

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2016. GODINU

KP "Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad

Banja Luka, 03.03.2017. godine

## **SADRŽAJ:**

Izveštaj nezavisnog revizora	1-2
Bilans stanja	3
Bilans uspjeha	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Bilans tokova gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-18

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Skupštini Društva i Nadzornom odboru KP "Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad**

#### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 6) KP "Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu 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 objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

#### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima 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 uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

#### Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Društvo za reviziju  
»CONTROL REVIEW« d.o.o.  
Banja Luka,  
03.03.2017.godine

Ovlašćeni revizor,  
Mirjana Šinik

**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2016. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2016.	Iznos na dan bilansa 31.12.2015.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>		<b>3.716.624</b>	<b>3.777.845</b>
Zemljište	31., 3.2, 1	1.097.903	1.097.903
Građevinski objekti	31., 3.2, 1	2.486.273	2.520.311
Postrojenja i oprema	31., 3.2, 1	132.448	159.631
<b>Tekuća sredstva</b>		<b>544.677</b>	<b>435.739</b>
Zalihe materijala	3.3, 2	27.912	30.064
Potraživanja od kupaca	3.4, 3	260.629	277.825
Ostala potraživanja	3.4, 3	1.237	865
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.5, 4	254.899	126.985
<b>Poslovna aktiva</b>		<b>4.261.301</b>	<b>4.213.584</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>		<b>4.009.102</b>	<b>3.939.538</b>
Akcijski kapital	4.1, 5	4.229.726	4.229.726
Revalorizacione rezerve	4.1, 5	362.032	362.032
Neraspoređeni dobitak	4.1, 5	69.564	7.870
Gubitak do visine kapitala	4.1, 5	(652.220)	(660.090)
<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>43.044</b>	<b>47.825</b>
Dugoročni krediti	4.2, 6	-	4.781
Ostale dugoročne obaveze	4.2, 6	43.044	43.044
<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>209.155</b>	<b>226.221</b>
Obaveze prema dobavljačima	4.3, 7	13.248	16.964
Ostale kratkoročne obaveze	4.3, 4.4, 7	72.790	64.764
Pasivna vremenska razgraničenja	4.5, 8	123.117	144.493
<b>Poslovna pasiva</b>		<b>4.261.301</b>	<b>4.213.584</b>
<b>Vanbilansna aktiva i pasiva</b>		<b>97.392</b>	<b>97.392</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<u>Napomene</u>	<u>31. Decembar 2016.</u>	<u>31. decembar 2015.</u>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>1.012.464</b>	<b>958.613</b>
Prihodi od prodaje robe	5.1.1, 9	712.689	677.116
Prihodi od prodaje učinaka	5.1.1, 9	146.519	135.677
Ostali poslovni prihodi	5.1.1, 9	153.256	145.820
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>902.895</b>	<b>908.698</b>
Troškovi materijala	5.1.2, 10	163.187	161.849
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	5.1.2, 10	592.473	581.066
Troškovi proizvodnih usluga	5.1.2, 10	38.455	53.280
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5.1.2, 10	59.815	61.244
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	5.1.2, 10	46.167	44.329
Troškovi poreza i doprinosa	5.1.2, 10	2.798	6.930
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>109.569</b>	<b>49.915</b>
<b>Finansijski prihodi</b>	5.2.1, 11	<b>18.717</b>	<b>20.513</b>
Prihodi od kamata		14.925	17.590
Ostali finansijski prihodi		3.792	2.923
<b>Finansijski rashodi</b>	5.2.2, 12	<b>79</b>	<b>1.804</b>
Rashodi kamata		79	1.804
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>128.207</b>	<b>68.624</b>
<b>Ostali prihodi</b>	5.3.1, 13	<b>8.721</b>	<b>4.151</b>
<b>Ostali rashodi</b>	5.3.2, 14	<b>55.322</b>	<b>57.243</b>
<b>Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>-</b>	<b>140</b>
<b>Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>		<b>1.293</b>	<b>2.476</b>
<b>Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>-</b>	<b>490</b>
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina</b>		<b>409</b>	<b>-</b>
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>		<b>79.904</b>	<b>13.686</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>10.340</b>	<b>5.816</b>
Poreski rashodi perioda	6, 7	10.340	5.816
<b>Neto dobitak perioda</b>		<b>69.564</b>	<b>7.870</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>1.039.902</b>	<b>983.907</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>959.998</b>	<b>970.221</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<b>Akcijski kapital</b>	<b>Revalorizacione rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Neraspoređeni gubitak/dobitak</b>	<b>Ukupno</b>
Stanje, 1. januar 2015. Godine	<b>4.229.726</b>	<b>362.032</b>		<b>(577.309)</b>	<b>4.014.449</b>
Efekti ispravke grešaka				<b>(82.781)</b>	<b>(82.781)</b>
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine	<b>4.229.726</b>	<b>362.032</b>		<b>(660.090)</b>	<b>3.931.668</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				<b>7.870</b>	<b>7.870</b>
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31. decembar 2015.godine	<b>4.229.726</b>	<b>362.032</b>		<b>(652.220)</b>	<b>3.939.538</b>
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.januar 2016.godine	<b>4.229.726</b>	<b>362.032</b>		<b>(652.220)</b>	<b>3.939.538</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava					
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				<b>69.564</b>	<b>69.564</b>
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2015. godine	<b>4.229.726</b>	<b>362.032</b>		<b>(582.656)</b>	<b>4.009.102</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2016. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	<b>Godina koja se završava 31. Decembra 2016.</b>	<b>Godina koja se završava 31.Decembra 2015.</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.181.427</b>	<b>1.145.177</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.175.156	1.140.159
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	2.727	1.565
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	3.544	3.453
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.048.732</b>	<b>1.052.613</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	265.291	284.895
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	570.836	581.066
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	1.804
Odlivi po osnovu poreza na dobit	5.816	1.000
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	206.789	183.848
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>132.695</b>	<b>92.564</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	-	-
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	-	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>4.781</b>	<b>20.353</b>
Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	-	5.110
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	4.781	13.609
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	1.634
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>4.781</b>	<b>20.353</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>1.181.427</b>	<b>1.145.177</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>1.053.513</b>	<b>1.072.966</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>127.914</b>	<b>72.211</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	-	-
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>126.985</b>	<b>54.774</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>254.899</b>	<b>127.985</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### 1.OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je nastalo statusnom promjenom podjele 13.02.2001. godine a do tada je bilo u sastavu preduzeća "KOMUS" Novi Grad. Upravni odbor ODKJP "KOMUS" Novi Grad je 25.08.2000.godine donio Odluku o statusnim promjenama u ODKJP "KOMUS" Novi Grad u postupku privatizacije. U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine i osnivanje državnog komunalnog preduzeća koje će poslovati pod firmom ODKJP "Vodovod i kanalizacija", sa sjedištem u Novom Gradu, ulica Njegoševa broj 4.

