

KP VODOVOD a.d. PRNJAVOR

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za period koji se završava 31. decembra 2017. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2015. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	6
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	7
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
- Izvještaj o tokovima gotovine u periodu	9
- Napomene uz finansijske izvještaje	10-31



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
revizija@vralinvest.com

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i nadzornom odboru

KP „VODOVOD“ a.d. Prnjavor

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 6 do 31) Komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans gotovinskih tokova, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije koji su u primjeni u Republici Srpskoj. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih 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 obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj komunalnog preduzeća „Vodovod“ a.d. Prnjavor na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Goran Drobnjak
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, 10. april 2018. godine

**KP „VODOVOD“ a.d.
Živojina Preradovića bb
Prnjavor**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2017. godine**

Prnjavor, februar 2018.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
 u periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	2.043.238	2.673.946
Prihodi od prodaje robe		52.953	102.785
Prihodi od prodaje učinaka		1.820.046	2.078.634
Prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka		126.106	448.061
Ostali poslovni prihodi		44.133	44.466
Poslovni rashodi	5.1.	1.560.960	2.454.046
Nabavna vrijednost prodate robe		42.853	89.768
Troškovi materijala, goriva i energije		347.706	812.217
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		820.868	837.247
Troškovi proizvodnih usluga		113.604	470.695
Troškovi amortizacije i rezervisanja		158.712	157.878
Nematerijalni troškovi		72.747	81.424
Troškovi poreza i doprinosa		4.470	4.817
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	482.278	219.900
Finansijski prihodi	4.2.	3.036	1.802
Finansijski rashodi	5.2.	76.542	70.146
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	408.772	151.556
Ostali prihodi	4.3.	60.634	18.734
Ostali rashodi	5.3.	111.848	37.201
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	357.558	133.089
Tekući i odloženi porez na dobit		(25.207)	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	332.351	133.089

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2017.</i>	<i>31.12.2016.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	8.499	12.749
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	3.509.507	3.476.672
Zalihe i dati avansi	9.	531.306	529.323
Kratkoročna potraživanja	10.	553.785	576.931
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	19.057	70.730
Porez na dodatu vrijednost	12.	489	17.992
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	88.110	69.828
Poslovna aktiva		4.710.753	4.754.225
Vanbilansna aktiva	22.	379.090	379.090
Ukupna aktiva		5.089.843	5.133.315
PASIVA			
Akcijski kapital	13.	2.580.827	2.580.827
Rezerve	13.	5.403	5.403
Revalorizacione rezerve	13.	35.486	35.486
Neraspoređeni dobitak	13.	332.351	133.089
Gubitak do visine kapitala	13.	(1.063.174)	(1.196.263)
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	14.	165.340	178.306
Dugoročne obaveze	15.	1.387.888	1.696.239
Kratkoročne finansijske obaveze	16.	308.146	186.212
Dobavljači i primljeni avansi	17.	816.486	1.031.099
Obaveze za zarade i naknade	18.	71.251	70.367
Ostale kratkoročne obaveze	19.	10.534	18.868
Obaveze za poreze i doprinose	20.	55.215	9.592
Pasivna vremenska razgraničenja	21.	5.000	5.000
Poslovna pasiva		4.710.753	4.754.225
Vanbilansna pasiva	22.	379.090	379.090
Ukupna pasiva		5.089.843	5.133.315

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
 Za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2016.	13.	2.580.827	35.486	5.403	(1.196.263)	1.425.453
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	133.089	133.089
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Stanje na dan 01.01.2017.	13.	2.580.827	35.486	5.403	(1.063.174)	1.558.542
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	332.351	332.351
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2017.	13.	2.580.827	35.486	5.403	(730.823)	1.890.893

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

U periodu od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine

(u KM)

