

Херц градња А.Д. Билећа

Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја за 2013. годину

РЕВИДЕНТ д.о.о. Трг Херцег Босне 4, 88340 Груде, БиХ

Тел/Фаx.: +387 39 662-485 e-mail: bozo.vukoja@tel.net.ba www.revident.ba

Груде, мај 2014. године

Таблица садржаја

[Изјава Управе 3](#_Toc388180451)

[Извјештај овлаштеног ревизора 5](#_Toc388180452)

[Биланс успјеха 01.01. – 31.12.2013 6](#_Toc388180453)

[Биланс стања (актива) на дан 31.12.2013 9](#_Toc388180454)

[Биланс стања (пасива) на дан 31.12.2013 11](#_Toc388180455)

[Извјештај о новчаном току закључно с 31.12.2013. 13](#_Toc388180456)

[Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2013. 14](#_Toc388180457)

[1. ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ 15](#_Toc388180458)

[2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА 17](#_Toc388180459)

[3. САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА 19](#_Toc388180460)

[4. ПРОЦЈЕЊИВАЊЕ РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ 21](#_Toc388180461)

[5. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА 22](#_Toc388180462)

[6. ПРОЦЈЕЊИВАЊЕ ИМОВИНЕ 23](#_Toc388180463)

[7. ОБАВЕЗЕ 26](#_Toc388180464)

[8. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ 28](#_Toc388180465)

[9. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 30](#_Toc388180466)

[Нота 1: Приходи од продаје робе 30](#_Toc388180467)

[Нота 2: Приходи од продаје учинака 30](#_Toc388180468)

[Нота 3: Смањење вриједности залиха учинака 30](#_Toc388180469)

[Нота 4: Остали пословни приходи 30](#_Toc388180470)

[Нота 5: Набавна вриједност продане робе 31](#_Toc388180471)

[Нота 6: Трошкови материјала 31](#_Toc388180472)

[Нота 7: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи 31](#_Toc388180473)

[Нота 8: Трошкови производних услуга 31](#_Toc388180474)

[Нота 9: Трошкови амортизације 32](#_Toc388180475)

[Нота 10: Нематеријални трошкови 32](#_Toc388180476)

[Нота 11: Трошкови пореза 32](#_Toc388180477)

[Нота 12: Трошкови доприноса 32](#_Toc388180478)

[Нота 13: Финанцијски приходи 33](#_Toc388180479)

[Нота 14: Финанцијски расходи 33](#_Toc388180480)

[Нота 15: Остали приходи 33](#_Toc388180481)

[Нота 16: Остали расходи 33](#_Toc388180482)

[Нота 17: Нематеријална улагања 34](#_Toc388180483)

[Нота 18: Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине 34](#_Toc388180484)

[Нота 19: Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји 34](#_Toc388180485)

[Нота 20: Краткорочна потраживања 35](#_Toc388180486)

[Нота 21: Краткорочни финансијски пласмани 35](#_Toc388180487)

[Нота 22: Готовински еквиваленти и готовина 35](#_Toc388180488)

[Нота 23: Активна временска разграничења 35](#_Toc388180489)

[Нота 24: Капитал 36](#_Toc388180490)

[Нота 25: Дугорочне обавезе 36](#_Toc388180491)

[Нота 26: Краткорочне финансијске обвезе 36](#_Toc388180492)

[Нота 27: Обавезе из пословања 36](#_Toc388180493)

[Нота 28: Обавезе за зараде и накнаде зарада 37](#_Toc388180494)

[Нота 29: Друге обавезе 37](#_Toc388180495)

[Нота 30: Порез на додату вриједност 37](#_Toc388180496)

[Нота 31: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине 37](#_Toc388180497)

[Нота 32: Пасивна временска разграничења 38](#_Toc388180498)

[10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ 38](#_Toc388180499)

[11. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА 38](#_Toc388180500)

[12. СУДСКИ СПОРОВИ 38](#_Toc388180501)

[13. РЕВИЗОРСКИ ТИМ 39](#_Toc388180502)

#

# Изјава Управе

Пословодство Друштва дужно је обезбједити да финансијски извјештаји за сваки обрачунски период буду израђена у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ/ИФРС), а које је издао Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде, тако да дају истиниту и објективну слику финансијског стања и резултата пословања за тај период.

Пословодство је упознато да је оно одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја и резултата пословања Друштва у финансијским извјештајима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској, као и за имплементацију и функционисање рачуноводственог система и система интерних контрола, који су дизајнирани на тај начин да спријече, односно откривају настанак грешака и проневјера.

Прихваћањем и примјеном Међународних стандарда финансијског извјештавања и Међународних рачуноводствених стандарда (МСР/ИАС) је потврђено да:

* финансијски извјештаји Друштва су приказани у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и другим важећим законским прописима.
* да им није познато да је ико од руководилаца или запослених у друштву са овлаштењима да контролира и одобрава пословне промјене, умијешан у било какве незаконите или нерегуларне активности које би могле утицати на истинитост финансијских извјештаја.
* да нису познати други случајеви проневјера, или сумњи у проневјере, које се односе на пословање Друштва.
* да су ставили ревизору на располагање све пословне књиге и поткрепљујућу документацију, све записнике са сједница органа управљања и других органа Друштва.
* да им нису познати материјално значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извјештаја.
* да су примијењени Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) и Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) а свако евентуално одступање је исказано и објашњено у финансијским извјештајима те да су изабране и примијењене одговарајуће Рачуноводствене политике и да су процјене и просудбе разумно састављене.
* да је осигурано вођење свих рачуноводствених евиденција које у било којем моменту са тачношћу одражава положај и пословање Друштва. Пословодство је одговорно за господарење и чување имовине и за предузимање свих разумних мјера са циљем да се спријече или отклоне све евентуалне проневјере или незаконитости.

