

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

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**о извршеној ревизији финансијских извјештаја за**  
**Ј.П. "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" А.Д. Пале**  
**за 2014. годину**

Бијељина, април 2015. године

## САДРЖАЈ

	страна:
<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -</b>	
<b>ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>2</b>
<hr/> <hr/>	
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</b>	
- Биланс стања за 2014. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2014. годину .....	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2014. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2014. годину .....	7
- Биланс токова готовине за 2014. годину .....	8
<hr/> <hr/>	
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ</b>	
<b>ИЗВЈЕШТАЈЕ .....</b>	<b>9-33</b>

### 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](mailto:p.informator@gmail.com)

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

---

Број: 02-22/15

Датум: 28.04.2015. године

## **Ј.П. "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" А.Д. Пале**

### **МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **ЈП "Водовод и канализација" а.д. Пале у даљем тексту Друштво** ) са стањем на дан 31.12.2014. године, и то: Биланса стања Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха ( Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

#### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале 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 2014. године, као и резултате пословања за 2014. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

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

Бијељина, април 2015. године

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

Овлашћени ревизор  
Бурђић Нада



**Ј.П. "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" А.Д. Пале**

**БИЛАНС СТАЊА**

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

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
<b>Некретнине, постројења, опрема и инвес. некретнине</b>	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		32.476.713	32.508.075
- Исправка вриједности		(25.467.947)	(24.721.530)
- Неотписана вриједност		7.008.766	7.786.545
<b>Укупно стална имовина</b>		<b>7.008.766</b>	<b>7.786.545</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
- Залихе материјал	3.5. и 4.2.	509.691	623.515
- Купци у замљи	3.6. и 4.3.	1.997.865	1.624.524
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	23.166	14.654
- Новчана средства - готовина	4.5.	12.484	7.355
<b>-Укупно текућа имовина</b>		<b>2.543.206</b>	<b>2.270.048</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>9.551.972</b>	<b>10.056.593</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	4.6.	<b>456.322</b>	<b>464.220</b>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>10.008.294</b>	<b>10.520.813</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	5.1. и 8.		
- Акцијски капитал		3.018.918	3.018.918
- Законске резерве		537.221	537.221
- Статутарне резерве		227.559	227.559
- Ревалоризационе резерве		3.892.896	4.478.609
- Нераспоређени добитак из ранијих г.		30.394	6.853
- Нераспоређени добитак текуће године		210.353	23.541
- Губитак ранијих година		-	-
- Губитак текуће године		-	-
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Дугорочни кредити	5.2.	847.511	953.164
- Дио дугорочни кредита са доспјећем једну г.	5.3.	159.092	114.779
- Примљени аванси	5.4.	-	1.901
- Остали добављачи	5.5.	162.450	261.872
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	243.977	283.678
- Друге обавезе	5.7.	32.162	30.959
- Порез на додату вриједност	5.8.	35.761	29.394
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.9.	17.091	87.990
- Обавезе за порез на добитак	5.10.	524	-
- Пасивна временска разграничења	5.11.	136.063	155
<b>Укупно обавезе</b>		<b>1.634.631</b>	<b>1.763.892</b>
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	4.6.	<b>9.551.972</b>	<b>10.056.593</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>456.322</b>	<b>464.220</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>10.008.294</b>	<b>10.520.813</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.1. и 6.1.		
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		2.508.694	2.280.608
- Приходи од активирања учинака		-	1.070
- Остали пословни приходи		1.277	17
<b>Укупно пословни приходи</b>		<b><u>2.509.971</u></b>	<b><u>2.281.695</u></b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2. и 6.2.	<b><u>2.721.634</u></b>	<b><u>2.754.659</u></b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК-ГУБИТАК</b>		<b><u>( 211.663 )</u></b>	<b><u>(472.964)</u></b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.3.		
финансијски приходи		21.219	617
финансијски расходи		49.574	10.035
<b>ДОБИТАК - ГУБИТАК редовне активности</b>		<b><u>( 240.018 )</u></b>	<b><u>(482.382)</u></b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.4.		
остали приходи		17.822	90.819
остали расходи		153.165	165.725
<b>ДОБИТАК - ГУБИТАК по основу осталих прихода и расхода</b>		<b><u>( 135.343 )</u></b>	<b><u>(74.906)</u></b>
<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b>		-	205
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ</b>	6.5.		
Укупни приходи		2.549.012	2.373.131
Укупни расходи		2.924.373	2.930.624
<b>ГУБИТАК прије опорезивања</b>	6.6.	<b><u>( 375.361 )</u></b>	<b><u>(557.493)</u></b>
Порески расходи периода			
<b>НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			<b><u>(557.493)</u></b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**ИЗВЈЕШТАЈ**

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

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
<b>А</b>	<b>НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)</b>	400	(375.361)	(557.493)
<b>I</b>	<b>ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)</b>	401	585.714	581.034
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	585.714	581.034
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		
<b>II</b>	<b>ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)</b>	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
<b>Б</b>	<b>ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)</b>	414	585.714	581.034
<b>Б</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ</b>	415		
<b>Г</b>	<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)</b>	416	585.714	581.034
<b>Д</b>	<b>УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ</b>			
<b>I</b>	<b>УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)</b>	417	210.353	23.541
<b>II</b>	<b>УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)</b>	418		-