Opis	2017.	2016.
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.319.564	2.436.886
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	31.500
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	18.152	4.702
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(1.062.954)	(1.980.895)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(823.000)	(805.937)
Odlivi po osnovi plaćenih kamata	(76.542)	(66.517)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(240.505)	(212.429)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	134.715	(592.690)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu kamata	29	46
Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	-	-
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	29	46
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	-	-
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	690.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(186.417)	(114.337)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(12.442)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(186.417)	563.221
Ukupno prilivi gotovine	2.337.745	3.163.134
Ukupni odlivi gotovine	(2.389.418)	(3.192.557)
Neto priliv (odliv) gotovine	(51.673)	(29.423)
Gotovina na početku obračunskog perioda	70.730	100.153
Gotovina na kraju obračunskog perioda	19.057	70.730

Napomene na narednim stranama
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Komunalno preduzeće „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 01.07.2002. godine i upisano je u registarski uložak Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 1-12603-00.

Posljednja izmjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci je izvršena 15.10.2013. godine upisom dopune djelatnosti, na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Statuta broj od 24.07.2013. godine.

Puni naziv Društva: Komunalno preduzeće „Vodovod“ akcionarsko društvo Prnjavor. Skraćeni naziv KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Adresa sjedišta Društva je Prnjavor, ulica Živojina Preradovića bb.

Organi upravljanja Društva su Nadzorni odbor i Direktor.

Članovi Nadzornog odbora Društva, do 16.05.2017. godine bili su:

- Dr Radislav Vinčić,
- Milenko Savić i
- Milena Kuzmanović

Skupština akcionara je 16.05.2017. godine imenovala novi nadzorni odbor, na period od četiri godine:

- Momčilo Vinčić,
- Snježana Jotanović i
- Milan Topić

Vršilac dužnosti direktora Društva je Ljubiša Sibinčić.

KP „Vodovod“ a.d. je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom (šifra djelatnosti 36.00). Pored osnovne djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe razvoju i unapređenju osnovne djelatnosti. Osnovnu djelatnost Društvo obavlja samostalno, ili zajedno sa drugim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu.

U toku 2017. godine, Društvo je prosječno zapošljavalo 50 radnika (po osnovu časova rada), (2016. godine 52 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Usporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2016. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, 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 i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

U Republici Srpskoj u primjeni su sljedeći standardi, revizije i interpretacije standarda:

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (IFRS)

- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 1 (IFRS 1) – Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 2 (IFRS 2) – Plaćanja akcijama
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 (IFRS 3) – Poslovne kombinacije
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 4 (IFRS 4) – Ugovori u osiguranju
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5 (IFRS 5) – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6 (IFRS 6) – Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7 (IFRS 7) – Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 8 (IFRS 8) – Segmenti poslovanja
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) – Konsolidovani finansijski izvještaji
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 11 (IFRS 11) – Zajednički aranžmani
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 12 (IFRS 12) – Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima
- Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 13 (IFRS 13) – Odmjeravanje fer vrijednosti

Međunarodni računovodstveni standardi (IAS)

- Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) – Prezentacija finansijskih izvještaja
- Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) – Zalihe
- Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) – Izvještaj o tokovima gotovine
- Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

- Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) – Događaji poslije izvještajnog perioda
- Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) – Ugovori o izgradnji
- Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) – Porezi na dobitak
- Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) – Nekretnine, postrojenja i oprema
- Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) – Lizing
- Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) – Prihodi
- Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) – Primanja zaposlenih
- Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
- Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) – Efekti promjena deviznih kurseva
- Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) – Troškovi pozajmljivanja
- Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) – Objelodanjivanja povezanih strana
- Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) – Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja
- Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) – Pojedinačni finansijski izvještaji
- Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) – Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate
- Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) – Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) – Finansijski instrumenti: prezentacija
- Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) – Zarada po akciji
- Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) – Periodično finansijsko izvještavanje
- Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) – Umanjenje vrijednosti imovine
- Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) – Nematerijalna imovina
- Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
- Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) – Investicione nekretnine
- Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) – Poljoprivreda.

