

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

ИЗВЈЕШТАЈ
о извршеној ревизији финансијских извјештаја за
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ
ХИДРОТЕХНИКУ "ВОДОВОД " Требиње
за 2011. годину

Бијељина, мај 2012. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2
<hr/> <hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2011. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2011. годину	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2011. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину	7
- Биланс токова готовине за 2011. годину	8
<hr/> <hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-32

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

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

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

е-маил: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-53/12

Датум: 16.05.2012. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ

ХИДРОТЕХНИКУ "ВОДОВОД" А.Д. Требиње

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Јавног предузећа за комуналну хидротехнику "ВОДОВОД" А.Д. Требиње** (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2011. године, и то: Биланса стања Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

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

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2011. године, као и резултате пословања за 2011. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2011. годину.

Бијељина, мај 2012. године

Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Бијељина

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић

ЈП за комуналну хидротехнику "ВОДОВОД" А.Д. Требиње

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2011. и 2010. године

	Напомена	у КМ без децимала	
		2011	2010.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрема и инвес. некретнине	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		19.252.036	19.198.913
- Исправка вриједности		(10.974.611)	(10.673.335)
- Неотписана вриједност		8.277.425	8.525.578
Укупно стална имовина		8.277.425	8.525.578
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјал	3.5. и 4.2.	657.722	689.894
- Купци у замљи	3.6. и 4.3.	820.265	1.064.282
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	52.053	10.999
- Потраживања из специфичних послова	4.5.	1.986	-
- Новчана средства - готовина	4.6.	509.763	461.918
- Порез на додатну вриједност	4.7.	24.442	21.422
-Укупно текућа имовина		2.066.231	2.248.515
ПОСЛОВНА АКТИВА		10.343.656	10.774.093
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		777.039	841.090
УКУПНА АКТИВА		11.120.695	11.615.183
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	5.1. и 8.		
- Акцијски капитал		5.312.621	5.312.621
- Законске резерве		451.699	451.632
- Статутарне резерве		38.845	38.845
- Ревалоризационе резерве		1.310.973	1.624.426
- Нераспоређени добитак из ранијих г.		55.231	53.946
- Нераспоређени добитак текуће године		1.647	1.354
Укупно капитал	5.1.	7.171.016	7.482.824
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
- Остала дугорочна резервисања	5.2.	2.709.083	2.800.226
Укупно дугорочна резервисања		2.709.083	2.800.226
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.3.	149.510	223.282
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.4.	2.362	400
- Остали добављачи	5.5.	65.781	52.394
- Остале обавезе из пословања	5.6.	3.086	39.348
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.7.	127.047	116.147
- Друге обавезе	5.8.	21.306	18.372
- Порез на додатну вриједност	5.9.	39.709	38.616
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.10.	2.193	2.484
- Пасивна Временска расграничења	5.11.	52.563	-
Укупно обавезе		463.557	491.043
ПОСЛОВНА ПАСИВА		10.343.656	10.774.093
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		777.039	841.090
УКУПНА ПАСИВА		11.120.695	11.615.183

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ЈП за комуналну хидротехнику "ВОДОВОД" А.Д. Требиње

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2011. и 2010. годину)

	Напомена	у КМ без децимала	
		2011.	2010.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1. и 6.1.		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		2.822.314	2.710.546
- Приходи од активирања учинака		-	53.373
- Остали пословни приходи		76.251	-
Укупно пословни приходи		2.898.565	2.763.919
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2. и 6.2.	3.313.544	3.214.479
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК		(414.979)	(450.560)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3.		
финансијски приходи		56.281	41.763
финансијски расходи		6.818	1.322
ДОБИТАК - ГУБИТАК редовне активности		(365.516)	(410.119)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4.		
остали приходи		243.084	181.988
остали расходи		189.374	9.551
ДОБИТАК - ГУБИТАК по основу осталих прихода и расхода		53.710	172.437
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕД. ИМОВИНЕ			
приходи од усклађивања вријед. имовине		-	240.556
расходи од усклађивања вријед. имовине		-	-
ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		-	240.556
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5.		
Укупни приходи		3.197.930	3.228.226
Укупни расходи		3.509.736	3.225.352
ДОБИТАК-ГУБИТАК прије опорезивања	6.6.	(311.806)	2.874
Порески расходи периода		-	1.520
НЕТО ГУБИТАК ДОБИТАК ПЕРИОДА		(311.806)	1.354

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2011. године

у КМ без децимала

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(318.806)	
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	313.453	
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	313.453	
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414	313.453	
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415	-	
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416	313.453	
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	1.647	
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	-	

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

**о промјенама на капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2011. године**

Напомена 5.1 и 8.