Наведену изјаву за управу потписао предсједник Управе Друштва прије обављања ревизије тј у фази планирања а изјава је саставни дио радне документације у нашем ревизорском друштву.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Билећа, 03.05.2014. |  | Херц градња А.Д. Билећа |
|  |  |  |
|  |  | Директор |
|  |  |  |

# Извјештај овлаштеног ревизора

**Скупштини, Надзорном одбору и Управи** **Друштва Херц градња А.Д. Билећа**

**Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Друштва Херц градња А.Д. Билећа (у даљем тексту Друштво) за 2013. годину. Ревизијом су обухваћени биланс стања на дан 31.12.2013. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за 2013. годину која се завршава на наведени датум приказаним на страницама од 5 до 13 те сажетка значајних рачуноводствених политика и других припадајућих ноти на страницама 14 до 39.

За финансијске извјештаје одговорна је Управа Друштва Херц градња А.Д. Билећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о тим финансијским извјештајима засновано на ревизији коју смо обавили.

**Одговорност за финансијске извјештаје**

Управа Друштва одговорна је за састављање и фер презентацију приложених финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Та одговорност укључује: обликовање, увођење и управљање интерним контролама које су важне за састављање и фер исказивање финансијских извјештаја без материјално значајних погрешака које су посљедица грешке или пријеваре, избор и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и разумних рачуноводствених процјена у даним околностима.

**Одговорност ревизора**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 38/09), Правилником о ревизији (Службени гласник Републике Српске број 120/06) и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провјере узорака, који поткрепљују износе и објелодањивања у финансијским извјештајима. Ревизија укључује и оцјену примијењених рачуноводствених начела и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за изражавање мишљења.

**Мишљење независног ревизора**

По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно приказују имовински и финансијски положај Друштва Херц градња А.Д. Билећа на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и токове готовине у 2013. години, као и стање и промјене у капиталу Друштва Херц градња А.Д. Билећа на дан 31.12.2013. године у складу са рачуноводственим прописима који се примјењу у Републици Српској.

Груде, 19.05. 2014. године

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Овлаштени ревизор  |  | Овлаштени ревизор - директор |
|  |  |  |
| доц.др.сц. Миленко Крунић дипл.оецц. |  | проф.др.сц. Божо Вукоја дипл.оецц. |

# Биланс успјеха 01.01. – 31.12.2013







# Биланс стања (актива) на дан 31.12.2013





# Биланс стања (пасива) на дан 31.12.2013





# Извјештај о новчаном току закључно с 31.12.2013.



# Извјештај о промјенама у капиталу на дан 31.12.2013.



# ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

У судски регистар, код субјекта уписа Грађевинско предузеће "ХЕРЦ ГРАДЊА" а.д. Билећа, уписани су подаци о Усклађивање општих аката друштва са Законом о привредним друштвима, усклађивање дјелатности друштва са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у РС, допуна дјелатности и промјена власничке структуре. Друштво ће пословати под пословним именом: "ХЕРЦ ГРАДЊА" акционарско друштво Билећа.

Фирма: "ХЕРЦ ГРАДЊА" Акционарско друштво Билећа

Скраћена ознака фирме: "ХЕРЦ ГРАДЊА" а.д. Билећа

Сједиште: Попарина страна бр.22, Билећа, Билећа

МБС: 62-02-0013-11 (стари број РУ-1-174-00)

ЈИБ: 4401378310007 Царински број:

Правни основ уписа:

Одлука скупштине акционара 471/11 од 02.9.2011. о усвајању Статута "ХЕРЦ ГРАДЊА" а.д. Билећа усклађеног са Законом о привредним друштвима и Уредбом о класификацији дјелатности.

**ОСНИВАЧИ /ЧЛАНОВИ СУБЈЕКТА УПИСА**

**Презиме и име Адреса Лична карта - ЈМБ / Путна исправа**

Вучуревић Жељко Бановић Страхиње 11, Требиње Лична карта: ХГДД9959

**Фирма Сједиште**

"МАРКЕТ 99" д.о.о. Требиње Требиње, Ул. Краља Петра 1 Ослободиоца

"НЕИМАРСТВО" а.д. Требиње Требиње, Требињских бригада 5

Остали акционари према извјештају Централног регистра на дан01.08.2011.

**УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оснивач** | **Класа** | **Број акција** | **Вриједност** | **Укупно** | **Проценат** |
| Вучуревић Жељко |  | 17896 | 1.00 | 17,896.00 | 5.0000% |
| Остали акционари према извјештају Централног регистра на дан 01.08.2011 |  | 6971 | 1.00 | 6,971.00 | 1.9500% |
| "НЕИМАРСТВО“а.д Требиње |  | 153891 | 1.00 | 153,891.00 | 43.0000% |
| "МАРКЕТ 99" д.о.о.Требиње |  | 179158 | 1.00 | 179,158.00 | 50.0600% |

**ЛИЦА ОВЛАШТЕНА ЗА ЗАСТУПАЊЕ СУБЈЕКТА УПИСА**

**У унутрашњем и спољнотрговинском промету**

Алексић Драган, адреса: Дракулића бб , Билећа , лична карта: 03ГДА6957, директор

Без ограничења овлаштења.

**ДЈЕЛАТНОСТ СУБЈЕКТА УПИСА -** у **унутрашњем промету**

08.11 Вађење украсног камена и камена за грађевинарство, кречњака, гипса, креде и шкриљаца

08.12 Дјелатности копова шљунка и пијеска; вађење глине и каолина

 23.52 Производња креча и гипса

23.61 Производња производа од бетона за грађевинарство

23.62 Производња производа од гипса за грађевинарство

23.63 Производња готове бетонске смјесе

23.64 Производња малтера

23.65 Производња влакнастих зацементираних производа (фиброцемента)

23.69 Производња осталих производа од бетона, цемента и гипса

23.70 Сјечење, обликовање и обрада камена

41.10 Организација извођења пројеката за зграде

41.20 Изградња стамбених и нестамбених зграда

42.11 Изградња путева и аутопутева

42.12 Изградња жељезничких пруга и подземних жељезница

42.13 Изградња мостова и тунела

42.21 Изградња цјевовода за течности и гасове

42.22 Изградња водова за електричну струју и телекомуникације

42.91 Изградња хидрограђевинских објеката

42.99 Изградња осталих објеката нискоградње, д. н.

43.11 Уклањање објеката

43.12 Припремни радови на градилишту

43.13 Испитивање терена за градњу бушењем и сондирањем

43.21 Електроинсталациони радови

43.22 Увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију

43.29 Остати грађевински инсталациони радови

43.31 Фасадни и Штукатурни радови

43.32 Уградња столарије

43.33 Постављање подних и зидних облога

43.34 Фарбарски и стакларски радови

43.91 Подизање кровних конструкција и покривање кровова

43.99 Остале специјализоване грађевинске дјелатности, д. н.

46.73 Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом

46.74 Трговина на велико робом од метала, инсталационим материјалом, уређајима и опремом за водовод гријање

49.39 Остали копнени превоз путника, д. н.

49.41 Друмски превоз робе

52.10 Складиштење робе

52.21 Услужне дјелатности у копненом саобраћају

56.29 Остале дјелатности припреме и послуживања (доставе) хране

68.10 Куповина и продаја сопствених некретнина

68.20 Изнајмљивање и пословање сопственим некретнинама или некретнинама узетим у закуп (лизинг)

69.20 Рачуноводствене, књиговодствене и ревизорске дјелатности; дјелатности савјетовања које се односе на порез

71.11 Архитектонске дјелатности

71.12 Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање

71.20 Техничко испитивање и анализа

77.32 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) машина и опреме за грађевинарство

77.39 Изнајмљивање и давање у закуп (лизинг) осталих машина, опреме и материјалних добара, д. н.

**ДЈЕЛАТНОСТ СУБЈЕКТА УПИСА -** у **спољнотрговинском промету**

У оквиру регистроване дјелатности.

# ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЈЕШТАЈА

* 1. Рачуноводствена евиденција базирана је следећим рачуноводственим прописима:
* *Закону о рачуноводству и ревизији (»Службени гласник Републике Српске«, 38/09),*
* *Међународним рачуноводственим стандардима,*
* *Правилнику о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство*
* *Правилнику о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, Правилнику о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ревизији, Правилнику о обрасцу и садржини позиција у обрасцу биланса токова готовине за предузећа*

По одредбама Закона о рачуноводству и ревизији предузећа и задруге примењују Међународне рачуноводствене стандарде од 2005. године.

Херц градња А.Д. Билећа своје рачуноводствене евиденције води на српском језику и у конвертибилним маркама, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Херц градња А.Д. Билећа примјењује Контни оквир за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство (у даљњем тексту Контни оквир). Друга правна лица уобичајено означавају правна лица која не послују с циљем остваривања добити (профита) већ с циљем остваривања и задовољавања интереса од општег или јавног значаја или с циљем обављања јавних овлаштења утврђеним релевантним законским прописом. При томе је, код избора адекватног Контног оквира, значајан опредјељујући критеријум и то да ли се финансирање таквих правних лица врши из буџета или не.

