

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА "
Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја
А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње
за 2014. годину

Бијељина, април 2015. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2014. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2014. годину	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2014. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину	7
- Биланс токова готовине за 2014. годину	8
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-28

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и
057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com
www.pirevizija.com

Број: 02-24/15.

Датум: 29.04.2015. године

Акционарима и Управном одбору предузећа
А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2014. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате пословања за 2014. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2014. годину.

Бијељина, април 2015. године

Д.О.О. "Пословни информатор – ревизија"
Б и ј е љ и н а



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2014 и 2013. године

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	3.3. и 4.1.		
Нематеријална улагања			-
Некретнине постројења и опрема			
- Набавна вриједност		1.555.240	1.374.638
- Исправка вриједности		(925.155)	(650.717)
- Неотписана вриједност		630.085	723.921
Укупно стална имовина		630.085	723.921
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	6.948	5.238
- Купци у земљи	3.6. и 4.3.	223.696	64.242
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	279	9.829
- Готовина и еквиваленти	4.5.	12.048	25.869
- Порез на додату вриједност	4.6.	274	359
-Укупно текућа имовина		243.245	105.537
ПОСЛОВНА АКТИВА		873.330	829.458
Ванбилансна актива	4.8.	10.148	10.148
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	755.313	755.313
- Законске резерве	5.1.		
- Статутарне резерве	5.1.		
- Ревалоризационе резерве	5.1.	405.405	45630
- Губитак из ранијих година		39.320	40.715
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1.	534	1.395
Укупно капитал	5.1.	761.932	761.623
ОБАВЕЗЕ			
- Остали добављачи	5.3.	46.429	31.658
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4.	10.624	6.356
- Друге обавезе	5.5.	5.000	3.000
- Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.6.	5.361	4.695
- Порез на додату вриједност	5.7.	30.859	9.001
- Обавезе за порез на добитак	5.8.		-
- Пасивна временска разграничења	5.9	13.125	13.125
Укупно обавезе		111.398	67.835
ПОСЛОВНА ПАСИВА		873.330	829.458
Ванбилансна пасива	4.8.	10.148	10.148

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2014. и 2013. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		249.253	238.460
- Приходи од активирања учинака		-	38.085
- Остали пословни приходи		23.115	36.305
Укупно пословни приходи		272.368	312.850
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	296.546	312.956
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК-ДОБИТАК		(24.178)	(106)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3.	-	3
финансијски расходи	6.3.	92	178
ДОБИТАК – ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(24.270)	(281)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4.	55.407	1.652
Остали расходи	6.4.	30.699	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		24.708	1.652
ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА			
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА			
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	6.5	327.775	314.505
Укупни расходи	6.5	327.337	313.134
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		438	1.371
Порески расходи периода		129	202
НЕТО ДОБИТАК ПЕРИОДА		309	1.169

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2014. године

Озн. пози.	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	309	1.169
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	226	226
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	226	
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добити утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414	226	226
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416	226	226
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU (400±416)	417	535	1.395
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ PPERIODU(400±416)	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2014. године

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2012. године	901	755.313	45.856			(40.715)	760.454		760.454
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2012. год. односно 01.01.2013.год. (901±902±903)	904	755.313	45.856			(40.715)	760.454		760.454
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905						45.856		45.856
5. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођењем транс. у ст.валути	907								
7. Остали нето добици/ губици периода исказани у билансу успјеха	908					1.169	1.169		1.169
8. Нето добитак/ губитак периода исказан директно у капиталу	909		-226			226			
9. Објављене дивид. и други видови распод. добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2013. год. (904±905±906±907±908±909- 910±911)	912	755.313	45.630			(39.320)	761.623		761.623
12. Ефекти промјена у рачуноводстве-ним политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2013. год/ 01.01.2014 год. (912±913±914)	915	755.313	45.630			(39.320)	761.623		761.623
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финан. изв. у другу валуту	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успјеха	919					309	309		309
19. Нето добитак / губитак периода прзнати директно у капиталу	920		-226			226			
20. Објављене дивид. и други видови расп. добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2014. год. (915±916±917±918±919±920- 921±922)	923	755.313	45.404			(38.785)	761.932		761.932

