

ДОО "РЕВИДЕРЕ" БИЈЕЉИНА
Улица Гаврила Принципа 7/5

А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“
З В О Р Н И К
Ул. Светог Саве бр. 56

ИЗВЈЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ЗА 2009. ГОДИНУ

Бијељина – Зворник, Мај, 2010. године

**ДОО "РЕВИДЕРЕ"
БИЈЕЉИНА
ИБ: 400306200006
Матични број: 1949985
Дјелатност: 74.120
Жиро рачун: 555-001-00011426-29
*"Нова банка" а.д. Бијељина***

ИЗВЈЕШТАЈ
**О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА
А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ ЗВОРНИК
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Бијељина – Зворник, Мај, 2010. године

Овлашћени ревизор:

Проф. др Рајко РАДОВИЋ

Сарадници:

Миланка ИВАНИШ, овлашћени ревизор

мр Наташа БОСИОЧИЋ, дипл. ек.

мр Срђан ЛАЛИЋ, дипл. ек.

Соња РАДОВИЋ администратор

Садржај:



ПИСМО О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ.....5



ПИСМО О ПРЕУЗИМАЊУ.....12



ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ.....15



МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....17



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....20



АНАЛИЗА.....37



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ.....52



Садржај:

<i>Статус Друштва.....</i>	<i>6</i>
<i>Рачуноводствене евиденције и пословне промјене.....</i>	<i>7</i>
<i>Ак т и в а.....</i>	<i>8</i>
<i>П а с и в а.....</i>	<i>9</i>
<i>П р и х о д и.....</i>	<i>9</i>
<i>Р а с х о д и.....</i>	<i>10</i>
<i>Ф и н а н с и ј с к и р е з у л т а т.....</i>	<i>10</i>
<i>Остала питања.....</i>	<i>11</i>

ПИСМО О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ

**Акционарско друштво
„ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“
ЗВОРНИК
Ул. Светог Саве бр.56**

**Д.О.О. „РЕВИДЕРЕ“
БИЈЕЉИНА
Ул. Гаврила Принципа 7/5**

**ПРЕДМЕТ: ПИСМО О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА ЗА 2009.
ГОДИНУ**

1. Овим писмом Вам потврђујемо да према нашем најбољем знању и увјерењу, а уз савјетовање и консултације са сарадницима на појединим пословима, презентујемо годишњи обрачун за **2009.** годину за потребе економско финансијске ревизије.
2. Као радници са посебним овлаштењима свјесни смо потребе и своје одговорности да обезбедимо:
 - а) Поузданост рачуноводствених евиденција и исправност годишњег обрачуна састављеног на основу тих евиденција,
 - б) Да годишњи обрачун приказује реално, објективно и законито стање пословања Акционарског друштва "**ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ**" Зворник (у даљем тексту: **Друштво**), финансијског резултата и промјене у току **2009.** године.

Статус Друштва

3. Рјешењем **Основног суда** у Бијељини од 19.06.2003. године (Број регистарског улошка регистарског суда: 1-2689, Ознака и број уписника суда: Фи-365/2003) извршен је упис промјене својине дијела државног капитала **Основног јавног комуналног предузећа „Р А Д“ са п.о. Зворник**, сходно одредбама члана 122. „*Закона о државним предузећима*“ („Службени гласник Републике Српске“ бр. 3/95) а након извршене дјелимичне приватизације државног капитала у износу од 35,000396 % у смислу одредаба „*Закона о приватизацији државног капитала у предузећима*“ („Службени гласник Републике Српске“ бр. 24/98, 62/02 и 38/03), с тим што износ од 64,999604 % капитала остаје државни капитал, те се уписује промјена облика предузећа у акционарско друштво, тако да предузеће послује под називом: **Акционарско друштво „Р А Д“ са п.о. са сједиштем у**

Зворнику Улица Светог Саве број 56. Истим рјешењем уписано је и лице овлашћено за заступање, директор Славко Јокић, дипл. инг.

На основу Рјешења Основног суда у Бијељини, ознака и број уписника суда 080.0.Рег.07.000 441, број регистарског улошка регистарског суда 1-2689 од 03.07.2007. године, уписана је промјена назива Акционарског друштва „РАД“ Зворник, ул. Светог Саве број 56, па нови назив гласи:

Акционарско друштво „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник
Скраћени назив: АД „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник

Решењем Основног суда у Бијељини регистарски уложак број 3-19, ознака и број уписника суда 080-0-Рег-08 000 360, уписана је промјена лица овлашћеног за заступање Акционарског друштва „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ са п.о. Зворник, па је као в.д. директор, тј. лице овлашћено за заступање уписан Јован Томић из Трновице код Зворника.

Дана 01.12.2008. године извршен је упис промјене дјелатности и усклађивање дјелатности Акционарског друштва „Водовод и комуналије“ Зворник, ул. Светог Саве број 56, сходно одредбама Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Службени гласник РС“ број 113/04), а на основу Решења основног суда у Бијељини ознака и број уписника суда 080-0-Рег-08-000 765.

- 4.** Код Пореске управе Министарства финансија Републике Српске Друштво је регистровано као порески обвезник са посебним ЈИБ, и то:

4400248750009 – А.Д. „ ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ “ Зворник, Улица Светог Саве бр. 56 (број: 06/1.06/0801-455/5-10-77/07 од 16.07.2007. године).

Увјерењем, Управе за индиректно опорезивање Бања Лука, број 04/І-17-56-865-2/07 од 23.10.2007. године, Друштво је регистровано као обвезник индиректних пореза и додјељен му је:

ИБ: 400248750009 – „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ А.Д., Светог Саве бр.56, 75400 Зворник

Рачуноводствене евиденције и пословне промјене

- 5.** За потребе ревизије рачуноводствених извјештаја за 2009. годину стављамо Вам на располагање све рачуноводствене евиденције уз напомену да су ове евиденције правилан одраз пословних догађаја који су се остваривали у периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године. Све обавезе и потраживања исказани су реално и објективно, сви расходи и приходи су утврђени у складу са рачуноводственим прописима и општим актима Друштва. Све остале евиденције и одговарајуће информације које могу допринјети утврђивању реалности и

објективности, као и неопходна објашњења и образложења стављају Вам се на располагање и нема таквих информација које не би могле бити доступне.

Актива:

6. Вриједност укупне активе Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године износи 7.011.664 КМ (брuto), 2.563.817 КМ (исправка) и 4.447.847 КМ (нето) од чега је:

у КМ			
Позиција	О П И С	Износ	Структура
А	Стална имовина	2.595.564	58,36%
Б	Текућа имовина	1.852.283	41,64%
В	Губитак изнад висине капитала	-	-
Д	Ванбилансна актива	-	-
У К У П Н О:		4.447.847	100,00%

7. У структури сталне имовине најзначајнија позиција су: **некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине** чија је вриједност исказана у износу: 3.762.660 КМ брuto, 1.242.939 КМ исправка вриједности и 2.519.721 КМ нето. У оквиру којих су најзначајније позиције: *грађевински објекти* (1.999.249 КМ брuto, 659.027 КМ *исправка вриједности* и 1.340.222 КМ нето), **постројења и опрема** (1.249.628 КМ брuto, 583.912 КМ *исправка вриједности* и 665.716 КМ нето), *земљиште* (513.783 КМ брuto и нето). *Биолошка средства и средства културе* исказана су у износу 5.932 КМ брuto, 2.230 КМ исправка вриједности и 3.702 КМ нето и односе с на вишегодишње засаде. *Дугорочни финансијски пласмани* исказани су у износу од 72.141 КМ нето и у цјелости се односе на остале дугорочне финансијске пласмане. Вриједност ових средстава је, према нашем мишљењу, исказана реално, а обрачуната амортизација представља реално смањење вриједности ових средстава током вијека њихове употребе и током пословне 2008. године. Изабрани метод обрачуна амортизације одговара начину кориштења тих средстава.
8. **Текућу имовину** чине *залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји* које износе 33.904 КМ (брuto и нето), а односе се на *залихе материјала* у износу од 31.600 КМ и дате авансе у износу од 2.304 КМ, *Краткорочна потраживања и пласмани*, који износе 3.135.479 КМ брuto, 1.317.100 КМ *исправка вриједности* и 1.818.379 КМ нето највећим дијелом се односе на *купце у земљи* (3.115.039 КМ брuto, 1.317.100 КМ исправка вриједности и 1.797.939 КМ нето). *Готовински еквиваленти и готовина* износе 18.417 КМ и у цјелости се односе на *готовину*. По нашем мишљењу сва потраживања представљају наплатава потраживања, а све залихе су исказане по реалној вриједности и одговарају захтјеваним стандардима који важе у оквиру дјелатности којом се Друштво бави, те се могу пласирати.

Пасива:

9. Структура укупне пасиве исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године која износи 4.447.847 КМ је слиједећа:

у КМ

Позиција	О П И С	Износ	Структура
А	Капитал	2.609.838	58,68%
Б	Дугорочна резервисања	220.827	4,96%
В	Обавезе	1.617.182	36,36%
Д	Ванбилансна пасива	-	-
	У К У П Н О:	4.447.847	100,00%

Капитал износи 2.609.838 КМ од чега је *основни капитал* 315.265 КМ, *резерве* 83.204 КМ, *ревалоризационе резерве* 2.118.641 КМ и *нераспоређени добитак* 92.728 КМ.

Дугорочна резервисања се у потпуности односе на остала *дугорочна резервисања*.

Обавезе чине 36,36% укупне пасиве а чине их *дугорочне обавезе* у износу од 570.182 КМ у цјелости се односе на остале дугорочне обавезе и *краткорочне обавеза* које изnose 1.047.000 КМ, а у оквиру којих су најзначајније следеће позиције *остали добављачи* у износу од 575.828 КМ, *обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине* у износу од 292.123 КМ и *обавезе за зараде и накнаде зарада* у износу од 124.702 КМ.

По нашем мишљењу вриједност капитала и обавеза по висини и структури реално је исказана.

Приходи:

10. У периоду од 01.01.2009. до 31.12.2009. године остварени су укупни приходи у износу од 2.770.173 КМ, од чега:

у КМ

Позиција	О П И С	Износ	Структура
I	Пословни приходи	2.738.000	98,84%
I	Финансијски приходи	32.173	1,16%
I	Остали приходи	-	-
I	Приходи од усклађивања вриједности сталне имовине	-	-
	У К У П Н О:	2.770.173	100,00%

Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 98,84 %, а чине их *приходи од продаје учинака на домаћем тржишту* у износу од 2.738.000 КМ.

Финансијски приходи остварени су приходима од камата у износу од 21.655 КМ и осталим финансијским приходима у износу од 10.518 КМ.

Расходи:

11. У посматраном обрачунском периоду исказани су укупни расходи у износу од 2.734.112 КМ, од чега:

у КМ

<i>Позиција</i>	<i>О П И С</i>	<i>Износ</i>	<i>Структура</i>
П	<i>Пословни расходи</i>	2.341.475	85,64%
П	<i>Финансијски расходи</i>	1.958	0,07%
П	<i>Остали расходи</i>	390.679	14,29%
П	<i>Расходи од усклађивања вриједности сталне имовине</i>	-	-
У К У П Н О:		2.734.112	100,00%

Пословни расходи у укупно исказаним расходима учествују са 85,64 % а најзначајније позиције у оквиру пословних расхода су: трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода 1.327.377 КМ, трошкови материјала 450.111 КМ, трошкови производних услуга 160.551 КМ, нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса) 158.307 КМ и др.

Финансијски расходи се у цјелости односе на *расходе од камата*.

Остали расходи се односе на: *расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања* у износу од 382.705 КМ и *расходе по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи* у износу од 7.974 КМ.

Финансијски резултат:

12. Друштво је у пословној 2009. години остварило позитиван финансијски резултат у висини од 33.169 КМ чија је структура:

у КМ

<i>Позиција</i>	<i>О П И С</i>	<i>Износ</i>
Д	<i>Добитак редовне активности</i>	426.740
З	<i>Губитак по основу осталих прихода и расхода</i>	390.679
М	<i>Добитак прије опорезивања</i>	36.061
Н	<i>Текући и одложени порез на добит</i>	2.892
Њ	<i>Нето добитак текуће године</i>	33.169

Остала питања

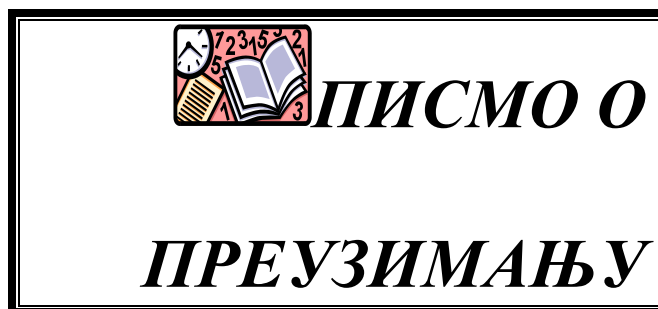
13.Немамо сазнања да је у току 2009. године било каквих кршења законских прописа, упутстава и општих аката Друштва у поступку припреме и израде годишњег обрачуна, нити су против Друштва у току поступци који би могли резултирати губитком правног статуса, плаћањем значајнијих казни, пенала или би могли проузроковати значајне губитке.

14.Од датума билансирања до датума припреме писма о презентацији у вези са његовим садржајем нису се промјениле околности, нити су настали догађаји који би захтјевали исправке у годишњем обрачуна или образложење годишњег обрачуна намјењеног органима управљања или другим корисницима.

Зворник, Април 2010. године

Директор:

Јован Томић, дипл.инж.тех.



Рев – РР (10)

Април

Април, 2010. године

**А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“
ЗВОРНИК
Ул. Светог Саве бр. 56**

ПРЕДМЕТ: Писмо за преузимање ревизије рачуноводствених извјештаја за 2009. годину

Поштовани,

Овим писмом потврђујемо разумијевање договора о нашој ревизији финансијских извјештаја **АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник** за годину која завршава 31. децембра 2009. године.

Обавићемо ревизију биланса Друштва на дан 31. децембар, те рачуна добити и губитка, задржане добити и новчаног тока за ту годину како би изразили мишљење о њима. Одговорност за те финансијске извјештаје сноси управа предузећа. Наша одговорност своди се на изражавање мишљења о тим финансијским извјештајима на основу проведене ревизије.

Ревизију ћемо обавити у складу с општеприхваћеним ревизијским стандардима. Ти стандарди захтјевају планирање и обављање ревизије тако да она пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака. Ревизија ће укључити испитивање, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у финансијским извјештајима. Ревизија ће, такође, обухватити оцјену примијењених рачуноводствених начела те значајних процјена управе, као и вредновање свеукупне презентације финансијских извјештаја. Вјерујемо да ће ревизија пружити поуздани основ за изражавање нашег мишљења.

Наши ће поступци садржавати тестове документованих доказа који потврђују пословне догађаје евидентирани у рачунима, тестове физичког постојања и, по потреби, непосредну конфирмацију потраживања и обавеза путем успостављене везе с изабраним купцима, повјериоцима, правним заступницима и банкама. По

завршетку ревизије, задржаћемо одређене описе у вези с финансијским извјештајима и стварима везаним уз њих.

Наша је ревизија подложна инхерентном ризику да значајне погрешке и неправилности, неће бити откривене. Обавијестићемо Вас о неправилностима које примијетимо, ако оне нису безначајне.

Ако намјеравате објавити или на други начин репродуковати финансијске извјештаје и при томе се позвати на наше Друштво за ревизију, слажете се с тим да нам предате њихову копију да извршимо увид и одобримо штампање. Такође се слажете с тим да нас снабдијете с копијом завршног штампаног материјала за наше одобрење прије него га раздијелите.

Извршићемо ревизију пореског биланса за финансијску годину која завршава 31.12.2009. године. Порески биланс и пореску пријаву ће, како смо разумјели, припремити Ваше особље.

Надаље, за вријеме провођења ревизије бићемо Вам на располагању за пружање савјета у погледу пореских ефеката било кога предложеног пословног догађаја или намјераване промјене у пословној политици.

Наша накнада за ове услуге биће по одредбама Уговора о ревизији.

Драго нам је што смо у прилици да Вам учинимо услугу.

Ако ово писмо исправно изражава Ваше схватање, молимо Вас да га потпишете на означеном мјесту.

С поштовањем,

А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“

Зворник
Директор
Јован Томић

Д.О.О. «РЕВИДЕРЕ»

Б и ј е љ и н а
Директор
Проф. др Рајко Радовић



Рев – РР (10)

Мај

Мај, 2010. године

**АД „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“
ЗВОРНИК
Ул. Светог Саве бр. 56**

ПРЕДМЕТ: Потврда о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за 2009. годину А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник, на дан 10.05.2010. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја за А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник, поштује правила независности и квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник.
3. Наредно особље је укључено у ревизију:

Име и презиме, квалификација	Ревизију извршио	Ревизијски директор
Проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	Проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	Проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор
Миланка Иваниш овлашћени ревизор	Миланка Иваниш овлашћени ревизор	
мр Наташа Босиочић дипл. ек.	мр Наташа Босиочић дипл. ек.	
мр Срђан Лалић дипл. ек.	мр Срђан Лалић дипл. ек.	
Соња Радовић	Соња Радовић	

РЕВИЗОР: Д.О.О. „РЕВИДЕРЕ“ Бијељина, Гаврила Принципа 7/5

Име и презиме:

**Проф. др Рајко Радовић
овлашћени ревизор**

Бијељина, 10.05.2010. године

**МИШЉЕЊЕ
ОВЛАШЋЕНОГ
РЕВИЗОРА**



Рев – РР (10)

Мај

Мај, 2010. године

**А.Д. „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“
ЗВОРНИК
Ул. Светог Саве бр. 56**

**М И Ш Љ Е Њ Е
овлашћеног ревизора
о извршеној ревизији финансијских извјештаја
за 2009. годину**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја *Акционарског друштва "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ" Зворник, Ул. Светог Саве бр. 56.* за 2009. годину која је обухватила Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2009. године, Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2009. године са прилозима уз финансијске извјештаје, а на основу „Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске“ („Службени гласник Републике Српске“ број:67/05), те "Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској" ("Службени гласник Републике Српске" број: 120/06).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Одговорност руководства обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и кориштење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да изрази мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији

финансијских извјештаја у Републици Српској, Кодексом етике и Међународним стандардима ревизије који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извјештаји не садрже погрешне, материјално значајне информације.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци засновани су на просуђивању ревизора, укључујући и процјену ризика материјално значајних грешака садржаним у финансијским извјештајима. 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. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да извршена ревизија и докази које смо прибавили обезбјеђују разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

Мишљење

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују **реално и објективно** у свим значајним питањима финансијски положај Акционарског друштва "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ" Зворник, Ул. Светог Саве бр. 56. на дан 31.12.2009. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима.

Информације које су презентоване уз Извјештај о економско финансијској ревизији дате су у сврху додатних анализа и оне нису саставни дио рачуноводствених извјештаја Друштва. Дате информације биле су предмет пажње у поступку ревизије рачуноводствених извјештаја и примјењених ревизорских процедура и, по нашем мишљењу, дате анализе објективно презентују, у материјално значајним аспектима, везу са рачуноводственим извјештајима посматрано у цјелини.