* 1. Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја су:
* Драган Алексић директор друштва
* Славка Грубач рачуновођа
	1. Документација ревизије

Основна документација су финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успеха, Биланс новчаних токова, Извјештај о променама на капиталу) као и Бруто биланс, пописне листе, Одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

* 1. Документацију и податке су нам презентирале слиједећа лица:
* Славка Грубач рачуновођа
	1. Обрада финансијских података

Финансијско књиговодство одвија се преко програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

У поступцима ревизије примјењивали смо Међународне Стандарде Ревизије (МСР) и то посебно:

 МСР 200 Циљ и основна начела Ревизије финансијског извјештаја

 МСР 500 Ревизијски докази

 МСР 510 Почетна стања

 МСР 530 Узорковање и тестирање

 МСР 700 Извјештавање ревизора са мишљењем

* 1. Ревизорски тим који је извршио ревизију:
1. проф.др.сц.Божо Вукоја дипл.оец. овлашћени ревизор
2. доц.др.сц.Миленко Крунић дипл.оец. овлашћени ревизор
	1. Вријеме трајања ревизије код клијента: 03.05.2014. - 19. 05.2014. године

Уговором о извршењу послова ревизије финансијских извјештаја који се односе на пословну 2013. годину, закљученим 28.12.2013. године, утврђени су основни услови за извршење ревизије финансијских извјештаја Друштва за годину која се завршава 31.12.2013. године, као и наша одговорност и одговорност руководства Друштва.

Пошто смо радили ревизију за претходну годину није било потребе за нашим почетним процедурама упознавања са пословањем Друштва,рачуноводственим политикама и другим детерминантама Друштва.

Упознали смо се са пословањем у 2013. години и урадили све потребне процедуре да би могли правилно да планирамо неопходно вријеме за провођење ревизије и потребу евентуалног ангажовања спољних сарадника.

Информације које смо већ имали о пословању као и оне које смо прикупили до отпочињања ревизорских активности олакшале су нам планирање и сам поступак ревизије.

# САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

* 1. **Састављање и презентација финансијских извјештаја**

Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, а на основу Закона о рачуноводству, Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Закона о рачуноводству и ревизији БиХ, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката Друштва.

Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица. Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је овлаштеном рачуновођи.

Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2013. годину сачињени су на обрасцима:

* Биланс стања,
* Биланс успјеха,
* Извјештај о промјенама на капиталу и
* Извјештај о токовима готовине

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

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и понесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-y).

Увођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и:

* 1. Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја и
	2. Активирани рачуноводствени стандарди.

Упоредни подаци су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2013. годину, који су раније рекласификовани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2008. годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне послове промјене**.**

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основног рачуноводственог начела првобитне набавне вриједности и параграфом К-49. Општег оквира и Стандарда- 16. правна лица су обавезна да врше ревалоризацију основних средства по бруто принципу, примјеном коефицијента раста цијена на мало.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала. Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 5 до 13, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

Према одредбама привремених рачуноводствених стандарда Републике Српске, као и параграфа К-49. Општег оквира (Стандард 16), ако раст цијена на мало већи од 10% врши се ревалоризација нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу других правних лица, финансијских пласмана и потраживања и обавеза које су исказане у страној валути, племенитих метала и капитала.

Раст цијена односно индекс рачунају се од почетка обрачунског периода, односно од дана стицања наведених позиција, до дан билансирања.

* 1. **Процес ревизије финансијских извјештаја**

Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2013. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске («Службени гласник РС» број: 38/09), Правилником о ревизији финансијских извјештаја («Службени гласник РС», број: 120/06), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ (Службени гласник БиХ», број: 42/04) и Међународним стандардима ревизије.

* 1. **Повезане стране**

Стандард ревизије Републике Српске бр. 550 − Повезани субјекти, обавезује ревизора на континуирано обављање поступка који морају дати задовољавајући ревизијски доказ у вези са идентификацијом и објелодањивањем повезаних субјеката од стране руководства и ефектима пословних догађаја с повезаним субјектима који су од материјалног значаја за финансијске извјештаје.

Ови стандарди додатно су оснажени изричитим одредбама Закона о јавним предузећима које одређују да се сукоб интереса јавља када лични, односно професионални интерес повезаног лица онемогућава, може онемогућавати или се чини да материјално онемогућава интерес или пословање предузећа или способност повезаног лица да испуњава своје обавезе и одговорности.

 У складу са Законом повезаним лицима се сматрају:

* чланови уже породице повезаних лица до трећег степена крвног сродства или тазбине, односно особе које живе у истом домаћинству са повезаним лицима;
* правна лица која располажу гласачким правима у предузећу;
* правна лица у којим предузеће има учешће од најмање 5% од укупног збира гласачких права;
* правна лица у којима са најмање 5% збира гласачких права располаже повезано лице;
* правна лица у којима је повезано лице или чланови уже породице члан надзорног одбора или управе.

Јавним предузећима приликом пословања није дозвољено да повезаним лицима или лицима у вези са њима нуде повољније услове од оних које нуде другим лицима која нису повезана са предузећем.

Руководство је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима. Та одговорност односи се на обавезу руководства да примјењује одговарајући рачуноводствени систем и систем интерне контроле ради обезбјеђења одговарајућег идентификовања пословних догађаја с повезаним субјектима у рачуноводственим евиденцијама и њиховог објелодањивања у финансијским извјештајима.

Имајући у виду већ описане специфичности у вези пословања предузећа, ревизор је процјену ризика од постојања повезаних субјеката или пословних догађаја са таквим субјектима провео и на основу:

* разговора са директором предузећа, обављеног у фази извршавања редовних ревизорских процедура,
* детаљног прегледа документације о значајним набавкама,
* анализирајући податке из финансијских извјештаја и пореског биланса за извјештајни период, односно период ревизије и књиговодствене документације која је била предмет оцјене, контроле и инспекције.

