



“REVIQUAL” д.о.о.
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ

**ЈП "ВОДОВОД" А.Д. НЕВЕСИЊЕ
НЕВЕСИЊЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Источно Сарајево, 07.06.2016. године



САДРЖАЈ

ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА УПРАВЕ ДРУШТВА.....	2
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	6
Биланс стања.....	6
Биланс успјеха.....	10
Биланс токова готовине.....	14
Извјештај о промјенама на капиталу.....	16
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	18

ЈП „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње

„REVIQUAL“ д.о.о.
ИСТОЧНО САРАЈЕВО

Предмет: Писмо потврде - изјава Управе Друштва

Ово писмо вам достављамо као доказ наших изјава у вези са ревизијом финансијских извјештаја ЈП „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње (у наставку текста: Друштво) за 2015. годину. Друштво вас је ангажовало да извршите ревизију поменутих извјештаја и изразите мишљење о томе да ли они дају истинит и објективан приказ у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Потврђујемо нашу одговорност за фер презентацију у складу са поменутих рачуноводствених стандардима. Такође потврђујемо да, колико ми знамо:

- није било намјерних грешака од стране Управе или запослених које имају значајне улоге у рачуноводственом систему и систему интерне контроле, или које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- дали смо вам на увид цјелокупну рачуноводствену евиденцију и сву пратећу документацију;
- потврђујемо свеобухватност информација датих у погледу идентификовања повезаних субјеката;
- финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне изјаве, нити пропусте;
- Друштво је испоштовало све аспекте уговорних обавеза који би имали значајан утицај на финансијске извјештаје у случају њиховог непоштовања,
- није било неслагласности са законодавним властима које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- немамо планова или намјера које би могле материјално значајно промијенити рачуноводствену вриједност или класификацију средстава или обавеза из финансијских извјештаја;
- не планирамо да прекинемо пословање, нити имамо планова или намјера који би могли проузроковати вишак или застарјевање залиха;
- Друштво има задовољавајуће право власништва над свим средствима које посједује;
- евидентирали смо све обавезе и објавили све релевантне информације у извјештајима;
- није било никаквих догађаја након краја периода који би захтијевали објављивање у финансијским извјештајима.

Невесиње, 23.05.2016. године




ДИРЕКТОР
Радомир Тодоровић



Број: 66/16
Источно Сарајево, 18.05.2016. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ А.Д.
НЕВЕСИЊЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези са ревизијом финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2015. годину, изјављујемо сљедеће:

- Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2015. годину, поштује Правила независности и квалификација дефинисана у Кодексу етике за професионалне рачуновође;
- Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2015. годину, независно је од акционара, власника и компанија везаних за ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње;
- У поступак ревизије финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2015. годину, укључено је сљедеће особље:

Мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор и
Анкица Крањчевић, сарадник.



ДИРЕКТОР
Ankica Krancic
Анкица Крањчевић



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД" А.Д. НЕВЕСИЊЕ
- НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА-**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Јавног предузећа "ВОДОВОД" а.д. Невесиње (у наставку текста: Друштво) који обухватају Биланс стања, на дан 31. децембра 2015. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са Рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ти стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, те да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења с резервом.

Основ за мишљење с резервом

Као што је објелодањено у напомени II-5.2.1, дио потраживања од купаца у износу 647.207 КМ односи се на потраживања старија од једне године, с тим што се дио наведеног износа (419.114 КМ) односи на потраживања старија од три године. Наведена потраживања нису процијењена сумњивим и спорним, нити је извршена исправка њихове вриједности, што је супротно параграфу 22. МРС 18 – Приходи.



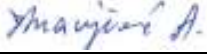
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА – наставља се

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, **осим за могуће ефекте** питања описаних у пасусу Основ за мишљење с резервом, финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијског положаја Друштва, на дан 31. децембра 2015. године и његове финансијске успјешности за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Источно Сарајево, 07.06.2016. године

„REVIQUAL“ д.о.о.
Источно Сарајево
Спасовданска бр. 47

ДИРЕКТОР

Анкица Крањчевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Мр Ранко Батинић

I ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Матични број: 1948368
 Шифра дјелатности: 36.00
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: ЈП ВОДОВОД А.Д.
 Сједиште: НЕВЕСИЊЕ
 ЈИБ: 4401398180002

Пословни рачуни:
5515001130418622
5020080000043850
5520060000133144
5330090001955097

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12 2015. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002+008+015+021+030)	001	4.922.402	1956386	2966016	3066182
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007)	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална средства	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	4920478	1956386	2964092	3064258
020, дио 029	1. Земљиште	009	4484		4484	4484
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	4811678	1875862	2935816	3032700
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	104316	80524	23792	27074
023, дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	1924		1924	1924
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017	133		133	133
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019	1791		1791	1791
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 022 до 029)	021			
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022			
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023			
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024			
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025			
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026			
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027			
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028			
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029			
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030			
	Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (032+039+061)	031	1074617	1074617	994681
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	57.916	57.916	71385
100 до 109	1. Залихе материјала	033	57916	57916	71385
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034			
120 до 129	3. Залихе готових производа	035			
130 до 139	4. Залихе робе	036			
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037			
150 до 159	6. Дати аванси	038			
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	1016.701	1016701	923246
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	816548	816548	878777
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041			
201,202, 203, дио 209	б) Купци у земљи	042	804932	804932	869773
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043			
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044			
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045	29	29	29
220 до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046	11587	11587	8975
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047	2367	2367	2367
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048			
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049	2367	2367	2367
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050			
233, 234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051			
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052			
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053			
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054			
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055			