У Бијељини, Мај, 2010. године

Овлашћени ревизор:
Проф. др Рајко РАДОВИЋ
Редни број лиценце 196/08
ЈМБ: 1803952190007

ФИНАНСИЈСКИ
 **ИЗВЈЕШТАЈИ**

<i>Биланс успјеха.....</i>	<i>21</i>
<i>Биланс стања.....</i>	<i>24</i>
<i>Биланс токова готовине.....</i>	<i>30</i>
<i>Извјештај о промјенама у капиталу</i>	<i>32</i>
<i>Анекс – додатни рачуноводствени извјештај</i>	<i>35</i>

Матични број: 1047361
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва:
 АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"
 Сједиште: ЗВОРНИК
 ЈИБ:4400248750009

Жиро рачуни:
 562-009-00002480-83
 552-020-00010246-64
 555-006-00000732-50
 551-028-00007184-46
 554-012-00000021-61
 0

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
 од 01.01. до 31.12.2009. године

у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2.738.000	2.171.159
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	0
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	2.738.000	2.166.159
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	2.738.000	2.166.159
612	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		5.000
	ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.341.475	2.136.288
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	450.111	369.606
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	1.327.377	1.242.761
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	1.181.416	1.121.430
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	145.961	121.331
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	160.551	167.106
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	134.380	132.971
540	а) Трошкови амортизације	224	134.380	132.971
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	158.307	177.950

555	7. Трошкови пореза	227	109.582	44.796
556	8. Трошкови доприноса	228	1.167	1.098
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	396.525	34.871
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	0	0
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	32.173	2.848
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	21.655	
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 пласмани	237	10.518	2.848
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1.958	3.725
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	1.958	3.725
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	426.740	33.994
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	0	0
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	0	3.427
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		3.427
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 хартија од вриједности	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
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 неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	390.679	32.618
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		8.446
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 дугорочним ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		

576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
-----	--	-----	--	--

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	382.705	18.356
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	7.974	5.816
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	0	0
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	390.679	29.191
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	0	0
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 финансијских 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 288)	280	0	0
580	1. Обезвређење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвређење биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезвређење остале имовине	288		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	0	0
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	0	0
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292-245-269-290)	293	36.061	4.803
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	0	0
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	295	2.892	1.437
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	33.169	3.366
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	0	0
723	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300		
	П. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ I. ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (302 до 307)	301	0	0
	1. Добити по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	302		
	2. Добити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	303		
	3. Добити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	304		
	4. Актуарски добити од планова дефинисаних примања	305		
	5. Ефективни дио добитка по основу заштита од ризика готовинских токова	306		
	6. Остали добити утврђени директно у капиталу	307		
	II. ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (309 до 313)	308	0	0
	1. Губити по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	309		
	2. Губити по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	310		
	3. Актуарски губити од планова дефинисаних примања	311		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштита од ризика готовинских токова	312		

	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313		
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (301-308) или (308-301)	314		
Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315		
	Т. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314±315)	316		
	Ћ. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ I. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (298-299±316)	317	33.169	3.366
	II. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316)	318	0	0
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	136	136
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	136	136

У Зворнику
дана, 18.02.2010.

Лице са лиценцом
Слободанка Гајић (М.П.)

Директор
Јован Томић дипл.инж.тех.

Матични број: 1047361
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"
 Сједиште: ЗВОРНИК
 ЈИБ:4400248750009

Жиро рачуни:
 562-009-00002480-83
 552-020-00010246-64
 555-006-00000732-50
 551-028-00007184-46
 554-012-00000021-61

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2009. године

у конвертибилним маркама

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+021+030)	001	3.842.281	1.246.717	2.595.564	2.647.877
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	0	0	0	0
010	1. Улагања у развој	003			0	
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004			0	
012	3. Goodwill	005			0	
014	4. Остала нематеријална улагања	006			0	
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007			0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.762.660	1.242.939	2.519.721	2.570.011
020	1. Земљиште	009	513.783		513.783	513.783
021	2. Грађевински објекти	010	1.999.249	659.027	1.340.222	1.395.531
022	3. Постројења и опрема	011	1.249.628	583.912	665.716	660.697
023	4. Инвестиционе некретнине	012			0	
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013			0	
029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014			0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	5.932	2.230	3.702	4.177
030	1. Шуме	016			0	
031	2. Вишегодишњи засади	017	5.932	2.230	3.702	4.177
032	3. Основно стадо	018			0	
033	4. Средства културе	019			0	
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020			0	
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	73.689	1.548	72.141	73.689
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022			0	

041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023			0
-----------------	--	-----	--	--	---

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједност и	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицама	024			0	
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025			0	
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026			0	
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027			0	
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспјећа	028			0	
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	73.689	1.548	72.141	73.689
050	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030			0	
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	3.169.383	1.317.100	1.852.283	1.761.176
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	33.904	0	33.904	29.621
100 до 109	1. Залихе материјала	033	31.600		31.600	29.621
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034			0	
120	3. Залихе готових производа	035			0	
130 до 139	4. Залихе робе	036			0	
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037			0	
150 до 159	6. Дати аванси	038	2.304		2.304	
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	3.135.479	1.317.100	1.818.379	1.731.555
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	3.117.062	1.317.100	1.799.962	1.704.862
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	041			0	
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	3.115.039	1.317.100	1.797.939	1.704.862
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043			0	
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044			0	
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	2.023		2.023	
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	0	0	0	0

230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047			0	
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048			0	
239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049			0	
Група, рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједност и	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050			0	
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намијењена продаји	051			0	
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	052			0	
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053			0	
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054			0	
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	18.417	0	18.417	26.693
240	а) Готовински еквиваленти-хартије од вриједности	056			0	
241 до 249	б) Готовина	057	18.417		18.417	26.693
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058			0	
280 до 289 осим 288	5. Активна временска разграничења	059			0	
288	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060			0	
29	V. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061			0	
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	7.011.664	2.563.817	4.447.847	4.409.053
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063			0	
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	7.011.664	2.563.817	4.447.847	4.409.053

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	2.609.838	2.576.669
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	315.265	315.265
300	1. Акцијски капитал	103	315.265	315.265
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	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110		
дио 32	IV. РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	83.204	83.204
321	1. Законске резерве	112	83.204	83.204
322	2. Статутарне резерве	113		
330, 331 и 334	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	2.118.641	2.118.641
332	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	VII. НЕРАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	92.728	59.559
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	59.559	59.559
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	33.169	
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121		
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	0	0
350	1. Губитак ранијих година	123		
351	2. Губитак текуће године	124		
40	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	220.827	226.563
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131	220.827	226.563
	B. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	1.617.182	1.605.821
41, осим 418	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	570.182	758.658
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137		
415 и 4516	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности корз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	570.182	758.658
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	1.047.000	847.163
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	10.000	20.000
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	10.000	20.000
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	590.258	475.508
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	14.430	
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	575.828	475.508
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	124.702	128.638
460 до 469	5. Друге обавезе	155	27.025	
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156		
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	292.123	221.580
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	2.892	1.437
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159		
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	4.447.847	4.409.053
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	4.447.847	4.409.053

У Зворнику
дана, 18.02.2010.

Лице са лиценцом
Слободанка Гајић (М.П.)

Директор
Јован Томић дипл.инж.тех.

Матични број: 1047361	Жиро рачуни:
Шифра дјелатности: 41000	562-009-00002480-83
Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:	552-020-00010246-64
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"	555-006-00000732-50
Сједиште: ЗВОРНИК	551-028-00007184-46
ЈИБ:4400248750009	554-012-00000021-61
	0

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12.2009. године

у хиљадама КМ

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
	2	3	4	5
	А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
	I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	2.770.173	2.177.434
	1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	2.770.173	2.166.159
	2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		
	3. Остали приливи из пословних активности	304		11.275
	II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	2.778.448	2.195.377
	1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	924.164	657.684
	2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	753.609	670.789
	3. Одливи по основу плаћених камата	308		
	4. Одливи по основу пореза на добит	309	1.437	4.075
	5. Остали одливи из пословних активности	310	1.099.238	862.829
	III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	0	0
	IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	8.275	17.943
	Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
	I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313		
	1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
	2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
	3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
	4. Приливи по основу камата	317		
	5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
	6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
	II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	0	0
	1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
	2. Одливи по основу куповине акција и удјела у капиталу	322		
	3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		
	4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
	2	3	4	5
	III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	0	0
	IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	0	0
	V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327	0	0
	1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
	2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
	3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		
	4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
	II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332	0	0
	1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
	2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
	3. Одливи по основу краткорочних кредита	335		
	4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
	5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
	6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
	III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339	0	0
	IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	0	0
	Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	2.770.173	2.177.434
	Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	2.778.448	2.195.377
	Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	0	0
	Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	8.275	17.943
	Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	26.692	44.635
	З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
	И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
	Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	18.417	26.692

У Зворнику
дана, 18.02.2010.

Лице са лиценцом
Слободанка Гајић (М.П.)

Директор
Јован Томић дипл.инж.тех.

Матични број: 1047361
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва:
 АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"
 Сједиште: ЗВОРНИК
 ЈИБ:4400248750009

Жиро тачуни:
 562-009-00002480-83
 552-020-00010246-64
 555-006-00000732-50
 551-028-00007184-46
 554-012-00000021-61
 0

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2009. године

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2007.год.	901	315.269	1.604.858		83.204	52.629			2.055.956
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешке	903								
Поновно исказано стање на дан 01.01.2007.год. (901±902±903)	904	315.269	1.604.858		83.204	52.629			2.055.956
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906								

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6. Курсне разлике настале по основу прерачунавања финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908								
8. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909					3.565			3.565
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покрића губитка	910								
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2007.год. /01.01.2008.год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	315.265	1.604.858		83.204	56.194			2.059.521
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешке	914								
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2008.год. (912±913±914)	915	315.265	1.604.858		83.204	59.559			2.062.886
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		513.783						513.783
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нераализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919								
19. Нето <u>добитак</u> /губитак периода исказан у билансу успјеха	920					33.169			33.169
20. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка	921								
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2009.год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	315.265	2.118.641		83.204	92.728			2.609.838

У Зворнику
Дана, 18.02.2010.

Лице са лиценцом
Слободанка Гајић (М.П.)

Директор:
Јован Томић дипл.инж.тех.

Матични број: 1047361

Шифра дјелатности: 41000

Назив правног лица:

АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Сједиште: ЗВОРНИК

ЈИБ:4400248750009

Жиро рачуни:

562-009-00002480-83

552-020-00010246-64

555-006-00000732-50

551-028-00007184-46

554-012-00000021-61

0

АНЕКС

(Додатни рачуноводствени извјештај)
за период од 01.01. до 31.12.2009. године

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Група рачуна	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
1	Трошкови услуга на изради учинака	530		
2	Трошкови транспортних услуга	531	18.608	17.121
3	Трошкови услуга одржавања	532	102.663	112.995
4	Трошкови закупа	533		
5	Трошкови сајмова, трошкови рекламе и пропаганде и дио трошкова осталих услуга	534, 535, дио 539	36.479	36.990
6	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1+2+3+4+5)		157.750	167.106
7	Трошкови накнада запосленима за службено путовање (осим трошкова дневница)	дио 529		667
8	Трошкови накнада за превоз на радно мјесто и са радног мјеста	дио 529	90.299	97.020
9	Остали трошкови накнада: за теренски додатак, за одвојени живот, за коришћење сопственог аутомобила, прековремени рад, услуге по уговору о привременом и повременим пословима, за ауторска дјела, дневнице, за стручно образовање и усавршавање запослених	дио 521, дио 529, дио 539	27.761	21.292
10	ТРОШКОВИ НАКНАДА (7+8+9)		118.060	118.979
11	Трошкови непроизводних услуга	дио 550		
12	Трошкови репрезентације	551	6.605	11.357
13	Трошкови премија осигурања	552	10.927	11.514
14	Трошкови платног промета	553	6.749	3.868
15	Трошкови чланарина	554	1.092	756
16	Дио трошкова пореза (коришћење комуналних добара), трошкови доприноса и дио осталих нематеријалних трошкова	дио 555, 556, дио 559	74.440	40.772
17	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (11+12+13+14+15+16)		99.813	68.267
18	Приходи од закупнина	651		
19	Приходи од чланарина	653		
20	Приходи од укидања дугорочних резервисања	дио 679		
21	Приходи од тантијема и остали пословни приходи	654,659		
22	Остали пословни приходи (18+19+20+21)		0	0
23	Обрачунати порез на додату вриједност	47, осим 479	465.616	370.893
24	Аконтациони порез на додату вриједност	27, осим 279	110.474	88.470
25	Обавезе за порез на додату вриједност	479		
26	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	279		

Редни број	ПОЗИЦИЈА	Група рачуна	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
27	Трошкови осталих пореза (порез на непокретности, порез на плате и накнаде, накнаде за воду, шуме, противградну и противпожарну заштиту, републичка и комунална такса, накнаде које се плаћају ради добијања пословних и професионалних дозвола и сл.)	дио 520, дио 521, дио 522, дио 555, дио 559	4.517	6.431
28	Обавезе за царине	дио 482		
29	Приходи по основу субвенција на производе	дио 650		
30	Приходи по основу осталих субвенција на производњу	дио 650		
31	Вриједност укупних инвестиционих улагања у току обрачунског периода			
32	Продајна вриједност продатих и расходованих основних средстава			

У Зворнику
дана, 18.02.2010.

Лице са лиценцом
Слободанка Гајић (М.П.)

Директор
Јован Томић дипл.инж.тех.



Биланс успјеха 39

Пословни приходи и расходи	39
Финансијски приходи и расходи.....	40
Остали приходи и расходи.....	41
Рекапитулација.....	42
Упоредни показатељи	43

Биланс стања 44

Стална имовина – некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине.....	44
Стална имовина – билошка средства и средства културе.....	45
Стална имовина - дугорочни финансијски пласмани	46
Текућа имовина – залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	47
Текућа имовина – краткорочна потраживања и пласмани.....	48
Текућа имовина – готовински еквиваленти и готовина	49
Капитал	50
Дугорочна резервисања	51
Обавезе.....	52
Рекапитулација	53

Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Пословни приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
I	Пословни приходи	2.738.000	100,00	2.171.159	1,261
1.	Приходи од продаје робе	0	0,00	0	0,000
2.	Приходи од продаје учинака	2.738.000	100,00	2.166.159	1,264
3.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0,00	0	0,000
4.	Повећање вриједности залиха и учинака	0	0,00	0	0,000
5.	Смањење вриједности залиха и учинака	0	0,00	0	0,000
6.	Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0,00	0	0,000
7.	Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0,00	0	0,000
8.	Остали пословни приходи	0	0,00	5.000	0,000
II	Пословни расходи	2.341.475	100,00	2.136.288	1,096
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0,00	0	0,000
2.	Трошкови материјала за израду	450.111	19,22	369.606	1,218
3.	Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	1.327.377	56,69	1.242.761	1,068
4.	Трошкови производних услуга	160.551	6,86	167.106	0,961
5.	Трошкови амортизације и резервисања	134.380	5,74	132.971	1,011
6.	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	158.307	6,76	177.950	0,890
7.	Трошкови пореза	109.582	4,68	44.796	2,446
8.	Трошкови доприноса	1.167	0,05	1.098	1,063

Табела 1: Табеларни приказ структуре и индекса кретања пословних прихода и расхода текућег и претходног рачуноводственог периода

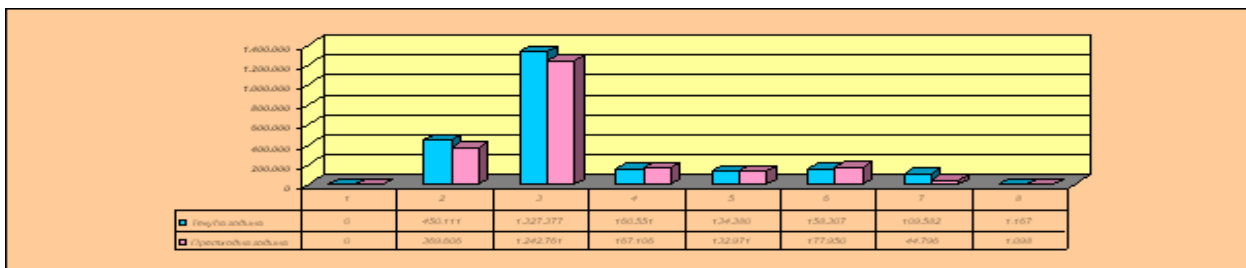
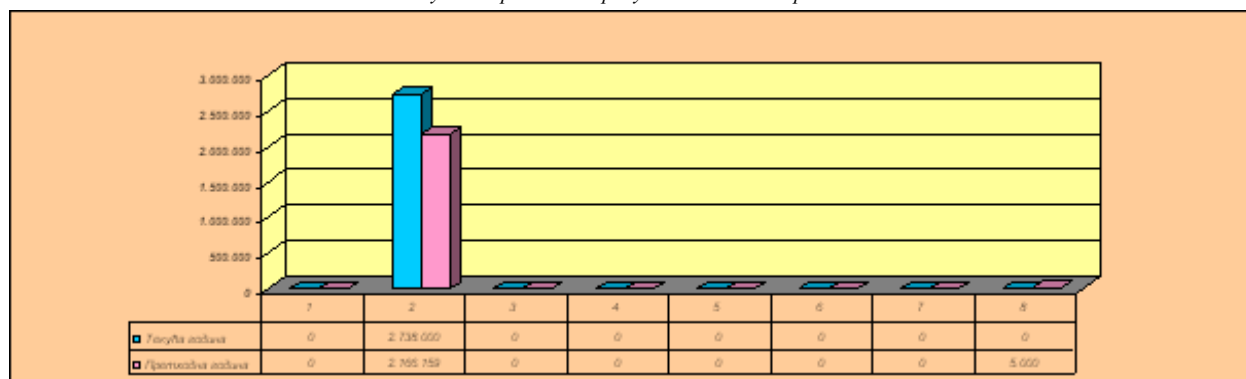


График 1: Графички приказ структуре пословних прихода и расхода у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Финансијски приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
I	Финансијски приходи	32.173	100,00	2.848	11,297
1.	Финансијски прих. од пов.прав.лица	0	0,00	0	0,000
2.	Приходи од камата	21.655	67,31	0	0,000
3.	Позитивне курсне разлике	0	0,00	0	0,000
4.	Приходи од ефеката валутне клаузуле	0	0,00	0	0,000
5.	Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	0	0,00	0	0,000
6.	Остали финансијски пласмани	10.518	32,69	2.848	3,693
II	Финансијски расходи	1.958	100,00	3.725	0,526
1.	Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	0	0,00	0	0,000
2.	Расходи камата	1.958	100,00	3.725	0,526
3.	Негативне курсне разлике	0	0,00	0	0,000
4.	Расходи по основу валутне клаузуле	0	0,00	0	0,000
5.	Остали финансијски расходи	0	0,00	0	0,000

Табела 2: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Финансијских прихода и расхода
текућег и претходног рачуноводственог периода

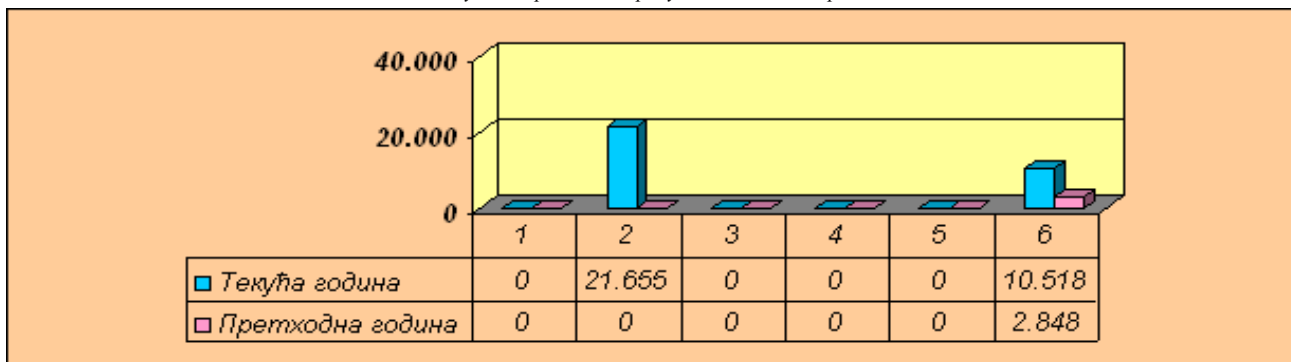


График 2-а: Графички приказ структуре
Финансијских прихода
у текућем и предходном рачуноводственом периоду

