

**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"**

**ИЗВЈЕШТАЈ**

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја**

**"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" а.д. Требиње**

**за 2020. годину**

Пале, април 2021. године

## САДРЖАЈ

<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -</b>	страница: 1-3
<hr/>	
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>	
- Биланс стања за 2020. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2020. годину .....	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2020. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2020. годину .....	7
- Биланс токова готовине за 2020. годину .....	8
<hr/>	
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ .....</b>	9-32
<hr/>	

### ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Изјава о независности и квалификацији

**Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"**

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ

телефон/факс: 057/200-610

e-mail: [p.informator@gmail.com](mailto:p.informator@gmail.com)

[www.pirevizija.com](http://www.pirevizija.com)

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

---

---

Број: 02-18/21

Датум: 22.04.2021. године

Акционарима и Управном одбору А.Д.

**МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја "**ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ**" А.Д. **Требиње**, ( у даљем тексту Друштво ), са стањем на дан 31.12.2020. 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. По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва, на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате пословања за 2020. годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања ( ИФРС- МСФИ), рачуноводственим прописима Републике Српске , на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Нада Ђурђић.

**Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, и Правилником о ревизији финансијских извјештаја.

Наше одговорности према наведеним стандардима су додатно описане у пасусу „Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја“ у нашем Извјештају.

Независни смо у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође ( ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге етичке одговорности, у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше ревизорско мишљење. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

### ***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 усљед криминалне радње или грешке. У припреми финансијских извјештаја руководство Друштва је одговорно за процјену могућности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, објелодањивање, ако је то примјенљиво, питања везаних за начело сталности пословања и кориштење овог начела као рачуноводствене основе, осим ако руководство, или планира да ликвидира Друштво, или да прекине пословање, или нема реалну алтернативу, осим да то учини. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

### ***Одговорност ревизора***

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји

материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са неизвјесношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне последице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања.

### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.

Пале, април 2021. године

Директор:

Нада Ђурђић, дипл. ек.

Овлашћени ревизор :

Нада Ђурђић, дипл. ек

**БИЛАНС СТАЊА**

(Извјештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2020. и 2019. године

	<u>Напомена</u>	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
<b>Нематеријална улагања</b>			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	37.652	37.652
Исправка вриједности		(32.657)	(31.509)
Нето нематеријална улагања		<b>4.995</b>	<b>6.143</b>
<b>Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине</b>			
	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		17.025.257	15.574.606
- Исправка вриједности		(12.420.973)	(11.598.118)
- Неотписана вриједност		<b>4.604.284</b>	<b>3.976.488</b>
Дугорочни финансијски пласмани	4.1.	<b>75.412</b>	<b>75.412</b>
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>4.684.691</b>	<b>4.058.043</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
- Залихе материјала	4.2.	1.152.668	1.694.138
- Залихе недовршене производње	4.3.	50.216	200.405
- Дати аванси	4.4.	32.403	66.826
- Купци у земљи	4.5.	1.870.715	2.177.101
- Друга краткорочна потраживања	4.6.	40.175	45.053
- Готовина и еквиваленти готовине	4.7.	4.958.978	3.472.400
- Порез на додату вриједност	4.8.	286.557	114.816
Активна временска разграничења	4.9.	-	295
<b>-Укупно текућа имовина</b>		<b>8.391.712</b>	<b>7.771.034</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>13.076.403</b>	<b>11.829.077</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	2.196.788	2.196.788
<b>Основни капитал</b>		<b>2.196.788</b>	<b>2.196.788</b>
- Ревалоризационе резерве		141.027	141.027
- Законске и статутарне резерве		818.718	818.718
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		8.050.015	7.793.147
- Нераспоређени добитак текуће године		512.095	256.868
<b>- Капитал укупно</b>	5.1. и 7.	<b>11.718.643</b>	<b>11.206.548</b>
РЕЗЕРВИСАЊА	5.2.	613.155	55.924
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Добављачи у земљи	5.3.	103.271	55.825
-Примљени аванси	5.4.	42.735	
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	588.680	505.312
- Обавезе за остале порезе, доприносе	5.6.	-	4.807
- Друге обавезе	5.7.	733	661
- Порез на додату вриједност	5.8.	9.186	-
<b>- Обавезе укупно</b>		<b>744.605</b>	<b>566.605</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>13.076.403</b>	<b>11.829.077</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
(Извјештај о укупном резултату у периоду)

за 2020. и 2019. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		14.270.606	7.383.728
Смањење залиха учинака		150.189	-
Повећање залиха учинака		-	32.975
- Остали пословни приходи		17.563	6.921
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b>14.137.980</b>	<b>7.423.624</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2 и 6.2	<b>13.612.494</b>	<b>7.820.291</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК- ГУБИТАК</b>		<b>525.486</b>	<b>(396.667)</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.3		
финансијски приходи		2.653	23.378
финансијски расходи		4	355
<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>528.135</b>	<b>(373.644)</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.4.		
Остали приходи		1.456	6.800
Остали расходи		12.572	-
<b>ГУБИТАК-ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>(11.116)</b>	<b>630.512</b>
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине	6.5.	4.924	
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.6		
Укупни приходи		14.142.089	8.077.514
Укупни расходи		13.629.994	7.820.646
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.7.	<b>512.095</b>	<b>256.868</b>
Расходи текућих и одложених пореских обавеза			-
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>512.095</b>	<b>256.868</b>
Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.			

