС-а.

- Потраживања од купаца по рочности исказана су;
- потраживања преко 365 дана износе: 374.223,48 КМ
- потраживања преко 180 дана износе 24.413,72 КМ
- потраживања преко 120 дана износе 22.527,68 КМ
- потраживања преко 60 дана износе 36.540,12 КМ

4.2.2.1. Потраживања од купаца у земљи (АОП 042)

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет купаца у земљи:

Ред бр.	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	2010001	Општина Власеница	40.166	35.703	4.463
2.	2010019	„Електродистрибуција“ Власеница	6.853	6.582	271

А.Д. „Водовод и канализација“ Власеница

3.	2010026	Основна школа „Вук Караџић“	9.166	5.134	4.032
4.	2010027	Дом здравља Власеница	19.277	7.592	11.685
5.	2010022	ИЗО-ЕКОМОНТ Доо Власеница	5.287	4.861	426
6.	2010080	З- Маркет „Зворничанка“ Власеница	12.442	11.464	978
7.	2010111	Кафе бар „Бонафидес“ Власеница	6.505	495	6.010
8.	2010173	Д.О.О. „Орион“ Власеница	9.479	956	8.523
9.	2010369	ДОО „ИН-АЦ Власен, –Мићин Дражен	6.422	4.322	2.100
10.	2010115	Кафе бар „Манго“ Власеница	5.854	-	5.854
	Укупно		121.451	77.109	44.342

Потраживања од купаца наведених у овој табели износе 44.342 КМ, што представља 7,85 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у билансу стања, на дан 31.12.2017.год.

4.2.2.2. Друга краткорочна потраживања (АОП 046)

Друга краткорочна потраживања износе 24.853 КМ по прегледу приказаном у табели

Ред бр.	Шифра	Назив	Потраживања		Салдо
			Бруто	Испр.вриј.	
1.	2220	Потраживања од радника АЦ	22.701	20.201	2.500
2.	2223	Потраж.од запос. – штета	338		338
3.	2224	Потраж.од запос. - мањак	94		94
4.	2225	Потраживања од радника – роб.кредити	67		67
5.	2235	Потраживања за рефундацију болованј	1.653		1.653
	Укупно		24.853	20.201	4.652

4.2.3. Краткорочни финансијски пласмани 11.446,00 КМ

Ред.бр	Шифра	Назив	Бруто	Испр.вр.	Нето
1.	2314	Потр. по основу одгођеног пл.	11.446	8.710	2.736
		Укупно	11.446	8.710	2.736

4.2.4. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

Опис	Стање 31.децембра	
	2017	2016
Трансакциони рачуни	1.424,23	991,24
Благајна	93,95	70,55
Укупно	1.518,18	1.061,79

Износ исказан на билансној позицији готовински еквивалент и готовина идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у извјештају пописне комисије са стањем на дан 31.12.2017.год

Салдо аналитичког конта благајне на дан 31.12.2017.год. одговара стању исказаном у благајничком извјештају бр. .

Благајнички максимум је одређен одлуком в.д. директора бр.228/13 од 17.04.2013.г. у износу од 300.00 КМ.

Преглед стања новчаних средстава на трансакционом рачуну и у благајни друштва на дан 31.12.2017.год.

Р.Б.	Назив	Извод - дневник		Стање
		Број	Датум	
1.	НЛБ Развојна банка А.Д.		31.12.2017.г	129,23
2.	Нова банка А.Д.		31.12.2017.г	297,44
3.	Комерцијална банка А.Д.		31.12.2017.г	997,56
4.	Благајна		31.12.2017.г	93,95
	Укупно новчана средства			1.518,18

ПАСИВА

4.3. Капитал

4.3.1. Укупан капитал (АОП 101)

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
Акцијски капитал	375.017	375.017
Државни капитал	696.483	696.483
Оснoвни капитал	1.071.500	1.071.500
Зачуване резерве	1.079	1.079
Резервизационе резерве	806.418	823.097
Нераспоређени добитак ранијих година	18.209	18.209
Губитак ранијих година	1.159.550	1.044.754
Губитак текуће године	155.966	131.475

Губитак до висине капитала	1.315.516	1.176.229
Укупно капитал	581.690	737.656

Укидање ревалоризационих резерви у износу од 16.679 КМ, књижено је по основу обрачунате амортизације за основна средства за које су посебно исказане ревалоризационе резерве.