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
на дан 31.децембра 2014. и 2013.године

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
I. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛАКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		207.051	328.334
2. Остали приливи из пословних активности		36.595	39.010
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		243.646	367.344
4. Одливи по основу плаћања добављач. и дати аванси		207.262	239.543
5. Одливи по основу исплата зарада и накнада		99.975	99.975
6. Одливи по основу камата		179	179
7. Одливи по основу пореза на добит		401	7.934
7. Остали одливи из пословних активности		9.850	10.445
8. Свега одливи готовине из пословних активности (4 до 7)		317.667	358.076
9. Нето прилив готовине из пословних активности (3 - 8)			9.268
10. Нето одлив готовине из пословних активности (8 - 3)		74.021	
II. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
1. Свега приливи готовине из активности инвестирања		70.200	
2. Приливи од продаје опреме		70.200	
3. Свега одливи готовине из активности инвестирања		10.000	
4. Одливи по основу куповине опреме		10.000	
4. Нето прилив готовине из активности инвестирања (3 - 1)		60.200	
III. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финан. обавеза			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Свега одливи готовине из активности финансирања			
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)			
III. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	313.846	367.344
IV. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		327.667	358.076
V. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (III минус IV)			9.268
VI. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (IV минус III)		13.821	
VII. НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		25.869	16.601
2. Готовина на крају обрачунског периода		12.048	25.869
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Акционарско Друштво " Водопривреда Требишњица " **Требиње** регистровано је као правни слѣдбеник Основног државног водопривредног предузећа "Требишњица" Требиње, промјеном својине из државног капитала у облик организовања акционарског друштва, и уписано у судски регистар под бројем РУ-1-831-00 дана 04.09.2001.године.

Усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и Регистру јединица разврставања уписано је у судски регистар Основног суда у Требињу 22.07.2005. године, регистарски уложак РУ-1-831-00.

Промјена својине државног капитала извршена дана 23.11.2006. уписана је у судски регистар под бројем РУ-1-831-00.

Промјена у судској регистрацији код Окружног суда у Требињу, извршена је у циљу усклађивања са Законом о Привредним Друштвима, те уписивање промјене у власништву капитала, и промјена лица овлашћених за заступање Друштва. Датумом уписа поменутих промјена уписаних рјешењем број 062-0-РЕГ-10-000117 од 18.10.2010. године, лице овлашћено за заступање је Данило Куљић.

Дана 24.08.2011.године извршено је усклађивање дјелатности Друштва са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима, у Републици Српској и допуна дјелатности Друштва, што је уписано у судски регистар Окружног привредног суда у Требињу по бројем Рјешења 062-0-РЕГ-11-000230., са новим МБС: 62-02-0009-11

Скраћени назив Друштва је "Водопривреда Требишњица" а.д. Требиње, са сједиштем Републике Српске бр.33, Требиње.

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2014. годину.

У складу са Законом о привредним друштвима Скупштина Друштва је дана 22.06.2011. године донијела нови Статут.

1.2. Према одредбама Статута, органи у Друштву су:

1. Скупштина Друштва,
2. Управни одбор,
3. Директор.

Сагласно члану 49. Статута и одлуком Скупштине акционара број: 60/10 од 09.09.2010.године именован је Управни одбор Друштва, у саставу, и то:

1. Тања Ашкрабић-предсједник,
2. Вера Голић
3. Драган Анђелић

Директор Друштва, и лице за заступање је Данило Куљић.

1.3. Сагласно члану 12 Статута, Друштво се бави првенствено изградњом хидрограђевинских објеката, водених путева, устава, брана, насипа и др.производња производа од бетона за грађевинарство, те оржавањем хидрограђевинских објеката и другим дјелатностима - шифра 42.91 и 43.99. Поред наведеног Друштво је регистровано и за вађење шљунка и пјеска, узгојем рибе, пројектовањем у нискоградњи и хидроградњи. Дјелатност Друштва уписана је у истовјетном тексту и у Судски регистар.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Матични број Друштва је: 1109162, ЈИБ: 4401346620004, а ПДВ ИБ: 401346620004.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 10 радника различитих професија и профила стручности.

