

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

*ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ*

Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, 065 659 318

e-mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

ЈП "ВОДОВОД" А.Д. Невесиње

за 2010. годину

Приједор, мај 2011. године

САДРЖАЈ

	страна:
<u>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u>	1
<u>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	
Биланс стања за 2010.годину	2
Биланс успјеха за 2010. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2010. годину	4
Биланс токова готовине за 2010. годину	5
<u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</u>	6
<u>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ</u>	18

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.

Николе Пашића 12, Приједор

ЛИБ: 4402883250007

ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921

e-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 22 / 10

Датум: 27.05.2011.

Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
ЈП "ВОДОВОД" а.д. Невесиње

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја ВОДОВОД а.д. Невесиње (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2010. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале Услед нерегуларности 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, као 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 усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију 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 разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2010. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл. ецц.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2010. и 2009. године

		у КМ без децимала	
	Напомена	2010.	2009.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Основна средства 3.3 и 4.1			
- Набавна вриједност		4.903.422	4.903.423
- Исправка вриједности		(1.448.341)	(1.344.551)
- Неотписана вриједност		3.455.081	3.558.872
Укупно стална имовина		3.455.081	3.558.872
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	88.244	118.741
- Купци у земљи	3.6, 4.4	370.616	269.784
- Потраживања из специф. пословања	3.6, 4.4	29	29
- Друга потраживања	3.6, 4.4	11.025	4.769
- Краткорочни кредити	4.5	8.680	8.680
- Дио дуг.фин.пл.д.н. рг.	4.6	-	3.884
- Новчана средства - готовина	4.7	23.159	33.760
- Активна временска разграничења	4.8	48.280	48.280
- Укупна текућа имовина		550.033	487.927
ПОСЛОВНА АКТИВА		4.005.114	4.046.799
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	2.864.098	2.864.098
- Законске резерве	5.1	457	276
- Ревалоризационе резерве	5.1	331.378	331.378
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	3.430	-
- Нераспоређени добитак текуће године	5.1	1.944	3.611
Укупно капитал		3.201.307	3.199.363
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
- Остала дугорочна резервисања	5.2	598.631	598.631
Укупно дугорочна резервисања		598.631	598.631
ОБАВЕЗЕ			
- Остале дугорочне обавезе	5.3	133.130	131.517
- Остали добављачи	5.4	31.510	51.773
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	7.657	29.693
- Порез на додату вриједност		-	6.783
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.6	32.879	29.039
Укупно обавезе		205.176	248.805
ПОСЛОВНА ПАСИВА		4.005.114	4.046.799

Напомене на странама 6 до 18 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2010. и 2009. годину

	Напомена	у КМ без децимала	
		2010.	2009.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од прод.учинака на дом.тржишту		554.640	666.817
- Остали пословни приходи		3.624	3.090
Укупно пословни приходи		558.264	669.907
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	550.736	614.628
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		7.528	55.279
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	100	68
- Финансијски расходи	6.3	4.242	14.568
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		3.386	40.779
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	5.770	4.660
- Остали расходи	6.4	7.212	41.828
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(1.442)	(37.168)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	564.134	674.635
- Укупни расходи	6.5	562.190	671.024
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.944	3.611
- Порески расходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		1.944	3.611
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		1.263	2.347
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		681	1.264
- Просјечан број запослених по основу часова рада		28	28
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		28	28

Напомене на странама 6 до 18 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2010. године

	у КМ без децимала		
	Напомене	2010.	2009.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2009./01.01.2010. год.		2.864.098	2.864.098
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		331.378	331.378
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем транзакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		3.887	276
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		1.944	3.611
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2010. године		3.201.307	3.199.363

Напомене на странама 6 до 18 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 31.децембра 2010. до 31.децембра 2009.године

	Напомена	у КМ без децима	
		2010.	2009.
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности			
1. Приливи од купаца и примљени аванси			
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности			
II - Одливи готовине из пословних активности			
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси			
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.			
3. Одливи по основу плаћених камата			
4. Одливи по основу пореза на добит			
5. Остали одливи из пословних активности			
III - Нето прилив готовине из пословних активности			
IV - Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата			
II - Одливи готовине из активности инвестирања			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
III - Нето прилив готовине из активнос. финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности финансирања			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредити			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине			
Д. Укупни одлив готовине			
Ђ. Нето прилив готовине			
Е. Нето одлив готовине			
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		33.760	22.885
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине			
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		23.159	33.760