IFRIC tumačenja

- IFRIC tumačenje 1 – Promjene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC tumačenje 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC tumačenje 4 – Određivanje da li ugovor sadrži element lizinga
- IFRIC tumačenje 5 – Pravo na učešće u fondovima namijenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC tumačenje 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC tumačenje 7 – Primjena pristupa prepravljajući finansijskih izvještaja prema IAS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC tumačenje 9 – Ponovna procjena ugrađenih derivata
- IFRIC tumačenje 10 – Periodično finansijsko izvještavanje i umanjenje vrijednosti
- IFRIC tumačenje 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC tumačenje 13 - Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC tumačenje 14 - IAS 19 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtjevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC tumačenje 15 – Sporazumi za izgradnju nekretnina
- IFRIC tumačenje 16 – Hedžing neto investicija u inostranom poslovanju
- IFRIC tumačenje 17 – Raspodjela nemonetarne imovine vlasnicima
- IFRIC tumačenje 18 – Prenosi sredstava od kupaca
- IFRIC tumačenje 19 – Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala
- IFRIC tumačenje 20 – Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa

Tumačenja SIC

- Tumačenje SIC – 7 – Uvođenje evra
- Tumačenje SIC – 10 – Državna pomoć – Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- Tumačenje SIC – 15 – Operativni lizing – podsticaji
- Tumačenje SIC – 25 – Porez na dobitak – promjene poreskog statusa entiteta ili njegovih akcionara
- Tumačenje SIC – 27 – Procjena suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga
- Tumačenje SIC – 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: objelodanjivanje
- Tumačenje SIC – 31 – Prihod – transakcije razmjene koje uključuju i usluge reklamiranja
- Tumačenje SIC – 32 – Nematerijalna imovina – Troškovi veb-sajta

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji 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 obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva 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 procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nematerijalna ulaganja

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja čine programi za računare.

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za eventualne gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, koju čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nabavke i srazmjernan dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

3.4. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po nabavnoj vrijednosti.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

- Zgrade garaže i druge zgrade	1,30 %
- Objekti kanalizacije	2,0%
- Objekti vodovoda	8,0%
- Drvene barake	10,0%
- Ostali objekti	2,5% do 5,0%
- Kapija i ograda	1,3%
- Oprema	10,0% do 20,0%

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu iskknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.5. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.6. Zalihe

Zalihe Društva se odnose na zalihe materijala i robe. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju.

3.7. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjene do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.8. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospelja ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene 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.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

3.10. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.11. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.12. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske

stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi

4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Prihodi od prodaje robe	52.953	102.785
<i>Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima</i>	<i>15.101</i>	<i>10.800</i>
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	<i>1.804.945</i>	<i>2.067.834</i>
Prihodi od prodaje učinaka	1.820.046	2.078.634
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili učinaka	126.106	448.061
Ostali poslovni prihodi	44.133	44.466
Ukupno poslovni prihodi	2.043.238	2.673.946

Prihodi od prodaje robe odnose se na prodaju u prodavnici vodovodnog materijala i opreme.

Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima odnose se na opštinu Prnjavor, koja je vlasnik 57,65% akcija KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode od donacija Opštine Prnjavor (12.966 KM), prihodi od donacija drugih pravnih lica (28.767 KM) i prihodi od namjenskih izvora finansiranja (2.400 KM).

4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
Prihodi od kamata	29	46
Ostali finansijski prihodi	3.007	1.756
Ukupno finansijski prihodi	3.036	1.802

Ostali finansijski prihodi se odnose na kasa skonto odobren od strane dobavljača.

4.3. Ostali prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	12.521	-
Viškovi	31.886	18.282
Naplaćena otpisana potraživanja	105	296
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	16.122	156
Ukupno ostali prihodi	60.634	18.734

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Nabavna vrijednost prodate robe	42.853	89.768
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>157.401</i>	<i>650.304</i>
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	<i>17.812</i>	<i>20.215</i>
<i>Troškovi goriva i energije</i>	<i>172.493</i>	<i>141.698</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	347.706	812.217
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>749.355</i>	<i>743.456</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>71.513</i>	<i>93.791</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	820.868	837.247
Troškovi proizvodnih usluga	113.604	470.695
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>158.712</i>	<i>156.378</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>	<i>-</i>	<i>1.500</i>
Troškovi amortizacije i rezervisanja	158.712	157.878
Nematerijalni troškovi	72.747	81.424
Troškovi poreza	4.470	4.817
Ukupno poslovni rashodi	1.560.960	2.454.046

Troškovi ostalog materijala odnose se na utrošene auto gume, htz opremu, sitan alat i inventar koje se u cijelosti otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu i utrošeni režijski materijal.