1.4. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију од 22.11.2004.године, вриједност капитала, на дан 30.06.1998.године, који се приватизује износи 755.312 КМ. Наведени износ капитала уписан је по власницима у судски регистар као почетни акцијски капитал акционара 22.11.2004.године - Регистарски уложак РУ-1-831-00.

Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности на дан 02.08.2010.године извршена је промјена у власништву капитала, тако што је Саво Тарана из Требиња постао већински власник Друштва.

Према информацијама добивених од руководства Друштва, акције већинског власника Саве Тарана, су уговором о поклону, пренешене на Душана Тарану, па је на дан биланса, учешће у капиталу Друштва, односно број акција са правом гласа следећи:

1. Душан Тарана	444.093	или	58,79000
2. Пензионери фонд	60.513	или	8,01000
3. Фонд за реституцију	30.256	или	4,01000
4. Остали акционари грађани по списку	220.450	или	29,19000
6. Свега:	755.312	или	100,000000%

1.5. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС("Службени гласник РС" број 36/2009 и 52/11), Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.6. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

Према изјави Управе Друштва, и према расположивим подацима који су нам били доступни у поступку ревизије, Друштво нема трансакција са повезаним лицима, према одредбама МРС 24 Објављивања о повезаним лицима.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је "сертифициваном рачуновођи" при Агенцији за рачуноводствене услуге.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.РС. број: 36/09 и 52/11) а на основу Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 79/09) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. РС. број 84/09 и 120/11) , Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. РС. број 103/12) финансијски извјештаји за 2014.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС , Друштво је сврстано у категорију малих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењене одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва , којима је дефинисана одговорност за вођење пословних књига , те лица одговорна за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за састављање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима, те друга питања од значаја за успостављање система рачуноводства.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2013.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2014.годину.

Годишњи обрачун је сачињен примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2014.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Одлуку о књижењу разлика утврђених пописом и стања у књиговодству, на дан 31.12.2014. године донио је Управни одбор Друштва 28.01. 2015. године.Одлуком број 53/15..

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/11), Међународним стандардима ревизије, и интерном Методологијом ревизије ДОО'' Пословни информатор- ревизија''

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Биланс токова готовине, Извјештај о промјенама у капиталу), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: **02-73/2014** од 07.12.2014. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2014.годину су слједеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, умањеној за ПДВ.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој - процјењеној вриједности на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

г) Алат и инвентар се распоређују у основна средства, ако им је рок кориштења дужи од једне године и ако је набавна вриједност алата и инвентара већа од двије просјечне мјесечне бруто зараде по запосленом у РС, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику РС.

3.4. Амортизација некретнина постројења и опреме

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја. Основица за амортизацију је процјењена вриједност имовине по процјени из 2003 године.

3.5. Залихе

а) Залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Алат и инвентар који се не распореди у основна средства вреднују се као залихе по набавним цијенама и отписује се у цјелости приликом стављања у употребу тј. 100%.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге које, до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, отписују се по оцјени менаџмента Друштва полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореским билансом. Опорезива добит, приказана у пореском билансу укључује добит приказану у Билансу успјеха кориговану за разлике дефинисане Законом. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају у Пореском билансу.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава исказаних у Билансу стања, примјењена су основна рачуноводствена начела и то:

- Начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета биланса и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, некретнина постројења и опрема, и то:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	у КМ без децимала Садашња вриједност
Земљиште	102.216	-	102.216
Грађевински објекти	207.479	56.191	151.288
Опрема	694.862	682.296	12.566
Инвестиционе некретнине	550.683	186.668	364.015
Стање 31. децембра 2014. године	1.555.240	925.155	630.085
Стање 31. децембра 2013. године	1.374.638	650.717	723.921

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Рјешењем Републичке управе за геодетске и имовинско –правне послове, Подручне јединице Требиње, број 21.47/476-15/12 од 30.10.2012. године, утврђено је право власништва у корист Друштва на непокретности, у виду земљишта површине 1.270 м², које је до тада било признато као право кориштења, односно као остала нематеријална улагања, у вриједности 60.836 КМ.

