



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

**А.Д. „15 АПРИЛ“ ВИШЕГРАД
ВИШЕГРАД**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Источно Сарајево, 15.4.2014. године

САДРЖАЈ

ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА УПРАВЕ ДРУШТВА.....	2
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	4
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	5
Биланс стања.....	5
Биланс успјеха.....	9
Биланс токова готовине.....	13
Извјештај о промјенама на капиталу.....	15
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	17
ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ.....	17
ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	19
ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	20
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА.....	24
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА.....	32
НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ.....	37
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ.....	37
ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ.....	37
ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ.....	37
НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ.....	37
СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА.....	37

А.Д. „15 АПРИЛ“ ВИШЕГРАД
ВИШЕГРАД

„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 А.Д. „15 АПРИЛ“ Вишеград, за 2013. 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 рачуноводственим 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 у случају поступања мимо прописа,
- 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, и не постоје никаква права запљене или обавезе које су везане за имовину;
- 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.

Вишеград, ____ .04.2014. године





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

Број: 56-1/14
Источно Сарајево, 08.04.2014. године

**А.Д.“15 АПРИЛ” ВИШЕГРАД
ВИШЕГРАД**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези са ревизијом финансијских извјештаја А.Д.“15 АПРИЛ” Вишеград, за 2013. годину, изјављујемо сљедеће:

1. особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, А.Д.“15 АПРИЛ” Вишеград, за 2013. годину, поштује правила Независности и Квалификација дефинисана у Кодексу етике за професионалне рачуновође;
2. особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја А.Д.“15 АПРИЛ” Вишеград, за 2013. годину, независно је од акционара, власника и компанија везаних за А.Д.“15 АПРИЛ” Вишеград;
3. У поступак ревизије финансијских извјештаја А.Д.“15 АПРИЛ” Вишеград, за 2013. годину, укључено је сљедеће особље:

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



ДИРЕКТОР
Ankica Kranjcevic
Анкица Крањчевић



А.Д. „15 АПРИЛ“ ВИШЕГРАД НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Предузећа за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д. Вишеград, (у наставку текста: Друштво) који обухватају Биланс стања, на дан 31. децембра 2013. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. 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 услед 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 примјењених 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.

Мишљење


По нашем мишљењу, презентовани финансијски извјештаји **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва, на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Скретање пажње


Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење, корисницима финансијских извјештаја скрећемо пажњу на напомену 4.2.2.1 – Купци у земљи уз финансијске извјештаје у којој је објелодањено да се дио потраживања од купаца, у износу 84.664 КМ, односи на потраживања старија од 12 мјесеци.

Источно Сарајево, 11.04.2014. године

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

ДИРЕКТОР

Анка Крачевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Мр Ранко Батинић

I ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Матични број: 1068253
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника А.Д. „15 АПРИЛ“
 Сједиште: Вишеград
 ЈИБ: 4400497240006

АПИФ ВИШЕГРАД
 ПРИМЉЕНО
 Дана: 21.01.14

"АПИФ"
 Пословни Вишеград

562-006-00002528-92
 562-018-00008727-63

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2013. године

-у конвертибилним маркама-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претх. год. (почетно стање)
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА	001				
	(002+008+015+021+030)		2.599.213	1.708.014	891.199	705.774
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	002				
	(003 до 007)					
010	1. Улагања у развој	003				
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Остала нематеријална улагања	006				
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	008	2.599.213	1.708.014	891.199	705.774
	(009 до 014)					
020	1. Земљиште	009	253.785		253.785	5.685
021	2. Грађевински објекти	010	2.166.870	1.580.559	586.311	633.514
022	3. Постројења и опрема	011	178.558	127.455	51.103	66.575
023	4. Инвестиционе некретнине	012				
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013				
029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030	1. Шуме	016				
031	2. Вишегодишњи засади	017				
032	3. Основно стадо	018				
033	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, док 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				

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

041, дню 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дню 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дню 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дню 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дню 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дню 049	7. Финансијска средства која се држе до рока достијећа	028				
048, дню 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	324.269		324.269	496.197
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	94.912		94.912	108.463
100 до 109	1. Залихе материјала	033	94.912		94.912	108.463
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	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, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	229.357		229.357	387.734
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	177.038		177.038	341.990
200, дню 209	а) Купци-повезана правна лица	041				
201, дню 209	б) Купци у земљи	042	172.298		172.298	339.113
202, дню 209	в) Купци у иностранству	043				
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	4740		4.740	2877
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046				
230, дню 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дню 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дню 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Део дугорочних финансијских пласмана који достијева за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дню 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				
236, дню 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дню 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	52.319		52.319	45.744