24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	179575		179575	23867
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	179575		179575	23867
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	059	27		27	71
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	18214		18214	18214
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	5997019	1956386	4040633	4060863
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	5997019	1956386	4040633	4060863
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	5997019	1956386	4040633	4060863

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ	101		
	(102-109+110+111+115+116-117+118-123)		3211333	3204142
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	2864098	2864098
300	1. Акцијски капитал	103	2864098	2864098
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104		
303	3. Задружни удјели	105		
304	4. Улози	106		
305	5. Државни капитал	107		
306	6. Остали основни капитал	108		
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109		
320 и 321	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА И ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	110		
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112 до 114)	111	904	704
322	1. Законске резерве	112	904	704
323	2. Статутарне резерве	113		
329	3. Остале резерве	114		
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	115	331378	331378
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116		
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	118	14953	7962
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	119	7762	3969
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	120	7191	3993
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	121		
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		

Матични број: 1940368
 Шифра дјелатности: 36.00
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног
 лица или предузетника: ЈП ВОДОВОД АА
 Сједиште: НЕВЕСИЊЕ
 ЈИБ: У401398180002

Пословни рачуни:
5515001130418622
5620080000043850
5520060000133144
5550090001955097

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 1.1 до 31.12 2015. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	654 317	647 890
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601, 602, 603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	629 352	629 592
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611, 612, 613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	629 238	629 592
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	114	
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећење вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	24 965	18 298
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	216	710 452	607 997
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	124 536	88 985
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	440 324	324 652
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	395 681	282 875
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	44 643	41 777
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	9 252	5 633

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	102 248	103 361
540	а) Трошкови амортизације	224	102 248	103 361
541	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	23 422	25 708
555	7. Трошкови пореза	227	6 876	57 283
556	8. Трошкови доприноса	228	3 794	2 375
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		39 893
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	56 135	
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	62	2
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	62	2
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	6062	5405
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	6062	5405
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244		34 490
	Б. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	62 135	
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	142 771	11 576
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253	2571	5567
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	98623	1319
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања нескоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	41 577	4690

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	69939	42362
570	1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходовања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходовања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	629	12633
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	46550	25307
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	22760	4422
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	72832	-
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	-	30786
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		

58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних средстава	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	9. Обезврјеђење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	758	10 893
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293	-	7722
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	11 455	6875
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	296	4 264	2882
722	1. Порески расходи периода	297		
723	2. Одложени порески расходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	7191	3993
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	797 908	670 361
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	786 453	663 486
724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Пројечан број запослених по основу часова рада	308	26	25
	Пројечан број запослених по основу стажа на крају мјесеца	309	29	29

у Невесинь

Дана, 29.2.2016

Лице са лиценцом

Мелант



Лице овлашћено за заступање

Ђо Род

Матични број: 1940368
 Шифра дјелатности: 36.00
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног
 лица или предузетника: ЈП ВОДОВОД АД
 Сједиште: Невесинџе
 ЈИБ: 4401348180002

Пословни рачуни:
5515001130414022
5020080000043850
5320000000133144
5550090001953097

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период од 1.1 до 31.12.2015. године

-у конвертибилним маркама-

Позиција	Ознака АОП-а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501		
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	908 219	628 710
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	768 019	607 845
3. Остали приливи из пословних активности	504	140 200	20 865
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	725 702	597 469
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	150 572	112 999
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	412 405	347 831
3. Одливи по основу плаћених камата	508	606 2	
4. Одливи по основу пореза на добит	509	5709	
5. Остали одливи из пословних активности	510	144954	130639
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	184 517	31241
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	-	
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	-	
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
 ЗАБРАЊЕНО ПРЕШТАМПАВАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

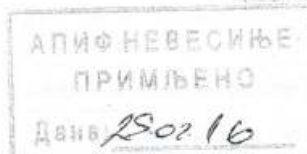
3. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	527		
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	3874	-
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531	3874	
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	30713	24060
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	30713	17797
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536	-	6263
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	26839	24060
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	912093	628710
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	756415	621529
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	155678	7181
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	23867	16686
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	179545	23867

у Невесини
Дана, 29. 2. 2016

Лице са лиценцом
Скеркић



Лице овлашћено за заступање
Ђорђе



Матични број: 1940368
 Шифра дјелатности: 36.00
 Назив привредног друштва:
ЈП ВЕЧУРАСА #4
 Сједиште: НЕВЕСИЊЕ
 ЈИБ: 4401348180002

Жиро рачуни: 5515001130418672
5040080000043850
552006000043144
5550090001955097

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2015. год.

— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА										УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака за АОП	Акцијски капитал и удјели у друштву са отвореношћу	Резервне фондове (МРС 21 и МРС 38)	Нерезервовани добити/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акмулисани нераспоредени добитак / непокривени губитак	УКУПНО	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС			
	2	3	4	5	6	7	8	9			
1. Стање на дан 01.01.20 <u>14</u> . год.	901	286408			332082	3969	340049		340049		
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	902										
3. Ефекти исправке грешака	903										
4. Поново исказано стање на дан 01.01.20 <u>14</u> . год. (901 ± 902 ± 903)	904	286408			332082	3969	340049		340049		
5. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905										
6. Нерезервовани добити/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906										

ИЗДАВАЧ: САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
 ЗАБРАЊЕНО ПРЕШТАМПАВАЊЕ И УМНОЖАВАЊЕ

6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907											
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908								3993	3993		3993
8. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	909											
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	910											
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911											
11. Стање на дан 31.12.2014. год./ 01.01.2015. год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912		2864098					332082	7062	3204142		3204142
12. Ефекти промијена у рачунов. политикама	913											
13. Ефекти исправке грешака	914											
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2015. год. (912 ± 913 ± 914)	915		2864098					332082	7062	3204142		3204142
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916											
16. Нереализовани добитак/губитци по основу финансијских средстава расположивих за продају	917											
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918											
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919								7191	7191		7191
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920											
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добитка и покриће губитка	921							-200	200			
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922											
22. Стање на дан 31.12.2014. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923		2864098					332282	14953	3211333		3211333



Лице са лиценцом
Стефан

Директор
Бојан



у Невесини
Дана, 29.12.2016. године

II НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

НАПОМЕНА бр. 1 – ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

1.1 Основни подаци

Назив:	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ А.Д Невесиње
Скраћени назив:	ЈП „ВОДОВОД“ А.Д. Невесиње
Сједиште:	89280 Невесиње
Адреса:	Цара Душана бр.51
Број рјешења о регистрацији:	062-0-РЕГ-12-000024, Окружни привредни суд Требиње
МБС:	РУ-1-1486-00
Матични број:	1940368
Шифра дјелатности:	36.00
Основна дјелатност:	Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом
ЈИБ:	4401398180002
ПИБ:	401398180002
Облик организовања:	Акционарско друштво – 03
Органи Друштва:	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Директор:	Радомир Тодоровић
Телефон/факс:	059 601 227; 059 602 563; 059 601 181
Е-маил:	vodovodn@teol.net
Web sajt:	-
Број запослених:	28

1.2 Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 11. Статута, број 02-01/12, од 04.01.2012. године и Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Друштва број: 01-237/05 од 29.12.2005. године, у оквиру Друштва организоване су три организацијске јединице, и то:

- Правни и општи послови,
- Финансије и рачуноводство, и
- Технички послови.

1.3 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2015. годину, разврстано у мала правна лица – Додатни подаци, од 29.02.2016. године.

1.4 Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Објелодањивање повезаних страна.

1.5 Органи Друштва

1.5.1 Надзорни одбор:

Одлуком Скупштине акционара, број СА-4-13/09, од 29.12.2009. године, именовани су чланови Надзорног одбора Друштва, и то:

- Алекса Мандић,
- Радмила Ивковић, и
- Жељко Рашовић.

Због истека мандата напријед наведеним члановима Надзорног одбора, Скупштина акционара, је донијела Одлуку о именовану истих за чланове привременог Надзорног одбора - Одлука број СА-10-10/14, од 30.12.2014. године.

1.5.2 Управа Друштва:

Одлуком Надзорног одбора, број НО-10-2/13, од 12.02.2013. године, за директора Друштва именован је Радомир Тодоровић.

1.6 Организација рачуноводства

Рачуноводство је организовано у оквиру Друштва као посебна служба, а у оквиру Рачуноводства систематизована су и попуњена четири радна мјеста, на којима су ангажовани радници са одговарајућом стручном спремом, потребним радним искуством и професионалним звањем.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података.

1.7 Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Радомир Тодоровић, директор Друштва и
- Стана Ћеклић, шеф Рачуноводства, сертификовани рачуновођа – лиценца број СР-0408/16.

1.8 Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

1.9 Контрола од стране екстерних органа

У 2015. години није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

НАПОМЕНА бр. 2 – ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

2.1 Процјењивање имовине

2.1.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива, а обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину. Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности.

2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени. Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезврјеђења).

Садашња вриједност грађевинских објеката, постројења, опреме и инвестиционе имовине увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити и да они продужују корисни вијек или повећавају учинак средства.

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цијена на дан биланса, врши се процјена некретнина, постројења и опреме или путем поновне набавне цијене или путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процјене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход.

2.1.3 Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, изузимајући земљиште, је набавна, односно ревалоризована набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни тј. пропорционални (параграф 62 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема).

2.1.4 Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис, по одлуци руководства, вјероватно ненаплативих потраживања односно за директни отпис ако је ненаплативост потраживања документована.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Предузеће врши индиректно отписивање пласмана и потраживања. Индиректно отписивање пласмана и потраживања врши се на основу процјене о могућности њихове наплате. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање пласмана и потраживања, као и процјену њихове наплативости.

Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

Порез на додату вриједност обрачунат од стране добављача и по основу увоза исказује се у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност купцима.

2.1.5 Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

2.1.6 Готовински еквиваленти и готовина

Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности процјењују се по набавној вриједности а племенити метали процјењују се по вриједности изведеној из цијена племенитих метала на свјетском тржишту.

Хартије од вриједности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

2.1.7 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапријед плаћене односно фактури-сане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

2.2 Процјењивање пасиве

2.2.1 Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

Ревалоризациона резерва датог средства преноси се на нераспоређени добитак када се то средство потпуно амортизује или прода.

2.2.2 Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

Обавезе за порез на додату вриједност, исказује се обрачунат порез на додату вриједност купцима у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност од стране добављача и по основу увоза и није плаћен фискусу.

2.3 Приходи и расходи

2.3.1 Пословни приходи и расходи

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањени за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цијени коштања,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намјењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, укидања резервисања и остали пословни приходи.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањ ење вриједности залиха учинака.

Пословне расходе чине:

- трошкови осталог материјала,
- трошкови бруто зарада и накнада зарада,
- трошкови производних услуга,
- нематеријални трошкови,
- порези и доприноси независни од резултата.

Сви расходи се признају независно од плаћања.

2.3.2 Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине:

- приходи од камата,
- приходи од учешћа у добитку повезаних правних лица,
- приходи од позитивних курсних разлика,
- добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине и
- остали финансијски приходи.

Финансијске расходе чине:

- расходи по основу камата,
- негативне курсне разлике,
- отписи дугорочних финансијских пласмана,
- губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине,
- расходи из односа са повезаним правним лицима и
- остали финансијски расходи.

2.3.3 Остали приходи и расходи**Остале приходе чине:**

- добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- добици по основу улагања у некретнине,
- вишкови осим вишкова залиха учинака,
- приходи од смањења обавеза,
- добици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- наплаћена отписана потраживања и
- остали непоменути приходи..

Остале расходе чине:

- губици по основу расходовања, отписа и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава,
- губици по основу продаје учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- мањкови осим мањкова залиха учинака,
- отписи обртних средстава,
- губици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- губици по основу улагања у некретнине и
- остали непоменути расходи.

2.3.4 Порез на добитак

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 10%. Порески прописи Републике Српске не омогућују да се порески губици из текуће године књиже као основ за повраћај плаћеног пореза у претходној години. Међутим, губици из текуће године могу се пренијети на рачун добитака из будућих периода, али не дуже од пет година.

НАПОМЕНА бр. 3 - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

3.1 Опште информације

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводственим политикама, број: 01-75/10, од 26.05.2010. године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2015. годину засновани су на примјени сљедећих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са MPC 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

3.2 Валута извјештавања

Финансијски извјештаји су састављени у КМ.

Важећи курс КМ, на дан 31.12.2015. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

3.2 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2015. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Директор Друштва је Рјешењем, број: 01-167/15, од 22.12.2015. године, именовоа пет комисија за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2015. године.

Пописне комисије су извршиле попис, према Плану рада и израдила Извјештаје о попису.

Надзорни одбор је донио Одлуку о усвајању Извјештаја о попису, број ПНО-3-2/16, од 10.02.2016. године.

НАПОМЕНА бр. 4 - СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, у износу 2.966.016 КМ, чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, биолошка средства и средства културе.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине дати су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. број	О п и с	В р и ј е д н о с т у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	4.920.478	1.956.386	2.964.092
1.	Земљиште	4.484	0	4.484
2.	Грађевински објекти	4.811.678	1.875.862	3.935.816
3.	Постројења и опрема	104.316	80.524	23.792
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвест. некрет. у припр.	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, Постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и сред. културе	1.924	0	1.924
1.	Шуме			
2.	Вишегодишњи засади	133	0	133
3.	Средства културе	1.791	0	1.791
IV	Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других прав. лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугор. финан. пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно	4.922.402	1.956.386	2.966.016

Вриједност сталне имовине исказана на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

Друштво има право коришћења на некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији, а право располагања на тим некретнинама има општина Невесиње.

Некретнине, постројења и опрема исказани у Билансу стања нису терећени хипотеком, односно заложним правом.

4.1 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (АОП 008)

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некрет.	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	4.484	4.811.678	72.835	0	4.888.997
Повећања:	0	0	2.081	0	2.081
Нове набавке	0	0	2.081	0	2.081
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	4.484	4.811.678	74.916	0	4.921.078
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	1.778.978	45.761	0	1.824.739
Повећања:	0	96.884	5.364		102.248
Амортизација	0	96.884	5.364	0	102.248
Набавка/процјена	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	1.875.862	51.125	0	1.926.987
Нето садашња вриједност:					
31.12.2014. године	4.484	3.032.700	27.074	0	3.064.258
31.12.2015. године	4.484	2.935.816	23.792	0	2.964.092

4.1.1 Грађевински објекти (АОП 010)

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката, у износу 96.884 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2015. годину.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 38,99%.