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**ИЗВЈЕШТАЈ**

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

**Напомена 5.1 и 8.**

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО (3 до 7)	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалоризационе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статута-рне резерве)	Акумулисани нераспоређен и добитак/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Стање на дан 31.12.2011. године</b>	<b>901</b>	3.018.918	5.059.643	-	1.089.948	-318.315	8.850.194	-	8.850.194
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
<b>Поново исказано стање на дан 31.12.2011. год. односно 01.01.2012. год. (901±902±903)</b>	<b>904</b>	3.018.918	5.059.643	-	1.089.948	-318.315	8.850.194	-	8.850.194
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 успеха	908					23.541	23.541		23.541
8. Нето добитак/ губитак периода признати директно у капиталу	909		-581.034		-325.168	325.168	-581.034		-581.034
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
<b>11. Стање на дан 31.12.2012. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)</b>	<b>912</b>	3.018.918	4.478.609	-	764.780	30.394	8.292.701	-	<b>8.282.701</b>
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
<b>14. Поново исказано стање на дан 31.12.2012. год/ 01.01.2013. год. (912±913±914)</b>	<b>915</b>	3.018.918	4.478.609	-	764.780	30.394	8.292.701	-	<b>8.292.701</b>
15. Ефекти ревалоризације материј. и нематеријалних средстава	916								
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 успеха	919	-		-		210.353	210.353	-	210.353
19. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	920	-	-585.713	-			-585.713	-	-585.713
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								
<b>22. Стање на дан 31.12.2013. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)</b>	<b>923</b>	3.018.918	3.892.896	-	764.780	240.747	7.917.341	-	<b>7.917.341</b>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**

(Извјештај о токовима готовине)

на дан 31.децембра 2014. и 2013.године

	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
<b>I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	9		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		2.615.636	2.240.601
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			
3. Остали приливи из пословних активности		23.138	57.097
<b>4. Свега приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>		<u>2.638.774</u>	<u>2.297.697</u>
5. Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси		523.858	421.695
6. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода		1.491.356	1.416.908
7. Одливи по основу плаћених камата		21.865	9.978
8. Одливи по основу пореза на добит		5.875	-
9. Остали одливи из пословних активности		479.793	443.107
<b>10. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 9)</b>		<u>2.522.747</u>	<u>2.291.688</u>
<b>11. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 10)</b>		<u>116.027</u>	<u>6.009</u>
<b>12. Нето одлив готовине из пословних активности (10 - 4)</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ИНВЕ.</b>	9		
1. Приливи по основу камата		-	-
<b>2. Свега приливи готовине из активности инвестирања</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме инвест. некретнина		-	-
<b>4. Свега одливи готовине из активности инвестирања</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>5. Нето одлив готовине из активности инвестирања (4-2)</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАН.</b>	9		
1. Приливи из активности финансирања		48.000	-
- приливи по основу краткорочних кредита		48.000	-
2. Одлив из активности финансирања		158.898	10.000
- одлив по основу краткорочних кредита		158.898	10.000
<b>3. Нето прилив по основу финансирања</b>		<u>110.898</u>	<u>10.000</u>
<b>4. Нето одлив по основу финансирања</b>		<u>2.686.774</u>	<u>2.297.697</u>
<b>IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<u>2.681.645</u>	<u>2.301.688</u>
<b>V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<u>5.129</u>	<u>-</u>
<b>VI НЕТО ПРИЛИВ</b>		<u>-</u>	<u>3.991</u>
<b>VII НЕТО ОДЛИВ</b>		<u>-</u>	<u>3.991</u>
<b>VIII НЕТО ГОТОВИНА</b>	9		
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		7.335	11.345
2. Позитивне курсне разлике по основу прер.готов.		28	38
3. Негативне курсне разлике по основу прер.готов.		8	57
2. Готовина на крају обрачуноског периода		<u>12.484</u>	<u>7.335</u>

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА**

**1.1.** ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ПАЛЕ је правни сљедбеник ОСНОВНОГ ДРЖАВНОГ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" ПАЛЕ, 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 Сокоцу, регистарски уложак број: 1-1949 од 26.12.2006. године под називом: Јавно предузеће "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА", Пале акционарско друштво. - у даљем тексту Друштво.

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

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

Дана 31.08.2011. године код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву, уписани су у судски регистар подаци о усклађивању са Законом о привредним друштвима, (СЛ.ГЛ.Р.С.бр.127/08,58/09 и 100/11), 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 под бројем 061-0-РЕГ-11-000340.

Одлуком Надзорног одбора, број: 1529/12 од 26.09.2012. године Крсто Мичић, дипл. правник, именован је за директора Друштва са мандатом од четири године.

Промјена лица овлашћеног за заступање уписана је у судски регистар Окружног привредног суда у Источном Сарајеву дана 17.10.2012. године, Рјешењем о регистрацији број: 061-0-РЕГ-12-000 503. Лице овлаштено за заступање осим код закључивања уговора чија је вриједност већа од 10.000 КМ је Крсто Мичић.