4.3.1.1. Структура основног капитала (АОП 102)

Основни капитал у износу од 1.071.500 КМ састоји се од:

Опис	2017	2016	%
Државни капитал	696.483	696.483	65
Акцијски капитал- Фонд за ПИО	107.150	107.150	10
Акцијски капитал – Фонд за реституцију	53.575	53.575	5
Ваучер понуда – ситни акционари	214.292	214.292	20
Укупно	1.071.500	1.071.500	100

4.3.2. Нераспоређени добитак (АОП 119)

Нераспоређени добитак у износу од 18.209 КМ евидентиран је по основу финансијског резултата оствареног у ранијим годинама. С обзиром да скупштина акционара није донијела одлуку о распореду добитка, у текућој години евидентиран је као нераспоређен.

4.3.3. Губитак до висине капитала (АОП 123)

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
Губитак до висине капитала из ранијих година	1.159.550	1.044.754
Губитак текуће године	155.966	131.475
Укупно губитак	1315.516	1.176.229

4.4. Обавезе (АОП 135)

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
Дугорочне обавезе	523.222	658.902
Краткорочне обавезе	815.079	588.416
Укупно обавезе	1.338.301	1.247.317

А.Д. „Водовод и канализација“ Власеница

4.4.1. Дугорочне обавезе - у износу од 523.222 КМ, односе се на обавезе које су по уговорима репрограмиране, како је приказано у наредној табели:

Опис	Износ КМ
Електродистрибуција	381.239
Агенција за воде	53.677
Пореска управа	16.021
Поште српске	2.944
Кредит "Нова банка"	69.341
Укупно	523.222

4.4.2. Краткорочне обавезе (АОП 144)

Опис	Стање 31. децембар	
	2017	2016
Део дугор.фин.об.који доспијева на плаћање у току године дана	108.018	51.780
Примљени аванси	5.779	638
Добављачи у земљи	402.498	259.060
Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада	264.738	257.902
Друге обавезе	12.498	12.318
Обавезе за порез на додату вриједност	3.373	3.415
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	17.979	3.107
Остале обавезе и пословања	196	196
Укупно краткорочне обавезе	815.079	588.416

4.4.2.2. Добављачи у земљи (АОП 153)

На овој билансној позицији исказан је износ од 402.498 КМ наведени износ евидентиран је на основу обавеза према добављачима у земљи, а на основу примљених фактура.

Усаглашавање наведених обавеза извршено је са стањем на дан 31.10.2017.год. путем ИОС-а.

Обавезе према 10 добављача у земљи приказане су у наведеној табели:

Ред бр.	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	4320002	„Технометал“ Власеница	1.959	4.358	2.398
2.	4320015	Нестропетрол Бања Лука	19.821	21.887	2.066
3.	4320019	Електродистрибуција	3.106	356.368	353.262
4.	4320103	Телекомуникације	3.703	4.012	309
5.	4320406	Заних доо Бијелјина	2.150	3.451	1.301
6.	4320227	Поште Српске	851	2.240	1.389

7.	4320314	Ревидере	2.200	9.774	7.574
8.	4320350	Интерконт	2.200	3.214	1.014
9.	4320342	ЈЗУ Институт за јавно здравст.рег.	1.507	2.726	1.219
10.	4320420	ТР Центар Снежана Вуковић Вл. сп	2.800	12.236	9.436
	Укупно		38.338	415.908	377.570

Обавезе према добављачима у наведеној табели износе **377.570 КМ** што представља 93,81 % од укупних обавеза према добављачима исказаним у билансу стања на дан 31.12.2017.год.