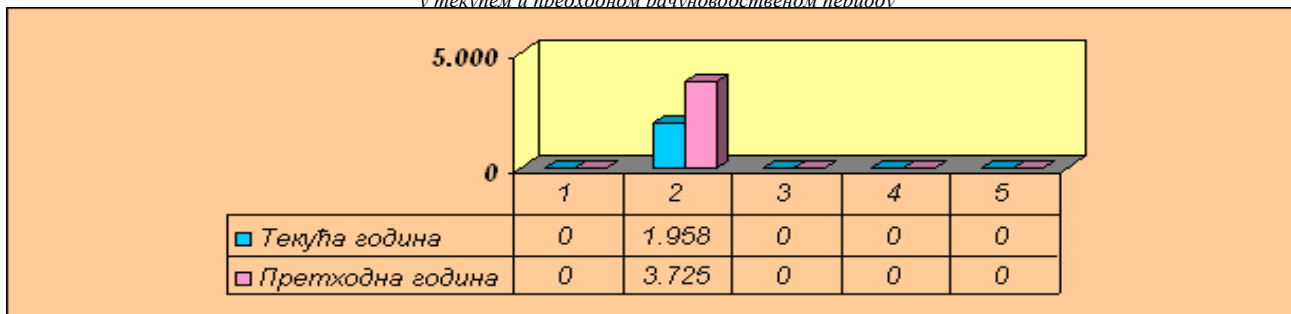


График 2-б: Графички приказ структуре
Финансијских расхода
у текућем и предходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Остали приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
I	Остали приходи	0	0,00	3.427	0,000
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0,00	3.427	0,000
2.	Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	0	0,00	0	0,000
3.	Добици по основу продаје биолошких средстава	0	0,00	0	0,000
4.	Добици по основу продаје средстава обустављеног пос.	0	0,00	0	0,000
5.	Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дуг. Хов	0	0,00	0	0,000
6.	Добици по основу продаје материјала	0	0,00	0	0,000
7.	Вишкови изузимајући вишкове залиха и учинака	0	0,00	0	0,000
8.	Наплаћена отписана потраживања	0	0,00	0	0,000
9.	Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који неиспуњавају услове да се искажу у оквиру ревал. Рез.	0	0,00	0	0,000
10.	Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	0,00	0	0,000
II	Остали расходи	390.679	2,04	32.618	11,977
1.	Губици на основу расходовања и отписа осн. ср. и немат. улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0,00	0	0,000
2.	Губици по основу продаје расходовања инвестиционих некретнина	0	0,00	8.446	0,000
3.	Губици по основу продаје расходовања биолошких средстава	0	0,00	0	0,000
4.	Губици по основу продаје средстава обустављеног пос.	0	0,00	0	0,000
5.	Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дуг. Хов	0	0,00	0	0,000
6.	Губици по основу продатог материјала	0	0,00	0	0,000
7.	Мањкови изузимајући мањкове залиха и учинака	0	0,00	0	0,000
8.	Расходи по основу штете од ризика	0	0,00	0	0,000
9.	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потр.	382.705	0,00	18.356	20,849
10.	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	7.974	2,04	5.816	1,371

Табела 3: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Осталих прихода и расхода
текућег и претходног рачуноводственог периода

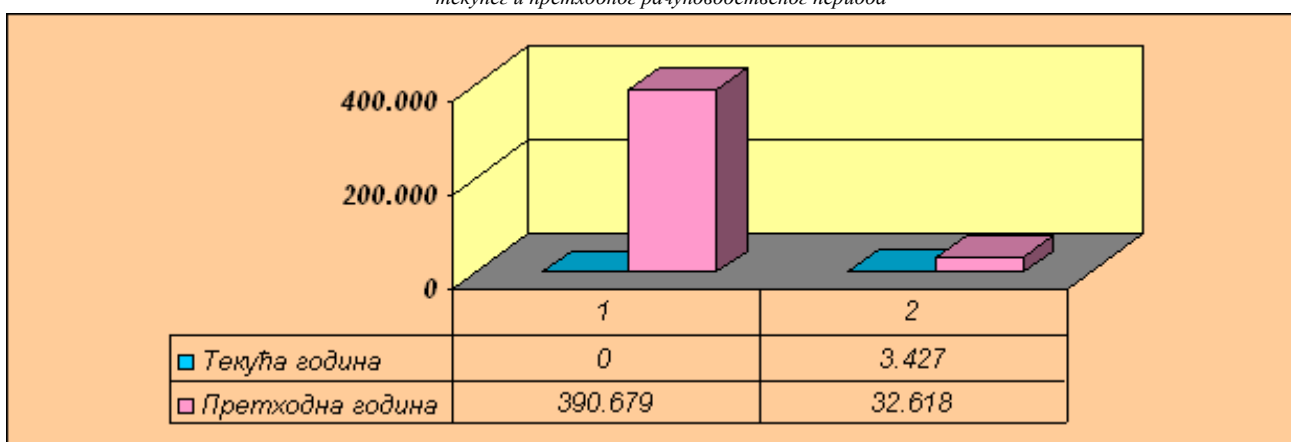


График 3: Графички приказ односа
Осталих прихода и расхода
у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

**Рекапитулација прихода и расхода текућег периода
по основама остварења**

Редни број	Врста прихода и расхода	Износ прихода	Износ расхода	Финансијски резултат
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи и расходи	2.738.000	2.341.475	396.525
2.	Финасијски приходи и расходи	32.173	1.958	30.215
3.	Остали приходи и расходи	0	390.679	-390.679
4.	Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
5.	Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0	0
6.	Добитак прије опорезивања			36.061
7.	Губитак прије опорезивања			0
8.	Нето добитак текуће године			33.169
9.	Нето губитак текуће године			0
10.	Укупна нето добит у обрачунском периоду			33.169
11.	Укупан нето губитак у обрачунском периоду			0

Табела 4: Табеларни приказ рекапитулације прихода, расхода и финансијског резултата текућег периода по основама остваривања

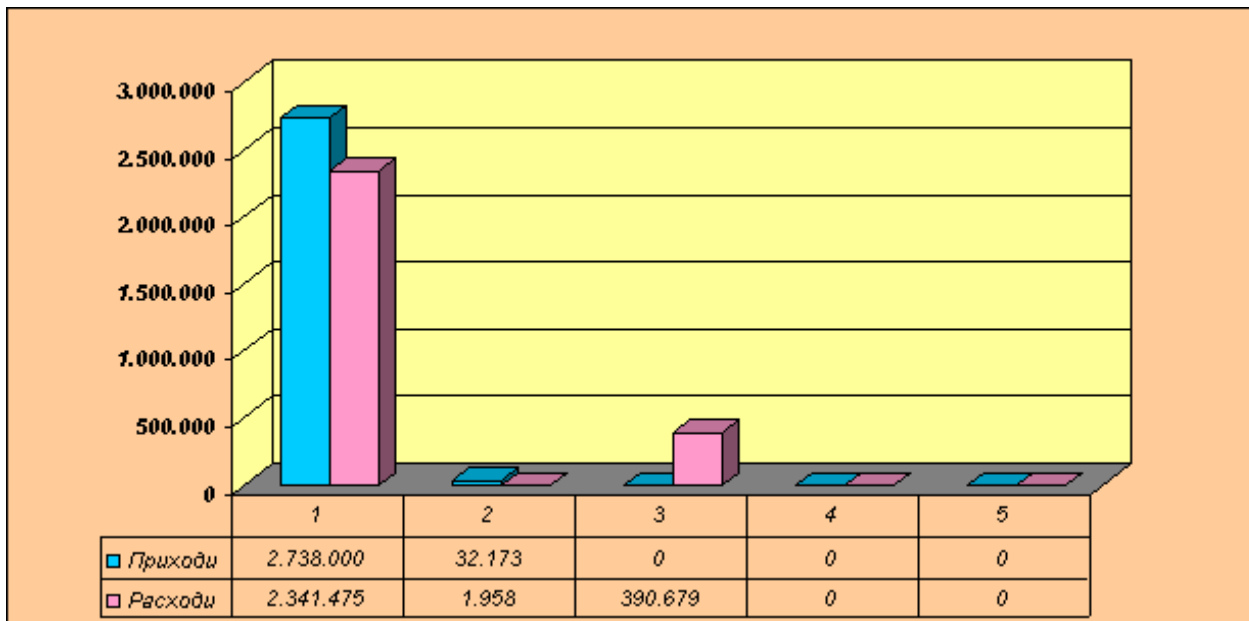


График 4: Графички приказ рекапитулације прихода, расхода и финансијског резултата текућег периода по основама остваривања

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

**Упоредни преглед прихода и расхода текућег и предходног периода
по основама остварења**

Редни број	Врста прихода односно расхода	Напомена	Текући период	Предходни период	Индекс
1	2	3	4	5	6
А)	ПРИХОДИ:		2.770.173	2.174.007	127,422
1.	Приходи редовне дјелатности		2.738.000	2.171.159	126,108
2.	Финансијски приходи		32.173	2.848	1129,670
3.	Укупни пословни резултат (1+2)		2.770.173	2.174.007	127,422
4.	Остали приходи		0	3.427	0,000
5.	Од усклађивања вриједности имовине		0	0	0,000
6.	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		0	0	0,000
Б)	РАСХОДИ:		2.343.433	2.140.013	109,506
1.	Редовне дјелатности		2.341.475	2.136.288	109,605
2.	Финансијски расходи		1.958	3.725	52,564
3.	Укупно пословни резултат (1+2)		2.343.433	2.140.013	109,506
4.	Остали приходи		390.679	32.618	1197,741
5.	Од усклађивања вриједности имовине		0	0	0,000
6.	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		0	0	0,000
В)	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ		426.740	33994	1255,34

Табела 5: Табеларни приказ упоредног прегледа прихода и расхода текућег и претходног периода по основама остварења

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Стална имовина - некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Земљиште	513.783	20,39	513.783	1,0000
2.	Грађевински објекти	1.340.222	53,19	1.395.531	0,9604
3.	Постројења и опрема	665.716	26,42	660.697	1,0076
4.	Инвестиционе некретнине	0	0,00	0	0,0000
5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0,00	0	0,0000
6.	Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0,00	0	0,0000
УКУНО некретнине, постројења и опрема		2.519.721	100,00	2.570.011	0,9804

Табела 6: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Сталне имовине - некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине
текућег и претходног рачуноводственог периода

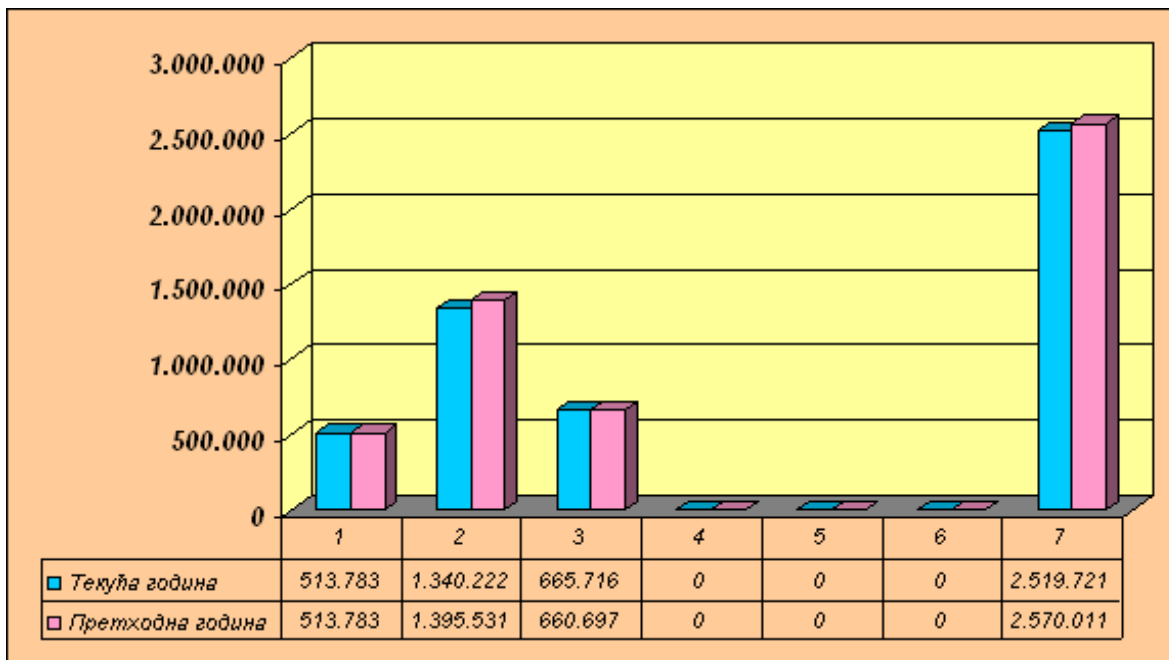


График 6: Графички приказ структуре
Сталне имовине - некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине
у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Стална имовина - биолошка средства и средства културе

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Шуме	0	0,00	0	0,0000
2.	Вишегодишњи засади	3.702	100,00	4.177	0,8863
3.	Основно стадо	0	0,00	0	0,0000
4.	Средства културе	0	0,00	0	0,0000
5.	Аванси и биолошка средства и средства културе у припрем	0	0,00	0	0,0000
УКУНО биолошка средства и средства културе		3.702	100,00	4.177	0,8863

Табела 7: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Сталне имовине - биолошка средства и средства културе
текућег и претходног рачуноводственог периода

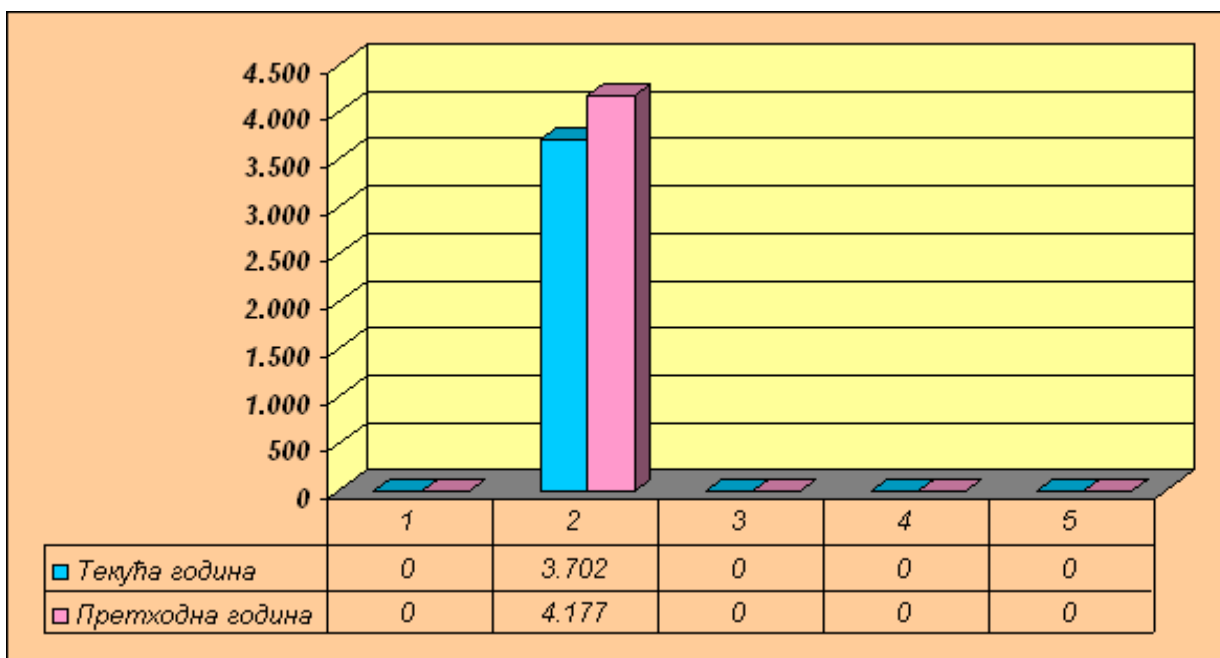


График 7: Графички приказ структуре
Сталне имовине - биолошка средства и средства културе
у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Стална имовина - дугорочни финансијски пласмани

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0,00	0	0,0000
2.	Учешће у капиталу других правних лица	0	0,00	0	0,0000
3.	Дугорочни кредити повезаним правним лицима	0	0,00	0	0,0000
4.	Дугорочни кредити у земљи	0	0,00	0	0,0000
5.	Дугорочни кредити у иностранству	0	0,00	0	0,0000
6.	Финансијска средства расположива за продају	0	0	0	0,0000
7.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0	0,0000
8.	Остали дугорочни финансијски пласмани	72.141	100	73.689	0,9790
УКУПНО	дугорочни финансијски пласмани	72.141	100,00	73.689	0,9790

Табела 8: Табеларни приказ структуре
Сталне имовине - дугорочни финансијски пласмани
текућег и претходног рачуноводственог периода

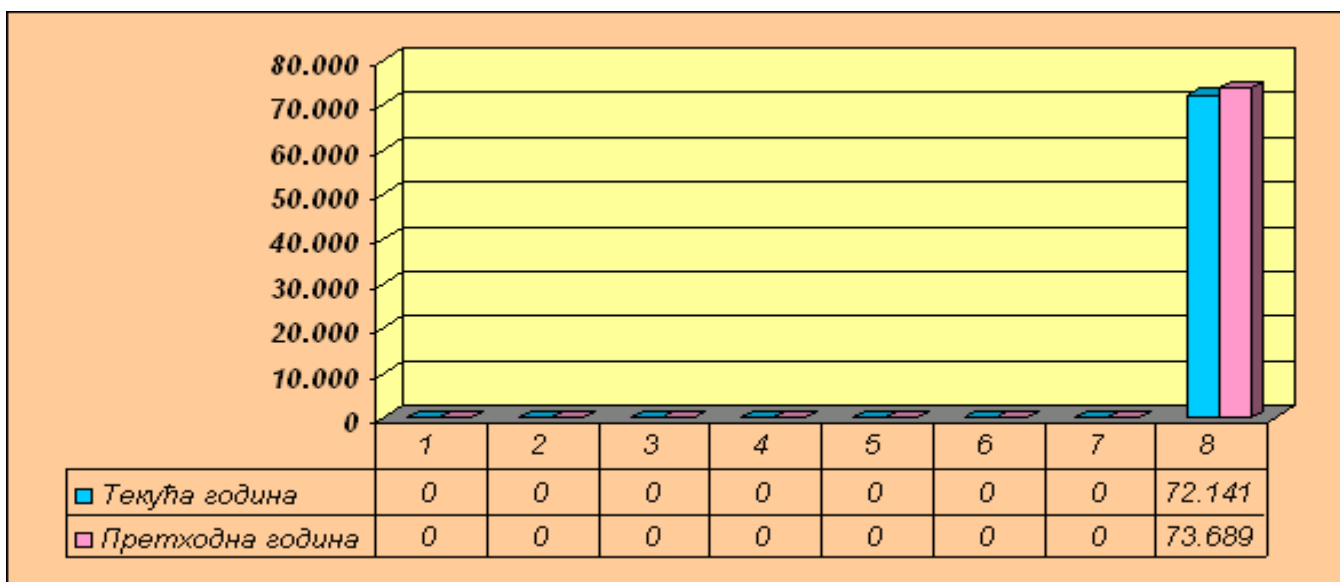


График 8: Графички приказ структуре
Сталне имовине - дугорочни финансијски пласмани
у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Текућа имовина - залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Залихе материјала	31.600	93,20	29.621	1,0668
2.	Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	0	0,00	0	0,0000
3.	Залихе готових производа	0	0,00	0	0,0000
4.	Залихе робе	0	0,00	0	0,0000
5.	Стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји	0	0,00	0	0,0000
6.	Дати аванси	2.304	6,80	0	0,0000
	УКУНО залихе	33.904	100,00	29.621	1,1446

Табела 9: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Текуће имовине - залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји текућег и претходног рачуноводственог периода

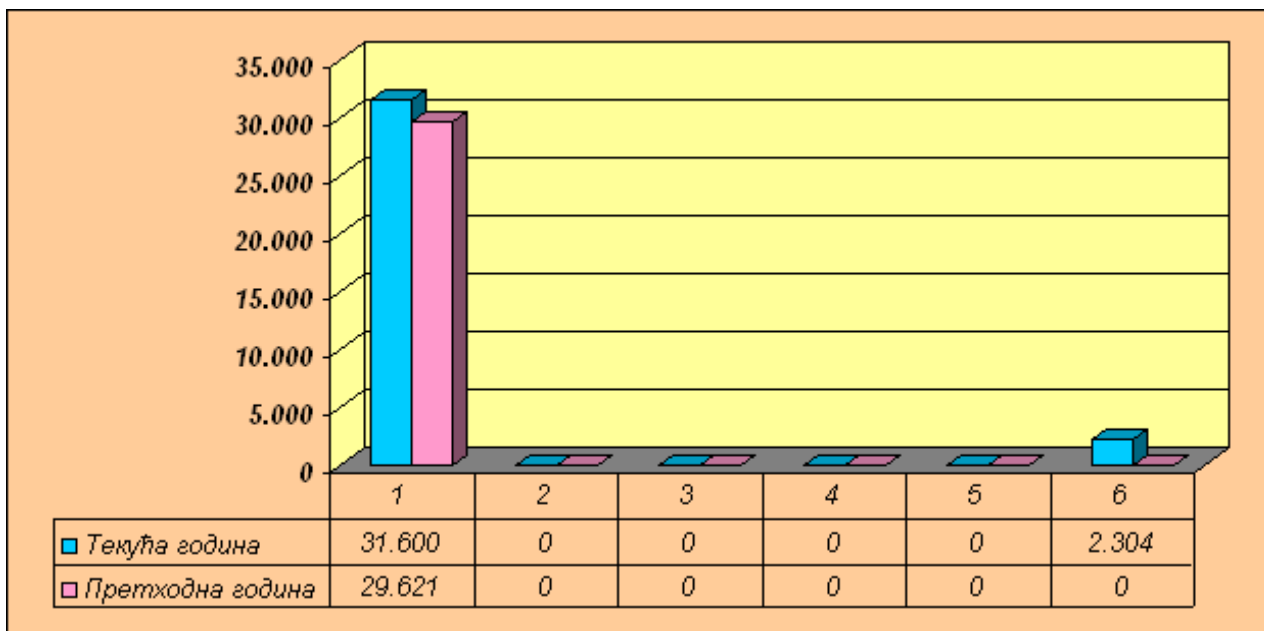


График 9: Графички приказ структуре Текуће имовине - залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји текућег и претходног рачуноводственог периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Текућа имовина - краткорочна потраживања и пласмани