**1.2.** Према одредбама члана 33. 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 2014.ГОД.

Одлуком Скупштине Друштва број: 116/12 од 24.02.2012.године, за чланове Надзорног одбора, на мандат од 4 године, именовани су:

1. Бране Васиљевић, мр.пољопривредних наука
2. Бојан Малиш, дипл.економиста
3. Босиљка Боровчанин, дипл.правник

Надзорни одбор је на лични захтјев разрјешео дужности члана Надзорног одбора Брана Васиљевића дана 10.12.2014. године. Скупштина акционара је именовала привременог члана Надзорног одбора испред капитала општине Пале, Југовић Мирјану, професора математике и информатике..

Одлуком Скупштине Друштва, број: 2450/12 од 27.12.2012. године именован је одбор за ревизију у саставу:

1. Драгољуб Ковинчић, дипл. економиста,
2. Драган Савић, дипл. економиста
3. Љубинка Драгаш, дипл.економиста

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

**1.3.** Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста. Друштво је прописало Етички кодекс као нормативни акт 23.02.2005. године, којим су дефинисана начела која се морају поштовати у раду запослених.

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

**1.4.** Сагласно члану 8 Статута, а на основу обавјештења Републичког завода за статистику број: 22373 од 15.09.2011. године, Друштво је разврстано по принципу претежне дјелатности: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде - шифра 36.00, 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 8. Статута, у истовјетном тексту, уписане су и у судски регистар.

Матични број Друштва је 01938240, ЈИБ 4400585320008, а ПДВ ИБ. 400585320008.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 95 радника различитих професија и профила стручности.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.**

Друштво послује као јединствена организациона цјелина, а регистровану дјелатност обавља путем радних јединица и служби и то:

Радна јединица Јахорина

Радна јединица Подграб

Радна јединица Мокро

Служба за одржавање и изградњу водоводног и канализационог система Пале

Служба за правне, кадровске и опште послове

Служба за финансијско-рачуноводствене послове

Служба за уградњу, читање, баждарење водомјера и наплату

Служба за припрему техничке документације, развој, инвестиције и контролу квалитета воде.

**1.5.** 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.

**1.6.** Према обавјештењу Дирекције за приватизацију од 21.04.2003. године вриједност капитала, на дан 30.06.1998.године, који се приватизује износио је 3.018.918 КМ. Наведени износ капитала уписан је по власницима у судски регистар као почетни акцијски капитал акционара.

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

**1.7.** Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, број: 01-103-РЕ-907/07 од 20.03.2007. године, Друштво је уписано у Регистар емитената под именом Ј.П."ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" а.д. Пале, Трифка Грабежа 9. Пале.

Ознака и регистрациони број емитента је: 04-750-33/07, а вриједност уписаног капитала износи 3.018.918 КМ. Номинална вриједност 1 акције износи 1,00 КМ, број акционара према задњем извјештају износи 282 акционара.

**1.8.** Уговором са Централним регистром број: 01-04-5312/07 од 02.04.2007. године регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем нематеријалних хартија од вриједности и др.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **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 акатима 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 израду финансијских извјештаја обавља рачуноводство Друштва, а потписивање извјештаја по овлаштењу директора, повјерено је "сертифицикованом рачуноводственом техничару".

**2.1.3.** Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члана 17. Закона о рачуноводству и ревизији, финансијских извјештаја за 2014.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 - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

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

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 2013.годину, који су раније рекласифицирани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2014.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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.**

**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 31.12.2014.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Елаборат о попису усвојио је Надзорни одбор, Одлуком број: 357/15

Надзорни одбор је усвојио и годишњи извјештај о пословању, те дао сагласност на финансијске извјештаје за 2014. годину.

**2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

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

**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: 02-76/2014. од 07.12.2014.године.

**3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донио је Надзорни одбор дана 16.03.2007. године.

Овим Правилником уређена је организација рачуноводства, интерни контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процјењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промјени, услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извјештаје и друга питања за која је регулисано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

### **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 2014.годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и већи су од оствареног укупног прихода, па је исказан бруто губитак, у износу 375.361 КМ.

У "Извјештају о осталим добицима и губицима за 2014.годину" исказани су добити директно у капиталу, у виду смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, у износу 585.714 КМ, што је кориговало губитак пословања, исказан у билансу успјеха, те је исказан добитак у билансу стања, као нето резултат периода од 210.353 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

### **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, отписују се у цјелости приликом стављају у употребу.

### **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.

### **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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **БИЛАНС СТАЊА**

### **4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

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

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

#### **4.1. Стална имовина**

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

	<b>Набавна вриједност</b>	<b>Исправка вриједности</b>	<b>Садашња вриједност</b>
Земљиште	89.560		89.560
Грађевински објекти	31.558.361	24.742.371	6.815.990
Постројења и опрема	828.792	725.576	103.216
<b>Стање на дан 31.12.2014.</b>	<b>32.476.713</b>	<b>25.467.947</b>	<b>7.008.766</b>
<b>Стање на дан 31.12.2013.</b>	<b>32.508.075</b>	<b>24.721.530</b>	<b>7.786.545</b>