- у конвертибилним маркама

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањин-ски интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резер- ве (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2009. године	901	5.312.621	1.872.908	-	487.638	56.785	7.729.952	-	7.729.952
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. односно 01.01.2009. год. (901±902±903)	904	5.312.621	1.872.908	-	487.638	56.785	7.729.952	-	7.729.952
4. Ефекти ревалоризације материј. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. трансакција у иностраној валути	907								
7. Нето добитак –губитак периода исказан у билансу успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак периода признати директно у капиталу	909				2.839	(2.839)			
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		(248.482)			1.354	(247.128)		(247.128)
11. Стање на дан 31.12.2010. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	5.312.621	1.624.426	-	490.477	55.300	7.482.824	-	7.482.824
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914				67	(69)	(2)		(2)
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2010. год/ 01.01.2011. год. (912±913±914)	915	5.312.621	1.624.426	-	490.544	55.231	7.482.822		7.482.822
15. Ефекти ревалоризације материј.и нематеријалних средстава	916		(313.453)				(313.453)		(313.453)
16. Ефекти ревалоризације дугороч. финансијских пласмана	917								
17. Курсне разлике нас. по основу прерач. фин. изв. у другу валуту	918								
18. Нето добици/ губици периода исказани у Билансу успјеха	919	-		-		1.647	1.647	-	1.647
19. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	920	-		-				-	
20. Објављ. дивиденде и др. видови распо. добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922							-	-
22. Стање на дан 31.12.2011. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	5.312.621	1.310.973	-	490.544	56.878	7.171.016	-	7.171.016

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ЈП за комуналну хидротехнику "ВОДОВОД" А.Д. Требиње

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2011. и 2010.године

	<u>Напомена</u>	<u>2011</u>	<u>2010.</u>
у КМ без децимала			
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	9		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		3.595.404	3.470.131
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		76.251	289.463
3. Остали приливи из пословних активности		25.726	14.703
4. Свега приливи готовине из пословних активности (1 до 3)		3.697.381	3.774.297
5. Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси		1.046.351	1.198.801
6. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода		1.769.084	1.665.486
7. Одливи по основу плаћених камата		6.808	1.322
8. Одливи по основу пореза на добит			
9. Остали одливи из пословних активности		604.787	429.869
10. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 9)		3.427.030	3.295.478
11. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 10)		270.351	478.819
12. Нето одлив готовине из пословних активности (10 - 4)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ИНВЕ.	9		
1. Приливи по основу камата		5.369	7.496
2. Свега приливи готовине из активности инвестирања		5.369	7.496
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме инвест. некретнина		154.103	573.182
4. Свега одливи готовине из активности инвестирања		154.103	573.182
5. Нето одлив готовине из активности инвестирања (4-2)		148.734	565.686
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАН.	9		
1. Приливи из активности финансирања - приливи по основу дугорочних кредита			160.000
2. Одлив из активности финансирања - одлив по основу дугорочних кредита		73.772	55.105
		73.772	55.105
3. Нето прилив по основу финансирања			104.895
4. Нето одлив по основу финансирања		73.772	
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		3.702.750	3.941.793
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		3.654.905	3.923.765
VI НЕТО ПРИЛИВ		47.845	18.028
VII НЕТО ОДЛИВ			
VIII НЕТО ГОТОВИНА	9		
1. Готовина на почетку обрачуног периода		461.918	443.890
2. Готовина на крају обрачуног периода		509.763	461.918

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ХИДРОТЕХНИКУ "ВОДОВОД" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ТРЕБИЊЕ је правни сљедбеник ОСНОВНОГ ДРЖАВНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ХИДРОТЕХНИКУ "ВОДОВОД" ТРЕБИЊЕ, које је извршило промјену у структури власништва дјелимичном приватизацијом државног капитала у поступку приватизације, у складу са одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима ("Службени гласник Републике Српске", број: 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05).

Након извршене промјене у структури власништва и дјелимичне приватизације државног капитала предузеће је регистровано код Основног суда у Требињу Рјешењем ФИ-159/98, регистарски уложак број: 1-767/00 од 29.06.1998. године под називом: Основно државно јавно предузеће за комуналну хидротехнику "ВОДОВОД", Требиње са п.о. - у даљем тексту Друштво.

Усвајањем новог статута на Скупштини акционара одржаној 10.05.2005. године предузеће је трансформисано у акционарско друштво и послује под називом: Јавно предузеће за комуналну хидротехнику "Водовод" акционарско друштво, Требиње.

Ова трансформација извршена је на основу одредаба Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број: 75/04).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја Друштва за 2011. годину.

Трансформација предузећа у акционарско друштво, затим усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања ("Службени гласник РС" број: 113/04) уписана је у судски регистар Основног суда Требиње - уложак РУ-1-767-00 од 31.01.2006.године.

Промјена лица овлашћеног за заступање уписана је у судски регистар Основног суда у Требињу 25.09.2006. године, уложак број: РУ-1-767-00. Рјешењем о упису у судски регистар број: 095-0-рег-09-000130 од 13.08.2009.године уписано је повећање капитала (из нераспоређене добити) допуна дјелатности и промјена лица овлашћених за потписивање уговора о располагању са кумулативном вриједношћу већом од 10.000,00 КМ.

Дана 30.12.2011. године код Окружног суда у Требињу, Друштво је поднијело пријаву за регистрацију , ради уписа усклађивања са Законом о привредним друштвима, и Законом о преносу својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, те Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и промјене функције овлашћеног лица за заступање.