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Краткорочна потраживања (а-д)	1.799.962	98,99	1.704.862	1,0558
а)	Купци- повезана правна лица	0	0,00	0	0,0000
б)	Купци у земљи	1.797.939	98,88	1.704.862	1,0546
в)	Купци у иностранству	0	0,00	0	0,0000
г)	Потраживања из специфичних пословања	0	0,00	0	0,0000
д)	Друга краткорочна потраживања	2.023	0,112529	0	0,0000
2.	Краткорочни финансијски пласмани (а-з)	0	0,00	0	0,0000
а)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	0	0,00	0	0,0000
б)	Краткорочни кредити у земљи	0	0,00	0	0,0000
в)	Краткорочни кредити у иностранству	0	0,00	0	0,0000
г)	Дио дугорочних финансијских пласмана који доспјева за наплату у периоду до годину дана	0	0,00	0	0,0000
д)	Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намјењена продаји	0	0,00	0	0,0000
е)	Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	0	0,00	0	0,0000
ж)	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намјењени продаји или поништавању	0	0,00	0	0,0000
з)	Остали краткорочни пласмани	0	0,00	0	0,0000
УКУПНО Краткорочна потраживања и пласмани		1818379	98,99	1.704.862	1,0666

Табела 10: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Текуће имовине - краткорочна потраживања и пласмани текућег и претходног рачуноводственог периода

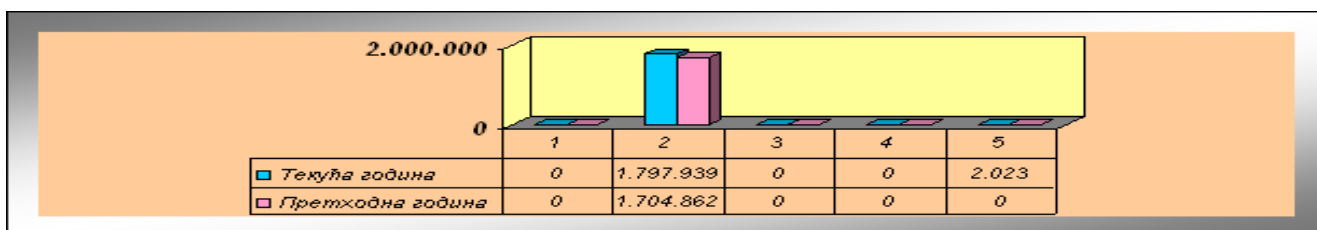


График 10-а: Графички приказ структуре Текуће имовине - краткорочна потраживања текућег и претходног рачуноводственог периода

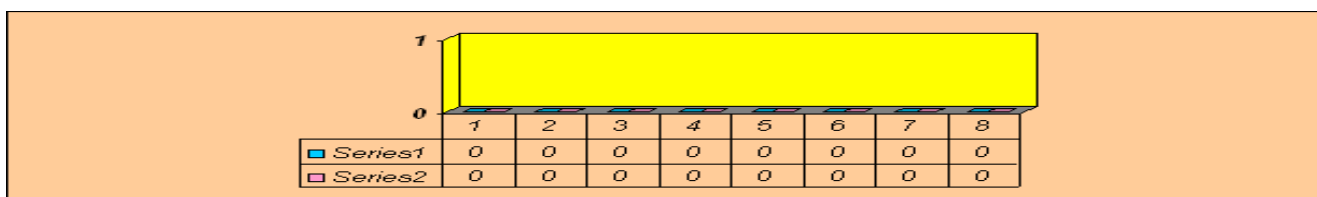


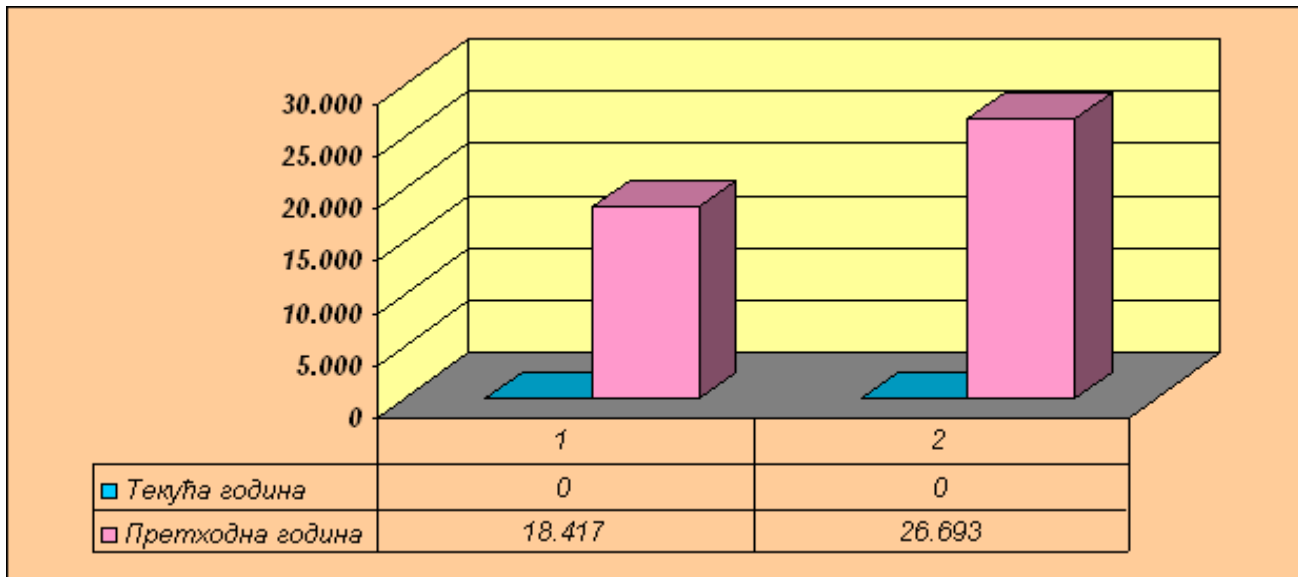
График 10-б: Графички приказ структуре Текуће имовине - краткорочни финансијски пласмани текућег и претходног рачуноводственог периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Текућа имовина - готовински еквиваленти и готовина

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	0	0,00	0	0,0000
2.	Готовина	18.417	100,00	26.693	0,6900
	УКУНО готовински еквиваленти и готовина	18.417	100,00	26.693	0,6900

*Табела 11: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Текуће имовине - готовински еквиваленти и готовина
текућег и претходног рачуноводственог периода*



*График 11: Графички приказ структуре
Текуће имовине - готовински еквиваленти и готовина
текућег и претходног рачуноводственог периода*

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Капитал

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
<i>I</i>	<i>Основни капитал</i>	315.265	12,08	315.265	1,0000
1.	Акцијски капитал	315.265	12,08	315.265	1,0000
2.	Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	0	0,00	0	0,0000
3.	Задружни удјели	0	0,00	0	0,0000
4.	Улози	0	0,00	0	0,0000
5.	Државни капитал	0	0,00	0	0,0000
6.	Остали капитал	0	0,00	0	0,0000
<i>II</i>	<i>Уписани неуплаћени капитал</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>III</i>	<i>Емисиона премија</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>IV</i>	<i>Резерве</i>	83.204	3,19	83.204	1,0000
1.	Законске резерве	83.204	3,19	83.204	1,0000
2.	Статутарне резерве	0	0,00	0	0,0000
<i>V</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	2.118.641	81,18	2.118.641	1,0000
<i>VI</i>	<i>Нереализовани добици по основу финансијских средстава расположивих за продају</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>VII</i>	<i>Нереализовани губици по основу финансијских средстава расположивих за продају</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>VIII</i>	<i>Нераспоређени добитак</i>	92.728	3,55	59.559	1,5569
1.	Нераспоређени добитак ранијих година	59.559	2,28	59.559	1,0000
2.	Нераспоређени добитак текуће година	33.169	1,27	0	0,0000
3.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	0	0,00	0	0,0000
4.	Нето приход од самосталне дјелатности	0	0,00	0	0,0000
<i>IX</i>	<i>Губитак до висине капитала</i>	0	0,00	0	0,0000
1.	Губитак ранијих година	0	0,00	0	0,0000
2.	Губитак текуће године	0	0,00	0	0,0000
	УКУПНО Капитал	2.609.838	17,19	2.576.669	1,0129

Табела 12: Табеларни приказ структуре и индекса кретања капитала текућег и претходног рачуноводног периода

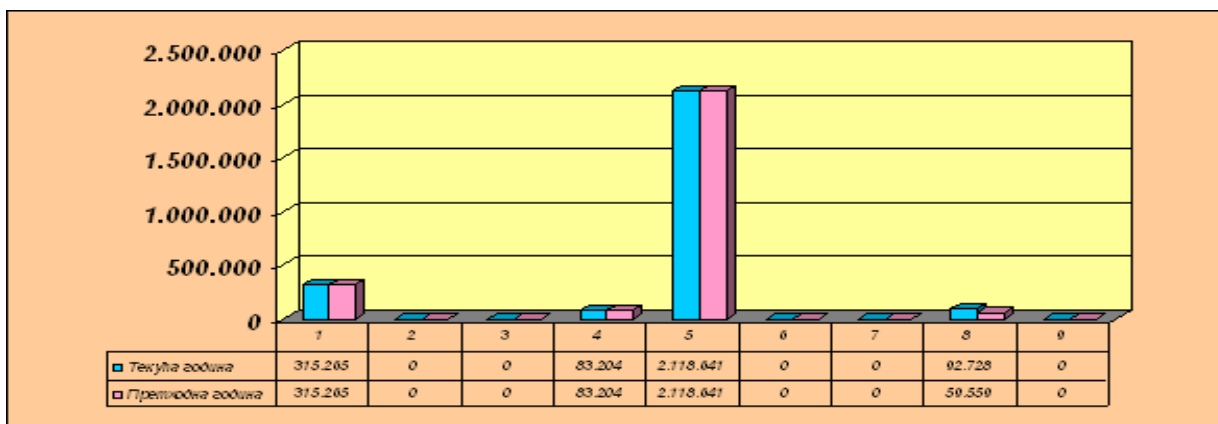


График 12: Графички приказ структуре капитала текућег и претходног рачуноводног периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Дугорочна резервисања

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	За трошкове у гарантном року	0	0,00	0	0,0000
2.	За обнављање природ. богатстава	0	0,00	0	0,0000
3.	За задржане кауције и депозите	0	0,00	0	0,0000
4.	За трошкове реструктурирања	0	0,00	0	0,0000
5.	За накнаде и бенифиције запослених	0	0,00	0	0,0000
6.	Остала дугорочна резервисања	220.827	100,00	226.563	0,9747
УКУПНО Дугорочна резервисања		220.827	100,00	226.563	0,9747

Табела 13: Табеларни приказ структуре и индекса кретања дугорочних резервисања текућег и претходног рачуноводственог периода

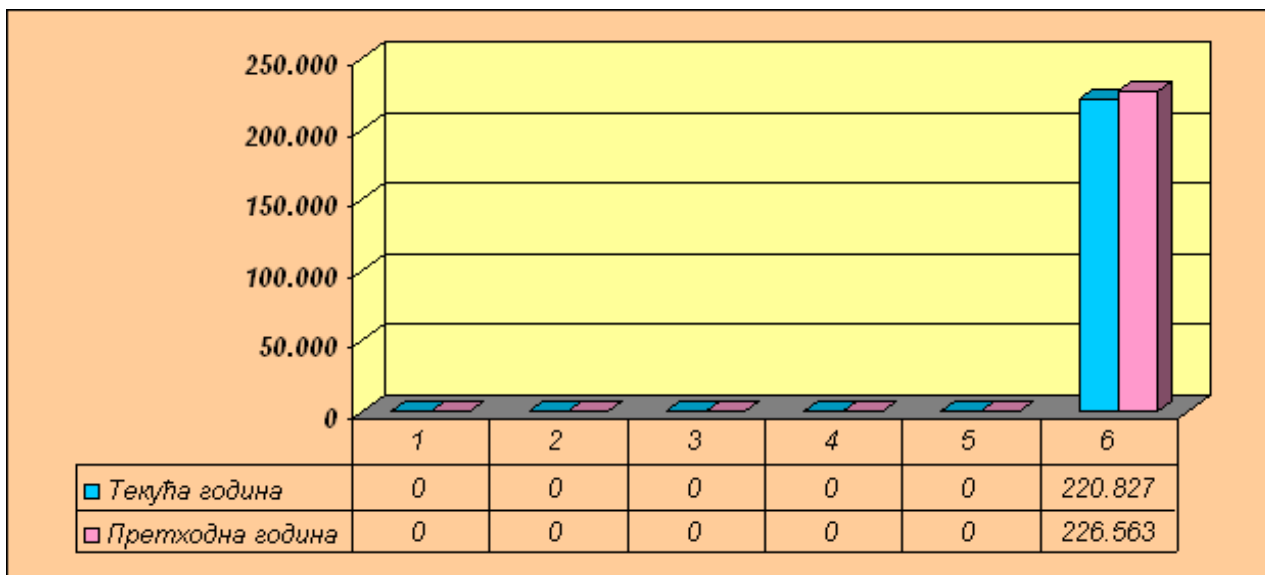


График 13: Графички приказ структуре дугорочних резервисања у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Обавезе: Дугорочне и краткорочне обавезе

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
<i>I</i>	<i>Дугорочне обавезе</i>	570.182	35,26	758.658	0,7516
1.	Обав које се могу конверт. у капитал	0	0,00	0	0,0000
2.	Обав. према повез. правним лицима	0	0,00	0	0,0000
3.	Обав. по емитовним дугорочним хов	0	0,00	0	0,0000
4.	Дугорочни кредити	0	0,00	0	0,0000
5.	Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	0	0,00	0	0,0000
6.	Одложене пореске обавезе	0	0,00	0	0,0000
7.	Остале дугорочне обавезе	570.182	35,26	758.658	0,7516
<i>II</i>	<i>Краткорочне обавезе</i>	1.047.000	64,74	847.163	1,2359
<i>III</i>	<i>Краткорочне финансијске обавезе</i>	10.000	0,62	20.000	0,5000
1.	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вр.	0	0,00	0	0,0000
2.	Дио дугорочних финансијски обавеза који за плаћање доспјева у периоду до годину дана	0	0,00	0	0,0000
3.	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	0	0,00	0	0,0000
4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	10.000	0,62	20.000	0,5000
<i>IV</i>	<i>Обавезе из пословања</i>	590.258	36,50	475.508	1,2413
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	14.430	0,89	0	0,0000
2.	Добављачи-повезана правна лица	0	0,00	0	0,0000
3.	Остали добављачи	575.828	35,61	475.508	1,2110
4.	Остале обавезе из пословања	0	0,00	0	0,0000
<i>V</i>	<i>Обавезе из специфичних послова</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>VI</i>	<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада</i>	124.702	7,71	128.638	0,9694
<i>VII</i>	<i>Друге обавезе</i>	27.025	0,00	0	0,0000
<i>VIII</i>	<i>Порез на додату вриједност</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>IX</i>	<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>	292.123	0,00	221.580	1,3184
<i>X</i>	<i>Обавезе за порез на добитак</i>	2.892	0,00	1.437	2,0125
	УКУПНО Обавезе	1.617.182	217,20	1.605.821	1,0071

Табела 14: Табеларни приказ структуре и индекса кретања дугорочних и краткорочних обавеза у текућем у односу на претходни рачуноводствени период

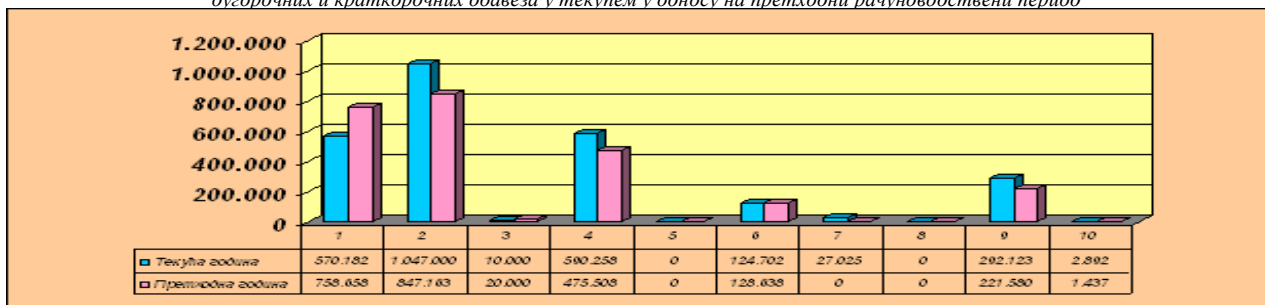


График 14: Графички приказ структуре дугорочних и краткорочних обавеза у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ"

Рекапитулација биланса стања

Редни број	Опис	Текући период	Предходни период	Индекс
I	АКТИВА	4.447.847	4.409.053	1,0088
А)	СТАЛНА СРЕДСТВА	2.595.564	2.647.877	0,9802
Б)	ТЕКУЋА ИМОВИНА	1.852.283	1.761.176	1,0517
Г)	АВР	0	0	0,0000
Д)	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0,0000
II	ПАСИВА	4.447.847	4.409.053	1,0088
А)	КАПИТАЛ	2.609.838	2.576.669	1,0129
Б)	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	220.827	226.563	0,9747
В)	ОБАВЕЗЕ	1.617.182	1.605.821	1,0071
Г)	ПВР	0	0	0,0000
Е)	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0	0,0000

Табела 15: Табеларни приказ структуре и индекса кретања АКТИВЕ и ПАСИВЕ текућег и претходног рачуноводственог периода

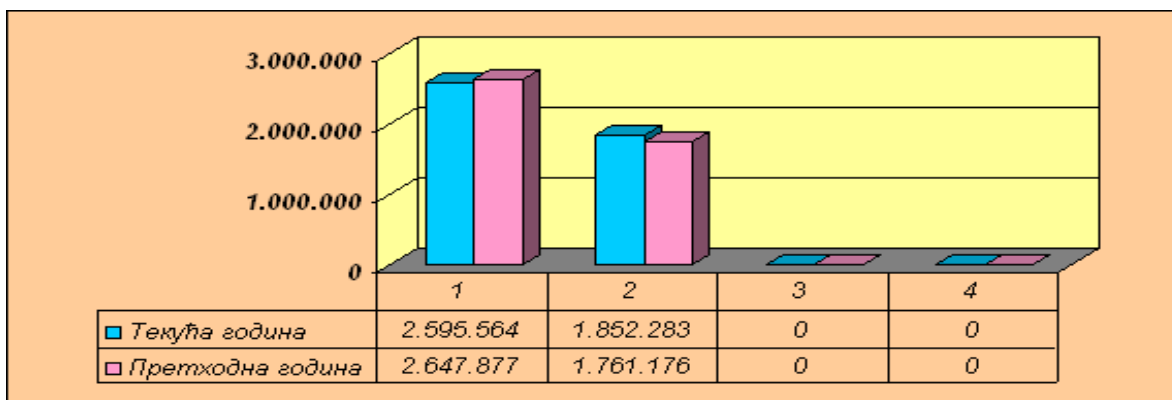


График 15-а: Графички приказ структуре АКТИВЕ у текућем и претходном рачуноводственом периоду

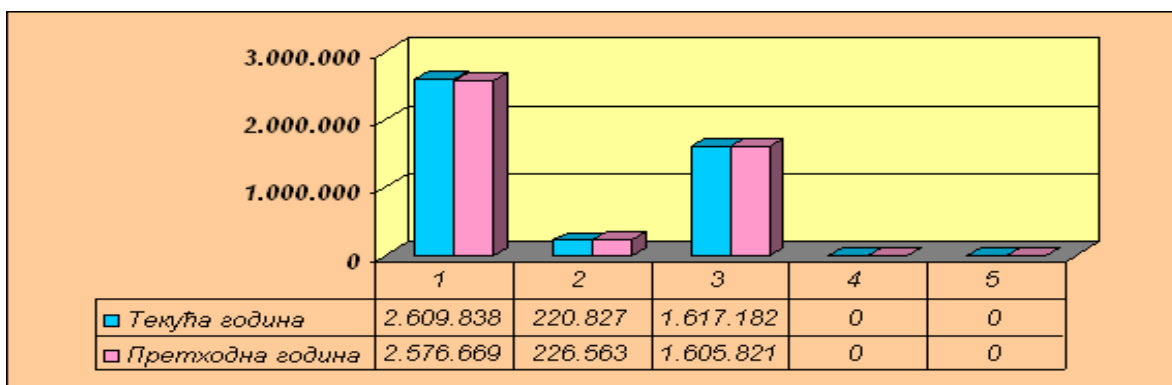



График 15-б: Графички приказ структуре ПАСИВЕ у текућем и претходном рачуноводственом периоду

НАПОМЕНЕ

УЗ
ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1. Оснивање и регистрације

Решењем Основног суда у Бијељини од 03.07.2007. године, број регистарског улошка регистарског суда: 1-2689, ознака и број решења: 080-0-Reg-07-000 441, уписана је промјена назива Акционарског друштва „РАД“ Зворник, па нови назив гласи:

Акционарско друштво „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник

Статутом Акционарског друштва „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник, заведен под бројем: 879 од 23.05.2007. године (удаљем тексту: **Статут**) наведено је (члан 2.) да је Акционарско друштво „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник (у даљем тексту: **Друштво**) правни следбеник АД „РАД“ Зворник.