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

Вриједност грађевинског земљишта, исказана као трајно право кориштења, у износу од 89.560 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)**. У току 2014. године набавке опреме износиле су 13.872 КМ, а по годишњем попису расходована је неупотребљива опрема набавне и исправке вриједности од 44.197 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

#### 4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха на дан билансирања, износи:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Залихе материјала	509.691	623.515
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b><u>509.691</u></b>	<b><u>623.515</u></b>

Залихе материјала исказане су по набавним цијенама - **Напомена 3.5.** а на основу количинског пописа, и састоје се од материјала за одржавање система водовода у вриједности 509.691 КМ. При попису залиха материјала констатовано је да постоје материјали који се не користе, због застарјелости, те је извршен по попису отпис у вриједности 607 КМ. Одлуком о попису утврђени мањак материјала у вриједности 613 КМ, теретио је трошкове пословања док је утврђени вишак у вриједности 1.567 КМ књижен у корист прихода пословања.

#### 4.3. Купци у земљи

Признато стање потраживања од купаца износи, како слиједи:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Потраживања од купаца у земљи	2.257.311	2.025.833
Потраживања од купаца за камате	-	5.774
Исправка вриједности	( 259.446 )	(407.083)
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b><u>1.997.865</u></b>	<b><u>1.624.524</u></b>

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

Сагласно члану 32. 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 31.10.2014.године, и од већине истих добијена је потврда о стању њиховог дуга код Друштва.

Исправку вриједности потраживања од купаца у износу од 259.446 КМ, чине потраживања исправљена у ранијим годинама која су дијелом наплаћена, и то у износу 16.257 КМ, па је простао износ од 155.592 КМ.Према Одлуци Надзорног одбора, сва потраживања старија од годину дана, исправљена су, индиректном методом, у износу од 103.853 КМ, од чега се на домаћинства односи 83.984 КМ, и на правна лица у износу 19.869 КМ.

Одлуком Надзорног одбора број 984/14 од 09. 06 2014. године, извршено је директно отписивање, исправљених ненаплативих потраживања, највећим дијелом од становништва, у укупном износу 235.234 КМ, јер судским путем није била могућа наплата поменутих потраживања, јер су иста застарела по закону о облигацијама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Структура потраживања од купаца по групама потрошача је следећа:

	<u>у КМ</u>		<u>у %</u>
1. Предузећа и установе, приватна пред. и радње,	1.400.333	или	62,04
2. Приватна домаћинства- физичка лица	856.978	или	37,96
<b>6. Свега:</b>	<b>2.257.311</b>	или	<b>100,00</b>

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

1. Водовод и канализација Сарајево	750.815
2. "Водовод " Источно Сарајево	73.660
3. „Бук промет“ Пале	72.079
4. „ Атос Граде“ хотел Кристал Пале	35.513
5 " Олимпијски центар Јахорина" Пале	51.083
6. " МДП Енергоинвест хотел Кошута" .Пале	30.500
7. "Новорез", а.д Пале	30.575
8 " Кошута хотел" Ауто Мото Пале	25.395
9 „ Комунално „ А.Д.. Пале	13.347
10. „М.П.ФАРМ „ Подграб	8.657
11. " Кафе Р.Ц.", Пале	16.637
12. „Градска топлана“ а.д..Пале	12.135
13. Д.О.О. „ 3 Е., Пале	6.782
<b>14. Свега:</b>	<b>1.127.178</b>
15. Остали купци	1.130.133
<b>16. Укупно:</b>	<b>2.257.311</b>

На наведених 13 купаца односи се 49,93% укупних потраживања од купаца, док се на остале купце односи 50,07% потраживања.

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 2014.ГОД.

#### 4.4. Друга краткорочна потраживања

Стање других потраживања, на дан 31.12.2014.године износи 23.166 КМ, а односи се на:

1. Остала потраживања од радника	1.653
2. Потраживање од радника	12.186
3. Потраживање за камате	9.327
<b>3. Свега:</b>	<b>23.166</b>

Исказано стање других потраживања не одговара стању по књигама Друштва.

Потраживање од запосленог радника, по основу уговора о продаји стана евидентирано је као краткорочни финансијски пласман, ( на групи конта 23 ) у току године . Стање овог потраживања на почетку године износило је 17.693 КМ, и није било уплата у току године. Према информацијама руководства радник је почетком 2015. године измирио цјелокупно потраживање по поменутом кредиту.

Потраживања за камату представљају обрачунату камату свим купцима дужницима у току године, приликом фактурисања. Укупно обрачуната камата за кашњења при плаћању износила је 17.140 КМ, а наплаћена је у износу 13.587 КМ. Износ потраживања за камате, на дан биланса је 9.327 КМ.

Износи обустављених износа од зарада запослених, по основу судских одлука, исказани су као претплаћена потраживања, а у ствари ради се о обавезама за плаћање при исплати зарада , па препоручујемо исправку грешке, односно исказаног стања у износу 5.507 КМ.