4.4.2.3. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада у износу од **264.738 КМ** исказане су по основу обрачунатих, а не исплаћених нето зарада, накнада, пореза и доприноса за 2017.годину како је приказано у табели

Опис	Износ КМ
Нето зараде и накнаде	76.382
Порез на зараде и накнаде	32.207
Допринос на зараде и накнаде	72.344
Обавезе за остала нето лична прима/топл.оброк/	82.001
Обавезе за доприносе на остала лична примања	1.804
Укупно;	264.738

4.4.2.4. Друге обавезе

Друге обавезе из ниже наведене табеле у износу од **12.498 КМ**, евидентиране су по основу:

Опис	Износ КМ
Обавезе према запосленима превоз	284
Обавезе према запосленима помоћ, млијеко	479
Обавезе према члановима надзорног одбора	10.270
Обавезе по уговору о повр.и привременим пословима	200
Обавезе по основу чланарина удружењима	725
Обавезе по основу чланарина коморама	540
Укупно	12.498

4.4.2.5. Обавезе за ПДВ износе 3.373 км

4.4.2.6. Обавезе за остале доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 17.979 КМ, односе се на обавезе за накнаде за коришћење вода, накнаде за шуме, ППЗ, допринос за запошљавање инвалида и допринос за солидарност на терет послодавца.

А.Д. „Воловод и канализација“ Власеница

Опис	Износ КМ
Накнада за оптекоришно дејство шума	363
Накнада за противпожарну заштиту	206
Накнада за кориштење и заштиту вода	16.196
Допринос за професионалну рехабилитацију инвалида, солидарност	1.214
Укупно	17.979

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

5.1. Укупни приходи (АОП 301)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Пословни приходи	514.236	489.257
2.	Финансијски приходи	3.585	10.543
3.	Остали приходи	987	84.131
	Укупно приходи	518.808	583.931

5.1.1. Пословни приходи (АОП 204)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	462.492	462.471
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	50.091	25.989
3.	III Укупно - Приходи од продаје (I + II)	512.583	488.460
4.	Остали пословни приходи/рефундација/	1.653	797
	V Укупно – Пословни приходи	514.236	489.257

5.1.2. Финансијски приходи (АОП 231)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Приходи од камата	676	7.163
2.	Остали финансијски приходи	2.909	3.380
	Укупно	3.585	10.543

5.1.3. Остали приходи (АОП 246)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Вишкови	2	187
2.	Наплаћена отписана потраживања	-	68.352
3.	Остали непоменути приходи	985	15.592
	Укупно	987	84.131

РАСХОДИ

5.2. Укупни расходи (АОП 302)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Пословни расходи	609.468	634.919
2.	Финансијски расходи	58.665	22.998
3.	Остали расходи	2.295	57.489
4.	Расходи из ранијих година-записник пореског инспектор	4.346	-
	Укупно расходи	674.774	715.406

5.2.1. Пословни расходи (АОП 216)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови материјала	137.148	99.757
2.	Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	370.131	395.046
3.	Трошкови производних услуга	14.969	12.951
4.	Трошкови амортизације	51.978	85.772
5.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	31.256	37.967
6.	Трошкови пореза и доприноса	3.986	3.426
	Укупно	609.468	634.919

5.2.1.2. Трошкови материјала (АОП 218)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови материјала	41.981	16.900
2.	Трошкови осталог режијског и канцеларијског матер.	3.545	1.664
3.	Трошкови горива и енергије	91.622	81.193

А.Д. „Водовод и канализација“ Власеница

Укупно	137.148	99.787
--------	---------	--------

Трошкови горива и енергије у износу од 91.622 КМ, евидентирани су по основу утрошка:

Опис	Износ КМ
Гориво и мазиво	19.032
Електрична енергија	71.890
Остала горива- огревно дрво	700
Укупно	91.622

5.2.1.3. Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи (АОП 220)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	366.586	391.468
2.	Остали лични расходи	3.545	3.578
	Укупно расходи	370.131	395.046

5.2.1.4. Трошкови производних услуга (АОП 222)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови транспортних услуга	3.941	5.341
2.	Трошкови услуга одржавања	917	5.768
3.	Трошкови осталих производних услуга	10.111	1.842
	Укупно	14.969	12.951

5.2.1.5. Трошкови амортизације (АОП 223)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови амортизације	51.978	85.772
	Укупно	51.978	85.772

Амортизација грађевинских објеката, постројења и опреме и осталих основних средстава израчунава се у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а примјењене су просјечне стопе с обзиром да је у току године дошло до промјена амортизационих стопа.