Почетак активности **АД "РАД" Зворник** везан је за 1974. годину када је, на основу Одлуке о спајању Комуналног грађевинског занатског предузећа "**Младост**" Зворник од 15. новембра 1974. године, и Одлуке о спајању Организације за становање, пројектовање и просторно уређење "**Станоинвест**" Зворник од 24. децембра 1974. године, Окружни привредни суд и Тузла Рјешењем, број и ознака уписника суда У/1-150/75 од 10.02.1975. године, уписао у судски регистар настанак **Радне организације за комунално грађевинске дјелатности "25. новембар" са п.о. Зворник**, са сједиштем у улици **Филипа Кљајића број 56**.

У периоду од оснивања, у складу са указаним потребама и новонасталим привредним, друштвеним и економским кретањима, **АД "РАД" Зворник** имао је низ трансформација прилагођавајући правну, статусну и организациону структуру системским промјенама. Тако је Рјешењем Суда удруженог рада Тузла, број У/1-1333/89 од 29.12.1989. године брисана из судског регистра **Радна организација за комунално грађевинску дјелатност "25. новембар" са п.о. Зворник** због оснивања **Јавног комуналног предузећа "25. новембар" са п.о. Зворник**, са сједиштем у улици **Филипа Кљајића број 56**, које наставља пословне активности предходног организационог облика.

Основни суд у Бијељини је Решењем, ознака и број уписника суда: Fi-95/94 од 10.02.1994. године, извршио брисање назива Јавног комуналног предузећа "25. новембар" са п.о. Зворник и упис новог предузећа са називом **Јавно комунално предузеће "РАД" са п.о. Зворник**, са сједиштем у улици **Филипа Кљајића број 56**, од када ово Друштво послује под овим називом.

"Законом о преносу средстава друштвене у државну својину" извршена је значајна својинска трансформација. На основу одредаба тог закона дана 22.03.1995. године, Основни суд у Бијељини је Решењем број: Fi- 179/95, уписао у регистарски уложак 1-2689 Јавног комуналног предузећа "РАД" са п.о. Зворник **статусну промену својине из друштвене у државну**.

Основни суд у Бијељини решењем број Fi-609/97 од 22.09.1997. године у регистарски уложак Јавног комуналног предузећа "РАД" са п.о. Зворник извршио упис промјене облика предузећа у *Јавно основно државно комунално предузећа "РАД" са п.о. Зворник*, са седиштем у улици *Филипа Кљајића број 56*.

Решењем Основног суда у Бијељини, број Fi-1411/98 од 03.03.1999. године код Јавног основног државног комуналног предузећа "РАД" са п.о. Зворник извршен је упис *проширења и усклађивања дјелатности у складу са одредбама "Закона о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања"*.

Решењем Основног суда у Бијељини, број регистарског улошка 1-2689, ознака и број решења Fi-365/2003 од 19.06.2003. године уписана је промјена својине државног капитала Јавног основног државног комуналног предузећа "РАД" Зворник са п.о. сходно одредбама члана 122. "Закона о државним предузећима" ("Службени гласник Републике Српске" број 3/95), а након извршене приватизације државног капитала у смислу одредаба "Закона о приватизацији државног капитала у предузећима" ("Службени гласник Републике Српске" број 24/98, 62/02 и 38/03), те је уписана промјена облика предузећа у акционарско друштво, и уписано је лице овлашћено за заступање, директор Славко Јокић. Према том рјешењу Друштво послује под називом: *Акционарско друштво "РАД" са п.о. из Зворника, улица Светог Саве број 56*. Овај назив промјењен је Решењем од 03.07.2007. године.

Решењем Основног суда у Бијељини број Фи-365/2003 од 19.06.2003. године као *лице овлашћено за заступање* уписан је директор **Славко (Светозара) Јокић** из Зворника, Браће Југовића број Б-19, ЈМБГ 1903965183926.

Рјешењем Основног суда у Бијељини од 26.06.2008. године, број регистарског улошка регистарског суда: 3-19, ознака и број уписника суда: 080-0-Reg-08-000 360, уписана је промјена лица овлашћеног за заступање *Акционарског друштва „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник* тако да се уписује:

Томић Јован у својству в.д. директора предузећа без ограничења,

а брише се:

Јокић Славко, као лице овлашћено за заступање.
ЈМБГ: 0401964183958

Именоване је извршено на основу Одлуке Надзорног одбора број: 899 од 19.05.2008. године.

Промјена лица овлашћеног за заступање уписана је код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске Рјешењем број: 01-03-РЕ-2529/09 од 07.08.2009. године.

Рјешењем Основног суда у Бијељини од 01.12.2008. године, број регистарског улошка регистарског суда: 1-2689, ознака и број уписника суда: 080-0-Reg-08-000 765, уписана је промјена дјелатности и усклађивање дјелатности **Акционарског друштва „ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ“ Зворник.**

Рјешењем Бањалучке берзе а.д. Бања Лука број: 03-407/09 од 29.05.2009. године уписана је промјена назива емитента „Рад“ а.д. Зворник у „Водовод и комуналије“ а.д. Зворник.

1.2. Основни идентификациони подаци

Матични број Друштва је: **1047361**

Обавјештењем о разврставању јединица разврставања по дјелатностима Републичког завода за статистику, Бања Лука, број: 7342 од 09.04.2009. године Друштво је сврстано:

- облик организовања : **03 -Акционарско друштво**
- облик својине: **4 - два или више облика својине**
- дјелатност : **41.000**
- сједиште: **75401, Зворник**
- општина: **Зворник - 11193**
- дјелови предузећа по дјелатностима :

1. Грађевинска оператива Зворник	45.212
2. Пијаца Зворник	52.620
3. Чистоћа Зворник	90.030
4. Извориште "Сопотник " Зворник	41.000
5. Извориште "Ђевање" Зворник	41.000
6. Црпна станица "Мејдан" Зворник	41.000
7. Стаклорезац Зворник	45.442
8. Обућар Зворник	52.710

Потврдом о упису у Регистар царинских обвезника Републичке управе царина, број 2895 од 02.07.2003. године Друштво је уписано у регистар царинских обвезника, на основу којег Друштво остварује права и преузима обавезе у царинском поступку.

Своје финансијско пословање Друштво, према испису на образцима финансијских извјештаја, обавља преко следећих жиро-рачуна:

- **551-028-00007184-46** код Unicredit bank a.d. Banja Luka
- **555-006-00000732-50** код Нове Банке а.д. Бања Лука,
- **562-009-00002480-83** код NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka,
- **552-020-00010246-64** код Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka
- **554-012-00000021-61** код Pavlovic international bank a.d. Slobomir,

➤ **568-503-11000017-36** код Balkan investment bank a.d. Вања Лука

Пореска управа Министарства финансија Републике Српске издала је Потврду о регистрацији пореског обвезника, број: 06/1.06/0801-455/5-10-77/07 од 16.07.2007. године, којом је Друштву додељен ЛИБ:

4400248750009 - АД "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ" Зворник, Улица Светог Саве број 56.

Рјешењем Управе за индиректно опорезивање број: 04/1-UPJR/1-4456-1/09 од 04.09.2009. године Друштву је одобрена регистрација обвезника по основу обављања спољнотрговинског пословања.

Управа за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине издала је Увјерење о регистрацији / упису у Јединствени регистар обвезника индиректних пореза број: 04/1-UPJR/1-4456-2/09 од 04.09.2009. године којим је додјељен идеентификациони број:

400248750009 - ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ а.д. Светог Саве бр. 56. 75400 Зворник

Решењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске из Бања Луке, број 01-03-РЕ-1383/03, у регистар емитената уписано је АД "РАД" Зворник, као емитент са регистарским бројем: 04-566-136/03, са датумом 05.08.2003. године са следећим подацима :

➤ **матични број емитента:** **1047361**
➤ **шифра делатности:** **41 000**
➤ **директор: Славко Јокић,** **ЈМБГ 1903965183926**

Подаци о капиталу:

▪ уписани:	315.265,00 КМ
▪ уплаћени:	315.265,00 КМ
▪ број акција:	315265, редовних
▪ номинална вредност:	1,00 КМ
▪ укупна вредност:	315.265,00 КМ

Поступак за упис у Пријаву за упис емитента у регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске је у току.

1.3. Акције и акционари Друштва

Статутом Друштва предвиђено је да основни капитал Друштва износи 315.265 КМ и подјељен је на 315265 акција номиналне вриједности једне акције, и овај капитал представља капитал наслеђеног Друштва. Према рјешењу регистарског суда као оснивачи (наслеђеног) Друштва уписани су:

Ред. Бр.	Фирма, односно назив и седиште, ознака регистра и број регистарског уписа, матични број и број рачуна оснивача, односно име и адреса, лични број и број личне карте оснивача и члана	Број и датум акта о оснивању	Укупан износ улога оснивача и члана	Врста и обим одговорности за обавезе субјекта уписа
1.	Држава Република Српска	1022-01/2000 од 08.11.2002. год.	204. 942	Акционари до висине улога
2.	Пензиони фонд	1022-01/2000 од 08.11.2002. год.	31. 527	Исто
3.	Фонд за реституцију	1022-01/2000 од 08.11.2002. год.	15.764	Исто
4.	Грађани и радници према листи акционара Дирекције за приватизацију од 08.11.2002. године	1022-01/2000 од 08.11.2002. год.	63. 032	Исто
	УКУПНО:		315.265 (100,00%)	

Према Извјештају Централног регистра – књига акционара на дан 28.05.2010. године акционари и акције Друштва су:

Редни број	Идентификациони број	Име и презиме / Назив	Број акција	Учешће у капиталу (%)
1.	11023088	Акцијски фонд РС АД Бања Лука	204942	65.006265
2.	01834134	Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске Бијељина	31527	10.000159
3.	0305964181514	Новаковић Васо	31093	9.862497
4.	1711963183892	Марковић Обрен	30867	9.790811
5.	11023070	Фонд за реституцију РС АД Бања Лука	15764	5.000238
6.	0812950188892	Станојевић Вукана	341	0.108163
7.	0104957188915	Јакшић Стана	308	0.097696
8.	2501978198828	Стојановић Бранка	212	0.067245
9.	2812975330038	Лукајић Ален	211	0.066928
		Укупно:	315265	100.000000

У односу на претходни период у току ревизије нису стављени на увид други документи који би указивали да је у текућем периоду било промјена у погледу висине и структуре основног капитала Друштва. Висина исказаног капитала у

наведеном рјешењу одговара висини исказаног капитала у Билансу стања и у Бруто билансу на дан 31.12.2009. године.

1.4. Дјелатност Друштва

Статутом Друштва (члан 7.) утврђена је дјелатност Друштва и иста је уписана у судски регистар Рјешењем Основног суда у Бијељини од 01.12.2008. године, број регистарског улошка регистарског суда: 1-2689, ознака и број уписника суда: 080-0-Reg-08-000 765. У Статуту су уписане дјелатности:

- 41.000 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- 45.212 Изградња објеката нискоградње – градски цјевоводи и комунални грађевински радови,
- 45.330 Постављање цевних инсталација,
- 52.470 Оправка водомјера,
- 74.300 Техничко испитивање и анализа
 - мјерење у вези са чистоћом воде и кјерење потенцијалних загађења отпадним водама,
- 90.010 Прикупљање и обрада отпадних вода,
- 93.030 Погребне и пратеће дјелатности,
- 01.121 Гајење поврћа, цвећа и украсног биља,
- 52.620 Трговина на мало на тезгама и пијацама,
- 63.210 Пратеће активности везане за рад путева, паркиралишта или гаража,
- 74.700 Чишћење објеката – димњака, камина и пећи, дезинфекција и заштита од штеточина у зградама,
- 90.020 Прикупљање и обрада осталог отпада,
- 93.030 Санитарне и друге дјелатности – уклањање леда и снијега са јавних површина, укључујући посипање соли и пијеска, уклањање отпада из посуда (канте за отпатке на јавним мјестима, чишћење и поливање улица, стаза и паркова),
- 28.520 Основни машински радови – заваривање, спајање и други радови на металним комадима,
- 45.500 Изнајмљивање опреме за изградњу или рушење са руковаоцем,
- 50.200 Одржавање и оправка моторних возила,
- 60.240 Превоз робе у друмском саобраћају, изнајмљивање камиона са возачем
- 70.200 Изнајмљивање некретнина за сопствени рачун – не стамбене зграде и земљишта,
- 71.320 Изнајмљивање машина и опреме за грађевинарство без руковаоца,
- 50.100 Трговина моторних возила
- 50.301 Трговина дијеловима и прибором за моторна возила на велико,
- 50.302 Трговина дијеловима и прибором за моторна возила на мало,
- 51.120 Посредовање у трговини горивима,
- 51.310 Трговина на велико воћем и поврћем,
- 51.360 Трговина на велико шећером,
- 51.440 Трговина на велико средствима за чишћење,

- 51.510 Трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима
- 51.531 Трговина на велико дрветом,
- 51.532 Трговина на велико грађевинским материјалом и санитарном опремом,
- 51.540 Трговина на велико металном робом, цијевима, уређајима и опремом за водовод,
- 51.900 Остала трговина на велико,
- 52.110 Трговина на мало у не специјализованим продавницама,
- 52.460 Трговина на мало металном робом, бојама и стаклом,
- 01.412 Уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина,
- 45.230 Изградња саобраћајница – постављање одбојника, лежећих полицајаца, саобраћајних знакова и др.,
- 45.450 Остали завршни радови.

Одлуком о измјенама и допунама Статута од 22 јуна 2009. године извршена је допуна дјелатности:

- 90.90.0 Уклањање отпадних вода, одвоз смећа, санитарне и сличне дјелатности.

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ДРУШТВА

У току претходног периода дошло је до промјене назива акционарског друштва, при чему је у самом поступку уписа наведене промјене дошло и до промјене неких нормативних аката (Статут прије свега). У прелазним и завршним одредбама наведено је (члан 121.) да до доношења нових општих аката и даље остају на снази и примјењују се одредбе постојећих, уколико нису у директној супротности са овим Статутом и законом, док се изричито не ставе ван снаге.

2.1. Нормативна основа организовања

Укупна нормативна регулатива произилази из Статута који је основни нормативни акт Друштва кога је Скупштина акционарског Друштва на основу чланова 5. и 52. "Закона о јавним предузећима" ("Службени гласник Републике Српске", број 75/04) донијела на сједници одржаној 18.05.2007. године под називом: *Статут Акционарског друштва "ВОДОВОД И КОМУНАЛИЈЕ" Зворник – ПРЕЧИШЋЕНИ ТЕКСТ*, који је заведен под бројем: 879 од 23.05.2007. године. Статут садржи одредбе којима се утврђују основна правила организовања, пословања и управљања Друштвом.

Статутом је, између осталог, регулисано и питање висине основног капитала. Тако је предвиђено да основни капитал Друштва износи 315.265,00 КМ, а састоји се од 315.265 обичних, редовних акција номиналне вриједности 1,00 КМ, које гласе на име.

Према уобичајеној пракси у условима настајања акционарских друштава на наведени начин основни капитал Друштва представљају средства која је Друштво стекло у поступку власничке трансформације предузећа *Јавног основног државног комуналног предузећа "РАД" Зворник*, чији је друштво правни следебеник.

Статутом Друштва је предвиђено да ће се примјењивати нормативни акти донесени прије промјене назива Друштва и уписа те промјене у судски регистар, све док исти не буду изричито стављени ван снаге. Претходно су донесени:

- Пословник о раду Скупштине акционарског друштва, мај 2003. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈОДКП "РАД" Зворник, из априла 2002. године, који је мјењан и допуњаван у неколико наврата и то: 22.05.2002. године; 04.07.2002. године; 26.05.2003. године; 19.06.2003. године, 26.11.2004. године, 17.12.2004. године, 01.06.2005. године. У припреми је *Одлука о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Друштва бр. 506 од 29.04.2002. године и измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Друштва бр. 924 од 04.07.2002.*

године. По нашем мишљењу, имајући у виду да су наведена основна акта донесена 2002. године и да стварно стање није у цијелости усклађено са тим актима, исте би требало нијети као нове акте на који начин би се тро усклађивање извршило (види, примјера ради, број радника по систематизацији и стварни број запослених),

- Правилник о раду (број: 425 од 20.03.2008. године),
- Правилник о спољно трговинском промету, из марта 1998.године
- Појединачни колективни уговор ЈОДКП "РАД" Зворник, из маја 1999. године
- Правилник о архивској грађи и архивским пословима (број: 2017 од 13.12.2001. године),
- Правилник о јавним набавкама (број: 1199 од 13.07.2007. године),
- Правилник о заштити на раду (број: 23 од 10.01.2008. године),
- Правилник о заштити од пожара у Друштву (број: 22 од 10.01.1008. године).

Правилници који су донесени прије регистрације Друштва као акционарског нису накнадно усклађивани, нису стављени ван снаге нити је на увид стављен акт о продужењу њихове примјене. Будући да је у међувремену дошло и до промјене назива Друштва, те да неке одредбе донесених аката не могу бити примјењене, то је неопходно исте у цијелости прилагодити постојећим условима. Осим тога статус Друштва наметнуо је потребу доношења нових аката, прије свега из области јавних набавки, што би требало бити значајно за даље активности Друштва.

Одлуком о измјенама и допунама Статута од 22 јуна 2009. године извршена је допуна дјелатности.

2.2. Органи управљања

Према Статуту- пречишћени текст од маја 2007. године (члан 32.) Органи Друштва су:

- Скупштина акционара
- Надзорни одбор и
- Управа.

Управу Друштва чине директор и извршни директор.

Према Рјешењу Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 01-03-РЕ-2529/09 од 07.08.2009. године чланови Надзорног одбора су:

Осман Бекташевић, члан
Зоран Радосављевић, члан
Васо Новаковић, члан

ЈМБГ: 1111935183898
ЈМБГ: 1305957183904
ЈМБГ: 0305964181514

Предраг Милошевић, члан
Саша Илић, предсједник

ЈМБГ: 0805966183916
ЈМБГ: 3107974183897

Одлуком о избору и именовању предсједника Надзорног одбора број: 2368 од 30. децембра 2008. године за предсједника Надзорног одбора именован је *Илић Саша, дипломирани инжењер технологије.*

Статутом је детаљно регулисан делокруг рада ових органа, а "*Пословником о раду Скупштине акционара*" и рад Скупштине. С тим у вези потребно је напоменути да у складу са прописима који регулишу проблематику организовања и рада јавних предузећа постоји потреба окончати започете активности у том смислу, гдје се подразумева и другачије нормативно регулисање рада органа Друштва и њихових овлаштења и надлежности, што се прије свега односи пословнике о раду, јавне набавке и сл.