4.1.2 Опрема (АОП 011)

Повећање набавне вриједности опреме, у износу 2.081 КМ, евидентирано је по основу набавке рачунарске опреме (1.904 КМ) и канцеларијског намјештаја (177 КМ).

Повећање исправке вриједности опреме, у износу 5.364 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2015. годину.

Степен отписа опреме, на дан билансирања, је 68,24%.

4.1.3 Биолошка средства и средства културе (АОП 015)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.924 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу вриједности вишегодишњих засада (133 КМ) и средстава културе (1.791 КМ).

НАПОМЕНА бр. 5 - ТЕКУЋА ИМОВИНА (АОП 031)

Текућу имовину Друштва, у износу 1.074.617 КМ, чине: залихе, краткорочна потраживања и готовина.

5.1 Залихе (АОП 032)

	Стање 31. Децембра	
	2015.	2014.
1. Материјал	76.805	71.385
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Роба	0	0
4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	76.805	71.385
5. Исправка вриједности залиха	18.889	0
6 Залихе, нето (4-5)	57.916	71.385

Стање залиха исказано у Билансу стања одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха, на дан 31.12.2015. године.

5.2 Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 040+047)

	Купци у земљи	Потраж. из специфч. послова	Друга краткор. потраж.	Краткорочни Фининанс. пласмани	Укупно
Стање 31.12.2014.	869.773	29	8.975	2.367	881.144
Повећање	0	0	2.612	0	2.612
Смањење	64.841	0	0	0	64.841
Стање 31.12.2015.	804.932	29	11.587	2.367	818.915

5.2.1 Потраживања од купаца у земљи (АОП 042)

На овој билансној позицији исказан је износ 804.932 КМ. Наведени износ је евидентиран по основу потраживања од:

- купаца правних лица	106.956	КМ
- купаца физичких лица	697.976	КМ

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Друштво је извршило усаглашавање потраживања од купаца – правних лица, путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2015. године.

У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

Опис	до 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	преко 36 мјесеци	Укупно
Купци – правна лица	50.816	10.989	45.151	106.956
Купци – физичка лица	106.909	217.104	373.963	697.976
УКУПНО:	157.725	228.093	419.114	804.932
Исправка вриједности	0	0	0	0
Стање, 31.12.2015.	157.725	228.093	419.114	804.932

На основу података презентованих у овој табели, може се констатовати да се дио потрживања од купаца (647.207 КМ) односи на потраживања старија од једне године, с тим што се дио наведеног износа (419.114 КМ) односи на потраживања старија од три године.

Управа Друштва је мишљења да ће та потраживања бити наплаћена у 2016. години, због чега није извршена исправка њихове вриједности.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет купаца - правних лица:

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	2	„SWISSLION“ д.о.о. Требиње	122.670	113.810	8.860
2.	32	ТП „ВЕЛЕЖ“ Невесиње	4.457	228	4.229
3.	63	СШЦ „Алекса Шантић“ Невесиње	6.212	5.582	630
4.	69	„НЕВЕСИЊЕ ПУТЕВИ“ а.д. Невесиње	9.327	8.929	398
5.	109	ФК „ВЕЛЕЖ“ Невесиње	5.738	0	5.738
6.	156	ФОНД „МИХАЈЛО ЛАБАЛО“ Невесиње	1.009	0	1.009
7.	222	ОПШТИНА НЕВЕСИЊЕ	8.114	8.073	41
8.	316	„МИЉА“ Невесиње – Вељо Самарџић	1.973	500	1.473
9.	414	„ ПЛАНИНСКО ДОБРО“ а.д Невесиње	8.965	7.947	1.018
10.	468	„АУТОСЕРВИС“ Невесиње – Бранко Будалић	2.125	0	2.125
УКУПНО:			170.590	145.069	25.521

Потраживања од купаца наведених у овој табели износе 25.521 КМ, што представља 23,86% укупних потраживања од купаца – правних лица исказаних у Билансу стања, на дан 31.12.2015. године.

5.2.2 Друга краткорочна потраживања (АОП 046)

Друга краткорочна потраживања у износу од 11.587 КМ, евидентирана су по основу потраживања од запослених (10.095 КМ) и потраживања од Фонда здравства за рефундацију боловања (1.492 КМ).

5.2.3 Краткорочни финансијски пласмани (АОП 047)

На овој билансној позицији исказан је износ 2.367 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу уговора о додјели кредита запосленим.

5.3 Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

	Стање 31. децембра	
	2015.	2014.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски рачуни	171.828,44	11.787,37
Благајна	7.223,59	11.684,38
Девизни рачуни	493,36	395,35
Остала новчана средства	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	179.545,39	23.867,10

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2015. године.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 01-124/14, од 26.12.2014. године, у износу од 10.000,00 КМ.

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2015. године.