Odlukom je predviđeno da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine.

Zvanični diobni bilans napravljen je i sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila. Na osnovu ovih dokumenata je utvrđen iznos osnovnog kapitala Društva.

K.P."Vodovod i kanalizacija" a.d. Novi Grad posluje pod ovim nazivom od 06.06.2007. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj :071-0-REG-07-001115 od 06.06.2007. godine. izvršen je upis promjene svojine, promjene oblika organizovanja, usklađivanja opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima i dopuna djelatnosti kod Osnovnog državnog komunalnog javnog preduzeća "Vodovod i kanalizacija" Novi Grad.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- \*36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- \*37.00 Kanalizacija,
- \*42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
- \*42.91 Izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- \*43.22 Uvođenje instalacija vodovoda,kanalizacije,gasa i instalacija za grijanje i ostalo

### 1.1.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *1.1.1. Osnove za prezentaciju*

Financijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2015. godine i izraženi su u

Konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani Finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2014. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane

na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Standardi koje Društvo primjenjuje su sledeći:

MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

MRS 2 – Zalihe

MRS 8 – Računovodstvene politike

MRS 12 – Porez na dobitak

MRS 16 – Nekretnine , postrojenja i opreme

MRS 18 – Prihodi

MRS 39 – Finansijski instrument, priznavanje i odmjeravanje

Finansijski izvještaji KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrazca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

### ***1.1.2. Korišćenje procjenjivanja***

Osnov za prezentaciju finansijskih izvještaja KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad je korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih Izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procjenjenih iznosa.