#### 4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Жиро рачуни	11.991	5.218
Благајна	493	856
Девизни рачуни	-	1.281
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>12.484</b>	<b>7.355</b>

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

#### 4.6. Ванбилансна актива и пасива

У ванбилансној евиденцији признате су залихе застарјелог материјала у износу 113.012 КМ, и потраживања од купаца који су у стечају, у износу 343.310 КМ.

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) је у потпуности уравнотежено, и износи 456.322 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА**

### **5.1. Капитал**

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

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
- Акцијски капитал- обичне акције-	3.018.918	3.018.918
- Законске резерве	537.221	537.221
- Статутарне резерве	227.559	227.559
- Ревалоризационе резерве	3.892.896	4.478.609
- Нераспоређени добитак из ранијих година	30.394	6.853
- Нераспоређени добитак текуће године	210.353	23.541
<b>Укупно капитал</b>	<b>7.917.341</b>	<b>8.292.701</b>

На рачунима главне књиге у оквиру рачуна 300 - Акцијски капитал - обичне акције, исправно је евидентиран износ капитала из обавјештења Централног регистра хартија од вриједности број: 01-2652/15 од 16.02.2015. године, по акционарима, и то:

1. Акцијски капитал - обичне акције – Општина Пале	1.962.265
2. Акцијски капитал - обичне акције- ваучер понуда	510.498
3. Акцијски капитал - обичне акције - ПРЕФ	301.892
4. Акцијски капитал – обичне акције ЗИФ ИНВЕСТ НОВА ФОНД А.Д.	93.285
4. Акцијски капитал - обичне акције - Фонд за реституцију	150.946
<b>5. Свега:</b>	<b>3.018.918</b>

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

Ревалоризационе резерве формиране су по основу прве процјене основних средстава извршене 2010-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 у корист задржане добити на сталним средствима, за износ више обрачунате амортизације, те приказан износ добитка директно у капиталу за 585.714 КМ., што је у сагласности са МРС 16, 12 и 8.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## 5.2. Дугорочни кредити

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Дуг. Финансијски кредит. Свјетске банке	847.511	953.164
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>847.511</b>	<b>953.164</b>

Дугорочни кредит, на дан биланса, износи 847.511 КМ, а односи се кредит од Свјетске банке, добивен према супсидијарном финансијском споразуму, по Пројекту урбане инфраструктуре и пружања услуга. Споразум је закључен између Владе Р.С. и ОДЈКП Водовод и канализација дана 03.11.2006. године, са роком враћања од 12. година, па задња рата кредита доспијева 15.04.2024. године.

Кредит доспијева у два годишња ануитета, а први ануитет је доспио на плаћање 15.10.2012. У 2014. години доспјела су два аниуитета, у износу 116.466 КМ, које је Друштво измирило, као и камату у износу 28.260 КМ.

Исказано стање дугорочних кредита у билансу, је усаглашено и одговара стању по књигама Друштва Уколико коригујемо стање кредита по основу доспјелих ануитета у периоду до годину дана сагласно отплатном плану, онда је износ овог кредита на дан биланса 722.732 КМ.

## 5.3. Дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање до годину дана

Временско распоређивање кредита, издвајањем дијела кредита који доспијева за плаћање у периоду до године дана, на краткорочне обавезе није извршено на дан биланса у износу 124.779 КМ.

Као обавеза по овом кредиту, исказан је износ ануитета из 2013. године, који је у име Друштва уплатила Општина Пале, у износу 114.779 КМ, и износ од 8.313 КМ, што представља задужење по основу усаглашавања стања кредита, са Министарством финансија Р.С., на име курсне разлике.

Друштво се задужило уговором о краткорочном кредиту код НЛБ Развојне банке, на износ од 48.000 КМ, за потребе одржавања текуће ликвидности и измирило доспјелу обавезу у износу од 12.000 КМ, те је преостао износ кредита на дан биланса у износу 36.000 КМ.

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

## 5.5. Остали добављачи

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

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Обавезе према добављачима у земљи	162.450	261.872
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>162.450</b>	<b>261.872</b>

Признато стање обавеза према добављачима одговара стању исказаном у књигама Друштва, као и спецификацији појединачних добављача, и усаглашено је на дан 31.12.2014. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Највећи износи обавеза према добављачима у земљи односе се на:

1. "Регионални завод за здравствену заштиту"	41.365
2. "Оногост" . Д.О.О. Пале	3.839
3. "Мајнекс" Д.О.О. Пале	3.914
4. "Галтекс" Д.О.О. Пале	4.049
5. "Поште Р.С."А.Д. Соколац	15.461
6. "Хидро термо центар" Д.О.О.	14.958
7. "Ј.П. Комунално предузеће" Пале	5.145
8. "Тржни центар Баргула" Пале	3.313
9. "Електродистрибуција" А.Д.	15.000
10. "Хемија Патентинг" Д.О.О. Сарајево	7.308
<b>11. Свега:</b>	<u>113.852</u>
12. Остали добављачи у земљи -	<u>48.598</u>
<b>13. Укупно добављачи у земљи:</b>	<u><b>162.450</b></u>

На наведених десет добављача односи се 70,08% обавеза, док се на остале добављаче односи 29,92% укупне обавезе .