1.2. Према одредбама члана 28. Статута, органи у Друштву су:

1. Скупштина акционара,
2. Надзорни одбор и
3. Управа (Менаџмент).
4. Одбор за ревизију

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Одлуком Скупштине Друштва број: 1093/11 од 30.09.2008.године, за чланове Надзорног одбора, на мандат од 4 године, именовани су:

1. Радомир Вучинић, дипл.правник
2. Новак Дрињак, дипл.правник
3. Никола Вујић, магистар

Одлуком Надзорног одбора, број: 1093/11 од 30.09.2011. године **Зоран Сорајић, дипл. економиста** именован је за вршиоца дужности директора Друштва..

Одлуком Скупштине Друштва, број: 576-4/05 од 21.06.2006. године именован је одбор за ревизију у саставу:

1. Љубиша Крунић, дипл. правник,
2. Душанка Драшковић, дипл. ецц.

Према одредбама члана 2. Одлуке, мандат чланова Одбора за ревизију траје 4 године.

1.3. Сагласно члану 10. Статута, Друштво се бави првенствено сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде - шифра 41000, и то:

- Сакупљање, производња, пречишћавање, каптирање, дистрибуција и продаја воде привреди, домаћинствима и другим потрошачима.
- Одржавање водоводног система и изградња нових прикључака за воду.
- Реконструкција водоводног система и изградња нових водоводних праваца и објеката до другог пропусног вентила водомјера потрошача.
- Рад пумпних станица.
- Издавање сагласности за прикључак на систем водовода за постојеће и нове објекте, као и за објекте који се дограђују, адаптирају и реконструишу.
- Прикупљање и обрада отпадних вода

Наведене и остале дјелатности Друштва које су утврђене чланом 10. Статута, у истовјетном тексту, уписане су и у судски регистар.

Матични број Друштва је 1195441, ЈИБ 4401347270007, а ПДВ ИБ. 401347270007.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 96 радника различитих професија и профила стручности.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

1.5. Према обавјештењу Дирекције за приватизацију број: 847-01/1999 од 04.12.2002. године вриједност капитала, на дан 30.06.1998.године, који се приватизује износио је **4.876.384 КМ**. Наведени износ капитала уписан је по власницима у судски регистар као почетни акцијски капитал акционара.

Структура капитала на дан биланса приказана је у напомени број 5.1.

1.6. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, број: 06-10/06 од 23.06.2006. године, Друштво је уписано у Регистар емитената под именом "ВОДОВОД" АД Требиње, Луке Ђеловића - Требињца 2. Требиње, број рачуна код Централног регистра 16837861.

Ознака и регистрациони број емитента је: ВДТР-Р-А, а вриједност уписаног капитала износи **4.876.384 КМ**. Номинална вриједност 1 акције износи **1,00 КМ**.

1.7. Уговором са Централним регистром број: 01-04-5335/06 од 08.06.2006. године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалних хартија од вриједности и др.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије, Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и другим одговарајућим општим актима 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.

Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерено је "цертификованом рачуновођи".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, финансијских извјештаја за 2011.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају године
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештеј 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.

Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, уз предају годишњих финансијских извјештаја

2.1.4. Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2010.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2011.годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности и других начела и принципа за састављање и презентацију финансијских извјештаја.Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.5. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Елаборат о попису усвојио је Надзорни одбор на XXIV редовној сједници одржаној 23.02.2012.године, Одлука број: 221-3/12.

Надзорни одбор усвојио је и годишњи обрачун за 2011. годину, на XXV редовној сједници одржаној 27.02.2012. године, Одлука број: 241-1/12.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2011.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09 и 52/11) и Међународним стандардима ревизије, и интерном методологијом Д.О.О.Пословни информатор-Ревизија.

Ревизију финансијских извјештаја за претходну годину обавила је такође наша фирма.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.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: 02-120/2011. од 26.09.2011.г.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјене приликом састављања годишњег обрачуна за 2011.годину су сљедеће:

3.1. Приходи редовне дјелатности

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе. Приходи обухватају приходе од уобичајене активности предузећа и добитке - члан 31. Правилника.

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. Према томе, расходе предузећа чине уобичајени трошкови који проистичу из уобичајених активности и губици.

У Билансу Успјеха за 2011.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто губитак у износу **311.806 КМ.**

У "Извјештају о осталим добицима и губицима за 2011.годину" исказани су добици директно у капиталу, у виду смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, у износу 313.453 КМ, што је кориговало губитак пословања, те је исказан добитак као нето резултат периода од 1.647 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

3.3. Основна средства-некретнине постројења и опрема

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.

3.4. Амортизација основних средстава

Према одредбама члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. односно Правилнику о примјени Закона о порезу на добит .

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

3.5. Залихе

а) Сагласно одредбама члана 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Средства алата и ситног инвентара, а амортизују се тако, што се 50% отписују у години када се стављају у употребу, а 50% у задњој години употребе.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за испоручену воду и извршене услуге, те пречишћавање отпадних вода, које до дана билансирања, нису наплаћене.

Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописаном року, полазећи од вјероватноће ненаплативости отписује се Одлуком Надзорног одбора, а на приједлог управе Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

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

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

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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

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 биланса и
- начело узрочности прихода и расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

4.1. Стална имовина

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

	у КМ без децимала		
	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Остала нематеријална улагања	13.146	2.629	10.517
Земљиште	667.100	-	667.100
Грађевински објекти	15.907.300	9.249.086	6.658.214
Постројења и опрема	2.662.584	1.722.896	939.688
Опрема у припреми - изградњи	1.906	-	1.906
Стање на дан 31.12.2011.	<u>19.252.036</u>	<u>10.974.611</u>	<u>8.277.425</u>
Стање на дан 31.12.2010.	<u>19.198.913</u>	<u>10.673.335</u>	<u>8.525.578</u>

Исказано стање сталне имовине одговара стању по књигама Друштва, и спецификацијама пописа.

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да стална имовина постоји, да је власништво Друштва и да је уредно пописана.

Као нематеријално улагање, евидентиран је софтвер за обрачун потрошње при наплати питке воде, који се амортизује у периоду од пет година.

Вриједност грађевинског земљишта, исказана као трајно право кориштења, у износу од **667.100 КМ** призната је у износу који је утврђен процјеном, а формиран према упутствима Дирекције за приватизацију(почетни биланс на дан 30.06.1998.г.)

Исказано стање, на дан биланса, одговара стању по књигама Друштва. Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа по набавној, односно процјењеној вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава **Напомена 3.3. (а)**

Опрема је исказана такође на основу количинског пописа по набавној, односно процјењеној вриједности - **Напомена 3.3. (а)**. По основу набавке набавна вриједност опреме повећана је за износ од **195.727 КМ**, а по основу расходања дотрајале и амортизоване опреме смањена је за **4.604 КМ**.

Опрема у припреми, као инвестиција за изведене радове по интерно и екстерно испостављеним ситуацијама на пројекту управљања и надзора на водоводу Требиње, прва фаза, активирана је у току године у цијелом износу од 41.624 КМ.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха односи се само на залихе материјала, на дан билансирања, и износи:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Залихе материјала	657.722	689.894
Стање на дан 31.12.	<u>657.722</u>	<u>689.894</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Залихе материјала исказане су по набавним цијенама - **Напомена 3.5.** а на основу количинског пописа, а састоје се од материјала за одржавање система водовода у вриједности 655.162 КМ, и залиха ХТЗ опреме у вриједности 2.560 КМ. При попису залиха материјала констатовали смо да постоје материјали који се не користе, због застарјелости те препоручујемо Друштву да исте отпише у наредном обрачунском периоду, односно покуша продати.

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

4.3. Купци у земљи

Признато стање потраживања од купаца износи, како сlijеди:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Купци у земљи	1.313.531	1.472.845
Исправка вриједности	(493.266)	(408.563)
Стање на дан 31.12.	820.265	1.064.282

Признато стање потраживања од купаца, исказано у Билансу, одговара стању исказаном у главној књизи Друштва.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске", број: 71/10), и члановима 15. и 16. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С.("Службени гласник Р.С." бр.36/09 и 52/11) свим купцима - правним лицима послати су изводи о стању салда, на дан 31.10.2011.године, и од већине истих добијена је потврда о стању њиховог дуга код Друштва.

Исправку вриједности потраживања од купаца у износу од **493.266 КМ**, чине потраживања преко годину дана, исправљена у 2010. години и утужена. У току године дио исправљених потраживања је наплаћен (износ од 67.502 КМ) , док је дио по одлуци Надзорног одбора, због немогућности наплате директно отписан у износу 9.963 КМ. Индиректним отписом исправљена је вриједност од 152.205,25 КМ.

Структура потраживања од купаца по групама потрошача је следећа:

	у КМ са децималама		у %
1. Предузећа и установе,	811.888,53	или	61,81
2. Приватна предузећа и радње,	62.217,09	или	4,74
3. Кућни савјети,	139.130,79	или	10,59
4. Приватна домаћинства (инкасанти) и	206.665,10	или	15,73
5. Остали купци - услуге	93.629,77	или	7,13
6. Свега:	1.313.531,28	или	100

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Структура потраживања од купаца по врстама услуга је следећа:

	<u>у КМ са</u> <u>децималама</u>		<u>у %</u>
1. Претплата	80.147,74	или	6,10
2. Вода	688.840,43	или	52,44
3. Канализација	122.537,92	или	9,33
4. Пречишћавање	137.796,99	или	10,49
5. Вод. накнада за искориштав. вода	5.531,89	или	0,42
6. Вод. накнада за заштиту вода	19.344,04	или	1,47
7. ПДВ у рачунима за воду и услуге	154.220,00	или	11,74
8. Услуге	80.788,79	или	6,15
9. Затезне камате	24.323,48	или	1,85
10. Свега:	1.313.531,28	или	100

Највећи појединачни износи потраживања од купаца, односе се на следеће купце:

	<u>у КМ са децималама</u>
1. Војна пошта 7105/6, Требиње	187.514,04
2. Општа болница, Требиње	58.710,83
3. "Индустрија алата", Требиње	149.526,22
4. Општина Требиње	46.131,93
5. " Неимарство" Требиње	69.591,76
6. " Требиње превоз" Требиње.	27.559,37
7. ФК "Леотар", Требиње	155.182,91
8. "Новотекс", Требиње а.д	12.111,48
9. " ХЕ" Требишница	14.882,50
10. Индустриска Пекара	9.175,65
11. Ауторад	29.656,92
12. "Дом пензионера", Требиње	7.399,00
13. Ж.ПП Требиње	6.192,85
13. Свега:	773.635,46
14. Остали купци	539.895,82
15. Укупно:	1.313.531,28

На наведених 13 купца односи се 59% укупних потраживања од купаца.

Сугерише се Друштву да интензивира активности на окончању судских поступака и наплати потраживања, у циљу повећања профитабилности и ликвидности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

4.4. Друга краткорочна потраживања

Стање других потраживања, на дан 31.12.2011.године износи **52.053 КМ**, а односи се на:

	у КМ са децималама
1. Потраживања по основу више плаћеног пореза на добит	4.807,00
2. Потраживања од запослених	707,54
3. Остала разна краткорочна потраживања - реф.боловања	2.350,50
4. Потраживања од других правних лица суд. таксе	7.434,06
5. Потраживања од Управе за индиректно опорезивање	36.754,00
6. Свега:	<u>52.053,01</u>

Исказано стање других потраживања одговара стању по књигама Друштва, и попису Потраживање од Управе за индиректно опорезивање представља износ пореза на додату вриједност, утврђен у поступку контроле, на који је Друштво уложило приговор.

4.5. Потраживања из специфичних послова

Стање потраживања односи се на потраживања од "Шипад Комерц" по основу комисионих послова у износу 1.986 КМ

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Жиро рачуни	508.883	461.294
Благајна	627	155
Девизни рачуни	253	469
Стање на дан 31.12.	<u>509.763</u>	<u>461.918</u>

Признато стање готовине одговара стању по изводима банака, код којих се воде новчана средства и благајничком извјештају односно попису на дан биланса.

4.7. Порез на додату вриједност

Стање пореза на додату вриједност, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Аконтативни порез на додату вриједност	24.069	20.380
ПДВ који није доспио за одбитак	373	1.042
Стање на дан 31.12.	<u>24.442</u>	<u>21.422</u>

Признато стање ПДВ-а одговара стању по књигама Друштва односно попису на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

4.8. Ванбилансна актива и пасива

По основу утужења потраживања од Министарства одбране (Војне поште) ванбилансно је евидентиран дио потраживања , у износу 777.039 КМ, јер је спор у току.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
- Акцијски капитал- обичне акције-	5.312.621	5.312.621
- Законске резерве	451.699	451.632
- Статутарне резерве	38.845	38.845
- Ревалоризационе резерве	1.310.973	1.624.426
- Нераспоређени добитак из ранијих година	55.231	53.945
- Нераспоређени добитак текуће године	1.647	1.353
Укупно капитал	7.171.016	7.482.822

На рачунима главне књиге у оквиру рачуна 300 - Акцијски капитал - обичне акције, исправно је евидентиран износ капитала из обавјештења Централног регистра хартија од вриједности од 19.12.2011. године, по акционарима, и то:

	у КМ без децимала
1. Акцијски капитал - обичне акције – Општина Требиње	3.453.327
2. Акцијски капитал - обичне акције- ваучер понуда	1.062.401
3. Акцијски капитал - обичне акције - ПИО	531.262
4. Акцијски капитал - обичне акције - Фонд за реституцију	265.631
5. Свега:	5.312.621

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава и њихово увећање се врши путем ревалоризације, остварене добити и уписом нових акција.

Ревалоризационе резерве формиране су по основу прве процјене основних средстава извршене 2003-е године. Као резултат процјене увећана је набавна вриједност основних средстава а самим тим и основица за обрачун амортизације.

На дан Биланса извршено је смањење ревалоризационих. резерви на сталним средствима, за износ више обрачунате амортизације, те приказан износ добитка директно у капиталу за 313.453 КМ.

5.2. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан биланса, износе:

	у КМ без децимала	
	2011.	2010.
Донације из ранијих година	2.709.083	2.510.764
Донације у текућој години	-	289.462
Стање на дан 31.12.	2.709.083	2.800.226

Исказано стање дугорочних резервисања, одговара стању исказаном у књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Признато стање ових резервисања односи се на одложене приходе за изградњу грађевинских објеката из државних донација из ранијих година и донације Министарства за пољопривреду. Ова резервисања се смањују (укидају) сваке године за износ обрачунате амортизације на грађевинске објекте, који су изграђени из донација и предати на употребу Друштву, књижењем у корист прихода. Донације у 2010. години, односиле су се на средства уплаћена од Министарства за пољопривреду шумарство и водопривреду, у износу 144.731.42 КМ, те уплаћена средства Општине Требиње у износу 144.731.42 КМ, која су употребљена за замјену дотрајале опреме, на постројењу за прераду отпадних вода. У 2011. години, Друштво је добило донацију од Општине Требиње, у сврху набавке пумпе за воду у вриједности 50.865 КМ, што је исказано на категорији пасивних временских разграничења на дан биланса.

