



“REVIQUAL” д.о.о.
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ

„ВОДОВОД“ А.Д. ДОБОЈ

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Источно Сарајево, 11.04.2011. године



САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	3
Биланс стања	3
Биланс успјеха	8
Биланс токова готовине	12
Извјештај о промјенама на капиталу	14
ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	16
ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА	19
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА	21
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	22
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	26
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	26
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА	36
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	41
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ	41
ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	41
ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ	41
НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ	41
СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	42
ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА	42
ПРИЛОЗИ	
- Писмо потврде – изјава Управе Друштва	
- Изјава о независности и компетентности	
- Фотокопија лиценце овлашћеног ревизора	

**„ВОДОВОД“ А.Д. ДОБОЈ
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ВОДОВОД“ А.Д. Добој (у даљем тексту: "Друштво") који обухватају биланс стања, на дан 31. децембра 2010. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене тих 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 правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процеса које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва, на дан 31. децембра 2010. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извјештавања и рачуноводственим прописима Републике Српске.

Источно Сарајево, 11.04.2011. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево



Мр Ранко Батинић,
овлашћени ревизор



I ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2010. године

у КМ

Група рачуна (рачун)	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	20.282.900	12.527.835	7.755.065	7.869.261
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	2.397.352		2.397.352	2.397.352
010	1. Улагања у развој	003				
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Остала нематеријална улагања	006	2.397.352		2.397.352	2.397.352
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	17.627.074	12.527.835	5.099.239	5.108.379
020	1. Земљиште	009				
021	2. Грађевински објекти	010	16.514.783	11.730.583	4.784.200	4.935.532
022	3. Постројења и опрема	011	1.085.766	797.252	288.514	170.018
023	4. Инвестиционе некретнине	012				
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	26.525		26.525	2.829
029	6. Улагање на туђим некретностима, постројењима и опреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030	1. Шуме	016				
031	2. Вишегодишњи засади	017				
032	3. Основно стадо	018				
033	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	258.474		258.474	363.530
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	243.474		243.474	332.522
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у Иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				



1	2	3	4	5	6	7
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				16.008
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски Пласмани	029	15.000		15.000	15.000
050	В ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	2.266.313	352.171	1.914.142	1.477.240
10 до 15	І ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	279.368	32.859	246.509	232.148
100 до 109	1. Залихе материјала	033	279.088	32.859	246.229	232.148
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална сред. и сред. обуст. посл. намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	280		280	
	ІІ КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	1.986.945	319.312	1.667.633	1.245.092
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	1.413.715	319.312	1.094.403	1.013.877
200, дио 209	а) Купци-повезана правна лица	041				
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	1.373.821	319.312	1.054.509	998.647
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043				
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	39.894		39.894	15.230
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	117.207		117.207	103.900
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијевају за наплату у периоду до годину дана	050	117.207		117.207	101.068
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				2.832
236, дио 239	ђ) Финанс. сред. означена по фер вриједности кроз БУ	052				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	456.023		456.023	127.315



1	2	3	4	5	6	7
240	а) Готовински еквиваленти - - хартије од вриједности	056				
241 до 249	б) Готовина	057	456.023		456.023	127.315
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	058				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска Разграничења	059				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060				
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	22.549.213	12.880.006	9.669.207	9.346.501
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	22.549.213	12.880.006	9.669.207	9.346.501



у КМ

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	8.871.519	8.830.890
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	8.840.359	8.840.359
300	1. Акцијски капитал	103	8.840.359	8.840.359
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	260.297	256.704
321	1. Законске резерве	112	8.584	4.991
322	2. Статутарне резерве	113	251.713	251.713
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	30.332	34.864
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	79.278	37.710
340	1. Нераспоређени добитак ранијих Година	118	34.117	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	45.161	37.710
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	338.747	338.747
350	1. Губитак ранијих година	123	338.747	338.747
351	2. Губитак текуће године	124		
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	38.812	39.954
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 Реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције Запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131	38.812	39.954
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	758.876	475.657
41, осим 418	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	492.760	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у Капитал	134		



1	2	3	4	5
411	2. Обавезе према повез. прав. Лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	400.000	
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском Лизингу	138	92.760	
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	266.116	475.657
42	1. краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	22.111	
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	22.111	
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткор. финан. Обавезе	147		
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	202.076	407.422
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		
431	б) Добављачи-повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	202.076	407.422
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		
460 до 469	5. Друге обавезе	155	5.971	4.777
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	33.876	48.742
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	2.082	14.716
481	8. Обавезе за порез на добитак	158		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159		
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	9.669.207	9.346.501
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	9.669.207	9.346.501



БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
од 01.01. до 31.12.2010. године

у
КМ

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	И З Н О С	
			Текућа година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	3.188.259	2.877.238
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
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	2.911.989	2.828.344
610	а) Приходи од продаје учинака повез. прав. Лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	2.911.989	2.828.344
612	в) Приходи од продаје учинака на ино-тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	270.760	
630	4. Повећење вриједности залиха учинака	211		40.088
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећење 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	5.510	8.806
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	3.118.542	2.828.143
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	612.754	446.818
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	1.743.816	1.618.740
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	1.474.593	1.378.690
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	269.223	240.050
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	94.350	76.310
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	444.280	452.532
540	а) Трошкови амортизације	224	444.280	452.532
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	188.971	165.757
555	7. Трошкови пореза	227	34.371	67.217
556	8. Трошкови доприноса	228		769
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	69.717	49.095
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	254	503
660	1. Финансијски приходи од повез. правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	254	483
662	3. Позитивне курсне разлике	234		20
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		



1	2	3	4	5
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких Улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	7.644	97
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	7.644	97
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	62.327	49.501
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	82.693	69.124
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	67	235
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	50.117	43.931
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	32.509	24.958
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	104.391	85.447
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	36.898	134
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	179	3.227
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	55.080	73.053
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	12.234	9.033
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	21.698	16.323
68	И ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		



1	2	3	4	5
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 средства за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средства за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		
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	293	40.629	33.178
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289 +291-292)			
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295		
Дио 722	1. Порески расходи периода			
Дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
Дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	298	40.629	33.178
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)			
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		



1	2	3	4	5
723	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ 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	4.532	4.532
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	302	4.532	4.532
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	303		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	304		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	305		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	306		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	307		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (309 до 313)	308	4.532	4.532
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	309		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	310		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	311		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	312		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313	4.532	4.532
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (301-308) или (308-301)	314		
	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	40.629	33.178
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298±316)	318		
	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		
	Просј. бр. запосл. по основу часова рада	323	91,92	91,20
	Просј. бр. запосл. по основу стања на крају мјесеца	324	92	91,00



БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12.2010. године

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	301	3.524.513	2.582.212
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)			
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	3.520.034	2.548.525
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	3.110	1.141
3. Остали приливи из пословних активности	304	1.369	32.546
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	3.410.143	2.404.654
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	1.291.588	730.914
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	1.743.816	1.613.963
3. Одливи по основу плаћених камата	308	7.644	97
4. Одливи по основу пореза на добит	309	2.804	
5. Остали одливи из пословних активности	310	364.291	59.680
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301 - 305)	311	114.370	177.558
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			503
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313		
1. Приливи по основу краткорочних финанс. 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		503
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугор. Финанс. пласмана	319		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	176.883	119.024
1. Одливи по основу краткорочних финансијских Пласмана	321		2.832
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	176.883	116.192
1. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	176.883	118.521
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327	400.000	



1	2	3	4
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329	400.000	
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	8.779	
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	8.779	
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугороч. и краткороч. Обавеза	338		
III. Нето прилив готов. из актив. финансирања (327-332)	339	391.221	
IV. Нето одлив готов. из актив. финансирања (332-327)	340		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	3.924.513	2.582.715
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	3.595.805	2.523.678
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	328.708	59.037
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	127.315	68.278
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	456.023	127.315

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период који се завршава на дан 31.12.2010. год.

у КМ

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добитци/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2008. год.	901	8.840.359	39.396		549.601	(631.644)	8.797.712		8.797.712
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (901 ± 902 ± 903)	904	8.840.359	39.396		549.601	(631.644)	8.797.712		8.797.712
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добитци/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908					33.178	33.178		
8. Нето добитак/губици периода признати директно у капиталу	909		(4.532)			4.532			
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	910				(292.897)	292.798			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2009. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	8.840.359	34.864		256.704	301.037	8.830.890		
12. Ефекти промјене у рачун. политикама									
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2009. год. (912 ± 913 ± 914)	915	8.840.359	34.864		256.704	301.037	8.830.890		
15. фекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919					40.629	40.629		
19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920		-4.532			4.532			
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	921				3.593	(3.593)			
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2010. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	8.840.359	30.332		260.297	(259.469)	8.871.519		

II ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1. Опште

Назив:	„ВОДОВОД“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Добој
Скраћен назив:	„ВОДОВОД“ А.Д. Добој
Сједиште:	Добој
Адреса:	Војводе Синђелића бр. 69
Број регистарског улошка:	1-559 Основни суд у Добоју
Број Рјешења о упису у СР:	085-0-РЕГ-08-000 480
Директор:	Перица Јовановић, дипл. правник
Тел./факс:	+387 53 241 312; 053 241 801
Е-mail:	vodovod.doboj@teol.net
Web sajt:	www.vodovod-doboj.com
Матични бр.:	1028022
Шифра дјелатности:	41000
ЈИБ:	440012440006
ПИБ	40012440006
Облик организовања:	Акционарско друштво
Основна дјелатност:	Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Органи предузећа:	Скупштина акционара, Надзорни одбор и Управа Друштва
Број запослених:	Просјечан број запослених у 2010. години, на бази стања крајем мјесеца је 92.

2. Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2010. годину, разврстано у средња правна лица – Обавјештење број 468/11, од 25.02.2011. године.

3. Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 27.

4. Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 12. Статута и члана 7 Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва, у оквиру Друштва организована су четири сектора, и то:

- Сектор за развој,
- Сектор за производњу, дистрибуцију и одржавање водоводног и канализационог система,
- Сектор за правне, кадровске и опште послове, и
- Сектор за комерцијално-финансијске послове.

У оквиру сектора организоване су службе и одјељења као ниже организационе јединице.

5. Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина акционара, Надзорни одбор и управа.

Надзорни одбор

1. Проф. др Милена Раковић,
2. Мр Витомир Слијепчевић,
3. Мр Дејан Миљановић,
4. Огњен Митровић, дипл. правник,
5. Драгана Топић, дипл. економиста.

Надзорни одбор је именован одлуком Скупштине акционара, број 03-1534/09, од 30.09.2009. године.

Управа

1. Перица Јовановић, дипл. правник, директор Друштва,
2. Милош Илић, дипломирани економиста, замјеник директора
3. Младен Вулић, извршни директор за техничке послове и
4. Мр Бранислав Цвијановић, извршни директор за комерцијално-финансијске послове.

6. Одбор за ревизију

Одлуком Скупштине акционара, број 03-1007/10, од 29.01.2010. године, именован је Одбор за ревизију у саставу:

1. Др Јелена Пољашевић,
2. Драго Ристић, дипл. правник,
3. Мр Милан Жигић.

7. Организација рачуноводства

Организација рачуноводства уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Друштва. Рачуноводствени послови обављају се у Служби рачуноводства која је организована у оквиру Сектора за комерцијално-финансијске послове. У оквиру те службе, поред радног мјеста шефа рачуноводства, систематизовано је шест радних мјеста. Међутим, није попуњено радно мјесто књиговође материјалног књиговодства, а послови из надлежности тог радног мјеста обављају се прерасподјелом у оквиру Службе и ангажовањем приправника.

Служба рачуноводства располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствене евиденције.

8. Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Перица Јовановић, дипломирани правник, директор Друштва,
- Мр Бранислав Цвијановић, извршни директор за комерцијално-финансијске послове и
- Весна Максимовић, шеф Службе финансија, сертификовани рачуноводствени техничар (лиценца бр. СРТ 1265/10).

9. Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

10. Контрола од стране екстерних органа

У току 2010. године није било контроле пословања Друштва од стране екстерних органа.

11. Структура основног капитала

у КМ

Р/Б	ВЛАСНИК	Адреса	Број акција	% учешћа у осн. капиталу
1.	Интерни дионичари		739.169	8,361301
2.	Ваучер понуда		1.215.179	13,745811
3.	Фонд ПИО	Његошева бр. 28 Бијељина	810.119	9,163870
4.	Фонд за реституцију	Младена Стојановића 7, Бања Лука	405.060	4,581941
5.	Државни капитал		5.670.832	64,147078
УКУПНО			8.840.359	100,000000

III ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

1. Опште

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

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 36/09);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 79/09);
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС”, број 84/09);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 96/07, од 26.02.2007. године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2010. годину засновани су на примјени следећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приноси положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

2. Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2010. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године.

Директор Друштва је Одлуком, број 2180/10, од 24.11.2010. године, именовано Централну пописну комисију и три комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2010. године.

Централна пописна комисија је израдила План рада комисија за попис средстава, број 2286/10, од 13.12.2010. године и Упутство о начину обављања пописа, 2286/10, од 13.12.2010. године.

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле, Извјештај о попису, број 424/11, од 18.02.2011.

Надзорни одбор Друштва је, дана 28.02.2011. године, разматрао Извјештај Централне пописне комисије о извршеном попису средстава и извора средстава, на дан 31.12.2010. године и донио Одлуку о његовом прихватању – Одлука, број 03-02-465/11, од 28.02.2011. године.

