

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2015. GODINU
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
VODOVOD A.D. BANJA LUKA**

MART 2016. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS USPJEHA	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA.....	6
BILANS STANJA	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	9
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	10
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	10
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	11
4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE	17
5. KOREKCIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	19
6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	21
7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE ROBE I UČINAKA	21
8. TROŠKOVI MATERIJALA	21
9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI.....	22
10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	22
11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	22
12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	23
13. POREZ NA DOBIT	23
14. ZARADA PO AKCIJI.....	23
15. NEMATERIJALNA ULAGANJA	24
16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	25
17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	25
18. ZALIHE I DATI AVANSI.....	26
19. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	26
20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27
21. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI.....	27
22. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	27
23. OSNOVNI KAPITAL	28
24. DUGOROČNA REZERVISANJA	28
25. DUGOROČNI KREDITI	29
26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	30
27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	30
28. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA.....	30
29. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	30
31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	31
32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	35
33. POTENCIJALNE OBAVEZE	35
34. PREUZETE OBAVEZE	36

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima privrednog društva „Vodovod“ a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Akcionarskog društva „Vodovod“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Akcionarima privrednog društva „Vodovod“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na napomenu 34 uz finansijske izvještaje u kojoj je objelodanjeno da je dana 10. juna 2011. godine Društvo potpisalo Ugovor o definisanju načina prikupljanja sredstava od naplate vode i kanalizacije za odvođenje otpadnih voda za otplatu kredita odobrenog Gradu Banja Luka. Namjenski kredit je odobren Gradu Banja Luka od strane Kreditnog zavoda za obnovu, Frankfurt, Njemačka („KfW“) u iznosu od 10.000.000 EUR za finansiranje projekta „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenje otpadnih voda u Gradu Banja Luci“ potpisanog 10. marta 2011. godine između Vlade Republike Srpske – Ministarstvo finansija i Grada Banja Luka. Kreditnim sredstvima zadužen je Grad Banja Luka na period od 14 godina (uz grejs period od 3 godine i kamatnu stopu od 2,7% godišnje. Sredstva za vraćanje navedenog kredita uzetog od strane Grada Banja Luka Društvo će prikupljati kroz naplatu svojih prihoda jer je prethodno Grad Banja Luka Društvo odobrio povećanje cijene usluga kako bi se obezbijedila sredstva za vraćanje navedenog kredita. U skladu sa Ugovorom, Društvo ima obavezu da svakodnevno od 1. januara 2013. godine vrši automatski transfer dijela prikupljenih novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu od 35% od dnevnog priliva (naplata od kupaca iz kategorija individualne potrošnje i kućnih savjeta) na račun Grada Banja Luka, a u cilju pravovremenog obezbjeđenja novčanih sredstava za vraćanje navedenog kredita KfW-u od strane Grada Banja Luka.

Dana 4. jula 2006. godine usvojen je Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik RS“ broj 70/06, u daljem tekstu „Zakon“) kojim je definisano preuzimanje i predaja određene imovine, na kojoj je titular Republika Srpska, u posjed jedinica lokalne samouprave. U skladu sa članom 6. ovog Zakona, takvu imovinu čini i komunalna infrastruktura, i to: vodovod (objekti koji služe za proizvodnju i isporuku vode i vodovodna mreža do mjernog instrumenta, uključujući i mjerni instrument) i kanalizacija (kanalizaciona mreža do zajedničkog priključka), pri čemu ovim nepokretnostima upravlja nadležni organ jedinica lokalne samouprave. Do datuma izdavanja ovih finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva nije obavješteno o provođenju bilo kakvih aktivnosti od strane Grada Banja Luka u smislu primjene odredaba ovog Zakona, niti je u mogućnosti da procjeni potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva u narednim obračunskim periodima.

Po ovim pitanjima nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Banja Luka, 18. mart 2016. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.

Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2015. u KM	2014. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	6	14.619.795	14.189.558
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7	1.731.866	1.793.862
Ostali poslovni prihodi		237.645	188.527
		16.589.306	16.171.947
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	8	2.831.163	2.797.725
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	9	8.186.470	8.070.062
Troškovi proizvodnih usluga	10	618.083	564.105
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11	2.786.067	2.197.067
Nematerijalni troškovi	12	773.915	956.490
Troškovi poreza		34.182	32.531
Troškovi doprinosa		149.653	90.893
		15.379.533	14.708.873
Poslovni dobitak		1.209.773	1.463.074
Finansijski prihodi		230.870	329.322
Finansijski rashodi		(416.695)	(412.748)
Ostali prihodi		88.719	118.940
Ostali rashodi		(211.763)	(207.616)
Rashodi od uklađivanja vrijednosti imovine		(871.162)	(1.032)
Dobitak prije oporezivanja		29.742	1.289.940
Porez na dobit	13	-	-
Neto dobitak		29.742	1.289.940
Zarada po akciji	14	0,001	0,036

IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2015. GODINE

Bilansne pozicije	2015. u KM	2014. u KM
Neto dobitak perioda	29.742	1.289.940
Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	68.227	20.216
Ukupan neto dobitak	97.969	1.310.156

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	15	8.143.404	4.558.828
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	16	70.852.092	56.724.004
Dugoročni finansijski plasmani	17	2.866.624	7.289.375
		<u>81.862.120</u>	<u>68.572.207</u>
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	18	1.967.797	1.969.614
Kratkoročna potraživanja	19	6.004.938	3.138.955
Kratkoročni finansijski plasmani	20	3.509.176	3.010.472
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21	721.129	758.125
Porez na dodatu vrednost		11.077	4.494
Aktivna vremenska razgraničenja	22	513.570	810.170
		<u>12.727.687</u>	<u>9.691.830</u>
POSLOVNA AKTIVA		94.589.807	78.264.037
Vanbilansna aktiva	29	2.238.379	-
UKUPNA AKTIVA		96.828.186	78.264.037
Kapital			
Osnovni kapital	23	35.434.161	35.434.161
Rezerve		11.779.891	11.779.891
Revalorizacione rezerve		28.814.249	12.506.966
Neraspoređeni dobitak		3.969.582	3.871.613
		<u>79.997.883</u>	<u>63.592.631</u>
Dugoročna rezervisanja	24	<u>7.815.666</u>	<u>8.022.606</u>
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	25	3.971.295	4.270.479
		<u>3.971.295</u>	<u>4.270.479</u>
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	26	526.125	439.260
Obaveze iz poslovanja	27	1.440.429	1.074.476
Obaveze za zarade i naknade zarada	28	550.068	531.193
Druge obaveze		33.801	35.830
Porez na dodatu vrijednost		188.881	200.297
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		56.026	82.293
Pasivna vremenska razgraničenja		9.633	14.972
		<u>2.804.963</u>	<u>2.378.321</u>
POSLOVNA PASIVA		94.589.807	78.264.037
Vanbilansna pasiva	29	2.238.379	-
UKUPNA PASIVA		96.828.186	78.264.037

BILANS TOKOVA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01.2015. - 31.12.2015. GODINE

	2015. u KM	2014. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	14.628.456	13.111.377
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	69.206	33.327
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(3.742.728)	(4.118.749)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(8.134.860)	(8.045.119)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(99.900)	(99.431)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(577.752)	(406.320)
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	2.142.422	475.085
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	1.000.000	935.489
Prilivi po osnovu kamata	235.285	398.278
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	(467.111)	(110.740)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	768.174	1.223.027
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(2.947.695)	(2.254.971)
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	(2.947.695)	(2.254.971)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(37.099)	(556.859)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	758.125	1.314.902
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	208	125
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	(105)	(43)
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	721.129	758.125