5.3. Дугорочни кредити

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Дуг. финан. кредити од банака	114.667	146.667
Остали дуг. кредити -репрограм	34.843	76.615
Стање на дан 31.12.	<u>149.510</u>	<u>223.282</u>

Остали дугорочни кредити, на дан биланса, износе 34.843 КМ, а односе се на репрограм дуга по рачунима за утрошену електричну енергију од **208.893,25 КМ** на 60 једнаких мјесечних рата - Уговором између "Електро-Херцеговине" А.Д. Требиње и Друштва, број: 1240 од 31.10.2007. године. До дана биланса отплаћено је 50 рата.

Друштво се за потребе набавке специјалног возила задужило дугорочним кредитом код Уникредит банке у износу 160.000 КМ, са роком отплате од пет година, а на дан биланса стање овог кредита износи 114.667 КМ.

Исказано стање дугорочних кредита у билансу, је усаглашено и одговара стању по књигама Друштва.

5.4. Примљени аванси

На дан биланса примљени аванси износе 2.362 КМ и односе се највећим дијелом на аванс за уговорене радове на објекту Шипад Комерц.

5.5. Остали добављачи

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

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Обавезе према добављачима у земљи	63.649	51.372
Обавезе према добављачима у иностранству	2.132	1.022
Стање на дан 31.12.	<u>65.781</u>	<u>52.394</u>

Признато стање обавеза према добављачима одговара стању исказаном у књигама Друштва, као и спецификацији појединачних добављача.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

Највећи износ обавеза према добављачима у земљи односе се на:

	у КМ са децималама
1. "Графо-Комерц"Штампарија	36.352,87
2. "Нестро петрол"	1.950,75
3. "Водовод" а.д. Билећа	11.879,80
4. "Маркет 99 Плус"	1.802,89
5. М: тел	1.460,31
6. "Контрол Матић Цомерц"	2.132
7. Свега:	<u>55.578,62</u>
8. Остали добављачи у земљи -	<u>10.202,39</u>
9. Укупно добављачи у земљи:	<u>65.781,01</u>

На наведених шест добављача односи се **84,49%** обавеза, док се на остале добављаче односи 15,51% укупне обавезе .

5.6. Остале обавезе из пословања

Стање осталих обавеза из пословања, на дан билансирања, износи, како слиједи:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Остале обавезе из пословања	<u>3.086</u>	<u>39.348</u>
Стање на дан 31.12.	<u>3.086</u>	<u>39.348</u>

Признато стање осталих обавеза из пословања одговара стању исказаном у књигама Друштва.

Остале обавезе из пословања односе се на:

	у КМ са децималама
1. Доп. за искориштавање вода	1.126,48
2. Доп. за заштиту вода	1.959,58
7. Свега:	<u>3.086,06</u>

5.7. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износе 127.047 **КМ**, а односе се на дио обавеза за нето зараде децембра мјесеца 2011. године. Ове обавезе исплаћене су почетком 2012. године.

Исказано стање обавезе за зараде и накнаде зарада у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и попису.

	у КМ без децимала
1. Нето зараде и накнаде	70.022
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде	7.854
3. Обавезе за доприносе из зарада за ПИО	21.099
4. Обавезе за доприносе из зарада за здравство	14.652
5. Обавезе за доприносе из зарада за незапосленост	1.172
6. Обавезе за доприносе из зарада за дјечију заштиту	1.758,25
7. Порез на остала лична примања	1.770,35
8. Доприноси на остала лична примања	8.719,62
9. Свега:	<u>127.047</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

5.8. Друге обавезе

Друге обавезе односе се на:

	у КМ без децимала
1. Обуставе од радника по основу кредита и синдиката	15.604
3. Остале обавезе према запосленим	990
4. за исплату по основу превоза на посао	1.429
5. Остале краткорочне обавезе	298
6. Обавезе према члановима Надзорног одбора	2.985
5. Свега:	21.306

Исказано стање других обавеза у Билансу, одговара стању по књигама Друштва и попису.

5.9. Обавезе за остале порезе и доприносе

Стање ове врсте обавеза, на дан билансирања:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Накнада за кориштење шума	1.281	1.329
Накнада за противпожарну заштиту	655	608
Обавезе за остале порезе и доприносе	257	547
Стање на дан 31.12.	2.193	2.484

5.10. Порез на додату вриједност

Стање, ове врсте обавеза на дан билансирања, износи, како слиједи:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Обрачунати излазни ПДВ у децембру 2011.	39.709	38.616
Стање на дан 31.12.	39.709	38.316

Признато стање неплаћеног ПДВ-а одговара стању исказаном у књигама Друштва и попису.