Р/Б	Назив банке	Извод		Стање
		број	датум	
1.	НЛБ Развојна Банка а.д. Бањалука Филијала Требиње	294	31.12.2015.	3.608,97
2.	Нуро-Адре-Адриа Банк а.д. Бањалука Фил. Требиње	288	31.12.2015.	164.330,54
3.	Unicredit Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	252	31.12.2015.	3.532,42
4.	Нова Банка а.д. Бијељина Филијала Требиње	29	31.12.2015.	356,51
5.	Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно (1 до 4)			171.828,44
6.	Нуро-Адре-Адриа Банк а.д. Бањалука Фил. Требиње	Салдо	31.12.2015.	493,36
7.	Новчана средства на девизном рачуну – укупно			493,36
8.	Новчана средства у благајни		31.12.2015.	7.223,59
9.	Новчана средства - укупно (5+7+8)			179.545,39

5.4 Активна временска разграничења (АОП 060)

На овој билансној позицији исказан је износ 18.214 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обрачунатих камата по репрограму обавеза за посебне водне накнаде и електричну енергију.

НАПОМЕНА бр. 6 - КАПИТАЛ

	Стање 31. децембра	
	2015.	2014.
Акцијски капитал	2.864.098	2.864.098
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	2.864.098	2.864.098
Законске резерве	704	704
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	704	704
Ревалоризационе резерве	331.378	331.378
Нераспоређени добитак ранијих година	7.762	3.969
Нераспоређени добитак текуће године	7.191	3.993
Нераспоређени добитак – укупно	14.953	7.962
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	0	0
Губитак до висине капитала	0	0
Капитал – укупно	3.204.142	3.204.142

6.1 Структура основног капитала

Р/Б	ВЛАСНИК	Износ у КМ	% учешћа у осн. капиталу
1.	Општина Невесиње	1.861.657	64,999976
2.	ПРЕФ А.Д. Бања Лука	286.410	10,000007
3.	Фонд за реституцију	143.205	5,000003
4.	Мали акционари	572.826	20,000014
	УКУПНО	2.864.098	100,00000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Статуту Друштва, Рјешењу о регистрацији, као и у Извјештају Централног регистра Хартија од вриједности а.д. Бања Лука, са стањем на дан 18.12.2015. године.

6.2 Ревалоризационе резерве (АОП 115)

Ревалоризационе резерве, у износу 331.378 КМ, формиране су по основу ревалоризације обрачунате у складу са рачуноводственим прописима који су примјењивани у Републици Српској до 2001. године – прије почетка примјене МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

6.3 Нераспоређени добитак (АОП 118)

Нераспоређени добитак, у износу 14.953 КМ, евидентиран је по основу оствареног финансијског резултата у:

- 2015. години	7.191	КМ
- 2014. години	3.993	КМ
- ранијим годинама	3.769	КМ

НАПОМЕНА бр. 7 - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 126)

На овој билансној позицији исказан је износ 552.514 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу вриједности основних средстава примљених на име донације од општине Невесиње. Донација је реализована у ранијим годинама. У извјештајном периоду су признати одложени приходи по основу донација у износу 22.273 КМ. Наведени износ је признат у складу с МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

НАПОМЕНА бр. 8 - ОБАВЕЗЕ (АОП 135)

У сљедећој табели презентовани су подаци о стању обавеза с аспекта рочности, на дан билансирања:

	Стање 31. децембра	
	2015.	2014.
1. Дугорочне обавезе	150.729	212.155
2. Краткорочне обавезе	126.057	69.779
Обавезе – укупно (1+2)	276.786	281.934

8.1 Дугорочне обавезе (АОП 136)

Опис	Стање 31. децембра	
	2015.	2014.
1. Дугорочни кредити – обавезе за електричну енергију	88.844	112.844
2. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	0	0
3. Остале дугорочне обавезе – посебне водне накнаде	61.885	99.311
Дугорочне обавезе – укупно (1 до 3)	150.729	212.155

8.1.1 Дугорочни кредити (АОП 140)

На овој билансној позицији исказан је износ 88.844 КМ. Наведени износ евидентиран је по Уговору о репрограму обавеза аз утрошену електричну енергију, број 03-189/11, од 29.11.2011. године.

8.1.2 Остале дугорочне обавезе (АОП 143)

На овој билансној позицији исказан је износ 61.885 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу Уговор о репрограму плаћања обавеза посебних водних накнада, број 01/2-БХ.4-3661/14, од 23.07.2014. године. Уговор је закључен са ЈУ „ВОДЕ СРПСКЕ“ Бијељина.

8.2 Краткорочне обавезе (АОП 144)

Опис	Стање 31. децембра	
	2015.	2014.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугороч. финанс. обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	30.713	0
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)	30.713	0
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи у земљи	19.188	31.774
3. Остале обавезе из пословања	2.306	0
II Обавезе из пословања - укупно (1 до 3)	21.994	31.774
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	30.451	7.859
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	31.820	15.922
3. Обавезе за порезе на зараде	1.288	2.119
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)	63.559	25.900
1. Друге обавезе	0	0
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	7.136	7.654
3. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.718	1.569
4. Обавезе за порез на добитак	1.437	2.882
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	10.291	12.105
V Пасивна временска разграничења	0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	126.057	69.779

8.2.1 Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана (АОП 147)

На овој билансној позицији исказан је износ 30.713 КМ. Наведени износ је признат по основу обавеза за репрограм који за плаћање доспијева у 2016. години, а у складу с параграфом 69. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја

8.2.2 Добављачи у земљи (АОП 153)

У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 19.188 КМ, од тога:

- добављачи из Републике Српске	13.838	КМ
- добављачи из ФБиХ	5.350	КМ

Наведене обавезе, дјелимично су усаглашене путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2015. године.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду пет добављача из Републике Српске:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	0001	„ЕЛЕКТРО“ Невесиње	65.694	71.858	6.164
2.	0240	„АУРОРА“	4.097	4.552	455
3.	0441	АУТОСЕРВИС „БРАТИЋ“ Невесиње	837	1.343	506
4.	0534	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА	4.237	4.963	726
5.	0574	„БАДИЗАЈН“ Невесиње	2.329	3.064	735
6.	УКУПНО:		77.194	85.780	8.586
7.	Обавезе према осталим добављачима из РС		45.795	51.047	5.252
8.	Обавезе према добављачима из РС – укупно		122.989	136.827	13.838

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 8.586 КМ, што представља 62,04% укупних обавеза према добављачима из Републике Српске, на дан билансирања.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду два добављача из ФБиХ:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	0518	АЛ „ЋАНЕ“ Груде	0	1.100	1.100
2.	0580	„ФЕРИМПОРТ“ Љубушки	7.678	11.243	3.565
3.	УКУПНО:		7.678	12.343	4.665
4.	Обавезе према осталим добављачима из ФБиХ		19.905	20.590	685
5.	Обавезе према добављачима из ФБиХ– укупно		27.583	32.933	5.350

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 4.665 КМ, што представља 87,2% укупних обавеза према добављачима из ФБиХ, на дан билансирања.

8.2.3 Остале обавезе из пословања (АОП 155)

На овој билансној позицији исказан је износ 2.306 КМ. Наведени износ се односи на остале непоменуте обавезе.

8.2.4 Обавезе за зараде и накнаде зарада (АОП 157)

Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада, у износу 63.559 КМ, признате су по основу обрачунатих нето зарада и пореза на зараде за један мјесец, те обрачунатих доприноса на зараде за два мјесеца, и то:

- нето зарада мј. децембар 2015.	30.451	КМ
- порез на зараде мј. децембар 2015.	1.288	КМ
- доприноси за зараде XI и XII 2015.	31.820	КМ

Обавезе по основу бруто зарада из 2015. године исплаћене су закључно са 04.02.2016. године.

8.2.5 Обавезе за порез на додату вриједност (АОП 159)

На овој билансној позицији исказан је износ 7.136 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу разлике између излазног и улазног ПДВ исказане на ПДВ пријави за мјесец децембар 2015. године.

8.2.6 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 160)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.718 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу:

- накнаде за шуме	328	КМ
- накнада за заштиту вода	267	КМ
- накнада за водопривреду	43	КМ
- накнаде ППЗ	187	КМ
- доприноса за инвалиде	193	КМ
- доприноса Фонду солидарности	700	КМ

8.2.7 Обавезе за порез на добитак (АОП 161)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.437 КМ. Наведени износ се односи на порез на добит исказан у Пореској пријави за 2015. годину.

НАПОМЕНА бр. 9 - ПРИХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Пословни приходи	654.317	647.890
2.	Финансијски приходи	62	2
3.	Остали приходи	142.771	11.576
4.	Приходи по основу исправке грешака из ранијих год.	758	10.893
	Приходи – укупно	797.908	670.361

9.1 Пословни приходи (АОП 201)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе – укупно (1 до 3)	0	0
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	629.238	629.592
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	114	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	629.352	629.592
III Приходи од продаје – укупно (I+II)	629.352	629.592
1. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
2. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
3. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0
4. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0
5. Остали пословни приходи	24.965	18.298
IV Остали пословни приходи – укупно (1 до 5)	24.965	18.298
V Пословни приходи – укупно (III + IV)	654.317	647.890

9.2 Финансијски приходи (АОП 231)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Приходи од камата	62	2
2. Позитивне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски приходи	0	0
Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	62	2

9.3 Остали приходи (АОП 246)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2. Добици по основу продаје материјала	0	0
3. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	2.571	5.567
4. Наплаћена отписана потраживања	98.623	1.319
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	41.577	4.690
Остали приходи – укупно (1 до 5)	142.771	11.576

НАПОМЕНА бр. 10 - РАСХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2015.	2014.
1.	Пословни расходи	710.452	607.997
2.	Финансијски расходи	6.062	5.405
3.	Остали расходи	69.939	42.362
4.	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	0	7.722
	Расходи – укупно (1 до 4)	786.453	663.486

10.1 Пословни расходи (АОП 216)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Набавна вриједност продате робе	0	0
2. Трошкови материјала	124.536	88.985
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	440.324	324.652
4. Трошкови производних услуга	9.252	5.633
5. Трошкови амортизације и резервисања	102.248	103.361
6. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	23.422	25.708
7. Трошкови пореза и доприноса	10.670	59.658
Пословни расходи – укупно (1 до 7)	710.452	607.997