3. Разматрање финансијски извјештаји

Одбор за ревизију је, на сједници одржаној 25.03.2011. године, разматрао Извјештај о пословању и неревидиране финансијске извјештаје Друштва за 2010. годину и донио одговарајуће закључке и препоруке – Закључак Одбора за ревизију, број 03-653/11, од 25.03.2011. године.

Дана 28.03.2011. године, Надзорни одбор је разматрао неревидиране финансијске извјештаје Друштва за 2010. годину, и дао мишљење о њиховом прихваћању и упућивању у даљу процедуру – Мишљење Надзорног одбора, број 03-10-670/11, од 28.03.2011. године.



IV РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010. годину, обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 36/09), Међународним стандардима ревизије и Процедурама Предузећа за ревизију, рачуноводство и консалтинг „REVIQUAL” д.о.о. Источно Сарајево.

Као основ за ревизију били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва, књиговодствена евиденција, документација о пословним промјенама у 2010. години и Елаборат о попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године.

Дана 23.12.2010. године, извршили смо увид у припрему за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2010. године, надгледали попис залиха материјала и провјеру пописа одређених ставки ситног инвентара на залихи. Том приликом, увјерили смо се да су извршене потребне припреме за попис и да пописне комисије коректно обављају попис материјалних вриједности Друштва.

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину, извршило је Предузеће за ревизију, рачуноводство и консалтинг „REVIQUAL” д.о.о. Источно Сарајево. Независни ревизор је, о финансијским извјештајима Друштва за ту годину, изразио мишљење с резервом. Основ за мишљење са резервом била су прецијењена потраживања од купаца и дугорочни кредити у земљи, а подцијењени расходи по основу исправке вриједности потраживања од купаца.

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010. годину извршили смо на основу Уговора о ревизији финансијских извјештаја, број 119/10 од 23.12.2010. године.

Ревизорски тим:

1. Мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор – лиценца бр. 218/08.
2. Анкица Крањчевић, сарадник

Вријеме трајања ревизије код клијента:

- 23.12.2010. године, надгледање пописа и
- 07. и 08. априла 2011. године, ревизија на лицу мјеста.

Финансијске извјештаје и рачуноводствену документацију презентовали су нам, Весна Максимовић и мр Бранислав Цвијановић. У поступку ревизије је остварена професионална и коректна сарадња са лицима одговорним за састављање и презентацију финансијских извјештаја Друштва.

Рачуноводствене политике утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 96/07, од 26.02.2007. године. Од 01.01.2011. године, примјењује се нове рачуноводствене политике утврђене Одлуком о примјени рачуноводствених политика, број 644/11, од 25.03.2011. године.

Основне рачуноводствене политике примјењене у 2010. години презентоване су у одјелку V овог извјештаја.

V РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

1. Политика исказивања дугорочне нематеријалне имовине

Нематеријалним улагањима, сматрају се: оснивачка улагања која чине издаци за студије и истраживања за израду и набавку пројектне и друге документације, за стручно оспособљавање и усавршавање кадрова, за камате и премије осигурања као и други издаци у вези са оснивањем новог организационог дијела у саставу предузећа.

Оснивачка улагања не појављују се кад се врши набавка појединачних основних средстава, јер се тада наведени издаци укључују у њихову набавну вриједност, већ се појављују када се врши улагање у нови организациони дио у оквиру предузећа.

У пословним књигама ови се издаци евидентирају методом капитализације и подлијежу обрачуна амортизације.

Издацима за истраживање и развој сматрају се: улагања у истраживање и студије за иновације, истраживање и развој тржишта, усвајање нових технолошких поступака, улагање у рационализацију и унапрјеђење пословања, чији се ефекти очекују у периоду дужем од једне године.

Трошкови истраживања и развоја обухватају:

- плате, наднице и друге трошкове који се односе на активности истраживања и развоја,
- трошкове материјала и услуга који се односе на активности истраживања и развоја,
- амортизацију опреме и постројења до висине до које се они користе за активности истраживања и развоја,
- опште трошкове који се односе на активности истраживања и развоја,
- остале трошкове који се односе на активности истраживања и развоја.

Улагања у разна права обухватају издатке за улагање у властити патент, лиценцу, концесију, заштитни знак, право на туђим некретнинама и друга права.

Нематеријална имовина вреднује се по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију и било које императивне губитке.

2. Исказивање дугорочне материјалне имовине

Дугорочну материјалну имовину чине некретнине, постројења и опрема:

- која се користе у производњи или испоруци производа и услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге потребе.
- за коју се очекује да ће се користити више од једне године.

У дугорочну материјалну имовину укључују се и дијелови који су искључиво везани уз поједину опрему, а очекује се да ће се користити дуже од једне године.

Дуготрајна материјална имовина исказује се по набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију и било које императивне губитке, коју чини фактурна вриједност добављача увећана за зависне трошкове, како по основу набавке (дажбине и директни трошкови), тако и по основу довођења у радно стање.

Трошкови набавке обухватају: царине и друге увозне дажбине, порезе и друге дажбине који се наплаћују уз цијену добављача, трошкови утовара и истовара, транспорта, осигурања и остале зависне трошкове набавке.

Зависни трошкови довођења у радно стање обухватају издатке у вези са монтажом и издатке у вези са разним дозволама за прикључке струје, воде и сл.

За средства израђена у властитој режији и укључена у кориштење као стална материјална имовина утврђују се њихови трошкови набавке у висини коштања, уз услов да она не прелази нето тржишну вриједност.

Цијену коштања средства израђеног у властитој режији чини вриједност утрошеног материјала и сви трошкови који се могу приписати том улагању које је намијењено за сопствене потребе.

Трошкови који се укључују у цијену коштања обухватају директне трошкове тог улагања и припадајући дио индиректних трошкова производње.

Ако је цијена коштања средства већа од набавне цијене истог или сличног средства, примјењује се нижа (набавна цијена).

Приликом набавке средства размјеном за друго средство или другу имовину трошак набављеног средства утврђује се у висини фер вриједности примљеног средства усклађеног за износ било којег трансфера готовине.

Продајом средстава по вриједности већој од садашње вриједности тих средстава остварује се остали приход.

Средства за које се процјени да се више не могу користити (обустављене инвестиције и сл.) отписују се на терет осталих расхода.

Накнадни издатак на постојећој имовини који побољшава средства изнад његовог процијењеног стандарда додаје се садашњој вриједности средстава у случају постизања сљедећих учинака:

- модификација постројења којом се продужава вијек употребе, укључујући повећање капацитета,
- побољшање дијелова машине у циљу значајнијег побољшања каквоће производног учинка,
- усвајање новог производног процеса који омогућује значајно смањење претходно процијењених производних трошкова.

Повећање књиговодственог износа сталних материјалних средстава коригује се у случајевима када општи индекс цијена износи више од 10% у текућој години.

Повећање вриједности или ревалоризација проводи се на свим средствима дугорочне материјалне имовине, а ефекат се књижи у власнички капитал.

3. Политика амортизације

Амортизацији подлијежу сва основна средства:

- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, али која имају ограничени вијек трајања и
- која предузеће користи у производњи или продаји робе, пружању услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе.

Вијек употребе и стопе амортизације за дуготрајну и нематеријалну имовину утврђен је у склад са МРС 16.

Овом Одлуком утврђује се обрачун амортизације која представља систематски распоред вриједности на трошкове, током њиховог корисног вијека, тј. вијека у којем се очекује, по основу њихове употребе, остварење економске користи.

Обрачун амортизације врши се по методи линеарног обрачуна.

У циљу обрачуна амортизације као и израде плана амортизације за наредну годину, треба унијети сва дуготрајна средства у прегледе.– спискове разврстане по утврђеном систему вођења.

Преглед мора да садржи:

- редни број,
- назив средства, евентуално назив групе,
- година прве набавке,
- број година колико је средство радило,
- набавна или ревалоризирана вриједност под 31.12. односно 01.јануар,
- књиговодствена вриједност,
- преостали вијек,
- амортизација,
- амортизациону стопу.

У случајевима великог броја истовјетних и сличних средстава формирају се групе средстава, тада се за сваку групу прави помоћна табела, с тим што се у посљедњем реду ставља збир и тај збир уноси у главну табелу. У главну табелу се уноси годишња стопа амортизације за цијелу годину, а која је резултат математичке операције збирова из помоћне табеле.

Приликом формирања група које чине различита средства одређује се сложена стопа отписивања. Сложена стопа отписа се заснива на појединачном обрачуну отписа сваког од средстава које чини групу.

Амортизација почиње најкасније првог дана наредног мјесеца од дана стављања средства у употребу.

Обрачун амортизације завршава се када се комплетан амортизацијски износ распореди током вијека употребе, или пак кад се средство трајно повуче из употребе.

4. Политика исказивања финансијске имовине и финансијских потраживања

Дугорочна финансијска имовина (дугорочна улагања) представља улагање новца, ствари и уступање права у циљу стицања прихода од улагања (дивиденде), а која се планирају дуже од једне године.

Текућа улагања су она која су по својој природи одмах расположива за реализацију и не намјеравају се држати дуже од годину дана. Наплативи вриједносни папири такође се признају као текућа улагања (тржишно улагање).

Трошак улагања утврђује се у износу трошкова набавке укључујући брокерску провизију и остале накнаде у вези са стицањем.

У случају кад је улагање стечено у замјену за другу активу, трошак улагања утврђује се у висини фер вриједности набављене имовине.

Текућа улагања вреднују се у билансу по тржишној вриједности на основу појединачног улагања.

Смањење вриједности текућег улагања испод књиговодственог износа на датум биланса признаје се у расходе пословања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купца мјере се по вриједности из оргиналне фактуре.

Индијектни отпис, односно исправка вриједности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вриједности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање годину дана.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вриједности потраживања од купаца преко рачуна исправке вриједности на приједлог Комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извјесна и документована - Друштво није успјело судским путем да изврши њихову наплату а потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Дугорочна улагања се евидентирају по трошку улагања појединачно. У случају пада вриједности дугорочног улагања, који није привремени, вриједност улагања се усклађује на терет расхода пословања.

5. Исказивање залиха

Залихе сировина, материјала, резервних дијелова, ситног инвентара, амбалаже и ауто - гума исказују се у пословним књигама по трошку или нето продајној вриједности зависно од тога шта је ниже.

Трошак залиха обухвата трошкове набаве, трошкове конверзије и све друге трошкове који су повезани с набавом или довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Трошкови набаве обухватају слједеће елементе.

1. куповну вриједност (цијена добављача) умањену за дисконте, рабате и евентуалне субвенције,
2. фиксне обавезе (увозне царине и друге дажбине),
3. трошкове превоза и шпедитерске трошкове,
4. све друге трошкове који се могу приписати набави.

Стварима ситног инвентара или трајне амбалаже сматрају се предмети чија је појединачна вриједност нижа од 500 КМ или вијек употребе краћи од једне године.

Терећење трошкова приликом стављања инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа.

Трошак залиха сировина и материјала утврђује се кориштењем просјечне пондерисане цијене.

6. Политика прихода

Према одредбама параграфа 7. Стандарда 18. приход је дефинисан као бруто прилив економских користи у току периода које произилазе из редовне активности предузећа, а које доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на доприносе учесника у власничком капиталу.

Приход се признаје у финансијским извјештајима када је зарађен, тј. према датуму његове реализације.

Датум реализације прихода сматра се:

- за услуге период у којем су обављене,
- за приходе од кориштења ресурса предузећа од стране других лица дан уговореног стицања права на камате и дивиденде, уз услов да је разумна извјесност наплате, за дивиденде датум наплате.

Признавање прихода за фактурисане услуге одлаже се ако се са сигурношћу не може процијенити наплата и ако је ризик већи од уобичајеног. Одгођени приход признаје се приходом у сљедећим периодима када је наплаћен. Одгођено признавање прихода евидентира се на рачунима групе 48.

Приходи од обављања услуга признају се када се могу поуздано измјерити у периоду у којем је услуга обављена и уз кориштење методе степена довршености трансакције.

Степен довршености трансакције утврђује се на основу учешћа времена у коме је услуга обављена до одређеног датума у укупно планираном времену у којем услугу треба обавити.

У случају када се исход трансакције не може са сигурношћу процијенити, приход се признаје само у висини признатих расхода који се могу надокнадити.

Приходи проистекли од кориштења дивиденде, осим оне које су обрачунате по методи удјела, признају се приходом с даном када је установљено право на примање дивиденде.

7. Политика расхода

Пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зарада и остали лични расходи).

Дефиниција расхода подразумијева расходе који проистичу из редовних активности предузећа.

У политици признавања расхода користиће се сљедећи критерији:

- расходи имају за посљедицу смањење средстава или повећање обавеза, што је могуће поуздано измјерити,
- расходи имају директну повезаност између насталих трошкова и посебних позиција прихода,
- када се очекује постизање прихода у више сљедећих обрачунских периода, онда се признавање расхода обавља поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се одмах признаје у обрачунском периоду када издатак не остварује будуће економске користи, а нема услова да се призна као имовинска позиција у билансу,
- расход се одмах признаје у обрачунском периоду и онда када је настала обавеза, а нема услова да се признаје као имовинска позиција.

Губици који задовољавају критериј расхода у обрачуну се изједначавају с расходима.

Губици се покривају приходима обрачунског периода (губици могу бити нпр. посљедица елементарних непогода, уступање поклона некурентних производа и слично).



VI НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

A. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва чине: остала нематеријална улагања, грађевински објекти, постројења и опрема, опрема у припреми и дугорочни финансијски пласмани.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

О п и с	В р и ј е д н о с т у КМ		
	Набавна	отписана	Садашња
Нематеријална улагања	2.397.352	0	2.397.352
Улагања у развој	0	0	0
Goodwill			
Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
Остала нематеријална улагања	2.397.352	0	2.397.352
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	17.627.074	12.527.835	5.099.239
Земљиште	0	0	0
Грађевински објекти	16.514.783	11.730.583	4.784.200
Постројења и опрема	1.085.766	797.252	288.514
Инвестиционе некретнине	0	0	0
Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	26.525	0	26.525
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
Биолошка средства и средства културе	0	0	0
Шуме	0	0	0
Вишегодишњи засади	0	0	0
Средства културе	0	0	0
Дугорочни финансијски пласмани	258.474	0	258.474
Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
Учешће у капиталу других правних лица	0	0	0
Дугорочни кредити у земљи	243.474	0	243.474
Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
Остали дугорочни финансијски пласмани	15.000	0	15.000
Стална имовина – укупно	20.282.900	12.527.835	7.755.065

Вриједност сталне имовине исказана на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

Процјена тржишне фер вриједности сталне имовине Друштва извршена је 2003. године.

Друштво има право власништва, односно право коришћења на некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији.

На основу Уговора о дугорочном кредиту, број 06-2244-2/10, од 03.11.2010. године, закљученог са НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука, укњижено је заложно право (хипотека) на земљиште к.ч. бр. 656/1, уписано у З.К. уложак број 430 к.о. СП Добој, што по новом премјеру одговара к.ч. бр. 6929, површине 2838 м.

Процијењена вриједност некретнина терењених хипотеком је 534.800 КМ. Процијењена вриједност наведеног земљишта је 411.655 КМ.

Подаци о промјенама вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећим табеларним прегледима:

1.1 Нематеријална улагања

	у КМ					
	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и остало	Goodwill	Остала нематеријална улагања	Аванси и нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вриједност:						
Стање на почетку године	0	0	0	2.397.352	0	2.397.352
Повећања:	0	0	0	0	0	0
Нове набавке	0	0	0	0	0	0
Процјена и рвалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	0	2.397.352	0	2.397.352
Кумулирана исправка вриједности:						
Стање на почетку године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	0	0	0	0	0
Набавка/процјена	0	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	0	0	0	0	0
Нето садашња вриједност:						
31.12.2010. године	0	0	0	2.397.352	0	2.397.352
31.12.2009. године	0	0	0	2.397.352	0	2.397.352

На билансној позицији „Остала нематеријална улагања“ исказан је износ од 2.397.352 КМ. Наведени износ одговара стању исказаном на аналитичком рачуну 0199 – Остала нематеријална улагања, а односи се на право на располагање грађевинским земљиштем.

1.2 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

у КМ

	Земљи-ште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и основна средства у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	0	16.285.696	913.199	2.829	17.201.724
Повећања:	0	271.460	176.882	23.696	472.038
Нове набавке	0	271.460	176.882	23.696	472.038
Процјена и рвалоризација	0	0	0		0
Смањења:	0	42.373	4.315	0	46.688
Расход, продаја и друго	0	42.373	4.315	0	46.688
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	16.514.783	1.085.766	26.525	17.627.074
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	11.350.164	743.181	0	12.093.345
Повећања:	0	386.034	58.246	0	444.280
Амортизација	0	386.034	58.246	0	444.280
Набавка/процјена	0	0	0	0	0
Смањења:	0	5.615	4.175	0	9.790
Кумулирана исправка у отуђењу	0	5.615	4.175	0	9.790
Рекласификација	0	0	0		
Стање на крају године	0	11.730.583	797.252	0	12.527.835
Нето садашња вриједност:					
31.12.2010. године	0	4.784.200	288.514	26.525	5.099.239
31.12.2009. године	0	4.935.532	170.018	2.829	5.108.379

Повећање набавне вриједности грађевинских објеката, у износу 271.460 КМ, односи се на реконструкцију водоводне мреже и изградњу дијела водоводне мреже у насељу Костајница. Смањење набавне виједности грађевинских објеката, у износу 42.373 КМ, односи се на расхоровање стана у Улици Солунских Добровољаца, ламела ЦЗ, спрат 2, стан 59, укупне површине 39,60 м². Наведени стан је расхорован на основу Одлуке Назорног одбора, број 03/1569/10, од 25.08.2010. године.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката односи се на амортизацију обрачунату за 2010. годину.

Повећање набавне вриједности опреме, у износу од 176.882 КМ, односи се на набавку сљедеће опреме: багер ИЦБ, 106.064 КМ; путнички аутомобил „Шкода“, 36.651 КМ и рачунарска опрема, 34.167 КМ.

Смањење набавне вриједности опреме, у износу 4.315 КМ, односи се на расхоровање отписане и физички дотрајале опреме.

Вриједност опреме (набавна, отписана и садашња) исказана у Билансу стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији, као и стварној вриједности утврђеној пописом, са стањем на дан 31.12.2010. године.

Аванси и основна средства у припреми, у износу од 26.525 КМ, односе се на:

- улагања у израду пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања алувијалних и терасних седимената ријеке Босне ради отварања новог црпилишта за водоснабдијевање града Добоја, по Уговору број 74/010, од 26.01.2010 године. Уговорена цијена без ПДВ је 10.000 КМ;
- услуге израде предстудије економске оправданости отварања новог изворишта, по Уговору број 1670/010, од 08.09.2010. године. Уговорена цијена без ПДВ је 4.700 КМ;
- Услуге израде програма санитарне заштите изворишта „Луке“ и „Руданка“ водоводног система града Добоја, број 2088/10, од 08.11.2010. године.

1.3 Дугорочни финансијски пласмани

	у КМ					
	Учешће у капиталу повезаних прав. лиц.	Учешће у капиталу других прав. лиц.	Дугор. кредити у земљи	Фин. ср. која се држе до рока доспије.	Остали дугорочни фин. пласмани	Укупно
Стање на почетку године	0	0	332.522	16.008	15.000	363.530
Повећање	0	0	0	0	0	0
Смањење	0	0	89.048	16.008	0	105.056
Стање на крају године						
2010.	0		243.474	0	15.000	258.474
2009.	0	0	332.522	16.008	15.000	254.447

Дугорочни кредити у земљи, у износу 243.474 КМ, односе се на потраживања од купаца са којима је закључен уговор о репрограму дуга, и то: Општа болница „СВЕТИ АПОСТОЛ ЛУКА“ Добој, ФК „СЛОГА“ Добој и „ЈЗУ ДОМ ЗДРАВЉА ДОБОЈ“ Добој. Највећи дио (223.438 или 91,77%) наведеног износа односи се на потраживање од Опште болнице „СВЕТИ АПОСТОЛ ЛУКА“ Добој.

Финансијска средства која се држе до рока доспијења, у износу 16.008 КМ, искоришћена су за измирење пореских обавеза, што је документовано Рјешењем о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске, број 06.01/444-116/09, од 15.12.2009. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани, у износу 15.000 КМ, односе се на орочена новчана средства код НЛБ Развојна Банка. Средства су орочена у мјесецу августу 2003. године, на период од 10 година, камта 7% на годишњем нивоу.



2. Текућа имовина

2.1 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају

	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
1. Материјал	279.088	266.837
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Роба	0	0
4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	279.088	266.837
5. Исправка вриједности залиха	32.859	34.689
6 Залихе, нето (4-5)	246.229	232.148
7. Бруто дати аванси	280	0
8. Исправка вриједности аванса	0	0
9. Дати аванси – нето (7-8)	280	0
10. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
11. Укупно (6+9+10)	246.509	232.148

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха материјала, на дан 31.12.2010. године.

2.2 Краткорочна потраживања и пласмани

	Купци – повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	У КМ
						Укупно
БРУТО СТАЊЕ						
Бруто стање на почетку године	0	1.313.803	0	15.230	103.900	1.432.933
Бруто стање на крају године	0	1.373.821	0	39.894	117.207	1.530.922
Исправка вриједности на почетку године	0	315.156	0	0	0	315.156
Исправка вриједности на крају године	0	319.312	0	0	0	319.312
НЕТО СТАЊЕ						
31.12.2010. године	0	1.054.509	0	39.894	117.207	1.211.610
31.12.2009. године	0	998.647	0	15.230	103.900	1.117.777

Износ потраживања од купаца исказан у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Извршено је усаглашавање потраживања од купаца, путем обрасца ИОС, на дан 31.10.2010. године. Управа друштва је процјеном потраживања од купаца, на дан билансирања, дио потраживања у износу од 319.312 КМ процијенила сумњивим и спорним.



У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности.

- У КМ -

	до 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	преко 36 мјесеци	Укупно
Потраживања од купаца – повезана правна лица	0	0	0	0
Потраживања од купаца у земљи	1.054.509	104.214	215.098	1.373.821
Потраживања од купаца у иностранству	0	0	0	0
УКУПНО	1.054.509	104.214	215.098	1.373.821
Исправка вриједности	0	104.214	215.098	319.312
Нето потраживања				1.054.209

На основу података исказаних у овом табеларном прегледу може се констатовати да се дио потраживања од купаца у износу од 319.312 КМ односи на потраживања старија од годину дана. Дио наведених потраживања у износу од 53.981 КМ, индиректним отписом књижен је на терет расхода у 2010. година.

Друга краткорочна потраживања у износу од 39.894 КМ односе се на:

- потраживања од Фонда за здравство, по основу рефундације накнаде за боловање, 28.966 КМ,
- потраживања од Завода за запошљавање, по основу суфинансирања зарада приправника, 7.122 КМ, и
- остала потраживања из пословања, 3.806 КМ.

Краткорочни финансијски пласмани, у износу од 117.207 КМ, односе се на дио дугорочних финансијских пласмана који доспијевају за наплату у периоду до годину дана.

2.3 Готовински еквиваленти и готовина

	У КМ	
	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Хартије од вриједности	0	0
Жиро - рачуни	455.923,81	127.243
Благајна	0	0
Девизни рачуни	99,69	72
Остала новчана средства		0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	456.023,50	127.315

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2010. године.

Салдо аналитичког рачуна благајне, на дан 31.12.2010. године одговара стању исказаном у Благајничком извјештају на тај дан, односно стању средстава у благајни утврђеном пописом новчаних средстава, на дан 31.12.2010. године.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број 1984/10, од 21.10.2010. године, у износу од 1.500,00 КМ.



У следећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на жиро рачунима, девизним рачунима и у благајни Друштва.

у КМ

Р/Б	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	НЛБ Развојна Банка А.Д. Бањалука	305	31.12.2010.	350.371,12
2.	Нова банка а.д. Б. Лука, Филијала Добој	28	31.12.2010.	582,45
3.	Нуро Alpe-Adria-Bank А.Д. Бањалука	33	31.12.2010.	372,97
4.	Balkan Investment Bank А.Д. Бањалука	276	31.12.2010.	601,28
5.	Unicredit Bank А.Д. Бањалука – Добој	107	31.12.2010.	75,61
6.	Unicredit Bank А.Д. Мостар	9	31.12.2010.	59,18
7.	Pavlović Investment Bank а.д. Бијељина	304	31.12.2010.	2.333,30
8.	Volksbank а.д. Бања Лука – Добој	252	31.12.2010.	100.939,46
9.	Бобар банка а.д. Бијељина	171	31.12.2010.	588,44
10.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1 до 9)			455.923,81
11.	Нуро Alpe-Adria-Bank А.Д. Бањалука	2	31.12.2009.	0,06
12.	НЛБ Развојна Банка А.Д. Бањалука ЕУР)	5	26.11.2010.	99,63
13.	Новчана средства на девизним рачунима- укупно (11+12)			99,69
14.	Новчана средства у благајни		31.12.2010.	0
15.	Новчана средства на жиро рачунима, девизним рачунима и у благајни - укупно (10+13+14)			456.023,50

3. Капитал

3.1 Структура капитала

	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
Акцијски капитал	8.840.359	8.840.359
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	8.840.359	8.840.359
Законске резерве	8.584	4.991
Статутарне резерве	251.713	251.713
Резерве – укупно	260.297	256.704
Ревалоризационе резерве	30.332	34.864
Нераспоређени добитак ранијих година	34.117	0
Нераспоређени добитак текуће године	45.161	37.710
Нераспоређени добитак – укупно	79.278	37.710
Губитак ранијих година	338.747	388.747
Губитак текуће године	0	0
Губитак до висине капитала	338.747	338.747
Капитал – укупно	8.871.519	8.830.890

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији.

Ревалоризационе резерве настале су процјеном вриједности основних средстава у 2003. години. Припадајући дио амортизације ревалоризованих средстава, у износу од 4.532 КМ, сваке године преноси се са ревалоризационих резерви у корист добитка.

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Прилогу 2 Рјешења о упису у судски регистар, од 29.10.2008. године.

У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о учешћу 10 највећих акционара у основном капиталу Друштва, Књига акционара на дан 28.12.2010. године.

Редни број	Име и презиме	Број акција	Процент учешћа
1.	Акцијски фонд РС А.Д. Бања Лука	5.670.934	64,148232
2.	ЗИФ Актива инвест фонд а.д. Бања Лука	903.330	10,218250
3.	Фонд ПИО	810.119	9,163870
4.	Фонд за реституцију	405.060	4,581941
5.	ЗИФ Борс инвест фонд а.д. Бања Лука	49.241	0,557002
6.	Иван Кутле, Добој	18.033	0,203985
7.	Мирјана Пиваш, Добој	16.350	0,184947
8.	Мехмед Османчевић, Добој	15.993	0,180909
9.	Нермин Халиловић, Добој	14.552	0,164609
10.	Фарук Херцег, Добој	14.427	0,163195
	Укупно – (од 1 до 10)	7.918.039	89,566940

Надзорни одбор је, у складу са Приједлогом Управе Друштва и Закључком Одбора за ревизију, број 03-6-652/11, од 25.03.2011. године, донио Одлуку број 03-11-671/11, од 28.03.2011. године, којом се предлаже Скупштини акционара да донесе одлуку о покрићу губитка из ранијих година на терет нераспоређеног добитка и средстава резерви.

4. Дугорочна резервисања

	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0	0
2. Резервисања за накнаде и бенифиције запослених	0	0
3. Остала дугорочна резервисања	38.812	39.954
Дугорочна резервисања – укупно (1 до 3)	38.812	39.954

Дугорочна резервисања у износу од 38.812 КМ односе се на донацију за финансирање иградње дијела канализационе мреже Орашки поток. Дугорочна резервисања су смањена, у односу на стање на почетку године, за 1.141 КМ. Смањење се односи на амортизацију донираног дијела средстава, а књижено је у корист прихода.



5. Обавезе

5.1 Дугорочне обавезе

	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
1. Дугорочни кредити	400.000	0
2. Обавезе по финансијском лизингу	92.760	0
3. Остале дугорочне обавезе	0	0
Дугорочне обавезе – укупно (1 до 3)	492.760	0

Обавезе по дугорочном кредиту, у износу 400.000 КМ, односе се на обавезе према НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука. Друштво је са наведеном банком закључило Уговор о дугорочном кредиту, број 06-2244-2/10, од 03.11.2010. године. Кредит ће се користити за инвестиционе сврхе, са роком отплате 180 мјесеци у који је урачунат грејс период од 18 мјесеци. Номинална каматна стопа 4,50% годишње и ефективна каматна стопа 4,65% на годишњем нивоу.

Обавезе по финансијском лизингу, у укупном износу 92.760 КМ, односе се на набавку моторног возила „Шкода“ и Багера ИЦБ.

5.2 Краткорочне обавезе

Опис	Стање у КМ	
	31.12.2010.	31.12.2009.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	22.111	0
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
5. Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 5)	22.111	0
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи - повезана правна лица	0	0
3. Добављачи у земљи	202.076	407.422
4. Добављачи у иностранству	0	0
5. Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)	202.076	407.422
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	0	0
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	0	0
3. Обавезе за порезе на зараде	0	0
III Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада – укупно (1 до 3)	0	0
1. Друге обавезе	5.971	4.777
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	33.876	48.742
3. Обавезе за порез на добитак	0	0
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.082	14.716
5. Обавезе по основу обустава запослених	0	0
6. Пасивна временска разграничења	0	0
IV Друге обавезе – укупно (1 до 6)	41.929	69.698
V Краткорочне обавезе – укупно (I до IV)	266.116	475.657

Обавеза према добављачима у земљи усаглашене су путем обрасца ИОС, на дан 31.12.2010. године. Највећи дио (102.468 КМ или 50,71%) тих обавеза односи се на обавезе према „Електро Добој“ Добој. Друштво је, дана 28.02.2007. године, са наведеним добављачем закључило Уговор о репрограму. Предмет Уговора су обавезе Друштва према Добављачу, са стањем на дан 31.12.2005. године. Друштво се обавезало да те обавезе измири у 60 једнаких мјесечних рата.

Друштво, на дан 31.12.2010. године, нема обавеза по основу зарада, као ни обавеза по основу пореза и доприноса на зараде. Бруто зараде запослених за мјесец децембар 2010. године, исплаћене су 30.12.2010. године.

Друге обавезе, у укупном износу 5.971 КМ, односе се на обавезе према члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију.

Обавезе за порез на додату вриједност, у износу 33.876 КМ, односе се на обрачунати порез на додату вриједност за мјесец децембар 2010. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, односе се на накнаду за противпожарну заштиту и накнаду аз коришћење шума.



Б. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

6. Приходи

6.1 Пословни приходи

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)	0	0
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.911.989	2.828.344
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	2.911.989	2.828.344
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	2.911.989	2.828.344
1. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	270.760	40.088
2. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4. Остали пословни приходи	5.510	8.806
IV Остали пословни приходи – укупно (1 до 4)	276.270	48.894
V Приходи редовне дјелатности - укупно (III + IV)	3.188.259	2.877.238

Приходи од активирања учинака, у износу 270.760 КМ, односе се на изградњу водоводне мреже у насељу Костајница. Водоводна мрежа је изграђена у властитој режији и процијењена по цијени коштања.

Остали пословни приходи у износу од 8.806 КМ, односе се на:

- приходе од укидања резервисања, 1.141 КМ и
- приходи од закупнина, 4.369 КМ.

6.2 Финансијски приходи

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Приходи од камата	254	483
2. Позитивне курсне разлике	0	20
3. Остали финансијски приходи	0	0
Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	254	503

Износ финансијских прихода исказан у финансијским извјештајима идентичан је износу исказаном у књиговодственој евиденцији.

6.3 Остали приходи

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2. Добици по основу продаје материјала	0	0
3. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	67	235
4. Наплаћена отписана потраживања	50.117	43.931
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	32.509	24.958
Остали приходи – укупно (1 до 5)	86.693	69.124

На билансној позицији „Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи“ исказан је износ од 32.509 КМ. Највећи дио тог износа признат је по основу рефундације зарада приправника.

7. Расходи

7.1 Пословни расходи

7.1.1 Набавна вриједност продате робе

У КМ

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Набавна вриједност продате робе на мало	0	0
2. Набавна вриједност продате робе на велико	0	0
Набавна вриједност продате робе - укупно	0	0

7.1.2 Трошкови материјала

У КМ

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови материјала за израду	341.734	198.261
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	16.765	7.933
3. Трошкови горива и енергије	254.255	240.624
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	612.754	446.818

7.1.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

У КМ

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада	1.474.593	1.483.097
2. Остали лични расходи	269.223	135.643
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – укупно (1+2)	1.743.816	1.618.740

Остали лични расходи, у укупном бруто износу, 269.223 КМ, састоје се од:

- накнада члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију,	66.154	КМ
- отпремнина за одлазак у пензију,	7.227	КМ
- трошкова службеног путовања запослених,	6.341	КМ
- трошкова превоза запослених,	36.556	КМ
- трошкова топлог оброка,	78.478	КМ
- регреса,	53.972	КМ
- трошкови дневница и превоза члановима Надзорног одбора и Одбора за ревизију,	2.623	КМ
- Осталих накнада трошкова запосленим,	17.872	КМ

Обрачун накнада извршен је на основу одлука надлежних органа, а у складу са законским прописима и општим актима Друштва

7.1.4 Трошкови производних услуга

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови транспортних услуга	22.461	16.591
2. Трошкови услуга одржавања	11.198	9.982
3. Трошкови рекламе и пропаганде	8.005	10.905
4. Трошкови осталих производних услуга	52.686	38.832
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 4)	94.350	76.310

Трошкови осталих производних услуга, у укупном износу 52.686 КМ, односе се на:

- трошкове комуналних услуга,	1.861	КМ
- трошкове заштите на раду,	2.750	КМ
- трошкове рада по привременим и поврем. пословима,	48.075	КМ

7.1.5 Трошкови амортизације и резервисања

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови амортизације	444.280	452.532
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	444.280	452.532

Амортизација је обрачуната примјеном линеарног метода и амортизационих стопа утврђених по групама средстава, и то:

1. Грађевински објекти:

- зграде 1,5 – 8%
- бунари 10%
- резервоари 1,5 – 3,76%
- канализациони цјевоводи 2,25 – 2,59
- водоводни цјевоводи 2,55 – 3,30

2. Опрема:

- агрегат за струју 5,00%



- електронски сушионик 8,00%
- намјештај 12,50%
- путничка возила 15,50%
- ровокопач 20,00%.