240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	056			
241 до 249	б) Готовина	057	52.319		52.319 45.744
270 од 279	4. Порез на додату вриједност	058			
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059			
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060			
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061			
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	2.923.480	1.708.014	1.215.468 1.201.971
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063			
	Б. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	2.923.482	1.708.014	1.215.468 1.201.971
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				
	A. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.100.993	1.100.636	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	1.094.975	1.094.975	
300	1. Акцијски капитал	103	1.094.975	1.094.975	
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	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110			
до 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	198	152	
321	1. Законске резерве	112	198	152	
322	2. Статутарне резерве	113			
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114			
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115			
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116			
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	5820	5.509	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	5.463	4.578	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	357	931	
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120			
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121			
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122			
350	1. Губитак ранијих година	123			
351	2. Губитак текуће године	124			
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	17.639	17.639	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126			
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127			

402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131	17.639	17.639
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	96.836	83.696
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	96.836	83.696
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143		
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147		
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	26.641	11.349
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		
431	б) Добављачи—повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	26.641	11.349
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	26.861	19.437
460 до 469	5. Друге обавезе	155	671	575
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	5.453	5.059
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	694	348
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	1.521	268
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	34.995	46.660
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	1.215.468	1.201.971
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	1.215.468	1.201.971

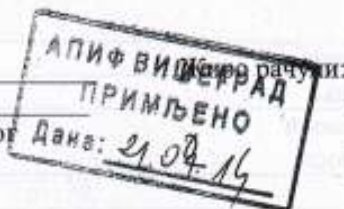
у Вишеграду,
Дана, _____

Лице са лиценцом
Деловодилац

(М.П.)

Директор

Матични број: 1068253
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
А.Д. „15 Април“
 Сједиште: Вишеград
 ЈИБ: 4400497540006



562-006-00002526-92
 552-018-00008727-60

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12. 2013 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	615.995	714.920
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	602.828	701.325
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	602.828	701.325
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
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	13.167	13.595
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	216	685.246	713.099
	(217+218+219+222+223+226+227+228)			
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	119.641	112.301
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	423.470	401.619
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	398.880	382.627
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	24.590	18.992
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	18.168	46.100
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	62.674	62.007

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

540	а) Трошкови амортизације	224	62.674	62.007
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	39.518	66.296
555	7. Трошкови пореза	227	21.775	24.776
556	8. Трошкови доприноса	228		
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		1821
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	69.251	
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231	2	44
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233	2	44
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	15	-
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240		
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243	15	-
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244		1865
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	69.249	
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246		
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добити по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		
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 неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	176.973	666
570	1. Губити по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		

571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	176.913	289
579	10. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267		377
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	176.913	666
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	248.100	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	248.100	
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	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	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		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	248.100	
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	1.878	1.199
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
	1. Порески расходи периода	295	1521	268
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	357	931
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	864.097	714.964
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	862.219	713.765
723	О. МЕЃУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304		
	Обична зарада по акцији	305		
	Разријеђена зарада по акцији	306		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	27	27
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	27	27

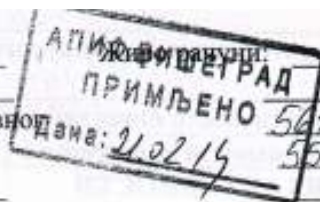
у Вишеград,
Дана, _____

Личе са лиценцом
Јелисавић

(М.П.)

Директор
[Потпис]

Матични број: 1068253
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва, задруге, другог правног лица или предузетника: А.Д. „15 Април“
 Сједиште: Вишеград
 ЛИБ: 4400497140006



Датум: 21.02.14
 542-006-000026-92
 552-018-00008727-63

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 (Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01. до 31.12.2013. године

-у конвертибилним маркама-

Позиција	Озна- ка АОП- а	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	884.960	807.990
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	871.793	794.395
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303		
3. Остали приливи из пословних активности	304	13.167	13.595
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	878.385	834.416
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	161.806	265.597
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	444.277	449.301
3. Одливи по основу плаћених камата	308		
4. Одливи по основу пореза на добит	309		
5. Остали одливи из пословних активности	310	272.302	119.518
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	6.575	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312		26.426
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		

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

4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327		
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (327-332)	339		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	884.960	807.990
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	878.385	834.416
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	6.575	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		26.426
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	45.744	72.170
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	52.319	45.744

у Вишеград
Дана, _____

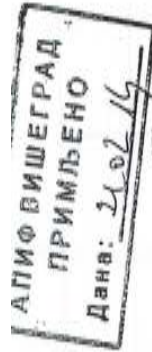
Лице са лиценцом

Јеансавић

(М.П.)

Директор

[Својеручни потпис]



Матични број: 1068253
 Шифра дјелатности: 41000
 Назив привредног друштва:
 А.Д. „15 Април“
 Сједиште: Вишеград
 ЛИБ: 4400497540006

Жиро рачуни:

562-006-0002526-92
 552-018-00008221-63

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2013. год.