Troškovi goriva i energije se odnose na utrošenu električnu energiju (140.254 KM), troškove goriva i maziva (28.961 KM) i troškove uglja, ostalih čvrstih goriva i toplotne energije (3.278 KM).

Troškovi bruto zarada i naknada zarada uključuju bruto zarade po osnovu redovnog rada (678.907 KM) i naknade toplog obroka u hrani (48.060 KM) i bruto naknade članovima Nadzornog odbora (22.388 KM).

Ostali lični rashodi se odnose troškove otpremnina, nagrada i pomoći zaposlenima (5.576 KM), troškove zaposlenih na službenom putu (4.662 KM) troškovi bruto ostalih ličnih rashoda (61.275 KM).

Troškovi proizvodnih usluga (113.604 KM) se odnose na troškove transportnih usluga (11.540 KM), troškove usluga održavanja (17.824 KM), troškovi zakupa (12.318 KM), troškovi reklame i propagande (2.631 KM) i troškovi ostalih usluga-podizvođača radova (69.291 KM).

Nematerijalni troškovi (72.747 KM) se odnosi na troškove neproizvodnih usluga (46.206 KM), troškove reprezentacije (6.496 KM), troškovi premije osiguranja (4.828 KM), troškovi platnog prometa i bankarskih usluga (2.873 KM), troškovi članarina (1.661 KM) ostali nematerijalni troškovi (10.683 KM).

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Rashodi kamata	76.542	66.517
Ostali finansijski rashodi	-	3.629
Ukupno finansijski rashodi	76.542	70.146

Rashodi kamata odnose se na kamate po kreditima NLB Banke (40.660 KM), kamate po kreditima Raiffeisen bank (31.871 KM), kamate za neblagovremeno plaćanje električne energije (3.781 KM) i zatezne kamate (230 KM).

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	9.459	390
Manjkovi	32.603	6.279
Rash. po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	59.831	26.538
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	9.955	3.994
Ukupno ostali rashodi	111.848	37.201

Manjkovi se odnose na manjak materijala i obračunati PDV na manjak.

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnose se na rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (54.943 KM) i otpisa zbog pogrešnog očitavanja i kvarova (4.889 KM).

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi uključuju naknadu štete trećim licima (6.355 KM) i ostale rashode (3.600 KM).

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2017.</i>	<i>2016.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>2.043.238</i>	<i>2.673.946</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(1.560.960)</i>	<i>(2.454.046)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	482.278	219.900
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>3.036</i>	<i>1.802</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(76.542)</i>	<i>(70.146)</i>
Neto efekat finansiranja	(73.506)	(68.344)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>60.634</i>	<i>18.734</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(111.848)</i>	<i>(37.201)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(51.214)	(18.467)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	357.558	133.089
Porez na dobit 10%	(25.207)	-
Neto rezultat perioda	332.351	133.089
Dio neto dobitka koji pripada većinskim vlasnicima	191.586	76.720
Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima	140.765	56.369
Obična zarada po akciji	0,12878	0,05157

Osnovica za obračun poreza na dobit je umanjena prenosom gubitka ranijih godina.

Dio dobitka (gubitka) koji pripada većinskim vlasnicima odnosi se na Opštinu Prnjavor, koja je vlasnik 57,6456% akcija Društva.

Obična zarada po akciji dobijena je podjelom neto dobitka perioda sa ukupnim brojem akcija (2.580.827).