**ИЗВЈЕШТАЈ**

о осталим добицима и губицима у периоду  
од 01.01. до 31.12.2020. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)</b>	400	512.095	256.868
<b>I</b>	<b>ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)</b>	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добници од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добници утврђени директно у капиталу	407		
<b>II</b>	<b>ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)</b>	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		
<b>B</b>	<b>ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)</b>	414		
<b>B</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>	415		
<b>Г</b>	<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)</b>	416		
<b>Д</b>	<b>УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
<b>I</b>	<b>УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)</b>	417	512.095	256,868
<b>II</b>	<b>УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)</b>	418		

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.



**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**о промјенама у капиталу**  
**за период који се завршава на дан 31.12.2020. године**

**Напомена 5.1 и 7.**

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарск и капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статута-рне резерве)	Акумулисан и нераспоређени добитак/непокривен и губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>901</b>	<b>2.196.788</b>	<b>141.027</b>		<b>818.718</b>	<b>7.772.026</b>	<b>10.928.559</b>		<b>10.928.559</b>
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
<b>Поново исказано стање на дан 31.12.2018. год. односно 01.01.2019.год. (901±902±903)</b>	<b>904</b>	<b>2.196.788</b>	<b>141.027</b>		<b>818.718</b>	<b>7.772.026</b>	<b>10.928.559</b>		<b>10.928.559</b>
4. Ефекти ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугороч.финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у иностраној валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908					256.868	256.868		256.868
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909					21.121	21.121		21.121
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910							-	-
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
<b>11. Стање на дан 31.12.2019. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)</b>	<b>912</b>	<b>2.196.788</b>	<b>141.027</b>		<b>818.718</b>	<b>8.050.015</b>	<b>11.206.548</b>		<b>11.206.548</b>
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у иностраној валути	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	919					512.095	512.095		512.095
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
<b>22. Стање на дан 31.12.2020. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)</b>	<b>923</b>	<b>2.196.788</b>	<b>141.027</b>		<b>818.718</b>	<b>8.562.110</b>	<b>11.718.643</b>		<b>11.718.643</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
(Извјештај о токовима готовине)  
на дан 31.децембра 2020. и 2019. године

	<b>Напомен а</b>	<b>2020</b>	<b>2019.</b>
<b>I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.</b>	8		
1. Приливи од купаца		17.104.460	11.268.569
2. Приливи од премија субвенција и дотација		-	5.000
3. Остали приливи из пословних активности		17.653	
<b>4. Свега приливи готовине из посл. акт. (1+2+3)</b>		<b>17.122.113</b>	<b>11.273.569</b>
5. Одливи по основу плаћања добављачима		11.223.905	5.953.787
6. Одливи по основу плаћања запосленим		2.793.080	2.553.221
7. Одливи на основу камата		-	-
8. Одливи на основу пореза на добит		-	73.019
9. Остали одливи из пословних активности		120.374	2.425.675
<b>10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)</b>		<b>14.137.359</b>	<b>11.005.702</b>
<b>11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)</b>		<b>2.984.754</b>	<b>267.867</b>
<b>12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)</b>			
<b>II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	8		
1. Приливи од продаје опреме			
2. Приливи од камата			
<b>3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања</b>			
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме		1.498.176	1.412.736
<b>5. Свега одливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>1.498.176</b>	<b>1.412.736</b>
<b>6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)</b>			
<b>7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)</b>		<b>1.498.176</b>	<b>1.412.736</b>
<b>III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	8		
1. Приливи по основу краткорочних кредита			
<b>2. Свега приливи готовине из активности финансирања</b>			
<b>6. Свега одливи готовине из активности финансирања</b>			
<b>7. Нето прилив готовине из активности финансир. (3 - 6)</b>			
<b>8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)</b>			
<b>IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	8	<b>17.122.113</b>	<b>11.273.569</b>
<b>V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>15.635.535</b>	<b>12.418.438</b>
<b>VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (IV- V)</b>		<b>1.486.578</b>	
<b>VI НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V - IV)</b>			<b>1.144.869</b>
<b>VII НЕТО ГОТОВИНА</b>			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		3.472.400	4.617.269
2. Позитивне курсне разлике			
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
4. Готовина на крају обрачуноског периода		4.958.978	3.472.400

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

## **1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ**

**1.1** Предузеће за одржавање, заштиту и грађење путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ а.д. Требиње постоји преко 65 година. До 1989. године предузеће је пословало у саставу Предузећа за одржавање и заштиту путева Мостар, а од 28.12.1989. године, послује самостално под називом Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње. У складу са Законом о државним предузећима из 1996. године, извршена је пререгистрација 01.04.1996. године, у Основно Државно Предузеће за одржавање и заштиту путева „ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ“ Требиње.

Као резултат приватизације извршена је промјена својине државног капитала и облика организовања што је уписано у судски регистар регистрационог суда, Требиње 03.10.2001.године, под бројем РУ-1-604-00. Након уписа промјене у судски регистар предузеће послује под називом: " ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ " АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Требиње, (у даљем тексту: Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2020.годину.

Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и регистру јединица разврставања ("Службени гласник Републике Српске", број: 113/04) и то усклађивање уписало у судски регистар Основног суда Требиње - уложак бр. РУ -1-604-00, од 20.07.2005. године.

У судски регистар Окружног привредног суда Требиње, уписани су подаци о усклађивању аката , организације и правне форме, са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима Р.С. те Уредбом о класификацији дјелатности у Републици Српској , дана 02.08.2011. године, под бројем: 062-0-РЕГ-11-000202

**1.2.** Према одредбама члана 9. Статута, основна дјелатност Друштва је: грађевинска дјелатност: нискоградња, високоградња и хидроградња, као и производња и припрема грубих материјала за грађевинарство, затим трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, отпацама и остацима, те трговина на велико чврстим и гасовитим горивима и сличним производима и друго.