# ПРОЦЈЕЊИВАЊЕ РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

* 1. **ОЦЈЕНА ИНХЕРЕНТНОГ РИЗИКА**

Инхерентни ризик односи се на могућност да су стања на рачунима или појединој врсти пословних догађаја погрешно исказани, који узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима стања на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, салда рачуна, те значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа и рачуноводствених евиденција у вези с њима.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање средње високог ризика.

* 1. **ОЦЈЕНА КОНТРОЛНОГ РИЗИКА**

Контролни ризик се дефинише као потенцијална могућност да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсти пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуновођа и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Контролни механизми нису на адекватан начин артикулисани, што је од ревизора захтијевало додатна увјеравања везано за поједина салда и пословне догађаје.

Оцјена контролног ризика подразумијева оцјену контролног окружења, поузданост рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство предузећа. Рачуноводствене политике, како је наглашено, било је потребно иновирати у складу са измјенама МРС и МСФИ, што ће се посебно нагласити у препорукама ревизора.

Оцјењујући све наведено дошли смо до процјене да се контролни ризик може сматрати високим.

* 1. **ОЦЈЕНА ДЕТЕКЦИОНОГ РИЗИКА**

Средње висок ниво инхерентног и контролног ризика нужно доводи до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег броја ревизорских доказа. То углавном упућује на детаљан преглед појединих дијелова релевантне документације клијента, да би се ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима (детекциони ризик) свео на прихватљиву мјеру.

Из ових разлога, било је нужно додатно се осврнути на презентовање вриједности појединих ставки трошкова и обавеза, што је по ревизорском увјерењу било довољно да се обезбиједи ниво детекционог ризика у прихватљивим границама.

* 1. **ОЦЈЕНА УКУПНОГ РЕВИЗОРСКОГ РИЗИКА**

На основу изнесених навода у тачкама 5.1, 5.2. и 5.3. може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Провођењем основних ревизорских процедура из Стандарда ревизије, по нашем мишљењу, за предметну ревизију ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа могуће је свести на прихватљив ниво.

* 1. **ОДРЕЂИВАЊЕ ЗНАЧАЈНОСТИ (МАТЕРИЈАЛНОСТИ)**

Прихватањем стандардних метода утврђивања материјалности тј. границе до које се исказана грешка не сматра значајном са становишта укупне оцјене објективности и истинитости финансијских извјештаја, ревизор се одлучио да износ прелиминарне допустиве материјалне грешке утврди примјеном одговарајућих таблица америчког удружења професионалних рачуноводствених експерата.

Тако утврђена материјалност поново је тестирана при закључивању ревизије. При томе, ниво материјалности утврђен у фази њене прелиминарне оцјене није промијењен.

# РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При сачињавању финансијских извјештаја Савезу је обавезно придржавати се слиједећих начела:

* 1. **НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ**

из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућује пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извештавања, као и обавезност процењивања по набавној цијени и цијени коштања осим у случајевима примјена начела импаритета.

* 1. **НАЧЕЛО ДОСЉЕДНОСТИ**

које подразумијева да се начин процјењивања у дужем временском раздобљу не мијења, а ако до промјене ипак дође у Анексу се исказује ефекат промјене и образложи разлог промјене.

* 1. **НАЧЕЛО РЕАЛИЗАЦИЈЕ**

по коме се у билансу успјеха могу укључити само реализовани (тржишно потврђени) добици.

* 1. **НАЧЕЛО ИМПАРИТЕТА** (неједнаке вриједности)

које захтјева билансирање имовине по најнижој а обавеза по највишој вриједности што има за посљедицу одмјеравања расхода на више а прихода на ниже, као и узимање у обзир обезвређења (депресијације) и резервисања независно да ли је резултат добитак или губитак.

* 1. **НАЧЕЛО УЗРОЧНОСТИ ПРИХОДА И РАСХОДА**

по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

* 1. **НАЧЕЛО ПОЈЕДИНАЧНОГ ПРОЦЕЊИВАЊА ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА**

при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

* 1. **НАЧЕЛО ИНДЕТИТЕТА БИЛАНСА**

по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

# ПРОЦЈЕЊИВАЊЕ ИМОВИНЕ

* 1. **НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ**

процењује се по моменталној вриједности потраживања по основу уписаног неуплаћеног капитала.

* 1. **НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мерљива, а обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину, као и куповином стечени гоодwилл.

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности.

* 1. **НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА**

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цени.

Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења, опрема и биолошка средства, изузимајући шуме, вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвређења).

Инвестиционе некретнине након почетног признавања процењују се по поштеној вриједности (обично је то владајућа тржишна цена). Добитак или губитак настао услед промене поштене вриједности инвестиционе некретнине укључује се у резултат у коме је настао.

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

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цена на дан биланса, врши се процена некретнина, постројења и опреме или путем поновне набавне цене или путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход обезвређењем имовине у билансу успеха.