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD 01.01.2015. - 31.12.2015. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Rev. rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Nerasp. dobitak</i>	<i>Ukupno</i>
					<u>u KM</u>
Stanje na dan 01.01.2014. godine	35.434.161	12.527.182	11.779.891	197.219	59.938.453
Neto dobitak/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	28.842	28.842
Neto dobitak/gubitak iskazan direktno u kapitalu	-	(20.216)	-	20.216	-
Stanje na dan 31.12.2014./ 01.01.2015. godine	35.434.161	12.506.966	11.779.891	246.277	59.967.295
Efekti ispravke grešaka	-	-	-	3.625.336	3.625.336
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine	35.434.161	12.506.966	11.779.891	3.871.613	63.592.631
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	16.375.510	-	-	16.375.510
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	29.742	29.742
Neto dobitak/gubitak priznat direktno u kapitalu	-	(68.227)	-	68.227	-
Stanje na dan 31.12.2015. godine	35.434.161	28.814.249	11.779.891	3.969.582	79.997.883

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Vodovod“ Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1946. godine, i do današnjeg dana je imalo više statusnih promjena. Dana 10. avgusta 1998. godine Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I 1391/98 Društvo je transformisano u Osnovno javno državno Društvo „Vodovod“, Banja Luka, a Rješenjem broj U/I 294/05 od 4. jula 2005. godine izvršena je statusna promjena Društva u akcionarsko društvo, od kada Društvo posluje pod nazivom „Vodovod“ a.d. Banja Luka. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Banja Luka, br. 057-0-Reg-11-002813, od 06.12.2011. godine pravo svojine na 65% udjela kapitala prenesena je na Grad Banja Luka.

Osnovna djelatnost Društva je snabdijevanje potrošača pitkom i higijenski ispravnom vodom, odvođenje otpadnih voda, održavanje priključaka, vodomjera, hidranata, izrada tehničke dokumentacije, kontrola kvaliteta vode, dezinfekcija mreže itd. Društvo obavlja svoju djelatnost na teritoriji Grada Banja Luka, kao i opština Čelinac i Laktaši.

Matični broj Društva je 1101765. JIB: 4401006950000.

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Ulica 22. aprila broj 2.

Društvo na dan 31.12.2015.godine ima 331 zaposlenih radnika. (2014: 326 zaposlenih radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)**

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2014. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 49/15).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2015. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili slijedeći:

Valuta	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	1,9558	1,9558
USD	1,7901	1,6084
SDR	2,4806	2,3230

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po revalorizovanoj vrijednosti, koja predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1-3,33%
Labaratorijska oprema	8-14,30%
Mašine	2-12,50%
Transportna sredstva	14,3%
Poslovni inventar	5-20%
Ostala oprema	5-20%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Cijena koštanja zaliha utvrđuje se metodom ponderisanog prosječnog troška.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2015. GODINE

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(g) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospijeca, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(h) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(g) Porez na dobitak (nastavak)

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(h) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjenja vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka uslijed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

5. KOREKCIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Društvo je izvršilo korekcije finansijskih izvještaja za 2014. godinu skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“.

(a) Efekti korekcija uporednih podataka u bilansu uspjeha:

Bilansne pozicije	Preliminarno 2014. godina	Korekcije +/-	Korigovano 2014. godina
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	14.887.187	(697.629)	14.189.558
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	1.793.862	-	1.793.862
Ostali poslovni prihodi	188.527	-	188.527
	<u>16.869.576</u>	<u>(697.629)</u>	<u>16.171.947</u>
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	2.797.725	-	2.797.725
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8.070.062	-	8.070.062
Troškovi proizvodnih usluga	564.105	-	564.105
Troškovi amortizacije i rezervisanja	2.197.067	-	2.197.067
Nematerijalni troškovi	822.139	134.351	956.490
Troškovi poreza	32.531	-	32.531
Troškovi doprinosa	90.893	-	90.893
	<u>14.574.522</u>	<u>134.351</u>	<u>14.708.873</u>
Poslovni dobitak	<u>2.295.054</u>	<u>(831.980)</u>	<u>1.463.074</u>
Finansijski prihodi	329.322	-	329.322
Finansijski rashodi	<u>(2.505.826)</u>	<u>2.093.078</u>	<u>(412.748)</u>
Ostali prihodi	118.940	-	118.940
Ostali rashodi	<u>(207.616)</u>	<u>-</u>	<u>(207.616)</u>
Rashodi od uklađivanja vrijednosti imovine	<u>(1.032)</u>	<u>-</u>	<u>(1.032)</u>
Dobitak prije oporezivanja	<u>28.842</u>	<u>1.261.098</u>	<u>1.289.940</u>
Porez na dobit	-	-	-
Neto dobitak	<u>28.842</u>	<u>1.261.098</u>	<u>1.289.940</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE

5. KOREKCIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

(b) Efekti korekcija uporednih podataka bilansa stanja:

Bilansne pozicije	Preliminarno 31.12.2014. godina	Korekcije +/-	Korigovano 31.12.2014. godina
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	477.180	4.081.648	4.558.828
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	56.724.004	-	56.724.004
Dugoročni finansijski plasmani	3.305.530	3.983.845	7.289.375
	<u>60.506.714</u>	<u>8.065.493</u>	<u>68.572.207</u>
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	1.969.614	-	1.969.614
Kratkoročna potraživanja	7.257.151	(4.118.196)	3.138.955
Kratkoročni finansijski plasmani	3.010.472	-	3.010.472
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	758.125	-	758.125
Porez na dodatu vrednost	4.494	-	4.494
Aktivna vremenska razgraničenja	1.236.811	(426.641)	810.170
	<u>14.236.667</u>	<u>(4.544.837)</u>	<u>9.691.830</u>
UKUPNA AKTIVA	74.743.381	3.520.656	78.264.037
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	35.434.161	-	35.434.161
Rezerve	11.779.891	-	11.779.891
Revalorizacione rezerve	12.506.966	-	12.506.966
Neraspoređeni dobitak	246.277	3.625.336	3.871.613
	<u>59.967.295</u>	<u>3.625.336</u>	<u>63.592.631</u>
Dugorocna rezervisanja	8.022.606	-	8.022.606
Dugoročne obaveze			
Dugorocne krediti	4.270.479	-	4.270.479
	<u>4.270.479</u>	<u>-</u>	<u>4.270.479</u>
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	439.260	-	439.260
Obaveze iz poslovanja	1.074.476	-	1.074.476
Obaveze za zarade i naknade zarada	531.193	-	531.193
Druge obaveze	35.830	-	35.830
Porez na dodatu vrijednost	258.424	(58.127)	200.297
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	102.205	(19.912)	82.293
Pasivna vremenska razgraničenja	41.613	(26.641)	14.972
	<u>2.483.001</u>	<u>(104.680)</u>	<u>2.378.321</u>
UKUPNA PASIVA	74.743.381	3.520.656	78.264.037

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihodi od prodaje učinaka	2015. u KM	2014. u KM
Prihodi od prodaje učinaka od:		
- isporučene vode	11.311.728	10.818.472
- kanalizacije	2.345.132	2.290.285
- ostalih usluga	962.935	1.080.801
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	14.619.795	14.189.558

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE ROBE I UČINAKA

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	2015. u KM	2014. u KM
Prihodi po osnovu aktiviranja učinaka	1.727.245	1.769.024
Prihodi po osnovu potrošnje robe	4.621	24.838
Ukupno prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka:	1.731.866	1.793.862

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala	2015. u KM	2014. u KM
Troškovi goriva i energije	1.528.581	1.409.648
Troškovi materijala za izradu	1.267.366	1.388.077
Troškovi režijskog materijala	35.216	-
Ukupno troškovi materijala:	2.831.163	2.797.725

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2015. u KM	2014. u KM
Troškovi bruto zarade	5.416.557	5.107.624
Troškovi bruto naknada zarada	2.331.638	2.446.314
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	64.161	66.602
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	374.114	449.522
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	8.186.470	8.070.062