## **2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA**

Pri sačinjavanju izvještaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

1.NAČELO OPREZNOSTI proizilazi iz opreznosti poslovanja, tj da prihode priznajemo kada su stvarno nastali kada su zarađeni tj.kad su sigurni, a rashode priznajemo i kad su mogući. Ne odobrava se namjerno iskrivljivanje rezultata i stvaranje tihih pričuva.

2.NAČELO PREVAGE SUŠTINE NAD FORMOM podrazumjeva da je forma vanjski izraz suštine. Promjene trebaju obuhvatiti i prezentovati u suštini sa njihovim sadržajem a ne sa zakonskom normom.

3.NAČELO ZNAČAJNOSTI

Izvještaji trebaju sadržavati pozicije koje su značajne za prosudbu i donošenje Odluka od strane korisnika.

## **2.2. ZAKONSKI PROPISI**

- Zakon o računovodstvu
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o porezu na dohodak

## **3. PROCJENJIVANJE IMOVINE**

### ***3.1. NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA***

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju : zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja,oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti. Sadašnja vrijednost građevinskih objekata,postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da ovi troškovi produžuju korisni vijek i povećavaju učinak sredstva.

### **3.2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni. Nekretnine postrojenja i oprema su raspoređeni po amortizacionim grupama sa naznačenom stopom amortizacije za svaku grupu. Prilikom obračuna amortizacije za 2015. godinu Društvo je koristilo sledeće amortizacione stope:

* građevinski objekti	1,00 % do 2,50 %
* oprema	10,00 % do 20,00 %

### **3.3 ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju zalihe vodovodnog materijala. Zalihe materijala vode se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

### **3.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje su potraživanja od kupaca koja se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjeње za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju na teret neposlovnih rashoda na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

### **3.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju poslovni računi i blagajna. Gotovina u domaćoj valuti se vrednuje po nominalnoj vrijednosti.

## **4. PROCJENJIVANJE PASIVE**

### **4.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

### **4.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

#### **4.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju : obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za porez na dodatnu vrijednost. Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valutu iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obarčunatim porezom na dodatnu vrijednost od starne dobavljača.

#### **4.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

#### **4.5. PASIVNA VREMENSTA RAZGRANIČENJA**

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju odloženi prihodi i primljene donacije. Donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu amortizacije primljenih stvari iz donacije.

### **5. PRIHODI I RASHODI**

#### **5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

5.1.1. Poslovne prihode čine :

- \* prihodi od prodaje učinaka,
- \* prihodi od premija, donacija,
- \* prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

5.1.2. Poslovne rashode čine:

- \* Troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

#### **5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

5.2.1. Finansijske prihode čine : prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine : finansijski rashodi po osnovu kamata.

#### **5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu smanjenja obaveza i naplaćenih ostalih potraživanja.

5.3.2. Ostale rashode čine : rashodi po osnovu potraživanja od kupaca i ostali rashodi.

### **6. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak se obarčunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Sl.glasnik RS broj 94/15). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b><i>Nabavna vrijednost</i></b>				
Stanje na početku godine	1.097.903	2.690.502	231.661	4.020.066
Povećanja:				
Smanjenja:			2.962	2.962
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju godine	1.097.903	2.690.502	228.699	4.017.104
<b><i>Kumulirana ispravka vrijednosti:</i></b>				
Stanje na početku godine		170.191	72.029	242.220
Povećanja:				
Amortizacija		34.038	25.777	59.815
Smanjenja:			1.555	1.555
<b><i>Kumulirana ispravka u otuđenju</i></b>				
Stanje na kraju godine		204.229	96.251	300.480
<b><i>Neto sadašnja vrijednost:</i></b>				
<b>31.12.2016.godine</b>	<b>1.097.903</b>	<b>2.486.273</b>	<b>132.448</b>	<b>3.716.624</b>
<b><i>Neto sadašnja vrijednost:</i></b>				
<b>31.12.2015. godine</b>	<b>1.097.903</b>	<b>2.520.311</b>	<b>170.191</b>	<b>3.777.845</b>

Prema PL broj: 3585/1 Društvo je suposjednik na k.č. 816 zemljište površine 124 m<sup>2</sup> (put III reda) a prema PL 3586/1 Društvo je posjednik zemljišta sa objektima površine 21.752 m<sup>2</sup>.