* 1. **АМОРТИЗАЦИЈА**

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

Савез користи следеће амортизационе стопе:

* Грађевински објекти 2%
* Канцеларијска опрема 12,5%
* Рачунарска опрема 33.33 %
* Телекомуникациона опрема 7% - 16,5%
* Путничка моторна возила 12,5%-15%
	1. **ФИНАСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ПОТРАЖИВАЊА**

6.5.1. Учешће у капиталу процењује се по набавној вриједности.

6.5.2. Кредити се процењују по номиналној вриједности. Кредити се директно отписују за износ документоване ненаплативости, а индиректно по одлуци руководства у случају не извршења наплате о року доспећа.

6.5.3. Хартије од вриједности процењују се по фер вриједности кроз биланс успјеха.

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

6.5.5. Финансијски пласмани и потраживања у страној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

6.5.6. Савез општим актом утврђују индиректно отписивање пласмана и потраживања.

6.5.7. Застарела потраживања директно се отписују на терет расхода.

6.5.8. 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.

* 1. **ЗАЛИХЕ**

Залихе материјала, резервних делова, инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Залихе недовршене производње и готових производа процењује се по цени коштања или нето продајној цени ако је она нижа. Цена коштања обухвата трошкове производње и сразмерни део општих трошкова производње, при чему се из ових трошкова искључују трошкови неискориштења капацитета и трошкови управе и продаје.

Нето продајна цена је продајна цена на дан процене умањена за дажбине, трошкове продаје, као и за трошкове довршавања производа у случају недовршене производње. Нето продајна цена утврђује се овако: владајућа продајна цена на дан биланса x (трошкови периода/приход од продаје).

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

* 1. **ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Племенити метали процењују се по вриједности изведеној из цена племенитих метала на светском тржишту.

Депозити по виђењу и готовина у страној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

* 1. **АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

обухватају унапред плаћене односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

* 1. **КАПИТАЛ**

обухваћа:

* основни капитал,
* 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.

# ОБАВЕЗЕ

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процењују се по номиналној вриједности. Обавезе у страној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

* 1. **ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

представљају обавезе за покриће трошкова и ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама а односе се на:

* резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу,
* резервисања за трошкове обнављања природних богатства,
* резервисања за задржане кауције и депозите,
* резервисања за трошкове реструктурирања,
* резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, и
* остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Савез процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у моменту настанка трошкова који терети резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Према МРС 37, резервисање се треба утврдити:

* кад правно лице има обавезу (правну или стварну) као резултат прошлог догађаја,
* када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и
* када се поуздано може процијенити износ обавезе.

Према Контном оквиру, резервисања се у билансу стања, када су утврђена, објелодањују као издвојене позиције у оквиру класе 4 − Резервисања и обавезе а истовремено обично терете расходе пословања у билансу успјеха периода у ком су утврђена. Укидање неискориштених резервисања врши се у корист (осталих) прихода.

Обавезе се у билансу стања признају кад је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано измјерити.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства су могуће обавезе, односно могућа средства који проистичу из прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено наступањем или ненаступањем једног или више неизвјесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом правног лица. Потенцијалне обавезе су и садашње обавезе које проистичу из прошлих догађаја али нису утврђене (у билансу стања) због тога што није вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измире или се износ обавеза не може утврдити са задовољавајућом поузданошћу. Потенцијалне обавезе и потенцијална средстава потребно је објелоданити у нотама уз финансијске извјештаје.

* 1. **ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА** обухватају:
* унапред обрачунати трошкови,
* обрачунати приходи будућег периода,
* одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика,
* разграничени трошкови набавке,
* донације.

Донације примљене за повећање прихода уносе се у приходе до висине расхода, а донације примљене за набављене ствари уносе се у приходе у висини трошкова насталих по основу утрошка или амортизације примљених ствари из донација.

* 1. **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.

# ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

* 1. **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

Приходи се у билансу успјеха признају када су зарађени, односно када је повећање економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које се може поуздано измјерити. У складу с тим, приходи, попут прихода од чланарина, прихода повезаних са одржавањем семинара континуиране едукације и сл. признати су на готовинској основи, односно упоредо с повећањем готовине, јер у случају прихода од чланарина не постоји задовољавајући степен извјесности да ће се повећање економских користи по основу ненаплаћених чланарина десити у будућем периоду.

Приходи повезани са одржавањем семинара признају се на готовинској основи јер постоји потпуно разумно увјерење да се повећање економских користи у вези с тим активностима не може десити у периоду након одржавања семинара.

Остали приходи признају се на готовинској или обрачунској основи, у зависности од тога да ли се вријеме стицања разумног увјерења о повећању будућих економских користи повезаних с повећањем средстава или смањењем обавеза подудара или не с временом прилива готовине повезаним с тим приходима.

7.1.1. Пословне приходе чине:

* приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
* приходи од активирања и потрошње учинака признају по цени коштања,
* приходи од активирања и потрошње робе признају се по набавној цени, а приходи од прираста основног стада признају се по тржишној цени,
* промјена вриједности биолошке имовине,
* приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намењених 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 смањење вриједности залиха учинака.

7.1.2. Пословне расходе чине: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају независно од плаћања.

Расходи се признају у извјештају о добити када смањење будућих економских користи произилази из смањења средстава или повећања обавеза која се могу поуздано измјерити, односно на основу директне повезаности између насталих трошкова и прихода који су повезани с тим трошковима.