Напомене на странама 6 до 18 чине саставни дио ових финансијских извјештаја, није обавезно састављање. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

1.1. ПРЕДУЗЕЋЕ ЈП „ВОДОВОД“ А.Д. Невесиње је правни слѣдбеник предузећа ЈОДКП „Водовод и канализација“. Промјена назива је успједила након извршене приватизације. Предузеће је уписано у судски регистар код Основног суда у Требињу регистарски уложак број РУ-1-1486-00, ознака и број рјешења 095-0-РЕГ-06-000208. Предузеће ЈОДКП „Водовод и канализација“ насатло је статусном промјеном, издвајањем из до тада постојећег Комуналног предузећа, а у складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима и другим прописима о приватизацији.

Истог дана у суду је уписана и власничка структура капитала на следећи начин:

- 64,999976 % државни капитал,
- 20,000014 % ваучер понуда,
- 10,000007 % Фонд ПИО,
- 5,000003 % Фонд за реституцију.

У регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске уписано је Јавно предузеће „ВОДОВОД“ А.Д. Невесиње, рјешење број 01-03-ПЕ-5058/08 од 12.12.2009. године уписана емисија у вриједности 2.864.098 КМ, номиналне вриједности акције 1,00 КМ.

1.2. Дјелатност Друштва одвија се у оквиру дјелатности које су утврђене статутом и које су регистроване у регистрационом суду.

Друштво је ускладило своју дјелатност са одредбама Закона о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања („Службени гласник Републике Српске“, број:113/04) и то усклађивање уписало у Судски регистар Основног суда у Требињу 04.10.2006.године, Уложак број: РУ-1-1486-00.

Претежна дјелатност Друштва је: Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде – *шифра 41.000*

У циљу обављања своје дјелатности Друштво запошљава 28 радника различитих професија и профила стручности.

Матични број Друштва је: **1940368, ЈИБ:4401398180002, а ПДВ ИБ:401398180002.**

1.3. Према одредбама Статута Органи у Друштву су:

- Скупштина,
- Надзорни одбор,
- Управа

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

На дан биланса, тј. 31.12.2010.године, председник Скупштине, чланови Надзорног одбора, Директор Друштва чланови Одбора за ревизију били су:

Председник скупштине:

1. Јован Васиљевић.

Надзорни одбор:

1. Алекса Мандић - председник,
2. Радмила Ивковић - члан и
3. Жељко Рашовић - члан.

Директор:

Радомир Тодоровић

Одбор за ревизију:

Није формиран

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

1.4. Према одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члана 2. и 3. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, 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.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2010. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама у капиталу и
- Биланс токова готовине.

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), сагласно Закону о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник Републике Српске“, број: 74 / 10).

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су, поред осталог и:

- Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- Рачуноводствени стандарди Републике Српске - МРС.

2.1.5. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2009. годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2010. годину. Сви износи који се односе на укупан приход, односе се само на екстерне пословне промјене.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва, састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. 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 Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2010. године (у даљем тексту Елаборат о попису) који је усвојио Надзорни одбор.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број.36/09), Законом о рачуноводству и ревизији Босне и херцеговине („Службени гласник БиХ“ бр.42/04), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број.120/06) и Међународним стандардима ревизије.

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 друго.

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, а накнадним контролним поступцима, методом узорка извршена је провјера изабраних ставки

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број 22/10 од 30.11.2010. год.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је донијело интерни акт о рачуноводственој политици у форми општег акта па се рачуноводствено приказивање пословних догађаја у 2010. години заснивало на том акту, рачуноводственим начелима, принципима, кодексу и оквиру садржаним у Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

3.1. Приходи редовне дјелатности - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима у малопродајној мрежи, умањеним за дате попусте, акцизе, порез на промет и таксе. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

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, набавну вриједност продате робе, 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.

У Завршном рачуну за 2010. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и мањи су од оствареног укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 1.944.

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

в) 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 и Републици Српској, према посљедњем познатом податку који је Републички завод за статистику утврдио и објавио у Службеном гласнику Републике Српске.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процијењена 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 материјала и резервних дијелова вреднује се по 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 цијелости приликом стављања у употребу, тј. 100%.

в) Залихе робе на складишту Друштва вреднују се по велепродајним цијенама. Велепродајна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове и разлику у цијени.