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Program za računare</i>	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2016.	16.998	16.998
Nabavka 2017	-	-
Prodaja i rashodovanje 2017.	-	-
Stanje na dan 31.12.2017.	16.998	16.998
<i>Ispravka vrijednosti</i>		
Stanje na dan 31.12.2016.	4.249	4.249
Amortizacija 2017.	4.250	4.250
Prodaja i rashodovanje 2017.	-	-
Stanje na dan 31.12.2017.	8.499	8.499
<i>Sadašnja vrijednost</i>		
Stanje na dan 31.12.2016.	12.749	12.749
Stanje na dan 31.12.2017.	8.499	8.499

Nematerijalna ulaganja se odnose na integralni informacijski sistem nabavljen u toku 2015. godine.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</i>	<i>Ulaganja na tuđim nekretn., postroj. i opr.</i>	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
Stanje na dan 31.12.2016.	101.706	6.502.563	931.188	1.262.200	91.861	8.889.518
Nabavka 2017.	-	-	62.463	132.581	1.712	196.756
Prodaja i rashodovanje 2017.	-	-	(63.086)	-	-	(63.086)
Stanje na dan 31.12.2017.	101.706	6.502.563	930.565	1.394.781	93.573	9.023.188
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
Stanje na dan 31.12.2016.	-	4.657.235	755.611	-	-	5.412.846
Amortizacija 2017.	-	111.055	43.408	-	-	154.463
Prodaja i rashodovanje 2017.	-	-	(53.628)	-	-	(53.628)
Stanje na dan 31.12.2017.	-	4.768.290	745.391	-	-	5.513.681
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
Stanje na dan 31.12.2016.	101.706	1.845.327	175.578	1.262.200	91.861	3.476.672
Stanje na dan 31.12.2017.	101.706	1.734.273	185.174	1.394.781	93.573	3.509.507

Građevinski objekti se odnose na garaže i nadstrešnice u krugu Društva, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, potisni cjevovod, rezervoari za vodu, bazeni, pumpne stanice i ostalo.

Oprema se odnosi na radne mašine, teretna vozila, kancelarijski namještaj i ostala oprema za obavljanje poslova iz djelatnosti.

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i nekretnina u pripremi iznosi 1.394.782 KM, a čine je upravna zgrada (6.500 KM), priključni vodovi na projektu „Povelič“ – lot1 do lot6 (285.949 KM), distributivni cjevovod D125 i D160 (14.762 KM), distributivni cjevovod D255 (78.824 KM), distributivni cjevovod D110 (6.572 KM), gravitacioni i distributivni cjevovod od ulice Ž.Preradovića do bazena „Cer“ (129.480 KM), novi potisni cjevovod od fabrike vode Kremna do bazena „Cer“ (600.226 KM), građevinski objekti i oprema na izvoristu „Povelič“ – 5 bunara (235.173 KM) i nekretnine u pripremi koje se odnose na građevinske dozvole (7.305 KM) i zemljište u pripremi (15.000 KM), te ostali alat i inventar u pripremi (984 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi odnose se na ulaganja u novi vodovod u izgradnji, koji je u vlasništvu Opštine Prnjavor.

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Zalihe materijala	530.895	505.311
Zalihe robe	-	23.601
Dati avansi	411	411
Ukupno zalihe i dati avansi	531.306	529.323

Zalihe u iznosu od 530.895 KM sastoje se od zaliha osnovnog materijala, koji se odnosi na rezervne dijelove i materijal za održavanje i izgradnju vodovodne mreže.

Vrijednost inventara u upotrebi iznosi 31.530 KM, koji je otpisan u stopostotnom iznosu kod stavljanja u upotrebu. Vrijednost robe na stanju u maloprodajnom objektu iznosi 0,00 KM, Odlukom Nadzornog odbora br. 1/4-3351/4-17 od 28.12.2017.godine, maloprodajni objekat je prestao sa radom te je roba sa stanja (u vrijednosti od 14.228 KM bez PDV-a) preknjižena na skladište materijala.