Расходи се у извјештају о добити признају одмах кад настану, увијек кад неки издатак не получује било какве будуће економске користи.

У рачуноводству Херц градња А.Д. Билећа се ријетко појављују приливи или одливи готовине који се односе на приходе или расходе које треба признавати током неколико обрачунских периода. Уколико би такве ситуације ипак биле препознате, било који износ дате или примљене готовине који се односи на будуће приходе или расходе објелоданио би се у активи, односно пасиви биланса стања у оквиру активних, односно пасивних временских разграничења.

Трошкови амортизације материјалне имовине признају се у извјештају о добити на основу системске и рационалне алокације, односно током корисног вијека сваке појединачне имовинске позиције.

* 1. **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

7.2.1. Финансијске приходе чине: приходи од камата, од учешћа у добитку повезаних правних лица, од позитивних курсних разлика, добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине и остали финансијских приходи.

7.2.2. Финансијске расходе чине: расходи по основу камата, негативних курсних разлика, отписи дугорочних финансијских пласмана, губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине, расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи.

* 1. **ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

7.3.1. Остале приходе чине: добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава, 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.

7.3.2. 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.

* 1. **ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ**

7.4.1. Приходе од усклађивања вриједности сталне имовине чине: приходи од ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава и приходи по основу поништавања импаритетних губитака.

7.4.2. Расходе по основу усклађивања вриједности сталне имовине чине: расходи по основу ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава и расходи по основу признавања импаритетних губитака.

* 1. **ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

*Порез на добит обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит“ (Службени гласник РС бр. 91/06 од 20.09.2006. год.) а који се примјењује од 01.01.2007. године*, Друштво има обавезу плаћања пореза на добит.

# ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

# Нота 1: Приходи од продаје робе

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 335.814 |
|  |  |
| **Приходи од продаје робе** | **335.814** |

# Нота 2: Приходи од продаје учинака

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 11.567.265 |
|  |  |
| **Приходи од продаје учинака** | **11.567.265** |

# Нота 3: Смањење вриједности залиха учинака

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Смањење вриједности залиха учинака | 101.900 |
|  |  |
| **Смањење вриједности залиха учинака** | **101.900** |

# Нота 4: Остали пословни приходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Приходи од премија, субвенција, потицаја и сл. | 6.900 |
|  |  |
| **Остали пословни приходи** | **6.900** |

# Нота 5: Набавна вриједност продане робе

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Набавна вриједност продане робе | 297.786 |
|  |  |
| **Набавна вриједност продане робе** | **297.786** |

# Нота 6: Трошкови материјала

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови материјала за израду | 3.644.381 |
| Трошкови режијског материјала | 211.981 |
| Трошкови горива и енергије | 951.174 |
|  |  |
| **Трошкови материјала** | **4.807.536** |

# Нота 7: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови бруто зарада | 878.394 |
| Трошкови бруто накнада зарада | 68.504 |
| Трошкови бруто накнада члановима управних и надзорних одбора | 2.487 |
| Трошкови бруто осталих личних расхода | 142.700 |
|  |  |
| **Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи** | **1.092.085** |

# Нота 8: Трошкови производних услуга

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.208.274 |
| Трошкови транспортних услуга | 67.307 |
| Трошкови услуга одржавања | 102.934 |
| Трошкови закупа | 90.171 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 19.420 |
| Трошкови развоја која се капитализују | 17.390 |
| Трошкови осталих услуга | 3.064.492 |
|  |  |
| **Трошкови производних услуга** | **4.569.988** |

# Нота 9: Трошкови амортизације

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови амортизације | 393.876 |
|  |  |
| **Трошкови амортизације** | **393.876** |

# Нота 10: Нематеријални трошкови

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови непроизводних услуга | 5.031 |
| Трошкови репрезентације | 65.915 |
| Трошкови премија осигурања | 24.260 |
| Трошкови платног промета | 9.095 |
| Трошкови чланарина | 2.223 |
| Остали нематеријални трошкови | 72.975 |
|  |  |
| **Нематеријални трошкови** | **179.499** |

# Нота 11: Трошкови пореза

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови пореза | 43.282 |
|  |  |
| **Трошкови пореза** | **43.282** |

# Нота 12: Трошкови доприноса

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трошкови доприноса | 878 |
|  |  |
| **Трошкови доприноса** | **878** |

# Нота 13: Финанцијски приходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Приходи од камата | 88 |
|  |  |
| **Финанцијски приходи** | **88** |

# Нота 14: Финанцијски расходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Расходи камата | 107.388 |
|  |  |
| **Финанцијски расходи** | **107.388** |

# Нота 15: Остали приходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи | 3.286 |
|  |  |
| **Остали приходи** | **3.286** |

# Нота 16: Остали расходи

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања | 84.985 |
| Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи | 159.333 |
|  |  |
| **Остали расходи** | **244.318** |

# Нота 17: Нематеријална улагања

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Концесије, патенти, лиценце и остала права | 7.422 |
| Остала нематеријална улагања | 45.297 |
|  |  |
| **Нематеријална улагања** | **52.719** |