U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine od ODKJP "KOMUS" Novi Grad i osnivanje državnog komunalnog preduzeća ODKJP "Vodovod i kanalizacija". Predviđeno je da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine. Zvanični diobni bilans je napravljen i sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila pa su iz tog osnova formirane početne vrijednosti zemljišta, nekretnina i kapitala.

Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme na dan 01.01.2011. godine. Sadašnja vrijednost objekata po osnovu procjene je povećana za 362.032 KM u korist revalorizacionih rezervi.

Na nekretninama Društva nema uknjižene hipoteke.

Na osnovu popisa na dan 31.12.2016. godine izvršeno je rashodovanje opreme nabavne vrijednosti 2.962 KM a ispravke vrijednosti 1.555 KM. Sadašnja vrijednost u iznosu od 1.407 KM je teretila troškove poslovanja.

**2. ZALIHE I DATI AVANSI**

	U KM	
	31.12.2016	31.12.2015.
1. Materijal	27.912	30.064
<b>I Zalihe</b>	<b>27.912</b>	<b>30.064</b>

Zalihe se odnose na zalihe vodovodnog materijala. Stanje zaliha glavne knjige odgovara stanju zaliha materijala koje je utvrđeno popisom na dan bilansiranja. U toku 2016. godine na prijedlog popisne Komisije izvršen je otpis zastarjelih zaliha materijala u iznosu od 1.293 KM.

**3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U KM		
	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	311.343	865	312.208
Bruto stanje na kraju godine	305.543	1.237	306.780
Ispravka vrijednosti na početku godine	33.518		33.518
Ispravka vrijednosti na kraju godine	44.914		44.914
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2016.godine	260.629	1.237	261.866
31.12.2015.godine	277.825	865	278.690

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, kanalizacije i ostalih usluga (usluge obilaska terena i snimanja lokacije za priključak novih potrošača na vodovodnu mrežu, izgradnja hidrantske mreže, utrošeni materijal pri priključivanju novih potrošača, odvoz kanalizacijskog otpada, usluge prevoza tehnološke vode cisternom, usluge tekućeg održavanja vodoprivrednih objekata - Crpne stanice "Grad" u Novom Gradu, izvođenje građevinskih radova na izmještanju betonskih šahtova i cjevovoda, naknade za održavanje vodomjera).

U poslovnim knjigama Društvo posebno vodi potraživanja od kupaca usluge, vodu i kanalizaciju (poslovni potrošači), voda i kanalizacija (stambeni potrošači). Potraživanja od kupaca na dan bilansiranja se odnose na: kupci neprivreda 28.361 KM, kupci privreda 62.169 KM, kupci domaćinstva 190.716 KM, kupci za usluge 23.094 KM i sporna potraživanja od kupaca 1.203 KM. Ispravka vrijednosti potraživanja iznosi 44.914 KM.

Po Odluci Nadzornog odbora o usvajanju Elaborata izvršen je otpis nenaplativih potraživanja na teret rashoda poslovanja u iznosu od 53.265 KM od čega je 20.992 KM otpisano direktnom metodom, a 32.273 KM indirektnom metodom.

Društvo je u 2016. godini izvršilo zatvaranje potraživanja u iznosu od 16.599 KM i oprihodovalo 4.526 KM naplaćenih potraživanja koja su otpisana u 2015. godini.

Društvo je primjenjivalo načelo pojedinačnog procjenjivanja potraživanja, te je u skladu sa tim načelom vršilo vrednovanje potraživanja.

Društvo je vršilo usklađivanje potraživanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2016. godine. Društvo je poslalo 423 IOS-a, od čega je potvrđeno 247, a osporeno 6 IOS-a.

**4. GOTOVINA I EKVIVALENTNI GOTOVINE**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Poslovni računi - domaća valuta	254.599	126.685
2. Blagajna - domaća valuta	300	300
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)</b>	<b>254.899</b>	<b>126.985</b>

Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje gotovine na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi i stanju koje je utvrđeno popisom.

Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama: NLB banka a.d. Banja Luka, Addiko bank a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Sberbanka a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

## 5. KAPITAL

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Akcijski kapital	4.229.726	4.229.726
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>4.229.726</b>	<b>4.229.726</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	362.032	362.032
<b>II. Revalorizacione rezerve</b>	<b>362.032</b>	<b>362.032</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	69.564	7.870
<b>III. Neraspoređeni dobitak</b>	<b>69.564</b>	<b>7.870</b>
1. Gubitak ranijih godina	652.220	660.090
<b>IV. Gubitak</b>	<b>652.220</b>	<b>660.090</b>
<b>KAPITAL (I do III-IV)</b>	<b>4.009.102</b>	<b>3.939.538</b>

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 4.229.726 KM. Akcijski kapital je podjeljen na 4.229.726 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 16.05.2016. godine je 58.

Struktura akcionara Društva je sledeći:

Opština Novi Grad	65.00%
PREF a.d. Banja Luka	10.00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5.00%
Sredić Božo, Novi Grad	1.18%
Ostali akcionari	18.82%
<b>Ukupno :</b>	<b>100.00%</b>

U toku 2011. godine Društvo je izvršilo procjenu vrijednosti građevinskih objekata i opreme pri čemu je formirana revalorizaciona rezerva u iznosu od 362.032 KM. Gubitak ranijih godina je pokriven u iznosu od 7.870 KM iz neraspoređene dobiti prethodne godine.

U 2016. godini Društvo je ostvarilo neto dobit u iznosu 69.564 KM.

## 6. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Ostale dugoročne obaveze	43.044	43.044
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>43.044</b>	<b>43.044</b>

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu vodoprivredne naknade iz ranijih godina u iznosu od 43.044 KM. Ove obaveze su planirane da se izmire obaveznicama ali je pokrenut spor vezano za iznos obaveza s obzirom da Agencija za vode oblasnog riječnog sliva Save iz Bijeljine ( u daljem tekstu Agencija) potražuje 109.154 KM. Na iznos obaveze koju je Agencija utvrdila, Društvo je uložilo žalbu Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede.

Rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede broj: 12.02.1-806/12 od 14.08.2012. godine žalba je usvojena, poništeno je Rješenje Agencije i predmet vraćen na ponovni postupak.

Društvo je angažovalo vještaka ekonomske struke, te je po dobijenim nalazima angažovalo advokata i pokrenuta su dva spora:

1. Upravni spor koji se vodi samo za utvrđivanje zakonitosti obračuna kamata i
2. Parnični postupak u kojem je podnešena tužba protiv Agencije za vode za utvrđivanje zastarjelosti.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju jer Uprava smatra da se ne radi o materijalno značajnim iznosima.

## **7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Dobavljači u zemlji	13.248	16.964
<b><i>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</i></b>	<b>13.248</b>	<b>16.964</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada,osim naknada zarada kojem se refundiraju	22.125	22.411
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.095	1.906
3. Obaveza za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	16.125	14.978
4. Obaveze za ostala neto lična prima primanja	8.521	6.201
<b><i>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada-ukupno (I do 4)</i></b>	<b>48.866</b>	<b>45.496</b>
1. Obaveze po osnovu naknada po ugovoru	230	0
<b><i>III Druge obaveze - ukupno</i></b>	<b>230</b>	<b>0</b>
<b><i>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</i></b>	<b>10.989</b>	<b>10.930</b>
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	2.365	2.522
<b><i>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine bez tekućih obaveza za porez na dobit - ukupno</i></b>	<b>2.365</b>	<b>2.522</b>
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze- ukupno (I do V)	<b>75.698</b>	<b>75.912</b>
Tekuće obaveze za porez na dobit	10.340	5.816

Najznačajnije obaveze iz poslovanja su obaveze prema dobavljačima.

Usklađivanje obaveza sa dobavljačima u toku godine je vršeno na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki - 25 IOS-a ovjerenih.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose i topli obrok za decembar 2016. godine.

**8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	123.117	144.493
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>123.117</b>	<b>144.493</b>

Odloženi prihodi su formirani vezano za sredstva pribavljena putem donacija. Svake godine se za iznos obračunate amortizacije doniranih sredstava vrši smanjenje odloženih prihoda u korist ostalih poslovnih prihoda.

U 2015. godini Društvo je dobilo donaciju od Opštine Novi Grad vozila u vrijednosti 124.676 KM, pa su se odloženi prihodi povećali za ovaj iznos a umanjili za amortizaciju ovih sredstava u iznosu 20.533 KM. U 2016. godini nije bilo donacija.