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Potraživanja od povezanih pravnih lica	793	947
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>515.580</i>	<i>536.316</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(10.696)</i>	<i>-</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	504.884	536.316
Potraživanja iz specifičnih poslova	2.156	2.991
Druga kratkoročna potraživanja	45.952	36.677
Ukupno kratkoročna potraživanja	553.785	576.931

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>
Potraživanja za isporučenu vodu	
<i>Kupci - fizička lica</i>	233.034
<i>Kupci - pravna lica</i>	126.554
<i>Kupci - reprogram</i>	37.057
<i>Ostali</i>	
Ukupno potraživanja za isporučenu vodu	396.645
Kupci - po građevinskim situacijama	5.749
Potraživanja za ostale fakturisane prihode	148.494
Ukupno potraživanja od kupaca	550.888

Najveća potraživanja od pravnih lica i preduzetnika za isporučenu vodu se odnose na:

- Fudbalski klub „Ljubić“ Prnjavor, u iznosu od 13.270 KM
- „Mi-trivas“ d.o.o. Prnjavor, u iznosu od 8.289 KM
- „Proizvodnja Dušanić“ d.o.o. Prnjavor, u iznosu od..... 7.698 KM
- „Mladegs-pak“ d.o.o. Prnjavor, u iznosu od 5.570 KM
- „Gradip“ a.d. Prnjavor, u iznosu od 4.841 KM
- Ostali kupci – pravna lica i preduzetnici, u iznosu od 78.931 KM

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Gotovina na žiro - računima	17.139	68.466
Izdvojena novčana sredstva	1.742	2.088
Gotovina na deviznim računima	176	176
Ostali gotovinski ekvivalenti - depoziti	-	-
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	19.057	70.730

12. Aktivna vremenska razgraničenja i porez na dodatu vrijednost

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Potraživanje za nefakturisani prihod	87.162	68.906
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	948	922
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	88.110	69.828

13. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2017. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Akcijski kapital	2.580.827	2.580.827
Ukupno rezerve	5.403	5.403
Revalorizacione rezerve	35.486	35.486
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>332.351</i>	<i>133.089</i>
Neraspoređeni dobitak	332.351	133.089
Gubitak do visine kapitala	(1.063.174)	(1.196.263)
Ukupno kapital	1.890.893	1.558.542

Revalorizacione rezerve nastale su usklađivanjem vrijednosti zemljišta u ranijim periodima.

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2017. godine:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Opština Prnjavor	1.487.734	57,646%
PREF a.d.	213.145	8,259%
Fond za restituciju	106.572	4,129%
Velimir Zdjelar	30.000	1,162%
Branko Kecman	21.915	0,849%
Milena Kostrešević	21.894	0,848%
Dragica Petrović	19.028	0,737%
Ostali akcionari	680.539	26,369%
Ukupno	2.580.827	100%

Akcijama društva trguje se na Banjalučkoj berzi pod oznakom VDPV-R-A. Posljednje trgovanje izvršeno je 17.04.2006. godine po cijeni od 0,02 KM po akciji.

14. Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposl.	3.260	3.260
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	162.080	175.046
Ukupno dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	165.340	178.306

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija iznose 162.080 KM, a odnose se na vodovodnu liniju D.Mravica – G. Drenova (donacija Opštine Prnjavor).

15. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Dugoročni kredit NLB Razvojna banka	411.352	553.138
Dugoročni kredit Raiffeisen bank	577.122	690.000
Ostale dugoročne obaveze-reprogram	399.414	453.101
Ukupno dugoročne obaveze	1.387.888	1.696.239

Obaveze prema NLB Razvojnoj banci su ugovorene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 06-648-2/14 od 23.07.2014. godine. Ugovoreni iznos kredita je 800.000 KM, od čega je 100.000 KM namijenjeno povratu kredita „Hypo Alpe – Adria banci“ a.d. Banja Luka, a 700.000 KM je namijenjeno izgradnji potisnog cjevovoda i vodovodne mreže na projektu „Povelič“. Ugovoreni rok povrata kredita je 7 godina (84 mjeseca), uz grejs period od 18 mjeseci. Ugovorena je kamatna stopa u visini šestomjesečni EURIBOR + 6,50% godišnje. U trenutku sklapanja ugovora, efektivna kamatna stopa iznosila je 7,22%. Sredstva obezbjeđenja kredita su 15 bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ i 15 bjanko naloga za prenos sa izjavama Društva.

Obaveze prema Raiffeisen banci su knjižene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 05021/2016 od 09.06.2016. godine. Ugovoreni iznos kredita je 690.000 KM.

Ugovoreni rok povrata kredita je 7 godina (84 mjeseca), uz grejs period od 18 mjeseci. Za vrijeme grejs perioda preduzeće mjesečno plaća kamatu koja u prosjeku iznosi 2.641,66 KM sve do 08.01.2018. godine kada će dospjeti na naplatu prvi anuitet u iznosu od 11.849,51 KM sa rokom otplate 30.05.2023.godine.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze za električnu energiju prema „Elektrokrajina“ ad Banja Luka. Po ugovoru br. 1/15 o reprogramiranju duga po računima za utrošenu električnu energiju potpisanog dana 15.04.2014. godine, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske u funkciji Skupštine akcionara Akcijskog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka broj: 04/1-012-2-2994/13 od 31.12.2013. godine, društvo se obavezalo izmiriti dug u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih posljednja dopijeva za plaćanje 25.04.2024. godine, uz otpis kamata.

16. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Dio dugor. fin. obaveza koje dospijevaju do 1g. NLB Razvojna banka	141.581	132.525
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.- Raiffeisen bank	112.878	-
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.- reprogram	53.687	53.687
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	308.146	186.212

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine i to:

- Obaveze po kreditu NLB Razvojna banka, Banja luka (141.581 KM),
- Obaveze po kreditu Raiffeisen bank, Banja luka (112.878 KM),
- Obaveze po reprogramu prema „Elektrokrajini“ a.d. Banja Luka (53.687 KM).

17. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	599.874	474.228
Dobavljači - povezana pravna lica	-	-
Ostali dobavljači u zemlji	216.612	556.871
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	816.486	1.031.099

Najveći dio primljenih avansa se odnosi na avanse primljene od građana za izgradnju vodovoda – projekat „Povelič“ 598.356 KM).

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2017. godine se odnose na:

<i>Naziv</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
„Peštan“ d.o.o.	Laktaši	39.008	159.424
„Vodoskok“ d.o.o.	Tomislavrad	31.262	41.864
„Elektrokrajina“ a.d.	Banja Luka	28.574	20.419
Poliko d.o.o.	Ilidža - Sarajevo	19.831	66.803
"Drobex" d.o.o.	Berkovići	18.810	18.319
Rovokop SZR		14.713	24.928
Ostali dobavljači		64.414	225.114
Ukupno dobavljači		216.612	556.871

18. Obaveze za zarade i naknade zarada

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	36.494	31.641
Obaveze za porez na zarade i naknade	2.935	2.449
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	19.343	16.791
Obaveze za ostala lična primanja	7.350	11.750
Obaveze za poreze na ostala lična primanja	866	1.306
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	4.263	6.430
Obaveze za zarade i naknade zarada	71.251	70.367

Obaveze za zarade i naknade zarada se odnose na decembar 2017. godine, isplaćene su 2018. godini.

19. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Obaveze prema članovima uo i no	900	1.500
Obaveze prema zaposlenima	1.949	2.535
Ostale obaveze	3.531	10.819
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	4.154	4.014
Ostale kratkoročne obaveze	10.534	18.868

20. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Porez na dodatu vrijednost	22.998	-
Obaveze za porez na dobitak	25.207	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.010	9.592
Obaveze za poreze i doprinose	55.215	9.592

21. Pasivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>Stanje 31.12.2016.</i>
Razgraničeni prihodi od donacija	5.000	5.000
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	5.000	5.000

Razgraničeni prihodi od donacija preneseni su na račun u okviru grupe dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi.

22. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva

Vanbilansna sredstva odnose se na zemljište dobijeno na korištenje.

Radi se o zemljištu uz magistralni put (površina 11.079 m²) i zemljištu „stari bazen“ (površina 1.168 m²).

23. Potencijalne i preuzete obaveze i potencijalna sredstva

Prema izjavi ovlaštenog lica na dan 31.12.2017. godine, Društvo kao tužilac vodi dva sudska spora ukupne vrijednosti od 12.520 KM, a istovremeno protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova.

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju finansijskih izvještaja.

Potvrđeno od strane
KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor
Direktor