Елаборатом о процјени вриједности некретнина (земљишта и објекта) у мјесту Дубљани – Попово поље, власништво Друштва, извршена је процјена земљишта површине 2.069 метара квадратних у вриједности 41.380 КМ..

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној односно ревалоризационој (процјењеној) вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава - **Напомена 3.3 (а)**. Елаборатом о процјени вриједности некретнина (земљишта и објекта) у мјесту Дубљани – Попово поље, власништво Друштва, извршена је процјена објекта и земљишта под објектом у вриједности 52.782 КМ.

Обзиром да Друштво остварује друге пословне приходе од закупнине грађевинских објеката, вриједност грађевинских објеката који се издају под закуп евидентирана је на категорији инвестиционих некретнина.

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној односно ревалоризационој вриједности - **Напомена 3.3 (а)**. У току 2014 године је набављено опреме у вриједности 18.788 КМ, а продаја опреме извршена је набавне вриједности 262.280 КМ и исправке вриједности 162.463 КМ.

Исказано стање некретнина постројења и опреме, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	2014.	2013.
Материјал	6.948	5.238
Дати аванси	-	-
Стање 31. децембра	6.948	5.238

Залихе материјала, у износу 3.927 КМ, залихе резервних дијелова у износу 748 КМ и ауто гума у износу 2.273 КМ, признате су у Билансу стања по просјечним набавним цијенама - **Напомена 3.5 (а и б)**.

Исказано стање залиха одговара стању по књигама Друштва, на дан билансирања и попису.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

4.3. Остали купци

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	2014.	2013.
Потраживања од купаца у земљи	223.696	64.242
- Исправка вриједности	-	-
Нето стање 31.децембра	223.696	64.242

Потраживања од купаца односе се на потраживања за извршене услуге и продату опрему, по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене. Исправка - отпис врши се на основу одлуке менаџмента - **Напомена 3.6.** Према прегледу рочности у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца, и процјени руководства о наплативости истих, на дан биланса није вршена исправка ових потраживања.. Исказано потраживање од купаца одговара стању по књигама друштва и за иста постоје усаглашена салда, сагласно члану 15 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/2010).

Највећа појединачна потраживања од купаца односе се на:

1. " ТДС " Требиње	87.213
2. Агенција за воде слива Требишњице	14.418
3. Боро Младен Требиње	74.880
4. Рудник и Термоелектрана Гацко	8.161
5. Град Требиње	14.711
6. Свега:	199.383
7. Остали купци	24.313
8. Свега купци у земљи	223.696

На наведених пет купаца односи се 89,131% потраживања, док се разлика од 10,87% односи на остале купце.

4.4. Друга краткорочна потраживања

Ова потраживања, исказана у Билансу стања, односе се на:

	2014.	2013.
Потраживања од фонда Запошљавања за рефундацију накнаде приправницима.	-	215
Потраживања за претплату пореза на добит	272	4.201
Остала потраживања- позајмица		5.000
Друга потраживања од радника- аконтације	7	413
Стање 31.децембра	279	9.829

Исказано стање других потраживања у Билансу, на дан 31.12.2014. године, одговара стању по књигама Друштва, и попису. Потраживања од пореске управе су усаглашена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи, и то:

	2014.	2013.
Жиро рачуни	12.021	25.869
Девизни рачун	27	-
Стање 31.децембра	12.048	25.869

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима пословних банака, као и благајничком дневнику на дан биланса.

4.6. Порез на додату вриједност

	2014.	2013.
Порез на додату вриједност	274	359
Стање 31.децембра	274	359

Исказано стање аконтативног пореза на додату вриједност за који се није стекло право одбитка на дан биланса.

4.7. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе и пасиве износи, и то:

	2014.	2013.
Грађевинско земљиште	10.148	10.148
Стање 31.децембра	10.148	10.148

У оквиру ове позиције исказано је земљиште, које је из билансне евиденције, по налогу Дирекције за приватизацију, пренешено у ванбилансну евиденцију.

Исказано стање ванбилансне активе и пасиве одговара стању исказаном у књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу, као и структура истог, је сљедећа:

	2014.	2013.
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал - обичне акције	755.313	755.313
Ревалоризационе резерве	45.405	45.630
Губитак ранијих година	(39.320)	(40.715)
Нераспоређени добитак текуће године	534	1.395
Стање 31.децембра	761.932	761.623

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и увећава се путем ревалоризације и из остварене добити.