г) Залихе недовршене производње и готових производа воде се по цијени коштања, односно по продајној цијени, ако је она нижа од цијене коштања. Цијена коштања укључује директне производне трошкове и одговарајући однос фиксних и варијабилних општих производних трошкова.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, а која нису наплаћена процијењују 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 правца лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања у речуноводствени третман курсних разлика

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

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, (параграф 22 и 23), и то:

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине искључиво основна средства, и то:

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште	4.484	-	4.484
Грађевински објекти	4.811.677	1.391.441	3.420.236
Опрема	83.988	56.900	27.088
Остала основна средства	1.433	-	1.433
Аванси за опрему	1.840	-	1.840
Стање 31.12.2010.	4.903.422	1.448.341	3.455.081
Стање 31.12.2009.	4.903.423	1.344.551	3.558.872

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да исказано стање одговара стању по књигама и попису Друштва.

Вриједност земљишта исказана је у Билансу стања као и у предходној години и у истом износу и у цијелости одговара стању по попису.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној, односно ревалоризованој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава.

Опрема је, такође, исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности.

Отписаност грађевинских објеката износи 28,92 %, а опреме 67,75 %.

4.2. Залихе и дати аванси

Залихе и дати аванси на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Материјал	88.244	118.741
Стање 31.децембра	88.244	118.741

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

Залихе материјала исказане су по набавним цијенама – Напомена 3.5 а, а количине су утврђене пописом на дан биланса.

4.3. Купци

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

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Купци у земљи	370.616	269.784
Стање 31.децембра	370.616	269.784

Потраживања од купаца исказана су у Билансу стања на основу испостављених фактура за продате производе и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања. Исказано стање у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва и попису – спецификацији купаца.

Свим купцима упућен је позив за усаглашавање салда (ИОС образац), што је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/10).

Од већине купаца добијен је повратни извјештај о усаглашавању салда.

Највећа појединачна потраживања од купаца су:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

	у КМ без децимала
1. ОПШТИНА НЕВЕСИЊЕ – НЕВЕСИЊЕ	8.000
2. НЕВЕСИЊЕ ПУТЕВИ А.Д. – НЕВЕСИЊЕ	12.173
3. ФК ВЕЛЕЖ - НЕВЕСИЊЕ	13.359
4. УПЛАТЕ ОД ГРАЂАНА	201.600
5. ФУСОЛ – НЕВЕСИЊЕ	8.984
6. ХОТЕЛ ВАЗДУШНА БАЊА – НЕВЕСИЊЕ	16.297
7. ГЛОГОВАЦ Д.О.О. - НЕВЕСИЊЕ	8.919
Свега:	269.332
Остали купци	101.284
Свега купци:	370.616

4.4. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова у износу од 29 КМ односе се на потраживања по основу измирења водног доприноса.

4.5. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Потраживања од запослених	11.025	4.769
Стање на дан 31.децембра	11.025	4.769

Исказано стање других потраживања у билансу, одговар стању по књигама Друштва, а односе се на потраживања од радника 10.705 КМ и потраживања за рефундације боловања 320 КМ.

4.6. Краткорочни кредити

Стање одобрених краткорочних кредита запосленим радницима на дан биланса износи:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Обвезнице РС	-	3.884
Краткорочни кредити - радници	8.680	8.680
Стање на дан 31.децембра	8.680	12.564

4.7. Новчана средства

Новчана средства су исказана, у Билансу стања, у износу од 23.159 КМ и то:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Жиро рачун	21.270	26.972
Благајна	1.889	6.788
Стање 31.децембра	23.159	33.760

Исказано стање новчаних средстава одговара стању извода код банака и благајничком дневнику на дан 31.12.2010.године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 23.159 КМ исказано је у Билансу стања у АОП-у 055.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

4.8. Активна временска разграничења

Стање активних временских разграничења, на дан биланса износи 48.280 КМ, а односи се на камате на репрограмирани обавезе за електричну енергију – II језеро.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и структура капитала, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Акцијски капитал	2.864.098	2.864.098
Остали капитал (резерве)	331.378	331.378
Законске резерве	457	276
Нераспоређена добит из ранијих година	3.430	-
Нераспоређена добит текуће године	1.994	3.611
Стање 31. децембра	3.201.307	3.199.363

Исказано стање капитала у Билансу, одговара стању по књигама Друштва.

Одлуком Скупштине акционара број: СА-6-6/10 од 28.12.2010. године добит из 2009. године у износу од 3.611 КМ распоређена је у законске резерве 5 % - 181 КМ за износ од 3.430 КМ. Задржан у нераспоређеној добити.