5.2.1.6. Нематеријални трошкови

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови непроизводних услуга	9.554	20.804
2.	Трошкови репрезентације	1.188	5
3.	Трошкови премије осигурања	-	388
4.	Трошкови платног промета	2.071	1.547
5.	Услуге измјене на програму	-	0,00
6.	Трошкови чланарине	840	610
7.	Трошкови претплате на стручну литературу	-	919
8.	Остали нематеријални трошкови/таксе, судски спорови/	17.603	13.694
	Укупно	31.256	37.967

5.2.1.7. Трошкови пореза и доприноса (АОП 227 и 228)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Трошкови пореза	2.891	3.131
2.	Трошкови доприноса	1.095	295
	Укупно	3.986	3.426

5.2.2. Финансијски расходи (АОП 238)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Расходи камата	58.642	22.998
2.	Остали финансијски расходи	23	0
	Укупно	58.665	22.298

5.2.3. Остали расходи (АОП 257)

Р.б.	Опис	Јануар - Децембар	
		2017	2016
1.	Губици по основу распадања постројења и опреме	0	205
2.	Мањкови	0	104
3.	Расходи по основу исплате в отписа потраживања	0	55.122
4.	Остали расходи	2.295	2.058
	Укупно	2.295	57.489

5.3. Финансијски резултат

Опис	Износ КМ	
	2017	2016
Пословни приходи	514.236	489.257
Пословни расходи	609.468	634.919
Пословни губитак	95.232	145.662
Финансијски приходи	3.585	10.541
Финансијски расходи	58.665	22.998
Губитак по основу финансијски прихода и расхода	55.080	12.455
Губитак редовне активности	150.312	158.117
Остали приходи	987	84.131
Остали расходи	6.641	57.489
Добитак по основу осталих прихода и расхода	-	26.642
Губитак по основу осталих прихода и расхода	5.654	
Укупни приходи	518.808	583.931
Укупни расходи	674.774	715.406
Финансијски резултат губитак	155.966	131.475
Укупно нето губитак	155.966	131.475

Друштво је у билансу успјеха у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. год. исказало укупан губитак од 155.966 КМ: по основу пословног губитка 95.232 КМ, финансијског губитка 55.080 КМ, губитак по основу осталих прихода и расхода 5.654 КМ.

6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

У билансу токова готовине за период 01.01.- 31.12.2017.год. исказан је нето одлив готовине КМ.

У наведеном периоду евидентиран је следећи нето прилив готовине

Опис	Износ КМ
Укупан прилив готовине	630.489
Укупан одлив готовине	630.033
Укупан нето прилив	456

7. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У 2017.год. евидентирани су следеће промјене на капиталу

Укупан капитал	Износ КМ
Стање 01.01.2017.год.	737.656
Смањење	155.966
Стање 31.12.2017.год.	581.690

Смањење укупног капитала у износу од 155.966 КМ, евидентирано је по основу исказаног губитка за текућу годину. Смањење појединачно исказаних ревалоризационих резерви за грађевинске објекте књижено је у износу од 16.679 КМ у корист губитка текуће године за износ обрачунате амортизације тих грађевинских објеката.

8. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2017.години, у пословању друштва није било ванредних догађаја.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2017. години, до момента ревизије финансијских извјештаја није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је у 2017. години у Билансу успјеха исказало нето губитак у износу од 155.966 КМ, а у Билансу стања исказало укупан губитак у износу од 1.315.516 КМ.

Укупне обавезе исказане у Билансу стања у износу од 1.338.301 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви износи 69,70 %.

Коефицијент тренутне и будуће ликвидности као и коефицијенти финансијске стабилности су неповољни. Наведене чињенице указују на могућност да ће друштво у наредном периоду бити суочено са проблемом **неликвидности**.

Извјештај сачинила:

Делић Иванка

ВД Директор

Крезовић Дејан