**9. POSLOVNI PRIHODI**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	712.689	677.116
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>712.689</b>	<b>677.116</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	146.519	135.677
<b>II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - ukupno</b>	<b>146.519</b>	<b>135.677</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>859.208</b>	<b>812.793</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija,regresa, kompenzacija i povećanja poreskih dadžbina	3.099	1.427
2. Prihodi od donacija	21.376	20.533
3. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	128.781	123.860
<b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>153.256</b>	<b>145.820</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>1.012.464</b>	<b>958.613</b>

**10. POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Troškovi materijala za izradu	47.069	38.232
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	22.259	19.621
3. Troškovi goriva i energije	93.859	103.996
<b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>163.187</b>	<b>161.849</b>
1. Troškovi bruto zarada	564.476	552.924
2. Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	14.844	11.939
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	13.153	16.203
<b>II Troškovi bruto zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>592.473</b>	<b>581.066</b>
<b>III Troškovi amortizacije</b>	<b>59.815</b>	<b>61.244</b>
1. Troškovi usluga na izradi priključka	2.271	2.474

2. Troškovi transportnih usluga	25.936	40.183
3. Troškovi usluga održavanja	2.512	1.387
4. Troškovi zakupnina	1.920	1.829
5. Troškovi reklama i propagande	983	256
6. Troškovi ostalih usluga	4.833	7.151
<b>IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>38.455</b>	<b>53.280</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	29.683	32.066
2. Troškovi reprezentacije	1.403	1.688
3. Troškovi premije osiguranja	2.556	2.763
4. Troškovi platnog prometa	2.446	2.589
5. Troškovi članarina	1.181	1.109
6. Troškovi poreza	2.798	1.590
7. Troškovi doprinosa	0	5.340
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.898	4.114
<b>V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>48.965</b>	<b>51.259</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)</b>	<b>87.420</b>	<b>104.539</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)</b>	<b>902.895</b>	<b>908.698</b>

## 11. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Prihodi od kamata	14.925	17.590
2. Ostali finansijski prihodi	3.792	2.923
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>18.717</b>	<b>20.513</b>

## 12. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Rashodi kamata	79	1.804
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>79</b>	<b>1.804</b>

## 13. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	4.843	366
2. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	3.878	3.785
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 i 2)</b>	<b>8.721</b>	<b>4.151</b>
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	0	490
2. Prihodi od usklađenja vrijednosti potraživanja	0	140

**II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina****OSTALI PRIHODI - UKUPNO**

	<b>0</b>	<b>630</b>
	<b>8.721</b>	<b>4.781</b>

**14. OSTALI RASHODI**

	U KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
1. Gubici na osnovu rashoda opreme	1.407	75
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	53.265	56.618
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	650	550
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>55.322</b>	<b>57.243</b>
1. Obezvrijeđenje zaliha materijala	1.293	2.476
<b>II Rashodi po osnovu obezvrijeđenja imovine - ukupno</b>	<b>1.293</b>	<b>2.476</b>
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	409	0
<b>III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno</b>	<b>409</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)</b>	<b>57.024</b>	<b>59.719</b>

**15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo kupce stambene i poslovne potrošače za nenaplaćena potraživanja u iznosu 13.693 KM. Postupci su u toku.

Društvo je angažovalo vještaka ekonomske struke, te je po dobijenim nalazima angažovalo advokata i pokrenuta su dva spora protiv Agencije za vode.

1. Upravni spor koji se vodi samo za utvrđivanje zakonitosti obračuna kamata, vrijednost spora je 36.620 KM.

2. Parnični postupak u kojem je podnešena tužba protiv Agencije za vode za utvrđivanje zastarjelosti duga za vodne naknade, vrijednost spora je 43.044 KM. Postupci su u toku.

**16. POVEZANA PRAVNA LICA**

Opština Novi Grad je povezano lice sa KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad. Između KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad i Opštine Novi Grad zaključen je Ugovor o tekućem održavanju crpnih stanica na području Novog Grada u 2015. godini u vrijednosti od 46.518,98 KM sa uračunatim PDV-om, dana 28.12.2015. godine, broj 01-404-88/15.

**17. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji su uknjiženi građevinski objekti i oprema na Crpilištu „MLAKVE“, koje nisu u upotrebi i nisu vlasništvo Društva. Vrijednost navedenih sredstava je 97.392 KM.

## 18. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

Šef računovodstva

Puvača Rada