Првенствена дјелатност Друштва је: одржавање, заштита и грађење путева - шифра 42.11.

Матични број Друштва је: 1128272, ЈИБ 4401353590005 и ПДВ ИБ 401353590005.

]

Према одредбама члана 9. Статута, Друштво обавља послове спољнотрговинског промета , увоз и извоз роба и услуга из оквира регистроване дјелатности.

Дјелатност Друштва утврђена у статуту, уписана је у истовјетном тексту и у судски регистар регистрационог суда у Требињу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

За обављање своје дјелатности Друштво запошљава 107 радника различитих квалификација и профила стручности. Сједиште Друштва је у Требињу, улица Немањина број 5. Дјелатност Друштва се обавља преко пет Радних јединица и то:

- Р.Ј. Механизација
- Р.Ј. Редовно одржавање
- Р.Ј. Инвестиционо одржавање путева
- Р.Ј. за производњу камених агрегата
- Р.Ј. Лабораторија за испитивање грађевинских материјала

**1.3.** Чланом 52. Статута, прописано је да су органи Друштва:

- Скупштина, као орган власника;
- Управни одбор, као орган управљања;
- Директор као орган пословођења.

Скупштину Друштва чине акционари, који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

Одлуком Скупштине акционара број : 17-1/11 од 06.07.2016.године, именовани су на мандат од пет година, чланови Управног одбора:

1. Трифко Ћуртовић
2. Јованка Шћепановић Драшковић
3. Сандра Вуковић

Директор:

Милодраг Шћепановић, инг. грађевинарства, је лице овлаштено за заступање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету, без ограничења.

**1.4.** 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.

**1.5. Повезане стране**

Према стандардима ревизије, повезаним субјектима се сматрају лице (или лица – правна или физичка), ако имају могућност да врше контролу над другим субјектом, или да врше значајан утицај на доношење финансијских и пословних одлука другог субјекта.

Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле, ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима, и рачуноводственим евиденцијама, и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

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

**1.6.** Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС (Сл.гл.Р.С. бр 94/15 и 78/20) 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.

Учешће појединих субјеката у капиталу који се приватизовао приказана је у Напомени 5.1. као и стање на дан биланса.

## **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 који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, Међународних стандарда финансијског извјештавања, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и других одговарајућих општих аката Друштва.

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

**2.1.3.** Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/2015 и 78/20), а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 106/2015), Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, (Сл.гл. Р.С. број 63/16), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 62/16), финансијски извјештаји за 2020.годину, сачињени су на обрасцима:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- 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 великих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - "Цертификованом рачуновођи"- Дарку Јовановићу, са лиценцом број : СР-1294/21.

**2.1.4.** У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су Међународни рачуноводствени стандарди и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

**2.1.5.** Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2019.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2020.годину.

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

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 4 до 9, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске . Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

**2.1.6.** Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Извјештај централне комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2020.године (у даљем тексту Елаборат о попису), који је усвојен дана 31.01.2021. године од стране Управног одбора Друштва, одлуком број :148-У.О.-1/2, сагласно члану 72. Статута Друштва..

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

**2.2.1.** Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2020.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије, те Методологијом ревизије Д.О.О.” Пословни информатор – ревизија.”

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

**2.2.2.** Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), 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: 02-44/2020. од 11.09.2020.године.

### **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2020.годину су сљедеће:

#### **3.1. Пословни приходи - реализација**

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурисаној - ситуираној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за дате попусте. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумјева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге.

#### **3.2. Пословни расходи**

Пословни расходи 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.

#### **3.3. Основна средства**

а) Основна средства 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, обрачунава се почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОД.

**3.4. Амортизација основних средстава**

Према одредбама члана 82. Правилника о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама, обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе, на основу процјењеног вијека трајања .

Амортизација се обрачунава на основуцу 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

**3.5. Залихе**

а) Залихе сировина материјала и робе воде се по набавним, односно просјечним цијенама.

б) Ситан инвентар евидентира се по набавним цијенама и отписује се приликом стављања у употребу у 100% износу.

в) Залихе недовршене производње и готових производа евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, која обухвата стандардне трошкове материјала, трошкове директног рада, опште варијабилне и опште фиксне трошкове, неопходне за настанак учинака. Распоред општих фиксних трошкова производње, на трошкове производње заснива се на уобичајеном капацитету производње. На почетку сваког обрачунског периода, утврђује се стандардна цијена коштања за све готове производе.

**3.6. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге, по којима су испостављене фактуре односно ситуације, а која нису наплаћена, до дана биланса.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

**3.7. Порези и доприноси**

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

**3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОД.

## БИЛАНС СТАЊА

### 4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја. и то:

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

#### 4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, основна средства, и дугорочни финансијски пласмани у виду учешћа у капиталу правних лица и то:

	<b>Набавна вриједност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>Садашња вриједност</b>
Нематеријална средства	37.652	( 32.657)	4.995
Земљиште	238.069	-	238.069
Грађевински објекти	1.397.644	( 500.439)	897.205
Опрема и постројења	15.278.561	(11.920.534)	3.358.027
Инвестиционе некретнине	-	-	-
Постројења и опрема у припреми	110.983	-	110.983
Дугорочни финансијски пласмани	121.828	( 46.416)	75.412
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>17.184.737</b>	<b>(12.500.046)</b>	<b>4.684.691</b>
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>15.734.086</b>	<b>(11.676.043)</b>	<b>4.058.043</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