#### **5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

Обавезе за зараде и накнаде зарада, на дан биланса, износе 243.977 КМ, а односе се на дио обавеза за нето зараде и накнаде за топли оброк новембра и децембра мјесеца 2014. године. Ове обавезе исплаћене су почетком 2015. године.

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

1. Нето зараде	90.089
2. Нето накнада за топли оброк	27.692
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде	14.008
3. Обавезе за доприносе из зарада и накнада за ПИО	57.498
4. Обавезе за доприносе из зарада и накнада за здравство	39.598
5. Обавезе за доприносе из зарада и накнада за незапосленост	3.300
6. Обавезе за доприносе из зарада и накнада за дјечију заштиту	4.949
7. Обавезе за допринос за солидарност	6.843
<b>8. Свега:</b>	<u><b>243.977</b></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

**5.7. Друге обавезе**

Друге обавезе односе се на:

1. Обуставе од радника по основу синдикалне чланарине	13.421
2. Обавезе према члановима Надзорног одбора	2.888
3. Обавезе по основу камата	9.327
3. Обавезе за исплату по основу превоза на посао	6.046
4. Обавезе по основу повремених послова	480
<b>4. Свега:</b>	<b>32.162</b>

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

Исказивањем обрачунатих прихода по основу камата у вријеме обрачуна истих захтјева оприходовање камата при њиховој наплати. Обрачунати приходи по поменутом основу су прецјењени за износ од 5.607 КМ, колико је наплаћено камата од укупно обрачунатих у вриједности 11.381 КМ. Препоручујемо евидентирање обрачунатих затезних камата купцима, на приходе од камата у групи конта бб.

**5.9. Обавезе за остале порезе и доприносе**

Стање ове врсте обавеза, на дан билансирања:

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Накнада за кориштење вода	6.713	27.254
Накнада за заштиту вода	8.303	58.062
Накнада за шуме	924	843
Накнада за противпожарну заштиту	526	493
Чланарина Привредној комори Р.С.	625	1.338
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>17.091</b>	<b>87.990</b>

**5.8. Порез на додату вриједност**

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

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Обрачунати ПДВ у децембру 2014.	35.761	29.329
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>35.761</b>	<b>29.329</b>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

### 5.11. Пасивна временска разграничења

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Одложени приходи по основу примљених аванса	4.569	155
Остала пасивна временска разграничења	131.495	-
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>136.064</b>	<b>155</b>

Остала временска разграничења представљају обавезе по основу неусаглашених пореских обавеза до дана биланса.

## БИЛАНС УСПЈЕХА

### 6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

#### 6.1. Пословни приходи

Пословне приходе за 2014.годину чине:

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
- Фактурисана испорука воде	2.169.903	2.017.018
- Фактурисана употреба канализације	108.462	126.821
- Приходи од услуга(прикључци и чишћење канал.)	230.329	136.769
<b>Свега приходи од продаје учинака на домаћем тржишту</b>	<b>2.508.694</b>	<b>2.280.608</b>
-Приходи од активирања и потрошње робе и учинака	-	1.070
-Остали пословни приходи-	1.277	17
<b>Свега пословни приходи</b>	<b>2.509.971</b>	<b>2.281.695</b>

За извршене услуге пречишћавања и снабдевања водом, као и услуге одводње употребљених и атмосферских вода, Друштво испоставља рачуне корисницима услуга, у складу са важећим ценовником, за који је дата сагласност Начелника Општине Пале, који се примјењује од 01.01.2014.године, и у односу на предходни биљежи повећање цијена за 14,28%. За индивидуалне потрошаче цијена воде износи 0,80 КМ/ m<sup>3</sup> и канализације 0,32 КМ/ m<sup>3</sup>, док су цијене за привреду: 2,011 КМ/ m<sup>3</sup>, за дистрибуцију воде и 0,805 КМ/ m<sup>3</sup> за канализацију. За хотеле пансионе, викенд куће и друге привредне субјекте на подручју Јахорине, ценовник од 01.01.2014. године има следеће цијене: воде 2,038 КМ/ m<sup>3</sup> канализације 0,916 КМ/ m<sup>3</sup>. За категорију: болнице, домови здравља, школе обданишта, домаће хуманитарне организације и образовање у области културе, цијене су остале на нивоу из предходне године, односно нису повећане.

Цијенама нису обухваћени порези, нити водни доприноси, који се обрачунавају примјеном законских стопа, на наведене цијене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **6.2.Пословни расходи**

Пословни расходи се састоје из:

	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Трошкови материјала за израду	196.073	136.203
Трошкови осталог материјала	36.645	27.433
Трошкови горива и енергије	88.608	73.352
Трошкови зарада и накнада	1.337.378	1.399.361
Трошкови осталих личних примања	85.748	70.550
Трошкови производних услуга	81.771	92.279
Трошкови амортизације	791.823	794.124
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	99.385	107.454
Трошкови пореза	4.203	-
Трошкови доприноса	-	53.903
<b>Свега пословни расходи</b>	<b>2.721.634</b>	<b>2.754.659</b>

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, по бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова. Остала лична примања односе се на исплате отпремнина при пензионисању, исплате накнада за превоз на посао, исплате помоћи запосленим по основу колективног уговора и исплате по основу трошкова службеног путовања.