# Нота 18: Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Грађевински објекти | 741.688 |
| Исправка вриједности грађевинских објеката | (381.955) |
| Постројења и опрема | 4.556.277 |
| Исправка вриједности постројења и опрема | (3.023.250) |
|  |  |
| **Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине** | **1.892.760** |

# Нота 19: Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Материјал на складишту | 78.444 |
| Готови производи | 17.387 |
| Дати аванси за робу и услуге осталим правним лицима | 33.102 |
|  |  |
| **Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји** | **128.933** |

# Нота 20: Краткорочна потраживања

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Купци у земљи | 3.213.673 |
| Потраживања од запослених | 20.986 |
| Потраживања за више плаћени порез на добит | 4.940 |
| Потраживања за више плаћене остале порезе и доприносе | 996 |
| Остала краткорочна потраживања | 35.000 |
|  |  |
| **Краткорочна потраживања** | **3.275.595** |

# Нота 21: Краткорочни финансијски пласмани

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Краткорочни кредити у земљи | 22.030 |
|  |  |
| **Краткорочни финансијски пласмани** | **22.030** |

# Нота 22: Готовински еквиваленти и готовина

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Трансакцијски рачуни домаћа валута | 545.311 |
| Трансакцијски рачуни страна валута | 194 |
| Благајне домаћа валута | 524 |
|  |  |
| **Готовински еквиваленти и готовина** | **546.029** |

# Нота 23: Активна временска разграничења

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Остала активна временска разграничења | 13.904 |
|  |  |
| **АВР** | **13.904** |

# Нота 24: Капитал

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Акцијски капитал | 357.916 |
| Законске резерве | 6.249 |
| Ревалоризацијске резерве с основе ревалоризације сталних средстава | 277.950 |
| Нераспоређена добит ранијих година | 118.741 |
| Нераспоређена добит извјештајне године | 74.817 |
|  |  |
| **Капитал** | **835.673** |

# Нота 25: Дугорочне обавезе

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Дугорочни кредити узети у земљи | 836.598 |
| Дугорочне обавезе по финанцијском лизингу | 111.976 |
|  |  |
| **Дугорочне обавезе** | **948.574** |

# Нота 26: Краткорочне финансијске обвезе

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Краткорочни кредити узети у земљи | 320.000 |
| Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана | 226.300 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 605.418 |
|  |  |
| **Краткорочне финансијске обвезе** | **1.151.718** |

# Нота 27: Обавезе из пословања

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Добављачи у земљи | 2.835.140 |
|  |  |
| **Обавезе из пословања** | **2.835.140** |

# Нота 28: Обавезе за зараде и накнаде зарада

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Обавезе за нето зараде и накнаде осим оних рефунд. | 44.613 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде осим оних рефунд. | 9.606 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде | 51.133 |
|  |  |
| **Обавезе за зараде и накнаде зарада** | **105.352** |

# Нота 29: Друге обавезе

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Обавезе према запосленима | 10.105 |
|  |  |
| **Друге обавезе** | **10.105** |

# Нота 30: Порез на додату вриједност

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Обавезе за порез ПДВ | 13.610 |
|  |  |
| **Порез на додату вриједност** | **13.610** |

# Нота 31: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине | 13.045 |
| Обавезе за доприносе који терете трошкове | 1.829 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 658 |
|  |  |
| **Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине** | **15.532** |

# Нота 32: Пасивна временска разграничења

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **2013** |
| 1 | 2 |
|  |  |
| Остала пасивна временска разграничења | 16.266 |
|  |  |
| **ПВР** | **16.266** |

# НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Није било догађаја након датума састављања биланса који би могли имати утицаја на презентована финансијска извјешћа. Изјашњење ревизора о накнадним догађајима који су могли евентуално утицати на извршене исказе у финансијским извјештајима предузећа за ревидирани период пословања није неопходно нити може утицати на ревизорско мишљење. Ангажман на обављању ревизије договорен је након што су финансијски извјештаји већ усвојени од стране управе предузећа и достављени надлежној државној институцији. У том смислу, било какве измјене података у финансијским извјештајима проузроковане евентуалним накнадним догађајима морају се провести у текућем обрачунском периоду, на један од начина прописаних МРС бр. 8.

# НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

У складу са Међународним стандардом ревизије у којем се разматра начело сталности, приликом планирања и извршавања поступака ревизије и оцјене добијених резултата, ревизор треба размотрити исправност претпоставке о начелу сталности пословања правног лица.

Из пословања које се наставља и у 2014. години, разматрања битнијих одредби актуелних уговора који су у фази реализације, као и планова за које се интензивно припремају услови за реализацију, ревизор се у разумној мјери увјерио да принцип сталности пословања није нарушен.

# СУДСКИ СПОРОВИ

Према информацијама добивеним од Управе Друштва и подацима из потписане изјаве Клијента ревизије нема судских поступака који се воде против Друштва, нити Друштво води икакве судске поступке.

# РЕВИЗОРСКИ ТИМ

|  |  |
| --- | --- |
| 1. проф.др.сц. Божо Вукоја дипл.оецц.
 |  |
| 1. доц.др.сц. Миленко Крунић дипл.оецц.
 |  |