**Некретнине постројења и опрема –набавна вриједност**

Р б	Набавна вриједност	Земљи ште	Грађев.обј екти	Опрема	Опрема у припр.	Немате ријална средс.	Дугор. финанс. пласм.	Свега:
1	Стање на почетку године	238.069	1.165.698	14.148.989	21.850	37.652	121.828	15.734.086
2	Набавке у току године		231.946	1.129.572	89.133			1.450.651
3	Продаја у току године	-	-	-	-	-	-	-
4	Активирање у години	-	-	-	-	-	-	-
5	Расходи у току године	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање на крају године</b>		<b>238.069</b>	<b>1.397.644</b>	<b>15.278.561</b>	<b>110.983</b>	<b>37.652</b>	<b>121.828</b>	<b>17.184.737</b>

**Исправка вриједности некретнина постројења и опреме**

	Исправка вриједности	Грађев.обј екти	Опрема	зем љиш те	Нематериј ална средства	Дугороч финанс. пласман	Свега:
1	Стање на почетку године	474.925	11.123.193	-	31.509	46.416	11.676.043
2	Амортизација	25.514	797.341	-	1.148	-	824.003
3	Набавке у току године	-	-	-	-	-	-
4	Расходи у току године	-	-	-	-	-	-
<b>Стање на крају године</b>		<b>500.439</b>	<b>11.920.534</b>	<b>-</b>	<b>32.657</b>	<b>46.416</b>	<b>12.500.046</b>

Нематеријална средства обухватају концесиону накнаду и лиценце, које Друштво користи у пословању, те апликативни софтвер за рачуноводство.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.**

Друштво је стекло право власништва на земљишту на локацијама:

- Каменолом Згоњево
- Луке – Цивар
- Насеље Бихово
- Управна зграда у Требињу
- Гаража Засад
- Земљиште у Гацку

укупне површине 169.352,98 квадратних метара и укупне набавне вриједности 238.069 КМ.

Грађевински објекти и опрема исказани су на основу количинског пописа .

Улагања у грађевинске објекте у току године, извршена су на адаптацији постојећих објеката у вриједности 231.946 КМ..

У току 2020. године извршена је набавка и активирање опреме укупне вриједности 1.129.572 КМ, у виду транспортних средстава- у вриједности. 682.600 КМ, опреме за одржавање путева у вриједности 436.757 КМ , те остале опреме 10.215 КМ.

Грађевински објекти у изградњи у износу 110.983 КМ, односи се на адаптацију и доградњу постојећег грађевинског објекта старих гаража.

Дугорочни финансијски пласмани представљају учешће у капиталу других правних лица и то :

1. „Приједорпутеви“ а.д. Приједор -68.258 акција по 1,10 КМ	75.084
2. „Јапра „ а.д. Нови Град- 800 акција по 0,41 КМ	328
<b>3. Свега:</b>	<b><u>75.412</u></b>

Друштво је набавну вриједност купљених акција горе поменутих правних лица од у вриједности од 121.828 КМ, исправило за 46.416 КМ , и на тај начин број акција вредновало по њиховој вриједности, на Бањалучкој берзи, на дан биланса.

#### **4.2. Залихе**

Стање залиха, на дан биланса, износи како слиједи:

	<b><u>2020.</u></b>	<b><u>2019.</u></b>
Основни материјал	282.895	880.400
Резервни дијелови	613.797	497.379
Гориво и мазиво	143.572	207.248
Ауто-гуме	68.800	78.782
Амбалажа	1.837	1.117
Алат и инвентар и ХТЗ опрема	41.767	29.212
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>1.152.668</u></b>	<b><u>1.694.138</u></b>

Исказано стање залиха, у билансу стања, одговара стању по књигама и попису.

Залихе горива и мазива лагероване су у властитој пумпи Друштва, намјењене потрошњи за грађевинске машине.

Залихе материјала исказане су по набавним, односно просјечним цијенама-Напомена 3.5-а. а односе се на залихе битумена, цемента, емилзије и осталих материјала за производњу асфалта, те залихе соли за посипање путева.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

**4.3. Залихе недовршене производње**

На дан биланса исказане су залихе камених агрегата настале прерадом грађевинског камена на лежишту Згоњево,у вриједности 50.216 КМ. Сагласно рачуноводственој политици вредновање залиха недовршене производње,односно полупроизвода, извршено је по цијени коштања, односно утврђеном цјеновнику по врстама камених агрегата, утврђеном на почетку обрачунског периода, од стране инжењера у радној јединици Инвестиционог одржавања.У току 2020. године произведено је 61.873,63 кубика асфалтне масе, док је у каменолому Згоњево произведено 22.671,58 кубика камених агрегата, у више врста фракција. У односу на предходну годину производња асфалтне масе, као и камених агрегата, биљежи повећање.

**4.4. Дати аванси**

Добављачима за материјал дати су аванси у износу 32.403 КМ и то:

- Д.О.О. „Техномонт“ Брчко у износу 22.698 КМ
- добављачи из Федерације Би Х у износу 9.705 КМ.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису .

**4.5. Купци у земљи**

Потраживања од купаца, на дан биланса, односе се на потраживања по основу продаје производа и извршених услуга, и то:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања од купаца у Републици Српској	1.870.715	2.177.101
<b>Исправка вриједности</b>		-
<b>Стање 31.12.</b>	<u><b>1.870.715</b></u>	<u><b>2.177.101</b></u>

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура односно ситуација за извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису -спецификацији купаца.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 45/16), и члану 17 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ( СЛ.ГЛ. Р.С. бр. 94/2015), те члану 16. Правилника о рачуноводству Друштва, свим купцима упућени су изводи о стању њиховог салда, на дан 31.10.2020.године, па је добијена потврда стања истог.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи, на дан биланса, односе се на:

1	Град Требиње	222.880
2	„Приједотпутеви“ Приједор	6.424
3	С.О. Билећа	499.156
4	"Техно Коп"	84.158
5	"Ј.П. Путеви Р.С“. Бања Лука	841.774
6	" Хидроелектране на Требишњици. " .Требиње .	179.917
7	„Еко Инвест „ Д.О.О.	10.072
8	Тоталградња „’ Д.О.О..Требиње	5.848
9	Манастир Тврдош – Подруми Требиње	13.809
10	Свега:	1.864.036
11	Остали купци -	6.679
12	<b>Укупно:</b>	<b>1.870.715</b>

На наведених девет купаца односи се 99,64% потраживања, док се разлика од 0,36% односи на остале купце .У 2020. години није извршена исправка потраживања од купаца старијих од годину дана чија вриједност износи 509.228 КМ, а односи се на потраживање од С.О. Билећа и Д.О.О. Еко Инвест.Према информацијама добивених од руководства Друштва нису покренути судски спорови за наплату поменутих потраживања, а изналазе се начини наплате истих. На дан биланса извршен је директан отпис потраживања од купаца старијих од три године у укупном износу 5.275 КМ.

#### 4.7. Друга краткорочна потраживања

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања од Агенције за воде - претплата	-	1.216
Претплата пореза на добит	39.000	41.443
Претплата доприноса	1.175	1.324
Потраживања за рефундацију боловања	-	1.070
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>40.175</u></b>	<b><u>45.053</u></b>

Исказано стање у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису а потраживања су усаглашена са фондовима и Пореском управом.

#### 4.8. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Жиро рачуни	4.947.393	3.448.964
Благајна	1.786	1.178
Девизни рачуни	9.799	22.258
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>4.958.978</u></b>	<b><u>3.472.400</u></b>

Исказано стање готовине, на дан биланса, одговара стању по књигама и попису , као и стању по изводима банака, односно благајничком дневнику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

#### 4.9. Порез на додату вриједност

	<u>2020.</u>	<u>2019</u>
Порез на додату вриједност	286.557	114.816
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>286.557</u></b>	<b><u>114.816</u></b>

Исказана вриједност пореза на додату вриједност представља аконтацију пореза, по основу набавке робе и услуга у износу 286.557 КМ

### 5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

#### 5.1. Капитал

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

	<u>2020.</u>	<u>2019</u>
1. Акцијски капитал - обичне акције	2.196.788	2.196.788
2. Ревалоризационе резерве	141.027	141.027
3. Законске и статутарне резерве	818.718	818.718
4. Нераспоређени добитак из ранијих година	8.050.015	7.793.147
5. Нераспоређени добитак текуће године	512.095	256.868
<b>6. Капитал - Укупно стање 31.12.</b>	<b><u>11.718.643</u></b>	<b><u>11.206.548</u></b>

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

Стање акцијског капитала на дан биланса у структури је следеће:

1. Трифко Ћуртовић	1.159.904	%	52,80
2. Остали акционари	332.594	%	15,14
3. Братислав Пидзула	339.184	%	15,44
4. Мирко Драшковић	161.684	%	7,36
5. Полара Инвест фонд	127.414	%	5,80
6. Божо Поробић	41.739	%	1,90
7. Саво Милојевић	34.270	%	1,56
<b>Укупно:</b>	<b><u>2.196.788</u></b>	<b>%</b>	<b><u>100,00</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

У судски регистар Окружног привредног суда у Требињу, под бријем 062-0-РЕГ-11-000202 од 02.08.2011. године, уписани су подаци о оснивачу : акционари према списку из Централног регистра хартија од вриједности номиналне вриједности 1,00 КМ, укупне вриједности 2.196.788 КМ. Према обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности на дан биланса, укупан број акционара је 491 , а укупна вриједност акција 2.196.788 КМ.

Ревалоризационе резерве формиране су по основу ревалоризације земљишта из ранијих година.

Законске резерве формирају се издвајањем 5% дијела добити , све до износа од 10% вриједности основног капитала. Друштво је у ранијим годинама издвојило прописани износ законских резерви од 219.679 КМ. Статутом Друштва у члану 38. регулисано је издвајање из добити Друштва за статутарне резерве, и то највише до висине половине основног капитала Друштва. Одлуком Скупштине акционара број:20-1/8 од 14.07.2020. године, нето добит остварена као нето резултат пословања 2019. године, оставља се се као нераспоређена добит, обзиром на отежане услове пословања у 2020. години, и у наредним годинама.

## 5.2. Дугорочна резервисања

Признато стање дугорочних резервисања, на дан биланса, износи

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Дугорочне обавезе по гарантованом депозиту	613.155	55.924
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>613.155</u></b>	<b><u>55.924</u></b>

За извршене грађевинске радове према инвеститору Ј.П. "Путеви Р.С" Бања Лука, уговорено је резервисање од 5% вриједности радова, по свакој ситуацији, у виду гарантног депозита. Исказано стање у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и усаглашено је.

## 5.3. Примљени аванси

Стање обавеза по основу примљених аванса на дан биланса износи 42.735 КМ, а односи се на уплату купца Д.О.О. "Сегмент", Требиње.

## 5.4. Остали добављачи

Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе према добављачима у Републици Српској	94.036	55.825
Обавезе према добављачима из Федерације БиХ	9.235	
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>103.271</u></b>	<b><u>55.825</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања.