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима. Власничка структура капитала уписана је у судски регистар код Основног суда у Требињу, дана 04.10.2006. године. Износ акцијског капитала у пословним књигама одговара стању које је регистровано у суду – 2.864.098 КМ.

Власничка структура капитала према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности РС Бања Лука од 25.11.2010. године је следећа:

	%	у КМ без децимала
1. Државни капитал РС	64,999766	1.861.607
2. Фонд ПИО РС	10,000007	286.410
3. Фонд за реституцију РС	5,000003	143.205
4. Остали акционари	20,00024	572.826
Укупно	100,000000	2.864.098

5.2. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у износу од 598.631 КМ призната у билансу стања на дан 31.12.2010. године односе се на донације из ранијих година.

5.3. Дугорочни кредити

Обавезе по дугорочним кредитима на дан биланса изnose:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Дугорочни кредити	133.130	131.517
Стање 31. децембра	133.130	131.517

Признато стање дугорочних кредита одговара стању по књигама и односи се на репрограмирани обавезе, Електро Невесиње 131.128 КМ и Шкода 2.002 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

5.4. Остали добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Добављачи у земљи	31.510	51.773
Стање 31. децембра	31.510	51.773

Обавезе према добављачима, на дан Биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу, материјал и услуге које се евидентиране у књиговодству, а које нису плаћене до дана биланса. Стање обавеза, исказано у билансу одговара стању у књиговодству Друштва. Стање обавеза према добављачима, на дан биланса, углавном је усаглашено.

Највеће, појединачне обавезе према добављачима су :

	у КМ без децимала	
1. ЕЛЕКТРО НЕВЕСИЊЕ – за ЈЕЗЕРО		10.455
2. ОПШТИНА НЕВЕСИЊЕ – НЕВЕСИЊЕ		1.263
3. ХЕМИЈА ПАТЕНТИНГ – ЛУКАВАЦ		2.891
4. ТQ НЕТ ТРЕБИЊЕ – ТРЕБИЊЕ		1.214
5. ЕЦОИНВЕСТ Д.О.О. – МОСТАР		1.333
6. ФЕРИМПОРТ – ЉУБУШКИ		3.816
7. МИВ ТРАДЕ - САРАЈЕВО		1.474
Свега:		22.446
Остали добављачи		9.064
Свега добављачи:		31.510

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Обавезе за порез на бруто зараде и накнаде	461	147
Обавезе за доприносе на бруто зараде и накнаде	7.196	5.546
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	-	24.000
Стање 31. децембра	7.567	29.693

Обавезе за зараде и обавезе за накнаде зарада исплаћене су до дана биланса стања 31.12.2010. године. Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

5.6. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у Билансу стања у износу од 32.879 КМ, а састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Порез на додатну вриједност	6.561	6.783
Накнада за заштиту вода	12.317	5.406
Наканада за коришћење шума	220	285
Обавезе за противпожарну заштиту	125	163
Водни допринос	13.656	23.185
Стање 31. децембра	32.879	35.822

Исказано стање обавеза, за порезе, одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Приходе редовне дјелатности чине:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Приходи од продаје услуга на дом. тржишту	554.640	666.817
Приходи од дотација	-	1.278
Други пословни приходи	3.624	1.812
Свега:	558.264	669.907

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура, односно наплаћених износа у готовини. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане износе.

Други пословни приходи, у износу од 3.624 КМ, односе се на приходе од закупа.

6.2. Пословни расходи

Расходи редовне дјелатности састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Трошкови материјала	72.150	43.654
Трошкови горива и енергије	72.762	68.397
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лич. расх.	209.126	312.635
Трошкови производних услуга	9.485	16.185
Трошкови амортизације	103.790	104.001
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприн.)	24.138	33.123
Трошкови пореза	13.493	36.633
Свега:	550.736	614.628

Трошкови робе признати су у висини набавне цијене.

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

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 у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте посла.

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

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе сагласно Стандарду 16 параграф 47 и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава.

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

Пословни добитак је резултат разлике пословних прихода и пословних расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Финансијски приходи	100	68
Финансијски расходи	4.242	14.568
Финансијски добитак-губитак	(4.142)	(14.500)

Финансијски приход састоји се од прихода по основу камата., а расходе чине расходи камата.

6.4. Остали приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Остали приходи	5.770	4.660
Остали расходи	7.212	41.828
Губитак по основу осталих прихода и расхода	(1.442)	(37.168)

Остали расходи односе се на исправке вриједности потраживања 3.918 КМ и расход залиха материјала 3.294 КМ.