2.3. Организација Друштва

"Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, из априла 2002. године (мјењан је у више наврата касније) утврђена је следећа организација рада Друштва:

Радне јединице:

- 1. Радна јединица комунална дјелатност*
- 2. Радна јединица водовод и канализација*
- 3. Радна јединица административних, правних и рачуново-дствено књиговодствених и финансијских послова која има :*
 - службу механизације*
 - службу административно-правних послова*
 - службу рачуноводствено-књиговодствених и финансијских послова*
 - комерцијална служба.*

Прилагођавањем и усклађивањем организације и начина рада Друштва прописима који регулишу активност јавних предузећа, усклађује се и шема Управе друштва.

Према одредбама Правилника оптимална запосленост би била 103 радника. Међутим, просјечан број запослених рачунато по оба критерија (сати рада и стања крајем мјесеца), те стварни број запослених је изнад наведеног оптималног броја, у коме би смислу требало извршити одређена прилагођавања.

Измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији од 22.05.2002. године уведено је ново радно мјесто савјетник директора предузећа.

Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији" од 04.07.2002. године извршена је измјена назива појединих радних мјеста (инкасанти се замењује са радници на пијацама, руководилац

службе са финансијски руководиоца, књиговодствени руководиоца, референт наплате и сл.).

Одлуком о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 26.05.2003. године, умјесто савјетника директора уведено је радно мјесто замјеника директора предузећа.

Одлукама Скупштине акционара од 14.04.2008. године престаје са радом дотадашњи предсједник в.д. Одбора за ревизију Ивановић Бојан (број: 860 од 16.05.2008. године) а именован је нови предсједник Перић Стојан (број: 861 од 16.05.2008. године).

2.4. Запосленост и кадровска структура

Квалификациона структура запослених радника (без приправника) била је следећа:¹

Ред. број	Квалификација	Остварено I-XII 2007.	Остварено I-XII 2008.	Остварено I-XII 2009.	Структура			Индекс 5/4
					3	4	5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ВСС		11	11		7,75	8,09	1.0000
2	ВШС		3	3		2,12	2,20	1.0000
3	ССС		29	30		20,43	22,06	1.0345
4	ВКВ		7	*		4,93	*	*
5	КВ		40	40 ²		28,16	29,41	1.0000
6	ПК- НК-НС		52	52		36,61	38,24	1.0000
	УКУПНО		142	136		100	100,00	0.9578

Како се из наведених података види, у односу на претходне периоде дошло је до смањења броја запослених.³

Према подацима из Биланса успјеха за посматрани период Друштво је исказало просјечан број запослених како слиједи:

Основ израчунавања	2006. година	2007. година	2008. година	2009. година
Просјечан број запослених у периоду на основу сати рада	126,00	124,00	141,00	136,00
Просјечан број запослених у периоду на основу стања на крају мјесеца	126,00	124,00	141,00	136,00

¹ Подаци за 2007. годину нису прикупљени.

² Састављен број за КВ и ВКВ.

³ Према документу број: цп/10 од 25.05.2010. године достављеном Административној служби Одјељења за привреду, пољопривреду и друштвене дјелатности број запослених и квалификациона структура за 2008. годину не слажу се са наведеном квалификационом структуром и бројем запослених у овом извјештају.

3. ОСТАЛА ПИТАЊА

3.1. Предмет и циљ ревизије

Ревизија је планирана и проведена на основу *Закона о рачуноводству и ревизији, Кодекса етике и Међународних стандарда ревизије* који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извјештаји, који су предмет ревизије, не садрже погрешне, материјално значајне информације. Обзиром да се ревизија проводи на бази изабраног узорка, те да у рачуноводству Предузећа постоје инхерентна ограничења, напомињемо да постоји могућност неоткривања материјално значајних грешака.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји АД „Водовод и комуналије“ Зворник састављени на дан 31.12.2009. године.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли ови извјештаји, у материјално значајном погледу објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Предузећа на дан 31.12.2009. године, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима Републике Српске и важећим прописима, као и резултате пословања, имајући при томе у виду и ограничења која произилазе из дефинисаних рјешења Закона о предузећима који се примјењује у извјештајном периоду.

3.2. Нормативна основа извјештавања

3.2.1. Основа за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Друштво данас послује према одредбама *Закона о предузећима* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 24/98, 62/02, 66/02, 38/03, 97/04 и 34/06). Финансијски извјештаји за 2009. годину састављани су на основу:

1. *Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 67/05),
2. *Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,*
3. *Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 37/00),

Друштво за годину која завршава 31.12.2009. године није саставило и презентовало финансијске извјештаје у складу са:

- ***"Правилником о примјени контног оквира за предузеће и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство"*** ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06),

- *„Правилник о образцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06),*
- *„Правилник о образцу и садржини позиција у образцу биланс токова готовине за предузећа“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06),*
- *„Правилник о образцу и садржини позиција у образцу извјештаја о промјенама у капиталу“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06),*

Наиме, финансијски извјештаји за годину која завршава 31.12.2009. године састављени су према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске" бр. 84/09), који се примјењује почев од 01.01.2010. године. Уз то, класификација пословних догађаја у току посматраног рачуноводственог периода вршена је према одредбама Правилником о примјени контног оквира за предузеће и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06). Будући да су наведена рјешења установљена ставовима надлежних рачуноводствених власти и професионалних институција, наведене чињенице неће имати одраза на формирање ревизорског мишљења.

У поступку састављања и презентације финансијских извјештаја уважавана су дјелимична одступања која постоје између локалних рачуноводствених прописа и захтјева МРС и МСФИ, те недостатак амбијента за потпуну примјену стандардима захтјеваних рјешења, прије свега:

- *Примјена МРС 1: Презентација финансијских извјештаја, у дијелу у коме локални прописи на основу којих се састављају финансијски извјештаји друштава за осигурање прописују презентацију финансијских извјештаја која одступа од презентације у складу са захтјевима МРС 1. Финансијски извјештаји нису састављени у складу са одредбама „Правилника о образцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06), и "Правилника о примјени контног оквира за предузеће и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06). Умјесто наведених примјењени су прописи који се, према самим наводима у прелазним одредбама, примјењује од 01. јануара 2010. године.*

У Нотама – забиљешкама уз финансијски извјештај није наведено да су финансијски извјештаји Друштва састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

3.2.2. Нормативна основа

Састављању финансијских извјештаја претходиле су припремне активности које произилазе из рачуноводствених прописа и стандарда, као што су попис, конфирмације салда и сл.

Финансијски извјештаји Друштва за 2009. годину представљају главни извор финансијских информација за њихове кориснике, прије свега за управу, оснивача и пословне партнере. Због тога је важна подлога, односно оквир по којима се врши прикупљање, обрада, евидентирање и презентовање финансијских информација у вези са обављеним трансакцијама и пословним догађајима у Друштву. Очекивање је да су презентирани рачуноводствени извјештаји у основи састављани у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. То су:

- *"Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске" ("Службени гласник Републике Српске" број 67/2005),*
- *„Закон о предузећима“ ("Службени гласник Републике Српске" број 24/98, 62/02, 66/02, 38/03, 97/04 и 34/06),*
- *"Правилником о примјени контног оквира за предузеће и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06),*
- *„Правилник о образцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06) – није примјењен, веза тачка 3.2.1.*
- *„Правилник о образцу и садржини позиција у образцу биланс токова готовине за предузећа“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06) – исто,*
- *„Правилник о образцу и садржини позиција у образцу извјештаја о промјенама у капиталу“ ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06) - исто,*
- *"Упутству о начину евидентирања и исказивања новчаних вредности у конвертибилним маркама" од 21.07.1998. године,*
- *„Правилником о начинима и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ ("Службени гласник Републике Српске" број 37/00),*
- *„Правилник о пословним књигама, књиговодственим исправама и књиговодственим евиденцијама и о разврставању предузећа“ ("Службени гласник Републике Српске" број 56/04),*
- *Други прописи.*

Рачуноводствене послове непосредно организује **Слободанка ГАЈИЋ, економиста**, са лиценцом овлашћеног рачуновође број: 0954/2531/08 Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске и радним мјестом: *Руководилац рачуноводства*. Посебан нормативни акт о рачуноводству или акти којима се дефинишу рачуноводствене политике Друштво није доносило.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у дневнику, главној књизи и помоћним књигама које Предузеће води.

Финансијски извјештаји за период који се завршава на дан 31.12.2009. године састављени су и презентовани у формату који обезбеђује минимум потребних информација, садрже све компоненте сагласно захтјевима стандарда и имају основна квалитативна обиљежја: *разумљивост, поузданост и упоредивост* захтјеваних Оквиром општих правила – принципа за састављање и објављивање финансијских извјештаја, на који начин те извјештаје чине употребљивим за кориснике.

Подаци у финансијским извјештајима исказани су у конвертибилним маркама без децимала.

3.3. Систем интерних контрола

У погледу функционисања система интерних контрола, првенствено у нормативном смислу, у односу на претходни период није било промјена, тако да наводи из претходног ревизорског извјештаја могу бити примјењени и на текући период.

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: Оцјене ризика и интерна контрола, систем интерн контроле означава све политике и поступке које је руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процена рада интерне контроле и процена контролног ризика значајан је део активности у поступку ревизије рачуноводствених извештаја. Разумевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно уверење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјењиваним законским и другим прописима⁴.

Функционисање система интерних контрола у Друштву посматран је са нормативне и функционалне стране⁵, имајући при томе у виду да је за ревизију финансијских

⁴ Без обзира на то како је дефинисана и успостављена интерна контрола у Друштву (ако јесте), она као основни циљ има превентивно спречавање настајања грешака у пословању у два основна аспекта: грешке у пословању средствима и грешке у финансијском извештавању.

извјештаја мјеродавна интерна контрола која се односи на њихову примјену за потребе вањских корисника, гдје контролни поступци пружају разумно увјерење у погледу постојања одговарајућег надзора над имовином и пословним књигама предузећа. Са становишта ревизије одговарајуће познавање интерне контроле битно је као основ за планирање ревизије, те утврђивање карактера, времена и обима тестова које треба провести.⁶

У Друштву не постоји посебан нормативни акт којим се дефинише питање успостављања и функционисања интерних контрола, нити је Статутом (члан 114.) дефинисан као општи акт Друштва, али је у Статуту дефинисан институт интерне ревизије.⁷ У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у оквиру Службе рачуноводствено – књиговодствених и финансијских послова предвиђени си и послови ликвидатора⁸ који су дефинисани као контрола формалне и законске исправности свих књиговодствених докумената и њихова овера. Дио контролних активности предвиђен је и у оквиру описа послова руководиоца наведене службе.

Да би се систем интерних контрола у цјелости заокружио, било би неопходно потпуније нормативно регулисати и друга питања значајна за извршавање рачуноводствене функције, типа благајничког пословања и пословања са готовим новцем, систем одговорности и обавезе појединих извршилаца у погледу законитости и исправности настанка пословних догађаја у смислу неизвршавања предвиђених активности. Уз то би требало дефинисати и начине, рокове, лица и друга правила сталних и повремених провјера исправности настанка пословних догађаја, њихове документованости и система евиденција, а све уз дефинисање одговорности за извршавање тих задатака. Такође би, имајући у виду величину и значај Друштва, систем интерних контрола требало приближавати професионализацији ове функције, будући да искуства указују на то да већа Друштва имају и унутрашње ревизоре који врше надзор над системом унутрашње контроле, док у малим компанијама дио функција контроле могу обављати власници и руководство.⁹ Статут који се примјењује од 2007. године дефинише институт Одбора за ревизију и Одјељења интерне ревизије.

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу, примјера ради:

⁵ *И ако организовање интерне контроле подразумева укључивање и повезивање више компоненти, као што су: општи амбијент (величина друштва...), процене ризика, систем извештавања, надзор и сл.*

⁶ *Интерна контрола предузећа састоји (према William F. Messier Jr.) се од пет повезаних компоненти: 1) услови у којима се проводи контрола, 2) процјена ризика, 3) контролне активности, 4) информисање и саопштавање и 5) надзор.*

⁷ *У оквиру посебних одредби (члан 88. до 96.) дефинисана су питања везана за успостављање Одбора за ревизију и одјељење интерне ревизије.*

⁸ *Постоји и посебно одељење за контролу квалитета воде у Радној јединици водовод и канализација.*

⁹ *Ова запажања констатована су и у претходном ревизорском извјештају.*

- обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и
- интерне рачуноводствене контроле.

Исто тако, у нормативним актима би се, примјера ради, могла дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање такве пословне промјене,
- да буде одобрено од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

У циљу обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података и информација, Правилником (актима) би се уредиле мјере које би требало да обезбиједје спровођење интерне контроле, дефинисали рокови у којима се извршавају поједине фазе али и одговорности за непридржавање истих. Значајан дио тих питања обухвата се *Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама*.

3.4. Ревизорске процедуре

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примјењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних у финансијским извештајима на законским и другим прописима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и одређен и системом функционисања интерне контроле.

3.5. Извештај о пословању

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извештаја Служба рачуноводства Друштва је сачинила *Извештај о финансијском пословању за период 01.01. – 31.12.2009. године упоређен са истим периодом 2008. године*, према захтеву РС РС 1 – Представљање финансијских извештаја (П 8-10) са упоредним показатељима са претходним периодом (П 36-41) у коме је дат глобалан приказ остварених прихода и расхода и структуре средстава и извора средстава. Уз то су урађене и Напомене (ноте) уз финансијске извештаје 31.12.2009. године у складу са РСРС 1 – Представљање финансијских извештаја (П 103 до 126) будући

да се овај стандард примјењује на све типове предузећа (П 2 до 6). Неке специфичне политике наведене су у овом Извјештају и у Нотама.

У Извјештају о финансијском пословању наведене су, осим уводних констатација, основне карактеристике пословања и дати су упоредни показатељи по наведеним основним категоријама пословања у текућем и у претходном периоду. Наведено је, такође, да су код израде финансијских извјештаја проведене радње које иначе претходе изради финансијских извјештаја. Извјештај је структуриран тако да су, након уводних напомена, дати показатељи успјешности пословања, а након тога показатељи стања Друштва. Идентичан приказ дат је по обрачунским јединицама.

Надзорни одбор је на сједници одржаној дана 26.02.2010. године донио Одлуку о усвајању завршног рачуна за 2009. годину, број: 401 од 02.03.2010. године.

Осим Извјештаја о пословању урађене су и *Note – забиљешке уз финансијски извјештај* уз напомену да би у истим, осим нумеричких показатеља, који су мање – више видљиви и из самог финансијских извјештаја, бруто биланса или главне књиге, требало дати више објашњења за поједине позиције, посебно тамо гдје сами нумерички показатељи нису довољни за разумјевање информације. Према МРС – Презентација финансијских извјештаја забиљешке треба да:

- a) прикажу информације о основама за израду финансијских извјештаја и специфичним рачуноводственим политикама које су кориштене у складу са параграфима 108 – 115,
- b) објаве информације које захтјевају МСФИ, а које нису приказане на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине и
- c) обезбједе додатне информације које нису приказане на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине, али су релевантне за разумјевање сваког од њих.

Забиљешке, према истом стандарду, треба да буду приказане на систематичан начин. Свака ставка приказана на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и извјештаја о токовима готовине, треба да има ознаку која упућује на повезане информације у забиљешкама.

3.6. Основне рачуноводствене политике

Друштво није дефинисало основне рачуноводствене политике које су релевантне за конзистентно приказивање финансијског положаја и резултата пословања у дужем периоду. Према нашем мишљењу, у циљу фер и објективног приказивања позиција у финансијским извјештајима Друштво би требало да усвоји рачуноводствене политике у писаној форми а које се првенствено односе на:

Предузеће је у току посматраног периода (октобар 2007. године) дефинисало основне рачуноводствене политике које су релевантне за конзистентно приказивање финансијског положаја и резултата пословања у дужем периоду и исте дало осврт на примјену истих у оквиру Нота уз финансијске извјештаје и Извјештај о пословању. Према нашем мишљењу, у циљу фер и објективног приказивања позиција у финансијским извјештајима Предузеће усваја рачуноводствене политике у писаној форми а које се првенствено односе на:

- Признавање прихода,*
- Признавање и амортизација основних средстава,*
- Уговоре о изградњи дугорочних средстава,*
- Вредновање залиха,*
- Процјена потраживања,*
- Трошкове бенефиција за запослене,*
- Трошкове истраживања и развоја,*
- Порезе, укључујући одложене пореске обавезе,*
- Резервисања,*
- Конверзију – прерачунавање иностраних валута,*
- Друга питања везана за материјално значајне ставке.*

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у посебном дијелу дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које усваја Предузеће за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

У оквиру дефинисаних рачуноводствених политика Предузеће је обавезно да се придржава основних рачуноводствених начела, а то су:

- Начело сталности, које подразумјева да је Друштво основано да послује стално у неограниченом времену, што значи да имовина и приносни положај предузећа, али и економска политика земље и прилике у окружењу омогућују да Друштво послује у неограниченом року, а што захтјева периодизацију финансијског извјештавања,*
- Начело досљедности, које подразумјева да се изабрана правила процјењивања примјењују у више узастопних рачуноводствених периода како би финансијски извјештаји били међусобно упоредиви. Код евентуалних промјена ових правила посебно се објелодањују разлози и ефекти,*
- Начело опрезности, које захтјева билансирање имовине по нижим а обавеза по вишим вриједностима, што као резултат даје одмјеравање расхода на више и прихода на ниже, чиме се елиминишу скривени губици,*
- Начело узрочности, које подразумјева да се сви приходи и сви расходи једног обрачунског периода признају у том обрачунском периоду, без обзира на моменат наплате односно плаћања,*

- *Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза подразумјева основу за пороцјењивање, гдје евентуална групна процјењивања произилазе из појединачног, и*
- *Начело идентитета које подразумјева да биланс отварања пословних књига једног рачуноводственог периода буде идентичан билансу затварања пословних књига претходног обрачунског периода.*

За трансакције, догађаје или околности на које се могу конкретно примјенити Стандарди, Интерпретације или Упуте за интерпретације, рачуноводствене политике се утврђују њиховом примјеном. У случају да таква примјена није могућа, на основу властитог суда дефинишу се рачуноводствене политике које обезбеђују информације које су:

- a) релевантне за доношење економских одлука од стране корисника финансијских извјештаја и*
- b) поуздане у смислу да финансијски извјештаји:*
 - 1) представљају вјерну слику финансијског положаја, успјешности и новчаних токова правног лица,*
 - 2) одражавају економску суштину трансакција, догађаја и околности, а не само њихову правну форму,*
 - 3) да су неутрални, тј. лишени субјективности,*
 - 4) да су „опрезни“ у смислу да не садрже претјеривања,*
 - 5) да су потпуни у свим материјално значајним погледима.*

Правно лице треба да буде конзистентно у избору и примјени својих рачуноводствених политика за сличне трансакције, догађаје и околности, осим ако одређени Стандард или Интерпретација захтјевају или дозвољавају категоризацију ставки за које би могле бити адекватне различите политике, у коме случају одговарајућа рачуноводствена политика треба да буде изабрана и примјењена конзистентно на сваку категорију.

Правно лице ће промјенити рачуноводствену политику само ако:

- a) је промјена прописана Стандардом или Интерпретацијом или*
- b) промјена доводи до тога да финансијски извјештаји пружају поуздане и релевантне информације о ефектима трансакција, других догађаја или околности на финансијски положај правног лица, његову успјешност или новчане токове.*

У наведеном смислу, по нашем мишљењу, потребно је извршити усвајање рачуноводствених политика, уз истовремено нормативно регулисање рачуноводствене и финансијске функције Друштва.

3.7. Упоредни показатељи

Начело континуитета је испоштовано, јер се стање по билансу за претходни период слаже са почетним стањем текућег периода. Пословни догађаји и трансакције у принципу су аналитички класификовани према захтевима " Правилника о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство" ("Службени гласник републике Српске" број 120/06) и „Правилника о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство" ("Службени гласник Републике Српске" број 120/06).

У наредном периоду Друштво би, према нашем мишљењу, требало објављивати и упоредни приказ остварених и планираних величина, прије свега у Нотама уз финансијски извјештај. Такође би у Нотама (забиљешкама) требало потпуније објелодањивати основе настанка нових позиција и значајније промјене вриједности исказаних позиција у односу на претходни период.