5.11. Пасивна временска разграничења

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Одложени приходи по основу донације Општине Требиње – набавка пумпе за воду	50.865	-
Остала пасивна временска разграничења	1.697	-
Стање на дан 31.12.	52.562	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословни приходе за 2011.годину чине:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
- Фактурисана испорука воде	1.718.894	1.884.662
- Приходи из буџета за одржавање оборинске канализ.	105.328	88.170
- Приходи од услуга(прикључци и чишћење канал.)	998.092	791.087
Свега приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.822.314	2.710.546
-Приходи од активирања и потрошње робе и учинака	-	53.373
-Остали пословни приходи- донације	76.251	
Свега пословни приходи	<u>2.898.565</u>	<u>2.763.919</u>

6.2.Пословни расходи

Пословни расходи се састоје из:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Трошкови материјала за израду и осталог материјала	207.635	246.693
Трошкови горива и енергије	388.202	379.340
Трошкови зарада и накнада	1.904.782	1.790.621
Трошкови производних услуга	276.714	290.449
Трошкови амортизације	416.830	381.414
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	109.102	117.341
Трошкови пореза	7.269	4.481
Трошкови доприноса	3.010	4.141
Свега пословни расходи	<u>3.313.544</u>	<u>3.214.479</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

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

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

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе обрачуна, сагласно Стандарду 16, односно на основу процијењене вриједности и процијењеног вијека трајања.

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

Пословни добитак-губитак

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Пословни губитак	(414.979)	(450.560)
Стање на дан 31.12.	<u>(414.979)</u>	<u>(450560)</u>

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Финансијски приходи	56.281	41.763
Финансијски расходи	6.818	1.322

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2011.годину чине искључиво приходи од камата, и расходи ове врсте остварени су искључиво као расходи камата.

Добитак-губитак-редовне активности

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Добитак-губитак-редовне активности	(365.516)	(410.119)
Стање на дан 31.12.	<u>(365.516)</u>	<u>(410.119)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи за 2011.годину износе

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Остали приходи	243.084	181.988
Остали расходи	<u>189.374</u>	<u>9.551</u>
Добитак-губитак по основу осталих прихода и расхода	<u>53.710</u>	<u>172.437</u>

Остали приходи за 2011.годину састоје се из:

	у КМ без децимала
1. Вишкови	7.920
2. Приходи по основу укидања резервисања	91.145
3. Приходи од смањења обавеза	74.654
4. Наплаћена отписана потраживања	67.320
5. Остали непоменути приходи	<u>2.054</u>
6. Свега:	<u>243.084</u>

Остале расходе за 2011.годину чине:

	у КМ без децимала
1. Исправка потраживања од купаца индиректни отпис.	152.205
2. Исправка потраживања од купаца директан отпис	9.781
3. Издаци за хуманитарне спортске и културне циљеве	13.738
4. Издаци залиха материјала	13.646
5. Остали непоменути расходи	<u>2</u>
3. Свега:	<u>189.374</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ без децимала	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Укупни приходи	3.197.930	3.228.226
Укупни расходи	<u>3.509.736</u>	<u>3.225.352</u>
Губитак прије опорезивања	<u>(311.806)</u>	<u>2.874</u>
Порески расходи периода	<u>-</u>	<u>1.520</u>
Нето добитак	<u>(311.806)</u>	<u>1.353</u>

Исказани губитак у 2011.години у Билансу успјеха у износу од **318.806 КМ** коригован је добицима који су утврђени директно у капиталу у износу 313.453 КМ. Ревалоризационе резерве формиране првом процјеном сталне имовине, смањене су по основу увећаног износа амортизације опреме и постројења. На овај начин је у извјештају о осталим добицима и губицима, као укупан нето резултат у обрачунском периоду исказана добит у износу од 1.647 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

7. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

7.1. Ризици на које Друштво нема утицаја

Посматрајући пословање Друштва и остваривање прихода постоји неколико, веома битних области, гдје управа и интерне контроле немају значајнијих утицаја. Те области су:

- Формирање продајне цијене воде,
- Еколошка загађења,
- Загађења изворишта (непостојање канализације),
- Утицај примјене законских прописа из области пореза.
- Порески ризици

Цијену воде и канализације по трошковном принципу предлаже Друштво. Међутим у поступку прибављања сагласности на цијену надлежни орган градске управе коригује цијену на ниже, тако да је искључен утицај тржишта на висину тржишне цијене воде и канализације.

Посебно је битно напоменути губитке у систему дистрибуције воде који проистичу из техничке дотрајалости дистрибутивних цјевовода.

Могућност еколошких загађења је веома битна за стабилност пословања Друштва. Фактори загађења су:

- Употреба хемијских и заштитних средстава у заштитној зони,
- Загађење текућих вода.

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона, који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добит, и порез на плате, заједно са другим порезима. Тумачење пореских закона од стране пореских власти, у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства, те као резултат, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти, па Друштву могу узроковати додатне износе пореза, а са њима и камата, и казни. Из изнијетог се намеће Друштву поред осталих и порески ризик.