Стање обавеза, исказано у билансу, одговара стању по књигама и попису и усаглашено је потврдама салда на дан 31.10.2020.године, сагласно члану 16. Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан биланса, односе се на:

1	„Косиг – Дунав“ Осигурање	15.234
2	„Водовод а.д.“ Требиње	24.233
3	„Јавно комунално предузеће, Требиње	31.380
4	"Електропривреда Р.С." Требиње.	7.743
5	„Монтинг Енергетика“.	5.723
6	" Балић " .Требиње .	3.451
7	„Босин „ Д.О.О.	3.327
8	Свега:	91.091
9	Остали купци -	12.180
<b>10</b>	<b>Укупно:</b>	<b>103.271</b>

На наведених седам добављача односи се 91.091 КМ односно 88,21 % укупних обавеза, док се разлика од 11,79% односи на остале добављаче .

### 5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде, на дан биланса, износе:

	<u>2020.</u>	<u>2019</u>
Обавезе за зараде- запослених	363.906	303.234
Обавезе за порез на бруто зараде	41.247	37.832
Обавезе за доприносе на бруто зараде и накнаде	183.527	164.246
<b>Стање 31.12.</b>	<b>588.680</b>	<b>505.312</b>

Признато стање у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Обавезе за зараде запосленим, односе се на бруто зараде и накнаду за топли оброк, децембра мјесеца 2020. године, накнаду за регрес и накнаду за зимницу.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОД.

#### 5.6. Обавезе за остале порезе доприносе и дажбине

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Накнада за кориштење вода	164	-
Накнада за шуме	6.316	3.152
Аконтација пореза на добит	-	111
Накнада за противпожарну заштиту	2.706	1.544
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>9.186</u></b>	<b><u>4.807</u></b>

Исказано стање осталих пореза и дажбина, одговара стању по књигама Друштва на дан биланса.

#### 5.7. Друге обавезе

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Накнада члановима управног и надзорног одбора	733	600
Накнада по основу уговора о дјелу	-	61
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>733</u></b>	<b><u>661</u></b>

#### 5.8. Обавезе за порез на добит

Према пореском билансу на дан 31.12.2020. године исказан је порески добитак, у износу 1.236.096 КМ. На основу улагања у опрему за производњу, умањена је пореска основица за 1.251.247 КМ, па на тај начин није исказана пореска основица, нити порез на добит. Уплаћене аконтације овог пореза, на дан биланса износе 39.112 КМ.

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Пословни приходи

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	14.270.606	7.383.728
Повећање залиха учинака	-	32.974
Смањење залиха учинака	(150.189)	-
Остали пословни приходи	17.563	6.921
<b>Свега пословни приходи</b>	<b><u>14.137.980</u></b>	<b><u>7.423.624</u></b>

На тендеру према Ј.П. „ПУТЕВИ Републике Српске“ Друштво је потписало оквирни споразум на период од четири године, којим је уговорило годишњи износ од 4.099.717 КМ, на име радова на одржавању и заштити путева и објеката на путевима у области број 12. На основу мјесечних ситуација за извршене радове на одржавању путева у области 12, у току 2020. године, према Ј.П. „ПУТЕВИ Републике Српске“ Бања Лука, евидентирано је 12.886.161 КМ. са учешћем од 90% у приходима редовне дјелатности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

У поређењу са предходном годином у 2020. години, повећани су приходи остварени грађевинским радовима.

Остали значајни инвеститори су:

„Град Требиње“ за извршене радове на одржавању и заштити путева у вриједности од 508.233 КМ, или 3,56% прихода од редовне дјелатности.

Д.о.о. „Херцег -градња“ Билећа за извршене грађевинске радове у вриједности 312.371 КМ, или 2,18% прихода редовне дјелатности.

Д.о.о. „Техно Коп „ за извршене грађевинске радове у вриједности 200.134 КМ, или 1,4% прихода редовне дјелатности.

Хидроелектране на Требишњици Требиње за извршене грађевинске радове у вриједности 99.541 КМ, или 0,69% прихода редовне дјелатности.

Остали инвеститори са учешћем у приходима редовне дјелатности од 1,88% у вриједности извршених радова од 264.127 КМ.

Приходи од продаје производа и услуга, признати су, и исказани у Билансу успјеха, на основу испостављених фактура, односно ситуација.

Вриједност залиха учинака обрачуната је по цијени коштања, сагласно рачуноводственој политици Друштва. У поређењу са почетним залихама у погонима за производњу асфалтне масе и камених агрегата, залихе на дан биланса су смањене за 150.189 КМ.

Остали пословни приходи остварени су по основу рефундације исплаћене накнаде по основу боловања од стране фондова у износу 17.563 КМ.

## 6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови осталог материјала	5.092.335	1.915.915
Трошкови горива и енергије	1.283.993	986.310
Трошкови зарада и накнада	2.793.080	2.562.012
Трошкови производних услуга	2.773.206	1.365.160
Трошкови амортизације	824.003	687.187
Трошкови резервисања	557.231	30.293
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	240.225	238.740
Трошкови пореза	23.985	18.426
Трошкови доприноса	24.436	16.248
<b>Свега пословни расходи</b>	<b><u>13.612.494</u></b>	<b><u>7.820.291</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава. У трошковима материјала највећу ставку билежи грађевински материјал, а остварења по врстама је следећа:

-трошкови основног материјала	4.587.920
-трошкови ситног алата и инвентара.	23.027
-трошкови ауто гума	101.971
--трошкови резервних дијелова	334.820
-трошкови режијског материјала	26.066
- трошкови. горива и мазива	1.230.815
- трошкови ХТЗ опреме	18.532
-утошена електрична енергија	53.177
<b>Укупно</b>	<b><u>6.376.328</u></b>

Зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада, су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима, односно одсуствовањима са посла, која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, на бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова, и то:

- бруто зараде запослених	2.733.105
- бруто накнаде члановима Управног одбора	8.022
- трошкови дневница за службено путовање	3.423
- трошкови смјештаја и превоза на служб.путу	923
- трошкови помоћи по колективном уговору	12.706
- отпремнина за одлазак у пензију	12.252
- превоз на посао	6.228
- трошкови осталих накнада	16.421
<b>Укупно</b>	<b><u>2.793.080</u></b>

Трошкови производних услуга, односе се на исплате кооперантима, за услуге одржавања, затим трошкове одржавања основних средстава, превоза, поштанске и телефонске услуге.