Признато стање капитала исказано у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Акцијски капитал, уписан је у судски регистар Основног суда Требиње и износи 755.313 КМ и то појединачно по власницима, што је приказано у **Напомени 1.4**. Номинална вриједност једне акције износи 1.00 КМ.

Ревалоризационе резерве формиране су на основу процјене од стране вјештака грађевинске струке извршене у септембру 2012. године и представљају ефекат ревалоризације земљишта у Дубљанима, у износу 33.313 КМ и ефекат ревалоризације објекта складишта у Дубљанима у износу 12.544 КМ.

. Као резултат процјене увећана је набавна вриједност основних средстава, а самим тим, и основица за обрачун амортизације.

На дан Биланса извршено је смањење ревалоризационих. резерви на сталним средствима, за износ више обрачунате амортизације, те приказан износ добитка директно у капиталу у износу 226 КМ.

5.3. Остали добављачи

Обавезе према добављачима износе, и то:

	2014.	2013.
Обавезе према добављачима у земљи	46.429	31.658
Стање 31.децембра	46.429	31.658

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентиране у књиговодству и које нису плаћене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Појединачни износи обавеза према добављачима, на дан билансирања, односе се на:

1. "ТДС" Требиње	18.194
2. " АПИС " Д.О.О.Требиње	5.757
3. "Нестро Петрол' Требиње	2.954
4. "Пословни Информатор- Ревизија" ДОО Бијељина	4.095
5. "Динецо" ДОО Требиње	2.315
6. СП "Стоне" Пале	2.599
7. Свега:	35.914
8. Остали добављачи	10.515
9. Укупно	46.429

На наведених 6 добављача односи се 77,35% укупних обавеза, док се разлика од 22,65% односи на остале добављаче.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и елаборату - спецификацији попису добављача на дан 31.12.2014. године.

5.4. Обавезе за зараде и накнаде зарада

	2014.	2013.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	7.053	4.027
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	142	349
Обавезе за доприносе	3.429	1.980
Стање 31.децембра	10.624	6.356

Обавезе према запосленима односе се на укалкулисане зараде и накнаде, неисплаћене до дана билансирања, односно зараде за децембар мјесец 2014.године.

5.5 Друге обавезе

	2014.	2013.
Обавезе за накнаде члановима управног и надзорног одбора	5.000	3.000
Стање 31.децембра	5.000	3.000

Стање других обавеза одговара износу у књиговодству Друштва и попису.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

5.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Стање обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине је следеће:

	2014	2013.
Обавезе за порезе и доприносе по основу накнада члановима управног одбора	44	132
Допринос за водопривредну накнаду	42	93
Допринос за шуме	201	135
Обавезе за порез на имовину	700	-
Обавезе за допринос солидарности	290	-
Обавезе за остале порезе и доприносе	219	-
Допринос за противпожарну заштиту	92	77
Накнада за коришћење комуналних добара	3.772	3.450
Накнада за уређење грађевинског. земљишта	-	808
Стање 31. децембра	5.361	4.695

Обавезе за порезе и доприносе исказане у Билансу стања ,одговарају износу исказаном у књиговодству Друштва.

5.7. Порез на додату вриједност

	2014.	2013.
Порез на додату вриједност	30.859	9.001
Стање 31.децембра	30.859	9.001

На дан биланса исказана је обавеза за ПДВ по пријави за децембар мјесец, која је измирена у 2015 години.

5.8. Обавезе за порез на добитак

Према пореском билансу на дан 31.12.2014. године утвђена је обавеза пореза на добитак у износу 129 КМ.

5.9. Пасивна временска разграничања

На дан биланса призната је вриједност пасивних временских разграничења од 13.125 КМ, а односи се на остатак дуга по основу уговора о поравнању, са З.П."Рудник и Термоелектрана " Гацко, постигнутог 13.09.2011. године.