10.1.1 Трошкови материјала (АОП 218)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови материјала за израду	0	0
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	49.992	32.378
3. Трошкови горива и енергије	74.544	56.607
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	124.536	88.985

Трошкови горива и енергије, у износу 74.544 КМ, евидентирани су по основу утрошка:

- горива и мазива	7.601	КМ
- електричне енергије	66.943	КМ

10.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 219)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	395.681	282.875
2. Остали лични расходи	44.643	41.777
Трошкови зарада, накнада зар. и ост. лични расходи	440.324	324.652

Остали лични расходи, у износу 44.643 КМ, евидентирани су по основу:

- дневница за службено путовање	110	КМ
- превоза запослених	34.264	КМ
- осталих накнада	7.269	КМ

10.1.3 Трошкови производних услуга (АОП 222)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови услуга израде учинака	0	0
2. Трошкови транспортних услуга	4.648	2.802
3. Трошкови услуга одржавања	4.604	2.831
4. Трошкови закупнина	0	0
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
7. Трошкови осталих производних услуга	0	0
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 7)	9.252	5.633

10.1.4 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови амортизације	102.248	103.361
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	102.248	103.361

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачунава се примјеном пропорционалног метода по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са МРС 16.

10.1.5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) - (АОП 226)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови непроизводних услуга	14.421	17.708
2. Трошкови репрезентације	1.206	791
3. Трошкови премије осигурања	419	637
4. Трошкови платног промета	1.100	927
5. Трошкови чланарина	889	732
6. Остали нематеријални трошкови	5.387	4.913
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	23.422	25.708

10.1.6 Трошкови пореза и доприноса (АОП 227+228)

Опис	Јануар - децембар	
	2015.	2014.
1. Трошкови пореза	6.876	57.283
2. Трошкови доприноса	3.794	2.375
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	10.670	59.658

10.2 Финансијски расходи (АОП 238)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Расходи камата	6.062	5.405
2. Негативне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски расходи	0	0
Финансијски расходи – укупно	6.062	5.405

10.3 Остали расходи (АОП 257)

Опис	Јануар-децембар	
	2015.	2014.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0
2. Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	629	12.633
3. Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	46.550	25.307
4. Расходи по основу расход. залиха и остали расходи	22.760	4.422
Остали расходи – укупно	69.939	42.362

НАПОМЕНА бр. 11 - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Опис	Износ у КМ		Индекс
	2015.	2014.	
Пословни приходи	654.317	647.890	101
Пословни расходи	710.452	607.997	117
Пословни добитак	0	39.893	0
Пословни губитак	56.135	0	0
Финансијски приходи	62	2	-
Финансијски расходи	6.062	5.405	112
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	6.000	5.403	111
Добитак редовне активности	0	34.490	0
Губитак редовне активности	62.135	0	0
Остали приходи	142.771	11.576	12
Остали расходи	69.939	42.362	165
Добитак по основу осталих прихода и расхода	72.832	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	30.786	0
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	758	10.893	-
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	7.722	0
Укупни приходи	797.908	670.361	119
Укупни расходи	786.453	663.486	118
Финансијски резултат – добитак	11.455	6.875	167
Порески расходи периода	4.264	2.882	148
Укупан нето добитак	7.191	3.993	180

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, исказало бруто добитак у износу 11.455 КМ. У истом периоду је исказан пословни губитак у износу 56.135 КМ, губитак по основу финансијских прихода и расхода у износу 6.000 КМ и добитак по основу осталих прихода и расхода у износу 72.832 КМ. По основу исправке грешака из ранијих година исказани су приходи у износу 758 КМ.

НАПОМЕНА бр. 12 – ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 912.093 КМ, укупан одлив готовине 756.415 КМ и нето прилив готовине у износу 155.678 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је сљедећи нето прилив односно нето одлив готовине:

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	182.517
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето одлив готовине из активности финансирања	26.839
4.	Нето прилив готовине	155.678

НАПОМЕНА бр. 13 - ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

У 2015. години евидентирани су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2014.	3.204.142
2.	Повећање	7.191
3.	Смањење	0
4.	Стање 31.12.2015.	3.211.333

Повећање укупног капитала, у износу 7.191 КМ, евидентирано је по основу добитка исказаног у Билансу успјеха за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

НАПОМЕНА бр. 14 - ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Према процјени Управе, Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на смањење средстава или повећање обавеза.

НАПОМЕНА бр. 15 - ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2015. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

НАПОМЕНА бр. 16 - НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Након датума билансирања, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје Друштва за 2015. годину.

НАПОМЕНА бр. 17 - СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је, у 2015. години, исказало нето добитак у износу 7.191 КМ. У Билансу стања је исказан нераспоређени добитак ранијих година у износу 7.762 КМ, тако да укупан нераспоређени добитак износи 14.953 КМ.

Укупне обавезе исказане у Билансу стања, на дан 31.12.2015. године, износе 276.786 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 6,85%.

Коефицијенти ликвидности (тренутне, текуће и перспективне) као и коефицијент финансијске стабилности су повољни.

Полазећи од наведених чињеница, а имајући у виду основну дјелатност Друштва, може се констатовати да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.




ДИРЕКТОР
Радомир Тодоровић