- трошкови услуга превоза.	985.263
- трошкови телефон. и птт услуга.	23.333
- Трошкови производних услуга	728.850
- трошкови одржавања основних. средстава	147.322
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	23.506
- трошкови комунал усл. –одвоз смећа	13.874
Кооперантске услуге	792.547
- трошкови заштите и лабораторијске усл.	6.369
- накнаде по уговору о повременим пословима	9.416
- трошкови регистрације возила	42.726
<b>Укупно</b>	<b><u>2.773.206</u></b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16, и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава, односно на основу процјењеног вијека трајања. На дан биланса обрачунати трошак амортизације износи 824.003 КМ.

Трошкови резервисања износе 557.232 КМ, а представљају резервисање за трошкове у гарантном року дужем од дванаест мјесеци.

Нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге, као што су здравствене, услуге осигурања, репрезентације, и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

- Трошкови ревизије.	3.000
- трошкови адвокатских услуга и здравствених	7.667
- трошк.струч.образов.запослених-семинари	795
- трошкови репрезентације	16.209
- трошкови платног промет	50.250
- трошкови прем. и осигурања имовине	84.783
- трошкови прем. и осигурања запослених	3.049
- трошкови судских такси и осталих	5.295
- трошкови осталих непроизводних услуга	46.701
- Остали нематеријални трошкови	16.295
- трошкови чланарина	6.181
<b>Укупно:</b>	<b><u>240.225</u></b>

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

- накнаде за шуме	9.900
- Водни допринос	6.796
- комунална и републичка такса	1.975
- противпожарна заштита	4.241
- Концесиона накнада	19.046
- Допринос за инвалиде	5.390
- Порез на имовину	1.073
<b>Укупно</b>	<b><u>48.421</u></b>

**Пословни добитак**

	<b><u>2020.</u></b>	<b><u>2019.</u></b>
Пословни добитак- губитак	<u>525.486</u>	<u>(396.667)</u>
<b>Стање 31.12.</b>	<b><u>525.486</u></b>	<b><u>(396.667)</u></b>

Разлика пословних прихода и пословних расхода исказана је као пословни добитак, у износу 525.486 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

### 6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Финансијски приходи	2.653	23.378
Финансијски расходи	4	355

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2020.годину представљају приходе по основу обустава од зарада радника  
Финансијске расходе представљају негативне курсне разлике.

### Добитак-губитак редовне активности

	<u>2020.</u>	<u>2019</u>
Добитак- Губитак редовне активности	528.135	(373.644)
Стање 31.12.	<b>528.135</b>	<b>(373.644)</b>

Разлика пословних и финансијских прихода и пословних и финансијским расхода исказана је као добитак редовне активности, у износу 528.135 КМ.

### 6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Остали приходи	1.456	630.512
Остали расходи	12.572	-
<b>Губитак- губитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>(11.116)</b>	<b>630.512</b>

Остали приходи представљају приходе по основу смањења обавеза у износу 1.456 КМ.Остали расходи представљају директан отпис потраживања од купаца у вриједности 5.275 КМ и издаци за хуманитарне сврхе у вриједности 4.700 КМ, и расходи за казне и прекршаје у вриједности 2.597 КМ.

### 6.5. Расходи од усклађивања вриједности имовине

Усаглашавањем обавеза и потраживања Друштва по основу директних пореза са Пореском управом Републике Српске било је потребно на терет трошкова из ранијих година исказати износ од 4.924 КМ. Износ ових расхода исказан је као расход по основу усклађивања вриједности имовине Друштва па је дата препорука.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

#### 6.6. Укупни приходи и расходи

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Укупни приходи	14.142.089	8.077.514
Укупни расходи	13.629.994	7.820.646
<b>Бруто добитак</b>	<b>512.095</b>	<b>256.868</b>
Порески расходи периода	-	-
<b>Нето Добитак</b>	<b><u>512.095</u></b>	<b><u>256.868</u></b>

Нето добитак у 2020.години по Билансу успјеха, износи 512.095 КМ, и исказан је и у Билансу стања, односно у главној књизи.

#### 7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу („Службени гласник РС“, број: 63/16) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама Правилника, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2020 годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2019.године 11.206.548 КМ и 31.12.2020.године 11.718.643 КМ.

Структура капитала приказана је и у напмени 5.1 овог извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

## **8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа („Службени гласник РС“, бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине, који су дужна сачинити предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2020.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса, односно позиција.

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 3.472.400 КМ.

Остварени приливи готовине из пословних активности износе 17.122.113 КМ, док су одливи из пословних активности забиљежили износ од 14.137.359 КМ. Као ефекат прилива и одлива из пословних активности исказан је нето прилив у износу 2.984.754 КМ. Активности инвестирања извршене су из властитих расположивих новчаних средстава. Остварени одливи новчаних средстава по основу набавке опреме у току 2020. године износе 1.498.176 КМ. Укупни приливи новчаних средстава износе 17.122.113 КМ, и премашили су укупне одливе од 15.635.535 КМ, па је као резултат укупних прилива и одлива у току године исказан нето прилив у износу 1.486.578 КМ, па ако му се дода готовина на почетку обрачунског периода вриједност готовине на крају периода износи 4.958.978 КМ.