7.1.6 Нематеријални трошкови

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови непроизводних услуга	131.176	140.344
2. Трошкови репрезентације	11.446	7.415
3. Трошкови перемије осигурања	9.602	4.695
4. Трошкови платног промета	6.370	4.239
5. Трошкови чланарина	3.292	2.476
6. Остали нематеријални трошкови	27.085	6.588
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	188.971	165.757

Највећи дио (22.834 КМ или 84,30%) осталиих нематеријалних трошкова односи се на накнаде за коришћење вода.

7.1.7 Трошкови пореза и доприноса

	У КМ Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Трошкови пореза	34.371	67.217
2. Трошкови доприноса	0	769
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1+2)	34.731	67.986

7.2 Финансијски расходи

	У КМ Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Расходи камата	7.644	97
2. Негативне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски расходи	0	0
Финансијски расходи – укупно	7.644	97

7.3 Остали расходи

	Јануар-децембар	
	2010.	2009.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	36.898	134
2. Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	179	3.227
3. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	55.080	73.053
4. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	12.234	9.03
Финансијски расходи – укупно	104.391	85.447



На билансној позицији „Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме“ исказан је износ 36.898 КМ. Највећи дио (36.756 КМ или 99,72%) тог износа признат је по основу расходовања стана.

8. Финансијски резултат

ОПИС	ИЗНОС У КМ		ИНДЕКС
	2010.	2009.	
Пословни приходи	3.188.259	2.877.238	111
Пословни расходи	3.118.542	2.828.143	110
Пословни добитак	69.717	49.095	142
Пословни губитак	0	0	0
Финансијски приходи	254	503	50
Финансијски расходи	7.644	97	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	406	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	7.390	0	0
Добитак редовне активности	62.327	49.501	126
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	82.693	69.124	120
Остали расходи	104.391	85.447	122
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	21.698	16.323	133
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Укупни приходи	3.271.206	2.946.865	111
Укупни расходи	3.230.577	2.913.687	111
Финансијски резултат – бруто добитак	40.629	33.178	122
Порески расходи	0	0	0
Нето добитак	0	0	0
Добици утврђени директно у капиталу	4.532	4.532	100
Губици утврђени директно у капиталу	4.532	4.532	100
Укупан нето добитак	40.629	33.178	122

Друштво је у Билансу успјеха исказало укупан добитак прије опорезивања у износу 40.629 КМ, с тим што је исказан пословни добитак у износу 69.717 КМ, док је исказан губитак по основу финансијских прихода и расхода у износу 7.390 КМ и губитак по основу осталих прихода и расхода у износу 21.698 КМ.

В. НАПОМЕНА УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01. до 31.12.2010. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 3.924.513 КМ и укупан одлив готовине 3.595.805 КМ, што значи да је остварен нето прилив готовине у износу 328.708 КМ.

Износ готовине на почетку обрачунског периода 127.315 КМ увећан за нето прилив готовине износи 456.023 КМ. Наведени износ је идентичан износу готовине на крају обрачунског периода.

Друштво је у пословној 2010. години остварило нето прилив готовине из пословних активности у износу 114.370 КМ. У истом периоду је остварен нето одлив готовине из активности инвестирања у износу 176.883 КМ и нето прилив готовине из активности финансирања у износу 391.221 КМ, тако да укупан нето прилив готовине износи 328.708 КМ.

Нето прилив готовине из активности финансирања резултат је прилива по основу дугорочног кредита.

Г. НАПОМЕНА УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У 2010. години евидентиране се сљедеће промјене на капиталу:

О П И С	Акцијски капитал	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно (3+4+5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Стање на почетку године	8.840.359	8.840.359	291.568	37.710	338.747	8.830.890
Повећања:	0	0	3.593	45.161	0	48.754
- Нераспоређени добитак ранијих година	0	0		0	0	0
- Нето добитак периода исказан у билансу успјеха	0	0		45.161	0	45.161
- Нето добитак периода признат директно у капитал	0	0	0	0	0	0
- Расподјела добитка			3.593	0	0	3.593
Смањења:	0	0	4.532	3.593	0	8.125
- Нето губитак периода признат директно у капитал			4.532			4.532
- Расподјела добитка	0	0	0	3.593	0	3.593
Стање на крају године	8.840.359	8.840.359	290.629	79.278	338.747	8.871.519

VII ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Према писаној изјави надлежног радника, на дан билансирања, нема судских спорова у којима је Друштво тужена страна, као ни судских спорова у којима је Друштво тужилац.

VIII ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2010. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

IX НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

У веремени од 31.12.2010. године, до момента ревизије финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

X СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је, у Билансу успјеха, за 2010. годину, исказало нето добитак у износу 40.629 КМ. Укупан губитак ранијих година износи 338.747 КМ, што представља 3,83% основног капитала.

Укупне обавезе исказане у Билансу стања, на дан 31.12.2010. године, износе 758.876 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 7,85%.

Коефицијенти ликвидности (тренутне, текуће и будуће), као и коефицијент финансијске стабилности су повољни.

Полазећи од напријед наведеног, пословних циљева дефинисаних Планом пословања за 2011. годину и информација добијених од Управе Друштва, увјерили смо се да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

XI ДОКУМЕНТАЦИЈА РЕВИЗОРА

Документација ревизора садржи:

- Рјешење надлежног регистрационог суда о упису Друштва у судски регистар и статусне промјене до датума закључивања ревизијског ангажмана;
- Изјава руководства;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- друга општа акта и одлуке које су од значаја за пословање и тренутни статус Друштва;
- копије званичних финансијских извјештаја који се односе на период ревизије као и период који претходи том периоду;
- документација за коју смо сматрали да је од значаја за стицање разумног увјерења по питањима која су разматрана (брutto биланс, финансијске картице и др.);
- радне папире којима се доказују износи и наводи, односно којима се поткрепљује стечено ревизорско увјерење и изражено коначно ревизорско мишљ.

Источно Сарајево, 11.04.2011. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево



Мр Ранко Батинић,
овлашћени ревизор