У правној ствари која је између З.П.Рудник и Термоелектрана Гацко, А.Д. Гацко, као тужилачке стране, и А.Д. Водопривреда Требишњица, као тужене стране, вођена код Основног суда у Требињу, донесена је од стране поступајућег Суда, Пресуда број: 62 0 Пс 003896 09 Пс дана 29.07.2010.године. Предметном пресудом усвојен је Тужбени захтјев тужитеља и обавезана тужена страна, да тужитељу на име више скинутих средстава, по Рјешењу о извршењу број: ИП-23/97 ОД 29.12.1997. године, врати на име главног дуга и законских затезних камата, те трошкова поступка, износ од укупно 123.048,45 КМ. Уговором о поравнању број 118/2011 од 13.09.2011.године, уговорне стране су усагласиле плаћање, у петнаест једнаких мјесечних рата од по 8.203,23 КМ. У 2014. години продужен је рок отплате преосталог дуга по репрограму према РИТЕ Гацко, на још десет једнаких мјесечних рата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	2014	2013.
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	249.253	238.460
Приходи од активирања учинака	-	38.085
Приходи од закупнина	23.115	27.003
Приходи од рефундација	-	9.301
Свега пословни приходи:	272.368	312.850

Приходи од извршених услуга, у вриједности 249.253 КМ, признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура. купцима на домаћем тржишту. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

Приходи од закупнина грађевинских објеката остварени су у износу од 23.115 КМ,

.

6.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

	2014.	2013.
Трошкови материјала за израду	60.814	26.546
Трошкови осталог материјала	9.257	9.346
Трошкови горива и енергије	23.256	28.373
Трошкови зарада и накнада запослених	70.174	87.343
Трошкови бруто накнада управног и надзорног одбора	3.980	3.980
Трошкови осталих личних примања	6.216	8.221
Трошкови производних услуга	88.350	110.015
Трошкови амортизације	12.808	19.544
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	16.643	16.219
Трошкови пореза	4.063	3.370
Трошкови доприноса	985	-
Свега пословни расходи	296.546	312.956

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени на бруто принципу у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова. Као остали лични расходи исказани су трошкови службеног путовања превоза на посао и помоћи по колективном уговору, као и накнаде члановима одбора Друштва.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе.

Нематеријални трошкови су трошкови семинара и претплата на стручну литературу,књиговодствене, ревизорске, адвокатске и останле непроизводне услуге,затим трошкови рекламе, репрезентације, осигурања имовине, трошкови платног промета, разне таксе, трошкови чланарина..

Трошкови пореза и доприноса су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

Пословни добитак-губитак

	2014.	2013.
Пословни добитак- губитак	<u>(24.178)</u>	<u>(106)</u>
Стање на дан 31.12.	<u>(24.178)</u>	<u>(106)</u>

6.3. Финансијски приходи и расходи

	2014.	2013.
Финансијски приходи	<u>-</u>	<u>3</u>
Финансијски расходи	<u>92</u>	<u>178</u>

Финансијски расходи исказани у Билансу успјеха за 2014.годину остварени су по основу камата.

Добитак-губитак-редовне активности

	2014.	2013.
Добитак- Губитак редовне активности	<u>(24.270)</u>	<u>(281)</u>
Стање на дан 31.12.	<u>(24.270)</u>	<u>(281)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

	2014.	2013.
Остали приходи	55.407	1.652
Остали расходи	30.699	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода	24.708	1.652

Остале приходе за 2014.годину чине, добици по основу продаје опреме у износу од 55.125 КМ, и остали приходи од 282 КМ.

Остале расходе за 2014. годину чине губици по основу продаје опреме у износу од 30.642 КМ и остали расходи од 57 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

	2014.	2013.
Укупни приходи	327.775	314.505
Укупни расходи	327.337	313134
Бруто добитак	438	1.371
Расходи текућих и одложених пореских обавеза	129	202
Нето добитак	309	1.169

Исказани добитак у Билансу успеха у износу од 438 КМ ,коригован је добицима који су утврђени директно у капиталу у износу 226 КМ. Ревалоризационе резерве формиране процјеном сталне имовине, смањене су по основу увећаног износа амортизације грађевинских објеката. На овај начин је у извјештају о осталим добицима и губицима , као укупан нето резултат у обрачунском периоду исказана добит у износу од 535 КМ.