## **9. КОНТРОЛНИ РИЗИК**

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва. Организација Друштва, те стручност у обављању радних задатака на свим нивоима руковођења, омогућава управљање ризицима у пословању.

За управљање ризиком ликвидности, одговорно је руководство Друштва, које процедурама управља имовином и обавезама, тако да у сваком тренутку испуњава доспјеле обавезе, обезбјеђујући високо ликвидна средства.

Поред улагања у савремена нова средства рада, Друштво улаже и у кадрове кроз стручно оспособљавање запослених, првенствено у области грађевинарства и машинства. Улагања у области заштите на раду су значајна и омогућавају безбједан рад у свим сегментима пословања.

Друштво је у 2020-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва у наредном периоду.

## **10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА**

На основу информација правне службе, Друштво није покренуло ни један судски спор у 2020. години. Против Друштва се не води ни један спор.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.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**

<b>Ред. Број</b>	<b>ОПИС</b>	<b>31.12.2020. године</b>	<b>31.12.2019. године</b>	<b>Индекс 3:4</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	4.684.691	4.058.043	115,44
	- Нематеријална улагања	4.995	6.143	81,31
	- Некретнине постројења и опрема	4.604.284	3.976.488	115,79
	- Дугорочни финансијски пласмани	75.412	75.412	100,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	8.391.712	7.771.034	107,98
	- Залихе и дати аванси	1.235.287	1.961.369	62,98
	- Остали купци	1.870.715	2.177.101	85,93
	- Друга потраживања .	40.175	45.053	89,17
	- Порез на додату вриједност	286.557	114.816	249,58
	- Готовински еквиваленти и готовина	4.958.978	3.472.400	142,81
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	13.076.403	11.829.077	110,54
4.	КАПИТАЛ	11.718.643	11.206.548	104,57
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	613.155	55.924	1096,40
6.	ОБАВЕЗЕ	744.605	566.605	131,41
	- Краткорочне обавезе	744.605	566.605	131,41
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	13.076.403	11.829.077	110,54

Посматрано у цјелини, дошло је до значајног повећања пословне активе и пасиве, што је углавном резултат повећања сталне имовине, у активи, кога је пратило повећање и резервисања и обавеза у пасиви.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.

## 11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

Ред. Број	ОПИС	31.12.2020. године	31.12.2019. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	14.270.606	7.383.728	193,27
2.	Смањење- повећање залиха учинака	(150.189)	32.975	
3.	Остали пословни приходи	17.563	6.921	253,76
4.	Финансијски приходи	2.653	23.378	11,35
5.	Остали приходи	1.456	630.512	0,23
<b>6.</b>	<b>Укупни приходи (1 до 5)</b>	<b>14.142.089</b>	<b>8.077.514</b>	<b>175,08</b>
7.	Пословни расходи	13.612.494	7.820.291	174,07
8.	Финансијски расходи	4	355	
9.	Остали расходи	12.572	-	
<b>11.</b>	<b>Укупни расходи (7 до 9)</b>	<b>13.629.994</b>	<b>7.820.646</b>	<b>174,28</b>
<b>12</b>	<b>Добитак (6 - 11)</b>	<b>512.095</b>	<b>256.868</b>	<b>199,36</b>

## 11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

### 11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2020. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	4.958.978	=6,66
	Краткорочне обавезе		744.605	
2. Текућа ликвидност	Залихе и дати аванси	=	1.235.287	= 1,66
	Краткорочне обавезе		744.605	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	8.391.712	=11,27
	Краткорочне обавезе		744.605	

### 11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	$\frac{11.718.643+613.155}{4.684.691+1.235.287}$	=2,08
	стална имовина + залихе			
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	$\frac{11.718.643}{4.684.691}$	= 2,50
	Стална имовина			
3. Учешће некретнина постројрња и опрема	Некретнине постројења и опрема	=	$\frac{4.604.284}{13.076.403}$	= 0,35
	Пословна актива			
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	$\frac{8.391.712}{13.076.403}$	= 0,64
	Пословна актива			

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2020.ГОД.**

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује висок степен тренутне ликвидности, текуће ликвидности, као и општу ликвидност, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином .

Исто тако, Друштво обезбјеђује висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

**12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја , који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодањеним финансијским извјештајима.

**13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА**

На основу резултата и услова пословања у 2020. години , и примјене начела сталности пословања , као рачуноводствене основе од стране руководства, на основу доказа прибављених у поступку ревизије, утврдили смо, да не постоје материјално значајне неизвјесности, у вези са догађајима и условима, који могу изазвати значајну сумњу, у способност Друштва, да настави пословање у складу са начелом сталности.

**14. 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 стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

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

Пале, април 2021. године.

**Овлашћени ревизор**

**Нада Ђурђић, дипл. ек.**

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале

телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-mail: [p.informator@gmail.com](mailto:p.informator@gmail.com)

[www.pirevizija.com](http://www.pirevizija.com)

Број: 02-18/21

Датум: 22.04.2021. године

**"ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ"**  
**А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВЕ" А.Д. Требиње, на дан 31.12.2020.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2020.године, за "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. 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 "ХЕРЦЕГОВИНАПУТЕВИ" А.Д. Требиње.

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Даница Вучковић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

**РЕВИЗОР:** ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Пале, април 2021. године

**Овлашћени ревизор**

Нада Ђурђић, дипл.ек.