3.8. Проијењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извјештаја и њихова презентација захтјевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, те прихода и расхода исказаних за извјештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

3.9. План пословања

Скупштина Предузећа је донијела Одлука о усвајању Трогодишњег плана пословања за 2008. – 2010. годину, а на основу Одлуке о сагласности коју је донио Надзорни одбор. Предузеће је донијело Плана пословања Друштва за период 2009. – 2011. године.

Предузеће је за пословну 2010. годину донијело докуменат: План рада за 2010. годину у коме су дате опланиране величине. Овај докуменат донесен је на основу трогодишњег плана и у њему су извршене одређене корекције планираних величина у складу са објективно насталим околностима.

4. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Укупно остварени приходи и расходи, према званичној билансној шеми се не исказују као јединствен податак, тако да се изводе из приказа њиховог остваривања по појединим основама. Према тим показатељима укупно остварени приходи и расходи текућег и претходног периода дати су наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	2.177.434	100,00	2.770.173	100,00	1.2723
Расходи:	2.172.631	99,77	2.734.112	98,70	1.2585
Фин. резултат:	4.803	0,23	36.051	1,30	7.5060

Признавање и мјерење прихода вршено је у складу са захтевима РС РС 18: *Приходи*. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама питања признавања прихода у Друштву су ближе дефинисана, што се односи на дефинисање начина исказивања и признавања прихода.

Структурно посматрано укупан приход у претходном и у текућем периоду је остварен по следећим основама:

Основ остваривања	Износ (КМ) 2008. год.	Учешће (%)	Износ (КМ) 2009. год.	Учешће (%)
Пословни приходи	2.171.159	99,71	2.738.000	98,84
Финансијски приходи	2.848	0,13	32.173	1,16
Остали приходи	3.427	0,16	0	0,00
УКУПНО:	2.177.434	100,00	2.770.173	100,00

Структурно посматрано укупни расходи у претходном и у текућем периоду су остварени по следећим основама:

Основ остваривања	Износ (КМ) 2008. год.	Учешће (%)	Износ (КМ) 2009. год.	Учешће (%)
Пословни расходи	2.136.288	98,33	2.341.475	85,64
Финансијски расходи	3.725	0,17	1.958	0,07
Остали расходи	32.618	1,50	390.679	14,29
УКУПНО:	2.172.631	100,00	2.734.112	100,00

4.1. Пословни приходи и расходи

4.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 98,84% (у претходном периоду 99,71%), што практично значи да се укупан приход у принципу скоро у цијелости остварује по овом основу. Однос пословних прихода и расхода дат је у наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	2.171.159	100,00	2.738.000	100,00	98,84
Расходи:	2.136.288	98,39	2.341.475	85,52	85,64
Резултат:	34.871	1,61	396.525	14,48	11.3712

На основу табеларног приказа пословних прихода и расхода види се да је остварен износ пословних прихода и у текућем и у претходном периоду био довољан за покриће пословних расхода. Нешто мањи раст расхода од раста прихода у текућем периоду резултирао је и знатним повећањем оствареног резултата по овом основу, посматрано и апсолутно и релативно.

Структура пословних прихода по основама остваривања дата је у оквиру анализе биланса успјеха. Пословни приходи у цијелости су остварени као приходи од продаје учинака на домаћем тржишту, као и у претходном обрачунском периоду.

Пословне приходе, који су у билансу успјеха исказани у износу од 2.738.000 КМ¹⁰ (у претходном периоду 2.166.159 КМ) у целости чине *Приходи од продаје учинака* који су остварени на домаћем тржишту што одговара дјелатности Друштва за коју је Друштво и регистровано. Ови приходи признају се на основу фактурисане реализације, при чему се посебно за правна лица испоставља рачун за један мјесец као обрачунски период, а посебно за физичка лица. Рачуни садрже све битне елементе као што је основ фактурисања, количина, цијена по јединици, задужење из претходног периода, укупно задужење, ПДВ и сл. Израда рачуна компјутерски је подржана и на истим је наведено да важе без печата и потписа, стим да се цијене одређују у зависности од тога да ли корисник услуга има бројило (када се читавају количине) или нема (када се обрачун према одлуци врши паушално). Цијене су утврђене Одлуком број: 1651 од 26.12.2005. године. Од 01.04.2008. године примјењује се нови цјеновник евидентиран под бројем: 817 од 07.05.2008. године и Рјешење Скупштине општине Зворник број: 02-370-9/08 од 07.05.2008. године. Од 01.04.2008. године примјењује се нови цјеновник евидентиран под бројем: 817 од 07.05.2008. године. Одлуком о усвајању приједлога цијена комуналних услуга број: 1043 од 25.05.2009. године примјењује се нови цјеновник почев од 27.05.2009. године.

Наплате се врше дознакама на жиро рачун или готовински преко благајне Друштва, када се дневни пазари полажу на жиро рачуне и за које наплате је успостављена одговарајућа евиденција.

Провера је извршена системом узорковања.

У укупно оствареним приходима редовне дјелатности значајније је учешће правних лица, где су укључени и приходи остварени од локала, што се види из следећег прегледа:

¹⁰ У бруто билансу износ је 2.737.928,56 КМ.

- Правна лица и локали 1.651.815 КМ (695 корисника, од чега по читању 643 корисника и по паушалу 52 корисника,)
- Домаћинства 1.118.358 КМ (6.877 корисника од чега по читању 2.689 корисника и по паушалу 4.188 корисника)

У Извјештају о финансијском пословању дат је упоредни преглед остварених прихода по основама остваривања за текући и претходни период и у односу на планиране величине.

Основ остваривања прихода редовне дјелатности код правних лица и локала и код домаћинстава дат је у табеларним прегледима у Извјештају о пословању.

По основама остваривања најзначајнији су приходи од испоруке воде (1.025.988 КМ – 37%) и одвоза смећа (949.516 КМ – 345%) код правних лица и домаћинстава. Преостале пословне приходе чине приходи од канализације, прикључака на водоводну и канализациону мрежу, начелне сагласности, плацарине, тезги са зелене пијаце, гробља и сл.

4.1.2. Пословни расходи

Ова категорија расхода у Билансу успеха исказана је у износу од 2.341.475 КМ текуће и 2.136.288 КМ претходне године (индекс: 1.0961), и апсолутно посматрано већи су у односу на претходни период, при чему су приходи редовне дјелатности такође већи (индекс: 1.2612) што је потребно имати у виду код пројекције будућих резултата. У укупним расходима расходи редовне дјелатности у текућем периоду учествују са 85,64%, што је нешто мање учешће него у претходном периоду (98,33%).

Најзначајнија позиција пословних расхода јесу *Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* који износе 1.327.377 КМ и који у пословним расходима учествују са 56,69% (у претходном периоду 58,17%), што представља континуитет учешћа ове категорије расхода. Ове расходе чине:

- трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада 1.181.416 КМ, од чега се на накнаде зарада односи 14.700,00 КМ
- остали лични расходи 145.961 КМ

Индекс раста трошкова бруто зарада и бруто накнада зарада у односу на претходни период је 1.0535 (у претходном периоду 1.3830), док је индекс раста осталих личних расхода 1.2030. Сви ови трошкови који се односе на зараде признају се за периоде на које се односе и на основу обрачуна за те периоде. Ови трошкови признају се на основу Збирне рекапитулације обрачуна уплате доприноса и пореза на лична примања за период на којој су дати основни подаци као што су: број запослених, бруто плата, нето плата, стопе и износи пореза и доприноса. Налозима за књижење врши се аналитичко евидентирање по основама настанка (зараде,

порези, доприноси) и по организационим јединицама на нивоу којих се обрачун врши.

Остали лични расходи аналитички су евидентирани на одговарајућим рачунима главне књиге по основама настанка. Структура осталих личних расхода дата је у Извештају, гдје је најзначајнија позиција накнада за топли оброк припремљен у ресторану (95.595 КМ), накнаде члановима надзорног одбора (34.594 КМ). Остали расходи се односе углавном на отпремнине и различите видове помоћи породици и незапосленим, и др.

Одлуком Скупштине акционара од 14.04.2008. године (број: 862 од 16.05.2008. године) утврђена је накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију у висини од 50% највеће нето плате радника ВСС запослених у предузећу а који нису на руководном радном мјесту, а предсједнику у висини од 70% исте основице.

У оквиру дефинисаних дјелатности нсу уписане услуге властитих ресторана. Иначе, према *Општем колективном уговору* („Службени гласник Републике Српске“ број: 26/06 и 31/06) накнада једног топлог obroка за вријеме једног радног дана исплаћује се у висини 50% основа из члана 28. овог уговора (205 КМ за 2007. годину, 350 КМ за 2008. годину, 370 КМ за 2009. годину) сразмјерно броју дана проведених у пуном радном времену. У Друштву се ови трошкови обрачунавају уз обрачун зарада и евидентирају у стварно насталом износу преко властитог ресторана који не прелази утврђене оквире.

На рачуну 5219: *Друге бруто накнаде и сл. у новцу*, исказан је износ од 23.246,76 КМ (који се односи на појединачне исплате до 100 КМ на које се не обрачунавају накнаде и на друге појединачне исплате радницима на које се обрачунавају накнаде), а да је синтетички рачун 521 дефинисан као *трошкови нето накнада зарада*. У наведеном смислу је потребно ускладити називе рачуна са стварном основом.

Трошкови материјала исказани су у износу од 450.111 КМ (19,22% пословних расхода) што је на приближно истом нивоу као у претходним годинама (369.606 КМ или 17,30%). Најзначајнија позиција, појединачно посматрано јесу трошкови електричне енергије који су исказани у износу од 229.746,27 КМ, утрошена нафта у износу од 82.384,97 КМ и утрошени материјал у промету производа и услуга у износу од 60.928,87 КМ. Осим наведених, на овој позицији исказани су трошкови ситног алата и инвентара, канцеларијског материјала, ауто гума, ХТЗ опреме и други. Сви ови трошкови признају се на основу одговарајуће документације и аналитички обухватају на рачунима главне књиге по основама настанка.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 160.551 КМ (у претходном периоду 167.106 КМ) и према аналитичким евиденцијама односе се на:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| ➤ Трошкове транспортних услуга | 18.608,19 КМ |
| ➤ Трошкови услуга одржавања | 102.663,30 КМ |

➤ Трошкови рекламе и пропаганде	2.800,90 КМ
➤ Трошкове осталих услуга	36.479,12 КМ

Сви ови трошкови признају се на основу одговарајуће документације и аналитички се обухватају на одговарајућим рачунима по основу њиховог настанка. Појединачно посматрано најзначајније позције су трошкови услуга одржавања примарне и секундарне водоводне мреже (40.673,68 КМ) и трошкови услуга одржавања депоније (25.710,88 КМ). Депонија није евидентирана као позиција сталне имовине (не постоји као таква), а трошкови услуга одржавања депоније односе се на појединачне услуге по рачунима за разгртање и уређење одлагалишта. Трошкови услуга одржавања на примарном и секундарном водоводу не прелазе 5% процене вриједности водовода.

У Билансу успјеха трошкови *амортизације* исказани су у износу од 134.380 КМ (у претходном периоду 132.971 КМ). Амортизација се обрачунава на набавну вриједност основних средстава на сва основна средства која подлијежу обавези обрачуна амортизације. У поступку обрачуна примењује се пропорционалан метод обрачуна и стопе које нису ниже од стопа утврђених "Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања и стопама амортизације."

Обрачуната исправка вриједности односи се на:

➤ грађевинске објекте	69.689,96 КМ
➤ опрему	68.512,07 КМ
➤ станове	1.439,50 КМ

Амортизација је у односу на исправку вриједности умањена за износ који се покрива на терет дугорочних резервисања.

За обрачун амортизације не постоји нормативна основа било као саставни дио других аката (Правилника о рачуноводству, на пр.) или као посебна одлука, нити је у Извјештају о пословању или Нотама објашњена ова политика.

Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса): У оквиру расхода редовног пословања нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса) исказани су у износу од 158.307 КМ, што показује знатне осцилације у односу на претходне периоде (220.900 КМ у 2006.-ој, 144.508 КМ у 2007.-ој, 177.950 КМ у 2008. –ој години). У оквиру ових трошкова најзначајнија је позиција исказана на рачунима трошкова накнада који су исказани у износу од 110.060,14 КМ, а у оквиру њих накнада трошкова превоза на посао и са посла износи 90.299 КМ (у претходном периоду 74.213 КМ).

Према *Општем колективном уговору* („Службени гласник Републике Српске“ број: 26/06 и 31/06) накнада трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла исплаћује се у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају. ***С тим у вези напомињемо: Стварним издатком на име трошкова превоза може се***

сматрати мјесечна карта на име и презиме запосленог на релацији стварног путовања или друга исправа из које несумњиво произилази да је кориштен превоз на посао и са посла и доказ о стварном износу трошкова превоза.

Трошкови по основу овремених послова и уговора о дјелу исказани су у износу од 17.252,72 КМ. Ови трошкови признају се на основу Збирне рекапитулације обрачуна уплате доприноса и пореза на лична примања за период на којој су дати основни подаци као што су: број извршилаца, бруто износ, нето износ, стопе и износи пореза.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 15.661,28 КМ а односе се на трошкове вјештачења (5.043 КМ), трошкове одржавања програма (4.800 КМ), трошкове здравствене заштите, трошкови стручног усавршавања и сл.

Трошкови пореза су у Билансу успјеха исказани у износу од 109.582 КМ (у претходном периоду 44.796 КМ) а према аналитичким евиденцијама односе се на водоводну накнаду за испоручену воду у износу од 73.278 КМ и друге порезе које Друштво обрачунава и плаћа (имовина, шуме, противпожарна заштита и сл.). Трошкови доприноса исказани су у износу од 1.167 КМ (у претходном периоду 1.098 КМ) и у цијелости се односе на доприносе за ПИО – професионална рехабилитација инвалида.

4.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и финансијски расходи у презентованом Билансу успеха исказани су на следећи начин:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	2.848	100,00	32.173	100,00	11.2967
Расходи:	3.725	130,79	1.958	6,08	0.5257
Резултат:	(877)	(30,79)	30.215	93,92	*****

Ова категорија прихода и расхода нису материјално значајне (осим прихода у текућем периоду) апсолутно, релативно и у смислу битно измјењене структуре у текућем у односу на претходни период. Због наведене чињенице у Нотама и Извјештају је требало дати додатна објашњења.

Финансијски приходи у Билансу успјеха односе се на приходе од камата (21.655 КМ) и на остале финансијске приходе (10.518 КМ). Камате се признају према обрачунима накнада грађанима на уплате које касне. Финансијски расходи у цијелости се односе на расходе камата.

4.3. Добитак / губитак редовне активности

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2.738.000	2.171.159
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2.341.475	2.136.288
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	32.173	2.848
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1.958	3725
	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	426.740	33.994
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	0	0

У текућем периоду Друштво је исказало значајан позитиван резултат по основу редовних активности, док је у претходном обрачунском периоду по наведеном основу такође био исказан позитиван финансијски резултат, али и апсолутно и релативно знатно мањи (индекс: 12.5534). О односу ових категорија прихода и расхода и потреби њиховог објелодањивањима у Нотама – напоменама уз финансијске извјештаје већ је наведено.

4.4. Остали расходи и приходи

Остали приходи и остали расходи у презентованом Билансу успјеха исказани су на сљедећи начин:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	3.427	100,00	0	100,00	*****
Расходи:	32.618	951,79	390.679	*****	11.9774
Резултат:	(29.191)	851,79	(390.679)	*****	13.3836

По основу осталих прихода и расхода у претходном и у текућем периоду остварен је негативан финансијски резултат, с тим да је у текућем периоду дошло до значајног смањења износа осталих прихода (нису ни исказани) и повећања износа осталих расхода, што је довело до значајнијег повећања негативног резултата по овом основу у текућем периоду. У текућем периоду остали приходи нису остварени, док су остали расходи исказани као расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања (382.705 КМ) и по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи (7.974 КМ).

4.5. Добитак и губитак по основу усклађивања вриједности имовине

Добитак и губитак по основу усклађивања вриједности имовине у претходном и у текућем периоду нису исказани.

4.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исптављања грешака из ранијих година

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у текућем и у претходном периоду нису исказани

4.7. Финансијски резултат

Укупно остварени финансијски резултат прије опорезивања исказан је у билансу успеха на следећи начин:

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
	1. Добитак прије опорезивања	36.061	4.803
	2. Губитак прије опорезивања	0	0

У оба посматрана периода Друштво је исказало укупан позитиван финансијски резултат по наведеним основама исказивања (редовна дјелатност и финансирање), с тим да је по основу осталих активности исказан негативан финансијски резултат, при чему је укупан резултат у текућем периоду знатно већи у односу на претходни период. При томе је потребно имати на уму да се ради о значајним релативним разликама, а да апсолутно посматрано ови резултати не представљају значајне величине. ***О оваквим кретањима остварених резултата по наведеним основама у нотама је било потребно дати додатна образложења.***

5. ИМОВИНА, КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ

Вриједност пословне активе и пословне пасиве Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године износи 4.447.847 КМ нето, (пословна актива исказана је у износу 7.011.664 КМ бруто, 2.563.817 КМ исправка вриједности) од чега је:

Актива:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни период	Индекс
Стална имовина	2.595.564	2.647.877	0.9803
Текућа имовина	1.852.283	1.761.176	1.0518
УКУПНО:	4.447.847	4.409.053	1.0088

Структура пословне активе није битно измјењена у односу на претходни период, а такав континуитет структуре пренесен је и из ранијих периода, прије свега што је то у складу са дјелатношћу којом се Друштво бави.

Пасива:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни период	Индекс
Капитал	2.609.838	2.576.669	1.0129
Дугорочна резервисања	220.827	226.563	0.9747
Обавезе	1.617.182	1.605.821	1.0071
УКУПНО:	4.447.847	4.409.053	1.0088

5.1. Стална имовина

Висина сталне имовине у текућем у односу на претходни период остала је на приближно истом нивоу, а исказане су следеће вриједности:

- Бруто износ сталне године 3.842.281 КМ
- Исправка вриједности 1.246.717 КМ
- Нето износ текуће године 2.595.564 КМ.

Структура сталне имовине (нето) за текући и претходни период дата је у наредном прегледу:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни период	Индекс
Нематеријална улагања	0	0	0.0000
Некретнине, постројења, опрема.....	2.519.721	2.570.011	0.9805
Биолошка средства.....	3.702	4.177	0.8863
Дугорочни финансијски пласмани	72.141	73.698	0.9789
Одложена пореска средства	0	0	

Структура сталне имовине остала је приближно иста у односу на претходни период.

Нематеријална улагања: У Билансу стања ова позиција није исказана нити у текућем нити у претходном обрачунском периоду.

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у укупној пословној активи учествују са 56,65 % (у претходном периоду 58,30 %) од чега земљишта, шуме и вишегодишњи засади 11,55%, грађевински објекти 30,13 % (у претходном периоду 31,61 %), опрема 14,97% (у претходном периоду 14,98 %).

Друштво је извршило процену виједности грађевинских објеката и опреме при чему се ефекти укњижени на дан 01.01.2004. године чиме су сторнирани ефекти процјене вриједности која је урађена 31.12.1999. године. Овим се објашњавају значајне промјене вриједности на овим позицијама, што је констатовано у претходним ревизорским извјештајима.

Степен отписаности грађевинских објеката износи 32,96% а опреме 46,73%.

Обрачуната амортизација исказана на рачунима исправке вриједности одговара износима исказаним на позицији трошкова амортизације у Билансу успеха.

У току претходног обрачунског периода извршена је замјена некретнина према Уговору о замјени закљученим са Српском православном црквеном општином у Зворнику процјењене вриједности 743.213,85 КМ (вриједност некретнина СПЦО Зворник) односно 752.852,49 КМ (Вриједност некретнина Друштва). Отправак оригинала ОПУ: 888/08 Нотара заведен под бројем 1297 од 08.07.2008. године. Вриједност некретнина утврђена је на основу Елабората – супер вјештачења о процјењеним тржишним вриједностима некретнина у Каракају и Зворник – граду ради замјене од 06.05.2008. године урађену од стране тима вјештака. У Уговору (Члан 1.) прецизно су наведени предмети замјене.

Дугорочни финансијски пласмани: Ова позиција у билансу стања исказана је у износу од 73.689 КМ бруто, 1.548 КМ исправка вриједности и 72.141 КМ нето (у претходном периоду 73.689 КМ нето), и односе се на остале дугорочне финансијске пласмане. У оквиру овог рачуна успостављена је аналитичка евиденција по сваком пласману појединачно, односе се на одобрене стамбене кредите.