.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, те сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала.

Друштво је сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2014.годину.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2013.године 761.623 КМ и 31.12.2014.године 761.932 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

Друштво је у 2014-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва у наредном периоду. Друштво може у наредном периоду бити изложено и пореском ризику, узимајући у обзир рокове утврђивања пореских обавеза према важећим законима у области опорезивања. Један од већих проблема у пословању је обезбјеђење текуће финансијске стабилности, због неупослених капацитета у току године, узимајући у обзир сезонски карактер пословања, и конкуренцију на тржишту.

9. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2014. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција, примјеном директне методе.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања, и износи: на почетку обрачунског периода 25.869 КМ, и на крају обрачунског периода 12.048 КМ.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према информацијама из Правне службе, Друштво нема судских спорова у којима је тужена страна, нити води судске спорове као тужилац.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	630.085	723.921	87,04
	- Нематеријална улагања			
	- Основна средства	630.085	723.921	87,04
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	243.245	105.537	230,48
	- Залихе и дати аванси	6.948	5.238	132,65
	- Купци у земљи	223.696	64.242	348,21
	- Друга потраживања	279	9.829	2,84
	- Готовински еквиваленти и готовина	12.048	25.869	46,57
	-Порез на додату вриједност	274	359	76,32
	-Активна временска разграничења	-	-	-
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	873.330	829.458	105,29
4.	КАПИТАЛ	761.932	761.623	100,04
5.	ОБАВЕЗЕ	111.398	67.835	164,22
	- дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	111.398	67.835	164,22
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	873.330	829.458	105,29

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне aktive и пасиве за 5,29-%, што је углавном рзултат повећања текуће имовине, а највећим дијелом потраживања од купаца и залиха у активи и повећања краткорочних обавеза у пасиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала				
Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	249.368	238.460	104,57
2.	Други пословни приходи	23.115	36.305	63,67
3.	Приходи од активирања учинака	-	38.085	-
4.	Финансијски приходи	-	3	-
5.	Остали приходи	55.407	1.652	-
6.	Укупни приходи (1 до 5)	327.775	314.505	104,22
7.	Пословни расходи	296.546	312.956	94,76
8.	Финансијски расходи	92	178	51,69
9.	Остали расходи	30.699	-	-
10.	Укупни расходи (7 до 9)	327.337	313.134	104,54
11.	Добитак (6-10)	438	1.371	31,95

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2014. године

	Готовински еквиваленти и готовина	12.048	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	----- =11
	Краткорочне обавезе	111.398	
	Залихе и дати аванси	6.948	
2. Текућа ликвидност	-----	=	----- = 6
	Краткорочне обавезе	111.398	
	Текућа имовина	243.245	
3. Општа ликвидност	-----	=	----- = 218
	Краткорочне обавезе	111.398	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

11.3.2. Показатељи финанијске стабилности

1. Степен финанијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе}}{\text{стална имовина + залихе}} = \frac{761.932}{630.085+6.948} = 120$
2. Финансијска сигурност	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}} = \frac{761.932}{630.085} = 121$
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}} = \frac{630.085}{873.330} = 72$
4. учешће текућих средстава у укупним средствима	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}} = \frac{243.245}{873.330} = 28$

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује општу ликвидност, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином, док је текућа ликвидност нарушена.

Друштво не обезбјеђује задовољавајућу дугорочну финансијску равнотежу и финанијску сигурност, што се види из приказаних показатеља.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

12. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бијељина, април 2015. године.

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Б и ј е љ и н а



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:
Милорад Штица, дипл.ек.

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-24/15.

Датум: 29.04.2015. године

**А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА
ТРЕБИШЊИЦА" Требиње
89101 Требиње**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње**, на дан 31.12.2014. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2014. године, за **А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње**, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за **А.Д. "ВОДОПРИВРЕДА ТРЕБИШЊИЦА" Требиње**

3. Шеф ревизорског тима је Милорад Штица, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Милорад Штица, дипл.ек.	овлашћени ревизор	шеф тима
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	члан тима

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Милорад Штица, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Бијељина, април 2015. године



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР:

Милорад Штица, дипл.ек.