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 МРС 16, односно на основу процијењене вриједности средстава и процијењеног вијека трајања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

**Пословни губитак**

Пословним приходима се нису могли подмирити настали пословни расходи, те је исказан пословни губитак:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Пословни губитак	( 211.663 )	( 472.964 )
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>( 211.663 )</b>	<b>(472.964)</b>

**6.3. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи износе:

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Финансијски приходи	21.219	617
Финансијски расходи	49.574	10.035

Финансијске приходе исказане у Билансу успјеха за 2014.годину чине:

Приходи од камата у износу 21.152 КМ, затим позитивне курсне разлике у износу 28 КМ.

Финансијске расходе представљају расходи по основу камата по кредитима у износу од 28.279 КМ, камате за неблаговремено исплаћене јавне приходе, у износу 2.168 КМ и негативне курсне разлике. у износу 8 КМ

**Губитак редовне активности**

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Губитак-редовне активности	( 240.018 )	(482.382)
<b>Стање на дан 31.12.</b>	<b>( 240.018 )</b>	<b>(482.382)</b>

**6.4. Остали приходи и расходи**

Остали приходи и расходи за 2014.годину износе

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Остали приходи	17.822	90.819
Остали расходи	153.165	165.725
<b>Губитак по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>( 135.343 )</b>	<b>( 74.906 )</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

Остали приходи за 2014.годину састоје се из:

1. Наплаћена отписана потраживања	16.257
2. Приходи по основу вишкова материјала	1.565
<b>3. Свега:</b>	<b>17.822</b>

Остале расходе за 2014.годину чине:

1. Исправка потраживања од купаца индиректни отпис.	103.879
2. Исправка потраживања од купаца директни отпис	302
3. Расходи по основу донација за спорт и културу	850
4. Расходи по основу отписа залиха материјала	607
5. Мањак по попису	614
6. Расходи судских спорова	40.514
7. Остали расходи	6.399
<b>8. Свега:</b>	<b>153.165</b>

Расходи судских спорова највећим дијелом, односно у вриједности од 40.014 КМ, односе се на судско извршење, као исход судског спора са ГИК Хидроградња, по основу исплате дуговања из ранијих година.

**6.5. Укупни приходи и расходи**

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Укупни приходи	2.549.012	2.373.131
Укупни расходи	2.924.373	2.930.624
<b>Губитак - прије опорезивања</b>	<b>( 375.361 )</b>	<b>( 557.493 )</b>
Порески расходи периода		-
<b>Нето губитак- периода</b>	<b>( 375.361 )</b>	<b>( 557.493 )</b>
<b>Добитак директно у капиталу</b>	<b>585.714</b>	<b>581.034</b>
<b>Добитак- укупан резултат периода</b>	<b>210.353</b>	<b>23.541</b>

Исказани губитак у 2014.години у Билансу успјеха у износу од 375.361 КМ, коригован је добицима који су утврђени директно у капиталу у износу 585.714 КМ.

На овај начин је у извјештају о осталим добицима и губицима, нето губитак периода од 375.361 КМ, покривен добицима по основу смањења ревалоризационих резерви, на сталним средствима од 585.714 КМ, па је као резултат периода исказана нето добит од 210.353 КМ..

Према пореском билансу који је сачињен након 28.02.2015. године исказана је пореска основица пореза на добит у износу 221.594 КМ, па износ пореза од 10% даје вриједност од 22.159 КМ. Уплаћеним аконтацијама пореза на добит у току 2014. године у износу од 3.200 КМ, извршено је умањење обавезе пореза те је исказана обавеза у износу 18.959 КМ. У књигама Друштва, евидентирање исказаних вриједности по пореском билансу, извршено је 01.01.2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.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. Велики проценат цјевовода је у доста лошем стању и поред азбестцементног, у лошем стању су и потисни челични цјевовод, уз недовољни профил, за обезбјеђење довољне количине воде, и додатни проблем, појава клизишта на појединим теренима,

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

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

Друштво је у 2014-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица слабљења 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 2014.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 2014.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: 31.12.2013.године 8.292.701 КМ и 31.12.2014.године 7.917.341 КМ. Капитал Друштва је смањен у односу на предходну годину за 375.360 КМ а у структури капитала на дан биланса :

износ ревалоризационих резерви је смањен за износ увећане амортизације средстава као резултат прве процјене, у односу на износ амортизације прије процјене за 585.714. КМ . износ нераспоређене добити је повећан за нето добитак текуће године у износу од 210.353 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 2014.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања и оно износи: на почетку обрачунског периода 7.355 КМ и на крају обрачунског периода 12.484 КМ. Укупни приливи готовине у току 2014. године биљежили су цифру од 2.686.774 КМ, а с друге стране укупни одливи износили су 2.681.645 КМ,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

## **10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ**

На основу предоченог 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 покренутих укупно 44 поступака , у вриједности 86.356 КМ. Руководство Друштва процјењује да ће се у текућој години значајан износ и број спорова ријешити у корист Друштва.