У Нотама као ни у Извјештају о пословању нису дате посебне напомене за ову позицију. Увидом у документацију утврђено је да се од укупно пласираних средстава на крају обрачунског периода нису редовно сервисирала два пласмана.

5.2. Текућа имовина

Према Билансу стања на дан 31.12.2009. године текућа имовина исказана је у износу од 3.169.383 КМ бруто, 1.317.100 КМ исправка вриједности и 1.852.283 КМ нето (у претходном периоду 1.761.176 КМ), који износ у укупној пословној активи (нето) учествује са 41,64 %.

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји исказане су у износу од 33.904 КМ или 1,83 % вриједности текуће имовине (у претходном периоду 29.621 КМ или 1,68 % исказане вредности текуће имовине), а односе се у цијелости на залихе материјала. Обзиром на дјелатност којом се Друштво бави, пословање залихама није значајно, а структура одговара тој дјелатности, при чему је успостављена одговарајућа аналитичка евиденција. Залихе, посебно залихе основног материјала које су и најзначајнија позиција показују одговарајућу стабилност, и ако и онако не представљају материјално значајну позицију активе Друштва.

Залихе евидентиране као *Материјал* односе се на залихе материјала потребних за обављање основне дјелатности. Ове залихе воде се по набавним вриједностима (фактурна вредност увећана за зависне трошкове набавке). Све врсте залиха које се воде на овој позицији третирају се као текућа имовина и у складу са тим код давања у употребу у цијелости терете трошкове пословања обрачунског периода. Излаз материјала обрачунава се примјеном просјечне цијене, и ако у вези с тим није дефинисана одговарајућа рачуноводствена политика.

У Нотама нису дата додатна објашњења.

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина: Ова категорија имовине у текућој имовини учествује са 98,16% (у претходном периоду 98,32 % - нето) и износи 1.818.379 КМ (у претходном периоду 1.731.555 КМ, индекс 1.0502), и у цијелости се односи на:

➤ купце у земљи	1.797.939 КМ
➤ друга краткорочна потраживања	2.023 КМ
➤ готовину	18.417 КМ

Најзначајнија позиција у оквиру краткорочних потраживања, пласмана и готовине, као и у претходном обрачунском периоду, јесу потраживања од купаца исказана на аналитичким рачунима рачуна 201: *Купци у земљи*. Исправка вриједности текуће имовине у цијелости се односи на исправку потраживања од купаца.

Карактеристика ових позиције јесте *висок ниво исправке вредности* што би упућивало на висок степен њихове ненаплативости. Овакав степен наплативости приближно је присутан у свим обрачунским периодима. Стопа исправке потраживања у текућем периоду износи 42,28% (у претходном периоду 35,55%). Исправку вриједности чине тужени купци код којих су потраживања исправљена примјеном индиректне методе и за коју је обезбеђена аналитичка евиденција.

У Нотама није приказана структура потраживања по основним категоријама (правна лица и локали, сумњива и спорна потраживања и тужени и домаћинства). Осим тога, у извјештају о пословању и/или Нотама требало би навести и износе фактурисане реализације и наплаћене реализације како би се могао рачунати и пратити степен наплативости истих.

У Елаборату о попису наведена је структура потраживања по појединим корисницима:

➤ правна лица и објекти	787.313,18 КМ
➤ утужени купци	435.999,46 КМ
➤ грађани	1.703.805,56 КМ
➤ купци престали са радом	180.378,08 КМ
➤ пијаца (закуп тезги)	5.245,28 КМ
➤ резервација гробних мјеста	137,91 КМ
➤ Прикључак Шћемлија	2.159,92 КМ
<u>УКУПНО:</u>	<u>3.115.039,08 КМ</u>
➤ исправка вриједности потраживања	1.317.100,00 КМ
<u>СТАЊЕ 31.12.2008. године</u>	<u>1.797.939,08 КМ</u>

Конфирмација салда: Конфирмација салда по основу потраживања вршена је на различите датуме по купцима у току године. Увидом у Изводе отворених ставки по систему случајног избора уочено је да је значајан број потраживања потврђено, док је мањи број исказао одређене разлике у стањима. Евиденција о извршеним конфирмацијама је организована тако што се формира посебан регистратор за послате ИОС-е. Конфирмација салда, односно израда ИОС-а рачунарски је подржана.

У вези са исправком потраживања скрећемо пажњу да важећи закон о порезу на добит расходе по основу исправке вриједности потраживања признаје у цијелокупном износу, обрачунатом у складу са прописима којима се регулише област рачуноводства осим у случају да се ради о потраживањима од лица према коме истовремено постоје и неизмирене обавезе. Закон о облигационим односима (Сл.л. СФРЈ бр 29/78, 39/85, 45/89, 57/89) и Закон о измјенама и допунама Закона о облигационим односима (Сл.гл. Р.С. бр. 17/93 и 03/96).

У случају када постоје докази да се наплата не може извршити (дужник у стечају, односно завршен ликвидациони поступак, застарјело потраживање по Закону о облигационим односима и др.) врши се отпис потраживања, с тим да се може, ради њиховог даљег праћења, обезбедити одговарајућа ванбилансна евиденција.

На дан билансирања потребно је извршити анализу рачуноводствених потраживања (прије свега потраживања од купаца), како би се евидентирало њихово застаријевање. Ниједним важећим рачуноводственим прописом није одређен временски период након чијег би истека требало вршити исправку вриједности било чијег потраживања. Предузеће актом ближе уређује начин процјењивања - као што је већ коментарисано на почетку овог излагања. Дакле, треба да утврди метод који ће примијенити за утврђивање постојања рачуна са успореним плаћањем, као и начин отписа сумњивих и спорних потраживања.

Постоје два основна метода отписа сумњивих и спорних потраживања:

- *директна - ако је немогућност наплате извјесна и документована*
- *индиректна - умањено за износ вјероватне неплативости потраживања*

Метод директног отписа: ако ненаплатива потраживања нису вјероватна и процјењива, не тражи се исправка вриједности, умјесто тога рачуни се отписују када се сматрају ненаплативим.

У смислу уобичајених процедура засновних на рачуноводственим стандардима, процјена износа ненаплативих потраживања, осим оних чија је ненаплативост документована, може се вршити примјеном:

- *методе старости доспијећа, односно застарјелости потраживања или*
- *методе постотка од нето продаје*

Тзв. "метода потраживања" - тј. метода која је оријентисана на биланс стања и којом се процјењује коначан салдо рачуна исправке вриједности потраживања од купаца на датум биланса стања (имајући у виду немогућност наплате код појединих купаца и домаћинства, гдје је присутан веома кратак рок застаријевања).

Према Билансу стања готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 18.417 КМ (у претходном периоду 26.693 КМ) и у целости се односе на готовину на жиро и текућим рачунима код пословних банака:

• NLB - RB:	10.999,66 КМ (извод 303)
• НПРО банка:	3.326,77 КМ (извод 285)
• Нова банка:	1.551,69 КМ (извод 308)
• Uni kredit банка:	581,46 КМ (извод 266)
• Павловић банка:	422,06 КМ (извод 264)
• Балкан инвест банка:	1.482,93 КМ (извод 294)
• ПБС банка:	48,14 КМ
• Девизни рачун NLB – RB	3,79 КМ

Сва ова стања потврђена су пописом.

У оквиру благајничког пословања креира се потребна документација на основу које се врше уплате и исплате, а на самом дневнику врши се контирање тих трансакција, стим да је у току 2009. године донесена одлука о висини благајничког максимума у износу од 1.000 КМ. Пописом је утврђено да у благајни нема готовине, што одговара књиговодственом стању.

Увидом у благајничку документацију утврђено је да се благајнички дневници праве за краће временске периоде умјесто да се праве на крају радног дана за дан

у коме је било промјена стања у благајни и да се достављају на књижење најкасније наредног радног дана. Осим тога, благајничка документација често није креирана на захтјевани начин, тако да је уочено да на појединим документима нема потписа лица која одобравају трансакције или лица која подносе рачуне (налози за службена путовања) и сл.

5.3. Капитал

Стање, промјене стања и структура капитала исказани су у:

- Рјешењу о упису у судски регистар,
- Билансу стања,
- Извјештај о променама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2009. године

Решењем Основног суда у Бијељини, број регистарског улошка 1-2689, ознака и број решења Fi-365/2003 од 19.06.2003. године уписана је промјена својине државног капитала Јавног основног државног комуналног предузећа "РАД" Зворник са п.о. сходно одредбама члана 122. Закона о државним предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број 3/95), а након извршене приватизације државног капитала у смислу одредаба Закона о приватизацији државног капитала у предузећима ("Службени гласник Републике Српске" број 24/98, 62/02 и 38/03) те је уписана промена облика предузећа у акционарско друштво, када је уписан и укупан капитал у износу од: **315.265 КМ.**

Структура основног капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2009. године:

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
	КАПИТАЛ	2,609,838	2,576,669
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	315,265	315,265
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		
320	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА		
дио 32	IV. РЕЗЕРВЕ	83,204	83,204
330, 331 и 334	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	2,118,641	2,118,641
332	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ		
333	VII. НЕРАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	92,728	59,559
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	0	0

Према списку акционара кога је Дирекција за приватизацију Републике Српске доставила друштву 09.07.2001. године укупан акцијски капитал **одговара** наведеном износу. Основни капитал исказан у финансијским извјештајима **одговара** исказаном капиталу у Извјештају Централног регистра – књизи акционара на дан 28.05.2010. године.

У периоду од 2000. године било је значајних промјена у висини и структури уписаног капитала. У току 1999. године урађена је процјена вриједности капитала и за износ повећања извршена је корекција државног капитала. Ова стања констатована су у претходном ревизорском извјештају.

Основни капитал исказан у Билансу стања у износу од **315.265 КМ одговара** износу капитала исказаног у поменутом Решењу о упису у судски регистар. Усаглашавање је извршено на основу претходних ревизорских извјештаја.

5.4. Дугорочна резервисања

У Билансу стања на дан 31.12.2007. године нису исказана дугорочна резервисања нити за текући нити за претходни обрачунски период. У току претходног обрачунског периода исказано је стање у износу од 226.563 КМ које се односи на управну зграду у Каракају (замјена некретнина) за коју вриједност је повећана вриједност грађевинских објеката. На дан билансирања текућег периода исказано је стање у износу од 220.827 КМ, које је у односу на претходни период мање за обрачунату амортизацију.

5.5. Обавезе

Обавезе у текућем обрачунском периоду (као и претходном) се односе на:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| ➤ дугорочне обавезе | 570.182 КМ |
| ➤ краткорочне обавезе | 1.047.000 КМ |

У Билансу стања на дан 31.12.2008. године исказане су *дугорочне обавезе* у износу од 570.182 КМ (у претходном периоду 758.658 КМ) и у цјелости се односе на Остале дугорочне обавезе исказане у главној књизи на рачуну 4199 као остале дугорочне обавезе за које није предвиђен редован рачун. Ове обавезе односе се на репрограм по Рјешењу Министарства финансија број: 04-10-8214/05 од 12.12.2005. године по коме се основу врши мјесечно сервисирање у износу од 15.640,29 КМ. У нотама су специфициране обавезе по основу њиховог настанка.

У току 2004. године Друштву је, на основу Споразума о репрограмирању обавеза са Министарством финансија Републике Српске – Пореска управа број: 01/0104-413-153/04 од 28.04.2004. године, извршен репрограм обавеза у укупном износу од 1.155.893,84 КМ на које су обрачунате камате у износу од 809.279,99 КМ, тако да укупно задужење по овом основу износи 1.965.173,83 КМ. Овај Споразум закључен

је на бази Решења Министарства финансија број: 04-3585/10 од 28.04.2004. године, а на основу одговарајућих одлука Владе Републике Српске.¹¹ У споразуму су наведени услови репрограма. На основу овог Споразума у 2004. ој години извршене су одговарајуће књиговодствене евиденције. Преостали дио ових обавеза односи се на обавезе за трошкове принудне наплате, таксе и сл.

Евиденција ових обавеза врши се на аналитичком рачуну 4199 са партијама по основама настанка. Укупно је у току посматраног периода уплаћено 188.476 КМ, што значи да је уплаћено 12 рата, **с тим да је увидом у аналитичку евиденцију констатовано да се све појединачне обавезе не сервисирају (посебне водопривредне накнаде, таксе принудне наплате, порез на добит, допринос за запошљавање).**

Краткорочне обавезе исказане су у Билансу стања у износу од 1.047.000 КМ, (у претходном периоду ове обавезе су износиле 847.163 КМ) и у последњих пет периода имају тенденцију раста.

Обавезе према добављачима износе 575.828 КМ. У оквиру обавеза према добављачима евидентиране су и обавезе према ЗЕДП „Електро Бијељина“ АД Бијељина по основу репрограмираног дуга у износу од 65.160,69 КМ (31.01.2007. године) и 144.868,68 КМ (23.11.2007. године) са исказаним стањем на дан 31.12.2008. године у износу од 196.617,63 КМ. Друштво се, ради идентификације основа настанка, одредјелило да се наведене обавезе евидентирају у оквиру краткорочних обавеза, и ако се по свом карактеру ради о дугорочним обавезама. Услови репрограма дефинисани су посебним уговорима.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у овој кјатегорији обавеза учествују са 27,90 % (292.123 КМ) и веће су у односу на претходни период када су биле исказане у износу од 221.580 КМ, што показује тенденцију сталног раста, почев од 2006.-е године. Обавезе по овом основу исказане су на аналитичким рачунима по основама њиховог настанка. Појединачно посматрано, најзначајнији износ ових обавеза представљају обавезе за доприносе који терете трошкове.

Карактеристично за ове обавезе јесте да се исте не измирују заједно са основом за њихово настајање што се прије свега односи на обавезе по основу пореза за поједине врсте исплата, о чему постоји одговарајућа евиденција.

Обавезе за зараде и накнаде зарада у овој кјатегорији обавеза износе 124.702КМ и мање су у односу на претходни период када су исказане у износу од 128.638 КМ.

Обавеза укалкулисавања резервисања за отпремнине и јубиларне награде по МРС 19 - Примања запослених релативно је нова ствар у Републици Српској, али је законска обавеза на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 67/05) а самим тим и обавезна примјена МРС. Укупни ефекти прве примјене МРС 19 књиже се на терет

¹¹ Наведене у преамбули споразума.

расхода резервисања у утврђеном износу. Будући да се резервисања укалкулисавају, пошто се исплате у току године (као отпремнине, јубиларне награде и сл.), укидају се резервисања у корист прихода од укидања резервисања, тако да је ефекат на Биланс успјеха једнак нули.

Идуће године, у сарадњи са кадровском службом потребно је процијенити неопходан износ средстава према предвиђеној динамици пензионисања и примања награда те извршити резервисање по оба основа или ангажовати овлаштеног актуара.

6. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

6.1. Попис

Директор Друштва је на основу овлаштења из Статута и у складу са одредбама *Правилника о начину и роковима извршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 37/00) донио Решења о именовању Централне пописне комисије и више појединачних комисија за попис:

- основних средстава,
- магацина, ситног инвентара, алата, ХТЗ опреме и ауто гума,
- залиха друштвене исхране,
- благајне и жиро рачуна,
- потраживања и обавеза,

Истим решењима, осим састава пописних комисија, утврђено је вријеме пописа, задатак пописних комисија, састављање извјештаја и елабората и друга питања. Након извршеног пописа Сасчињен је *Елаборат о извршеном попису и утврђеном стању приликом пописа на дан 31.12.2009. године* (Број: 3340 од 31.12.2009. године) у коме су дата стварна и књиговодствена стања.

Поступку припреме и извођења пописа ревизор није присуствовао, будући да активности ревизије нису биле ни започете, а временски период од пописа до почетка ревизије учинио је накнадне провере безпредметним. Стога је предмет ревизије у овом делу била расположива документација.

Надзорни одбор је на редовној сједници донио Одлуку о усвајању извјештаја о попису.

6.2. Односи са повезаним лицима

У току посматраног периода Друштво није остваривало пословне односе са повезаним лицима.

6.3. Сталност пословања

Оцјена временске неограничености пословања обавезан је саставни дио ревизорског извјештаја. У поступку те оцјене у оквиру проведене ревизије примјењени су уобичајени препоручени кораци.

Према МРС 1: Презентација финансијских извјештаја (П-23 до 24) менаџмент предузећа код припреме финансијских извјештаја треба да процјени способност предузећа за наставком сталног пословања. Финансијске извјештаје треба припремити на бази начела „сталности пословања“, осим ако менаџмент не

намјерава да ликвидира правно лице, или да престане да послује, односно ако нема другу реалну алтернативу него да то уради. Када је менаџмент, приликом процјењивања, свјестан значајне неизвјесности која се односи на догађаје или услове који могу изазвати значајну сумњу у способност правног лица да настави да послује по начелу сталности пословања, ове неизвјесности треба објавити. Када финансијски извјештаји нису састављени према начелу сталности пословања, ту чињеницу треба објавити заједно са основом на којој су финансијски извјештаји састављени и навођењем разлога зашто правно лице сматра да неће наставити да послује на бази овог начела.

У процјењивању да ли је претпоставка сталности пословања одговарајућа, менаџмент узима у обзир све расположиве информације о будућности, тј. најмање дванаест мјесеци од дана биланса стања, с тим да тај период може бити и дужи. Степен разматрања зависи од чињеница у сваком појединачном случају. Када правно лице има дугу историју профитабилног пословања и отворен приступ финансијским ресурсима, закључак да је начело сталности пословања примјерено може се постићи и без детаљне анализе. У другим случајевима, менаџмент треба да размотри широк спектар фактора који се односе на садашњу и очекивану профитабилност, распореде отплате дуга и потенцијалне изворе замјене финансирања, прије него што закључи да је примјена начела сталности пословања примјерена.

Финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су уз претпоставку да ће Друштво наставити пословати временски (разумно) неограничено. Друштво је у претходном периоду пратило процесе трансформације од оснивања 1974. године до данас када је регистровано као акционарско друштво у складу са важећим прописима који регулишу проблематику оснивања и функционисања трговачких друштава.

Друштво је исказало позитиван финансијски резултат. При томе у структури капитала нема исказаних губитака претходних година. У претходним периодима ревизијом је констатовано да финансијски извештаји нису давали праву слику стања финансијског положаја Друштва. То се првенствено односило на процјену вриједности из 1999. године, кориштење ревалоризационих резерви као прихода од укидања дугорочних резервисања и сл. што је у периоду након тога на бази ревизорских извјештаја отклоњено.

Заокруженост и уходаност извођења основне дјелатности Друштва, те сама њена природа која има карактер јавог, што представља значајне екстерне утицаје, даје реалност претпоставци о способности Друштва да настави пословати временски неограничено.

Планови које је Управа Друштва представила у поступку ревизије, укључујући и репрограмирање обавеза, такође, указују на исправност ове претпоставке, посебно чињеница да у току 2005. године у којој је вршена ревизија са стањем на дан

31.12.2004. године постојала тенденције и очекивања исказивања позитивног финансијског резултата, што је у финансијским извјештајима и исказано.

У претходном периоду Друштво је промјенило назив и започело активности према прописима који дефинишу пословање јавних предузећа. Активности нормативног заокруживања су у току.

6.4. Догађаји након датума биланса

Након датума биланса није било догађаја који би битније промијенили исказане билансне позиције Друштва, осим чињенице да су исказане обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и дјелимично обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине које су исказане у Билансу стања на дан 31.12.2009. године измирене до момента ревизије.

6.5. Порески ризик

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују ПДВ, порез на добит и порезе на плате, заједно са другим порезима. За разлику од развијенијих тржишних привреда закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме, те не постоји дугогодишња пракса примјене, а са друге стране прописи којима се врши имплементација ових закона често су нејасни или не постоје. Из овог разлога, често се јављају разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве су предмет контрола и прегледа од стране више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. То може довести до оспоравања трансакција од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама за развијенијим пореским системом.

7.6. Судски спорови

Против грађана који нису измиривали своје обавезе покренути су судски спорови у циљу наплате потраживања, и у друштву постоји уредна евиденција о тим споровима, као и потраживањима старијим од годину дана. Друштво је у току

ревизије презентовало аналитичке евиденције сумњивих и спорних потраживања и извршену исправку истих по основу процјене наплативости.

Овлашћени ревизор:
Проф др Рајко РАДОВИЋ
Лиценца број: 196/08

Директор:
Проф. др Рајко РАДОВИЋ