Друштво је у 2011-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабења општих економских активности у Републици.

7.2. Контролни ризик

У области остваривања прихода и расхода постоји контрола, која је регулисана нормативним актима Друштва.

Остваривање прихода од продаје воде врши се на основу фактурисања утрошка воде појединих купаца (потрошача):

- Фактурисање се врши на бази утврђених утрошача воде на водомјерима појединих купаца;
- Контролу исправности рада врше одговорни руководиоци, полазећи од затченог стања и исказане потрошње.

Тешкоће у раду службе су значајне ради односа појединих купаца (затрпани шахтови, подземне воде, немогућност приступа водомјерима и покушаји ометања).

Фактурисање се врши компјутерски, мјесечно, те је обезбијеђена рачунска и формална тачност, и достава истих на књижење.

Отписи потраживања у току године по рекламацијама се врши на основу посебних одлука Надзорног одбора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

8. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

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

Према одредбама Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији 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 2011.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: 31.12.2010.године **7.482.824 КМ** и 31.12.2011.године **7.171.016 КМ**.

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

9. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2011.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 обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 241-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода **461.918 КМ** и на крају обрачуноског периода **509.763 КМ**.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ

10.1. На основу предложеног прегледа утужених дужника, видљиво је да Друштво води већи број судских спорова ради наплате потраживања за утрошену воду из ранијих година. На дан биланса у току су радње на окончању поступака за 28 спорова, у вриједности **170.823 КМ**, од којих је спор са ЖГП Требиње завршен споразумом о репрограму у износу **12.114 КМ**, док су остали спорови у поступку извршења.

Сваки позитиван исход судског спора може имати позитиван ефекат како на ликвидност Друштва, тако и на финансијски резултат, јер би се за наплаћене износе повећавао укупан приход, с обзиром да је исправка истих раније књижена на терет укупног прихода.

10.2. На дан биланса против Друштва није било судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

Ред. број	ОПИС	у КМ без децимала		
		31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	8.277.425	8.525.578	97,09
	- Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	8.266.908	8.512.423	97,12
	- Нематеријална улагања	10.517	13.146	80,00
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	2.066.231	2.248.512	91,89
	- Залихе- стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји	657.722	689.894	95,34
	- Купци у земљи	820.265	1.064.282	77,07
	- Порез на додатну вриједност	24.442	21.422	114,10
	- Друга краткорочна потраживања	54.039	10.999	491,31
	- Готовински еквиваленти и готовина	509.763	461.918	110,36
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	10.343.656	10.774.093	96,00
	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	777.039	841.090	92,38
	УКУПНО АКТИВА	11.120.695	11.615.183	95,74
4.	КАПИТАЛ	7.171.016	7.482.824	95,83
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	2.709.083	2.800.226	96,74
6.	ОБАВЕЗЕ	463.557	491.043	94,40
	- Дугорочне обавезе	149.510	223.282	66,96
	- Краткорочне обавезе	314.047	267.761	117,28
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	10.343.656	10.774.093	96,00
	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	777.039	841.090	92,38
	УКУПНА ПАСИВА	11.120.695	11.615.183	95,74

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 4%, што је углавном резултат смањења текуће имовине с једне стране,и смањења дугорочних обавеза с друге стране.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	2.898.565	2.763.919	104,87
2.	Финансијски приходи	56.281	41.763	134,76
3.	Остали приходи	243.084	181.988	133,57
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	-	240.556	-
	Укупни приходи (1 до 4)	3.197.930	3.228.266	99,06
6.	Пословни расходи	3.313.544	3.214.479	1103,08
7.	Финансијски расходи	6.818	1.322	515,73
8.	Остали расходи	189.374	9.551	1982,76
9.	Укупни расходи (6 до 8)	3.509.736	3.225.352	108,82
10.	Губитак-Добитак прије опорезивања	311.806	2874	-

11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2011. године

	Готовински еквиваленти и готовина	509.763	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	----- = 162
	Краткорочне обавезе	314.047	
	Залихе и дати аванси	657.722	
2. Текућа ликвидност	-----	=	----- = 209
	Краткорочне обавезе	314.047	
	Текућа имовина	2.066.231	
3. Општа ликвидност	-----	=	----- = 658
	Краткорочне обавезе	314.047	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

11.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{7.171.016+2.709.083+149.510=10.029.609}{8.277.425+657.722=8.935.147}$	=	112
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{7.171.016}{8.277.425}$	=	87
3. Учешће некретнина и опреме	Некретнина и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{8.266.908}{10.343.656}$	=	80
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{2.066.231}{10.343.656}$	=	20

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно висок степен ликвидности, што је резултат повећаног степена наплате потраживања у 2011 години. Посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином- И = 162; залихама - И = 209; и текућом имовином - И = 658, обезбјеђен је задовољавајући степен опште ликвидности.

Исто тако, Друштво обезбјеђује релативно висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОД.

12. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Бијељина, мај 2012. године.

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

Овлашћени ревизор

Нада Ђурђић, дипл.ецц