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 књижена на терет укупног прихода.

## **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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

**11.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА**

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	7.008.766 7.008.766	7.786.545 7.786.545	90,01 90,01
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе- стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји - Купци у земљи - Друга краткорочна потраживања - Готовински еквиваленти и готовина - Активна временска разграничења	2.543.206 509.691 1.997.865 23.166 14.484 -	2.270.048 623.515 1.624.524 14.654 7.355 -	112,03 81,74 122,98 158,08 196,93
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА ВАНБИЛАНСНА АКТИВА УКУПНО АКТИВА	9.551.672 456.322 10.008.294	10.056.593 464.220 10.520.813	94,98 98,30 95,13
4.	КАПИТАЛ	7.917.341	8.292.701	95,47
5.	ОБАВЕЗЕ - Дугорочне обавезе - Краткорочне обавезе	1.634.631 847.511 787.120	1.763.892 953.164 810.728	92,67 88,91 97,09
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА УКУПНА ПАСИВА	9.551.672 456.322 10.008.294	10.056.593 464.220 10.520.813	94,98 98,30 95,13

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 5 % што је углавном резултат смањења залиха , и смањења дугорочних обавеза с друге стране.

**11.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА**

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	2.509.971	2.281.695	110,00
2.	Финансијски приходи	21.219	617	34,39
3.	Остали приходи	17.822	90.819	19,62
	<b>Укупни приходи (1 до 3)</b>	<b>2.549.012</b>	<b>2.373.131</b>	<b>107,41</b>
4.	Пословни расходи	2.721.634	2.754.659	98,80
5.	Финансијски расходи	49.574	10.035	494
6.	Остали расходи	153.165	165.725	92,42
7.	Расходи по основу исправке грешака	-	205	-
8.	<b>Укупни расходи (4 до 7)</b>	<b>2.924.373</b>	<b>2.930.624</b>	<b>99,79</b>
9.	<b>Губитак-Добитак прије опорезивања</b>	<b>(375.361)</b>	<b>( 557.493 )</b>	<b>67,33</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.

**11.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА**

**11.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2014. године**

	Готовински еквиваленти и готовина	12.484	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	----- = 1,59
	Краткорочне обавезе	787.120	
	Залихе и дати аванси	509.691	
2. Текућа ликвидност	-----	=	----- = 65
	Краткорочне обавезе	787.120	
	Текућа имовина	2.543.206	
3. Општа ликвидност	-----	=	----- = 323
	Краткорочне обавезе	787.120	

**11.3.2. Показатељи финансијске стабилности**

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе ----- стална имовина + залихе	=	$\frac{7.917.341+847.511}{7.008.766+509.691}$	=117
2. Финансијска сигурност	Капитал ----- Стална имовина	=	$\frac{7.917.341}{7.008.766}$	= 113
3. Учешће некретнина и опреме	Некретнина и опрема ----- Пословна актива	=	$\frac{7.008.766}{9.551.972}$	= 73
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина ----- Пословна актива	=	$\frac{2.543.206}{9.551.972}$	= 27

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2014.ГОД.**

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен текуће ликвидности, док је тренутна ликвидност значајно нарушена. Посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином, обезбјеђен је задовољавајући степен опште ликвидности.

Исто тако, Друштво не обезбјеђује висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности. Краткорочна финансијска равнотежа је успостављена уколико су краткорочна потраживања, готов новац и хартије од вриједности једнаке, или веће, од краткорочних обавеза. Тада је Друштво способно да измирује доспјеле обавезе у што краћем времену.

## **12. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Сагласно МРС-10 Потенцијални догађаји и догађаји настали послје дана билансирања, односно стандарду ревизије 560- Накнадни догађаји, према расположивим информацијама од дана биланса до дана израде овог извјештаја није било значајних догађаја који би утицали на пословање Друштва.

## **13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ**

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

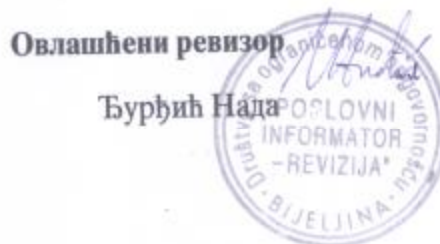
У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Бијељина, април 2015. године.

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

Бијељина



**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](mailto:p.informator@gmail.com)

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

---

Број: 02-22/15

Датум: 28.04.2015. године

**ЈП "Водовод и канализација" а.д. Пале  
Ул. Трифка Грабежа бр.9.  
71420 Пале**

**ПРЕДМЕТ:** Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за **ЈП "Водовод и канализација" а.д. Пале** на дан 31.12.2014.године, изјављујемо следеће:

1. Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2014.године, за **ЈП "Водовод и канализација" а.д. Пале** поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за **ЈП "Водовод и канализација" а.д. Пале**

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор.

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

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.  
овлашћени ревизор

Бијељина, април 2015. године.

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада