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga	2015. u KM	2014. u KM
Troškovi transportnih usluga	293.276	274.843
Troškovi usluga održavanja	246.392	210.047
Troškovi reklame i propagande	22.433	25.723
Troškovi ostalih usluga	55.982	53.492
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	618.083	564.105

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije	2015. u KM	2014. u KM
Troškovi amortizacije	2.761.101	2.190.849
Troškovi rezervisanja	24.966	6.218
Ukupno troškovi amortizacije:	2.786.067	2.197.067

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi	2015. u KM	2014. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	338.686	463.765
Troškovi premije osiguranja	89.692	111.740
Troškovi reprezentacije	26.992	28.891
Troškovi platnog prometa	18.153	21.377
Troškovi članarina	17.881	18.350
Ostali nematerijalni troškovi	282.511	312.367
Ukupno nematerijalni troškovi:	773.915	956.490

13. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit	2015. u KM	2014. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	29.742	1.289.940
Korekcija za poreske svrhe	658.727	(389.886)
Poreski dobitak/(gubitak)	688.469	900.054
Gubitak prenesen iz prethodnog perioda		
Umanjene poreske osnovice za ulaganje u proizvodnju	688.469	(900.054)
Neto poreska osnovica		-
Tekući porez na dobit (po stopi od 10%)	-	-

14. ZARADA PO AKCIJI

Zarada po akciji	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Dobitak obračunskog perioda	29.742	1.289.940
Prosječan ponderisani broj akcija	35.434.161	35.434.161
Zarada po akciji:	0,001	0,036

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2015. GODINE

15. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	<i>Programi za računare</i>	<i>Dugoročna ulaganja u razvoj usluga</i>	<i>Upotrebna dozvola za gradnju</i>	<i>Pravo na trajno korištenje zemljišta</i>	<i>Avansi i nemater. sredstva u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST						
Nabavna vrijednost na dan 01.01.2014.godina	397.250	-	-	390.751	-	788.001
Nabavka	-	-	7.204	-	-	7.204
Promjena +/-	-	-	-	-	4.081.648	4.081.648
Nabavna vrijednost na dan 31.12.2014. godina	397.250	-	7.204	390.751	4.081.648	4.876.853
Nabavka	-	18.440	-	-	-	18.440
Procjena	-	-	-	1.478.378	-	1.478.378
Promjena +/-					2.134.574	2.134.574
Nabavna vrijednost na dan 31.12.2015.godine	397.250	18.440	7.204	1.869.129	6.216.222	8.508.245
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Ispravka vrijednosti na dan 01.01.2014.godine		-	-	-	-	250.325
Amortizacija	67.500	-	200	-	-	67.700
Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2014.godine	317.825	-	200	-	-	318.025
Amortizacija	43.802	615	2.399	-	-	46.816
Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2015.godine	361.627	615	2.599	-	-	364.841
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	79.425	-	7.004	390.751	4.081.648	4.558.828
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. godine	35.623	17.825	4.605	1.869.129	6.216.222	8.143.404

Nematerijalna ulaganja u pripremi iskazana na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 6.216.222 KM (na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 4.081.648 KM) se odnose na pravo upravljanja i korišćenja javnog vodovoda i kanalizacije.

Na osnovu člana 5 Odluke o javnom vodovodu i javnoj kanalizaciji (Sl.glasnik Grada Banja Luka br.8/12) potpisan je SPORAZUM o predaji na upravljanje i održavanje javnog vodovoda i kanalizacije po projektu, broj 012-G-2396/15 od 11. decembra 2015. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Avansi, oprema i inv. u pripremi</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 01.01.2014.	3.186.405	112.233.140	14.683.192	6.435.731	136.538.468
Nabavka	-	1.333.599	220.503	404.645	1.958.747
Rashodavanje	-	-	(199.293)	-	(199.293)
Prenos sa/na		3.056.781	3.101.579	(6.158.360)	-
Stanje na dan 31.12.2014.	3.186.405	116.623.520	17.805.981	682.016	138.297.922
Nabavka	-	1.533.444	247.034	357.067	2.137.545
Rashodavanje	-	-	(141.949)	-	(141.949)
Procjena	232.776	(7.815.630)	(1.140.680)	-	(8.723.534)
Stanje na dan 31.12.2015.	3.419.181	110.341.334	16.770.386	1.039.083	131.569.984
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2014.	-	70.739.443	8.867.780	-	79.607.223
Amortizacija	-	1.291.815	831.335	-	2.123.150
Rashodovanje	-	-	(156.455)	-	(156.455)
Stanje na dan 31.12.2014.	-	72.031.258	9.542.660	-	81.573.918
Amortizacija	-	1.137.222	1.577.063	-	2.714.285
Rashodovanje	-	-	(110.712)	-	(110.712)
Procjena	-	(21.486.101)	(1.973.498)	-	(23.459.599)
Stanje na dan 31.12.2015.	-	51.682.379	9.035.513	-	60.717.892
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2014. godine	3.186.405	44.592.262	8.263.321	682.016	56.724.004
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. godine	3.419.181	58.658.955	7.734.873	1.039.083	70.852.092

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Dugoročni krediti u zemlji	25.804	34.241
Dugoročno oročeni depoziti kod fin. institucija	1.771.289	3.271.289
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.851.467	3.983.845
Ispravka vrijednosti ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(3.781.936)	-
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	2.866.624	7.289.375

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2015. GODINE

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (NASTAVAK)

Dugoročni finansijski plasmani kod finansijskih institucija na dan 31. decembar 2015. godine u iznosu od 1.771.289 KM odnose se na dugoročno oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka na period duži od godinu dana, sa kamatnom stopom u rasponu od 2,5% do 4,5%.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju reklasifikaciju pripadajućeg iznosa kratkoročnih potraživanja na dugoročna potraživanja po osnovu potpisanih sporazuma o nagodbi ili ugovoru o reprogramu obaveza potrošača za utrošenu vodu koji dopijevaju u periodu dužem od godinu dana od dana bilansiranja (sporazumi sa Kliničkim centrom, KP „Budućnost“ a.d. Laktaši, „Vodovod“ Čelinac i dr.).

18. ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe i dati avansi	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Materijal u skladištu	1.887.843	1.819.517
Dati avansi	44.566	16.569
Alat i inventar u upotrebi	35.388	36.946
Rezervni dijelovi u skladištu	-	96.582
Ukupno zalihe i dati avansi:	1.967.797	1.969.614

19. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Kupci iz Republike Srpske	5.950.170	5.318.434
Kupci iz Federacije BiH	4.910	19.238
Sumnjiva i sporna potraživanja	5.044.136	9.093.881
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(5.044.136)</i>	<i>(11.333.434)</i>
Druge kratkoročna potraživanja	49.858	40.836
Ukupno kratkoročna potraživanja:	6.004.938	3.138.955

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Oročena sredstva- Nova banka a.d. Banja Luka	1.500.000	2.000.000
Oročena sredstva- Sber banka a.d. Banja Luka	1.000.000	1.000.000
Oročena sredstva- MF banka a.d. Banja Luka	500.000	-
Sporni ostali kratkoročni plasmani u zemlji	500.000	-
Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	9.176	10.472
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani:	3.509.176	3.010.472

21. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	701.074	600.172
Poslovni račun - strana valuta	3.788	13.836
Izdvojena sredstva	3.252	140.552
Blagajna domaća valuta	2.457	2.371
Blagajna strana valuta	1.099	1.194
Ostala novčana sredstva	9.459	-
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	721.129	758.125

22. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Plaćeni transakcioni troškovi - otplata kredita	290.504	158.863
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	104.884	503.195
Razgraničena potraživanja po kamatama na oročena sredstva	91.029	88.625
Unaprijed plaćeni troškovi-plaćena premija osiguranja	27.153	59.487
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja:	513.570	810.170

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

23. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2015. godine iznosi 35.434.161 KM. Nominalna vrijednost jedne akcije na dan 31.12.2015. godine iznosi 1 KM. Osnovni kapital čine udjeli dati u nastavku:

Osnovni kapital	%
Grad Banja Luka	65,00
Pref a.d. Banja Luka	10,00
ZIF Kristal Invest fond a.d. Banja Luka	6,03
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	5,00
ZIF Aktiva invest fond a.d. Banja Luka	3,77
ZIF VB fond a.d. Banja Luka	2,99
ZIF Fortuna fond d.d. Banja Luka	2,00
Ostali akcionari	5,21
Ukupno osnovni kapital:	100

24. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	255.364	239.573
Rezervisanja za osnovna sredstva	7.560.302	7.783.033
Ukupno dugoročna rezervisanja:	7.815.666	8.022.606

Ostala dugoročna rezervisanja u iznosu od 7.560.302 KM odnose se na rezervisanja za osnovna sredstva koja proističu iz donacija EU na projektima revitalizacije Fabrike vode, smanjenje gubitaka u mreži i donacija opreme i laboratorijskih uređaja, te izgradnja primarnog cjevovoda i rekonstrukcije određenih cjevovoda iz ranijeg perioda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

25. DUGOROČNI KREDITI

Dugoročni krediti	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Dugoročni krediti u inostranstvu		
- Svjetska banka – Međunarodna asocijacija za razvoj UISDP WB IDA	4.497.420	4.709.739
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(526.125)	(439.260)
Ukupno dugoročni krediti:	3.971.295	4.270.479

Dugoročne obaveze odnose se na kredit koji Društvo ima kod Svjetske banke - Međunarodna asocijacija za razvoj IDA po Projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga. Kredit je odobren na rok od 20 godina sa grejs periodom od 8 godina i kamatnom stopom od 2% godišnje. Kredit je vezan za SDR i preračunava se po važećem kursu na dan sastavljanja obračuna i iziskuje pozitivne i negativne kursne razlike.

Struktura dospjeća obaveza po dugoročnom kreditu na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine data je u tabeli koja sljedi:

Dugoročni krediti	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Do 1 godine	526.125	439.260
Od 1 do 2 godine	526.125	439.260
Od 3 do 5 godina	1.578.376	1.317.780
Preko 5 godina	1.866.794	2.513.439
Ukupno dugoročni krediti:	4.497.420	4.709.739

Ugovor o kreditu sadrži odredbe prema kojima Društvo za svaku fiskalnu godinu mora da ima poslovne prihode veće od operativnih troškova i troškova održavanja uključujući troškove amortizacije. Sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine Društvo je ispunjavalo propisani pokazatelj.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

26. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na 31. decembra 2015. godine u iznosu od 526.125 KM (na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 439.260 KM) u potpunosti se odnose na tekuća dospjeća dugoročnog kredita Svjetske banke.

27. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Primljeni avansi, depziti i kaucije	504.896	435.667
Obaveze prema dobavljačima:		
- iz Republike Srpske	847.495	628.727
- iz Federacije BiH	77.191	4.579
- u inostranstvu	10.847	5.503
Ukupno obaveze iz poslovanja:	1.440.429	1.074.476

28. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	270.157	259.069
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	155.476	152.457
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	31.566	30.958
Obaveze za ostala neto lična primanja	55.911	53.170
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	30.721	29.541
Obaveze za porez na ostala lična primanja	6.237	5.998
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	550.068	531.193

29. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2015. godine u iznosu od 2.238.379 KM odnosi se na potraživanja od kupaca koji su pod stečajem, a ishodi traju više godina i potraživanja od tuženih pravnih lica iz perioda 2003. i 2004. godine po obavezama iz kompenzacionih odnosa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2015. i 2014. godine obavljene su slijedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Bilans stanja	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
- Grad Banja Luka	290.504	158.863
Ukupna aktiva	290.504	158.863

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmjeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srpskoj.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

(a) Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrijednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izvještavanja je sljedeća:

	u KM			
	Sredstva		Obaveze	
	2015.	2014.	2015.	2014.
EUR	3.513	13.759	-	-
USD	1.021	917	-	-
RSD	353	354	-	-
SDR	-	-	4.497.420	4.709.739
	4.887	15.030	4.497.420	4.709.739

Na osnovu objelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osjetljivo na promjene deviznog kursa SDR.

U sljedećoj tabeli prikazana je osjetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju KM za 10% u odnosu na SDR. Stopa osjetljivosti od 10% predstavlja procjenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa KM u odnosu na SDR.

	u KM			
	2015.		2014.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
SDR	449.742	(449.742)	470.974	(470.974)
	449.742	(449.742)	470.974	(470.974)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

(b) Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

U Republici Srpskoj ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospjelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primjenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

(c) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društvo vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procjenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj međusobno nepovezanih kupaca.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

(d) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 3 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
2015. godina					
Dugoročni krediti	526.125	526.125	1.578.376	1.866.794	4.497.420
Obaveze iz poslovanja	1.440.429	-	-	-	1.440.429
Ostale kratkoročne obaveze	838.409	-	-	-	838.409
	2.804.963	526.125	1.578.376	1.866.794	6.776.258
2014. godina					
Dugoročni krediti	439.260	439.260	1.317.780	2.513.439	4.709.739
Obaveze iz poslovanja	1.074.476	-	-	-	1.074.476
Ostale kratkoročne obaveze	927.651	-	-	-	927.651
	2.441.387	439.260	1.317.780	2.513.439	6.711.866

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2015. GODINE**

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2015. u KM	31.12.2014. u KM
Ukupna zaduženost	4.497.420	4.709.739
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(721.129)	(758.125)
Neto zaduženost	3.776.291	3.951.614
Kapital	79.997.883	63.592.631
Ukupan kapital	83.774.174	67.544.245
Pokazatelj zaduženosti	4,51%	5,85%

32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

33. POTENCIJALNE OBAVEZE

Procjenjena vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2015. godine vode protiv Društva iznosi 267.000 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN

31 DECEMBAR 2015. GODINE

34. PREUZETE OBAVEZE

Dana 10. juna 2011. godine Društvo je potpisalo Ugovor o definisanju načina prikupljanja sredstava od naplate vode i kanalizacije za odvođenje otpadnih voda za otplatu kredita odobrenog Gradu Banja Luka. Namjenski kredit je odobren Gradu Banja Luka od strane Kreditnog zavoda za obnovu, Frankfurt, Njemačka („KfW“) u iznosu od 10.000.000 EUR za finansiranje projekta „Gradski sistem vodosnabdijevanja i odvođenje otpadnih voda u Gradu Banja Luci“ potpisanog 10. marta 2011. godine između Vlade Republike Srpske – Ministarstvo finansija i Grada Banja Luka. Kreditnim sredstvima zadužen je Grad Banja Luka na period od 14 godina (uz grejs period od 3 godine i kamatnu stopu od 2,7% godišnje.

Sredstva za vraćanje navedenog kredita uzetog od strane Grada Banja Luka Društvo će prikupljati kroz naplatu svojih prihoda jer je prethodno Grad Banja Luka Društvu odobrio povećanje cijene usluga kako bi se obezbijedila sredstva za vraćanje navedenog kredita. U skladu sa Ugovorom, Društvo ima obavezu da svakodnevno od 1. januara 2013. godine vrši automatski transfer dijela prikupljenih novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu od 35% od dnevnog priliva (naplata od kupaca iz kategorija individualne potrošnje i kućnih savjeta) na račun Grada Banja Luka, a u cilju pravovremenog obezbjeđenja novčanih sredstava za vraćanje navedenog kredita KfW-u od strane Grada Banja Luka. Polugodišnja rata kredita, bez ukalkulisanih kamata, iznosi 454.000 EUR od 20. juna 2014. godine do 20. decembra 2017. godine odnosno 455.000 EUR od 20. juna 2018. godine do 20. juna 2023. godine.

Odgovorno lice