Остали приходи односе се на приходе по основу отписа обавеза 5.770 КМ.

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	2010.	2009.
Укупни приходи	564.134	674.635
Укупни расходи	562.190	671.024
Бруто добитак	1.944	3.611
Расходи текућих и одложених пореских обавеза	-	-
Нето добитак	1.944	3.611

Остварени нето добитак текуће године исказан је у Билансу успјеха на АОП-у 317 у износу од 1.944 КМ, у Билансу стања на АОП-у 119 те у главној књизи на рачуну 341 – Нераспоређени добитак текуће године.

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 члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2010.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: 31.12.2009.године 3.199.363 и 31.12.2010. године 3.201.307 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1 овог извјештаја.

8. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Друштво није сачинило Биланс токова готовине за 2010. годину у којем би били приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција, по домаћим прописима то није обавезно.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода 33.760 КМ и на крају обрачуноског периода 23.159 КМ.

9. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

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.

9.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	3.455.081	3.558.872	097
	- Основна средства	3.455.081	3.558.872	097
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	550.033	487.927	113
	- Залихе материјала	88.244	118.741	075
	- Остали купци	370.616	269.784	138
	- Друга потраживања	59.334	53.078	112
	- Краткорочни кредити	8.680	12.564	069
	- Готовински еквиваленти и готовина	23.159	33.760	069
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	4.005.114	4.076.799	099
4.	КАПИТАЛ	3.201.307	3.199.363	100
	ОБАВЕЗЕ	803.807	847.439	095
	- Дугорочна резервисања	731.761	730.148	101
	- Краткорочне обавезе	72.046	117.291	062
5.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	4.005.114	4.076.799	099

Посматрано у цјелини, незнатно је смањена вриједност активе и пасиве 1 %.

9.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје услуга на дом. тржиш.	554.640	666.817	084
2.	Приходи од дотација	-	1.278	-
3.	Други пословни приходи	5.770	6.472	090
4.	Финансијски приходи	100	68	147
5.	Укупни приходи	564.134	674.635	084
6.	Расходи редовне дјелатности	550.736	614.024	090
7.	Остали расходи	7.212	41.828	018
8.	Финансијски расходи	4.242	14.568	030
9.	Укупни расходи	562.190	671.024	084
10.	Добитак – Губитак прије опорезивања	1.944	3.611	054

9.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Тренутна ликвидност =	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{23.159}{72.046}$	= 033
2. Текућа ликвидност =	$\frac{\text{Залихе}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{88.244}{72.046}$	= 123
3. Општа ликвидност =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	$\frac{550.033}{72.046}$	= 764

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	$= \frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг.обавезе}}{\text{стална имовина + залихе}}$	$= \frac{3.933.068}{3.543.329}$	= 111
2. Финансијска сигурност =	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	$= \frac{3.201.307}{3.455.081}$	= 093
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима	$= \frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	$= \frac{3.455.081}{4.005.114}$	= 087
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима	$= \frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	$= \frac{550.033}{4.005.114}$	= 014

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има висок степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза, текућом имовином - И = 764.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Сагласно МРС (РСРС) 10 – Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 – Накнадни догађаји, указујемо само на неке догађаје који су од значаја за пословање Друштва.

10.1. У току активности на доношењу мјера за превазилажење опште економске кризе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

11. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према изјавама управе Друштво не води никакве судске спорове.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Не постоје индикације да је упитна сталност пословања.

Скупштина акционара дана 29.12.2009. године усвојила Трогодишњи план пословања за период од 2010. до 2012. године.

Управни одбор дана 25.11.2010. године утврдио предлог одлуке о усвајању Плана пословања друштва за 2011. године.

Планом је постављен основни задатак остварења позитивног пословања.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја *ЈП. „ВОДОВОД“ А.Д., Невесиње* за 2010. годину, 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 имовине, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Рачуноводствени стандарди 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.

Приједор, мај 2011. године



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић дипл. ецц.

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор
ЈИБ: 4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007
Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921
е-mail: kracsavic1@teol.net

Број: 22 / 10
Датум: 27.05.2011.

ЈП "ВОДОВОД" А.Д.
Ул. цара Душана 51
Невесинје

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за ЈП "ВОДОВОД" а.д. Невесинје, на дан 31.12.2010. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2010. године, ЈП "ВОДОВОД" а.д. Невесинје, 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 ЈП "ВОДОВОД" а.д. Невесинје.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О. Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.еиц.