— у конвертибилним маркама —

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА									
	Ознака за АОЦ	Акцијски капитал и уједињено друштво са ограниченом одговорношћу	Резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нереализовани добитак/губитак по основу финансијских средстава расположених за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова)	Акмулирани нераспоредени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО	МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ	
1. Стање на дан 01.01.2012. год.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	901	1094,975			139	4591	1099,705		1099,705	
3. Ефекти исправке грешака	902				+13	-13				
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	903									
5. Нереализовани добитак/губитак по основу финансијских средстава расположених за продају	904	1094,975			152	4578	1099,705		1099,705	
	905									
	906									

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

II НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1 Опште

Назив:	ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „15 АПРИЛ“ А.Д.
Скраћен назив:	А.Д.“15 АПРИЛ“
Сједиште:	ВИШЕГРАД
Адреса:	Ул. Николе Пашића бр.7
Тел./факс:	058 620 112
E-mail:	vodovod11@teol.net
Web sajt:	-
Број Рјешења о регистрацији:	089-0-РЕГ-07-000 462
Матични бр.:	01068253
Шифра дјелатности:	41000
ЈИБ:	4400497540006
ПИБ:	400497540006
Основна дјелатност:	Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
Органи управљања:	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Директор:	Мишо Савић, дипл.инг.маш.
Број запослених:	27

1.2 Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева, у оквиру Друштва организована су два сектора, и то: Сектор општих, рачуноводствених и комерцијалних послова и Технички сектор-водовод и канализација.

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 2013. годину, разврстано у категорију малих правних лица.

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:01-49-3/13, од дана 04.03.2013. године, за чланове Надзорног одбора изабрани су:

- Здравко Грачанин, дипл. маш.инг, предсједник
- Мр Драгица Гавриловић, дипл. екон., члан
- Жарко Милисављевић, члан.

1.5.2 Управа Друштва

Одлуком Надзорног одбора Друштва, број:02-123/13, од дана 11.04.2013. године, за директора Друштва именован је Мишо Савић дипл.маш.инг.

Одбор за ревизију и Одјељење интерне ревизије нису конституисани.

1.6 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига Друштва, организовано је у оквиру одјељења рачуноводства. Организација Одјељења рачуноводства уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака Друштва. Наведено одјељење располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствених евиденција.

1.7 Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

- Мишо Савић, директор
- Рада Јелисавчић, руководилац Економско-правног сектора, лиценца број: СР-0770/14, и
- Радмила Крстић, рачуновођа.

1.8 Интерна контрола

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

1.9 Контрола од стране екстерних органа

У току 2013. године Друштво није било контролисано од стране екстерних органа.

1.10 Упис у регистар емитената

Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д. Вишеград основано је као правни сљедбеник Јавног комуналног предузећа „15 АПРИЛ“ Вишеград Рјешењем Основног суда у Сокоцу (број регистарског улошка 3-25, ознака и број Рјешења :089-0-РЕГ-07-000462).

Према обавјештењу Дирекције за приватизацију Републике Српске, број:1135-01/2000, од 04.12.2002. године вриједност државног капитала, на дан 30.06.1998. године, је 1.094.975 КМ. Укупан број акционара је 63, а номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ .

Рјешењем Бањалучке берзе, број:01-03-РЕ/5511/07, од 16.01.2008. године, Друштво је уписано у регистар емитената под именом Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ Вишеград, а хартије од вриједности емитента уврштене су на Тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта.

Друштво је уписало у судски регистар трансформацију власништва капитала сагласно одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналну дјелатност на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 50/10). Извршено је, такође, усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности („Службени гласник РС“, број 9/13). Поред тога, у судски регистар је уписана промена о овлашћеном лицу за заступање Друштва.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности А.Д. Бања Лука број: 061-0-РЕГ-13-000195 од 26.07.2013. године са стањем на дан 29.07.2013. године, укупан број акционара је 63, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупна вриједност акција 1.094.966 КМ.

2. ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1 Опште

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

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 36/09, 52/11);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 79/09);
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 84/09 и 120/11);
- Међународни рачуноводствени стандарди (IAS) као и Међународни стандарди финансијског извјештавања (IFRS);
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводству Друштва, број 502/09, од 31.12.2009. године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2013. 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 МРС 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.

Почетно стање у књиговодственој евиденцији отворено је на основу аналитичке књиговодствене евиденције и финансијских извјештаја за 2012. годину

Пословне промјене настале у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године хронолошки су евидентирани у књиговодственој евиденцији, по систему двојног књиговодства, на основу валидних књиговодствених исправа.

2.2 Валута извјештавања

Нумерички показатељи у финансијским извјештајима Друштва исказани су у КМ.

Важећи курс КМ, на дан 31.12.2013. године, је 1,95583 КМ за 1 Евро.

2.3 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2013. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године.

Директор Друштва је Одлуком, број 03-461/13. од 11.12.2013. године, именовано Централну пописну комисију и двије комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2013. године.

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле извјештаје о попису, на основу којих је Централна комисија израдила Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2013. године. Ревизор је надгледао попис залиха материјала Друштва и том приликом није констатовао неправилности.

Надзорни одбор је разматрао Извјештај Централне комисије о извршеном попису, на дан 31.12.2013. године, и донио Одлуку о усвајању истог, број 02-74/14, од 18.02.2014. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствена политика нематеријалних и материјалних средстава

Нематеријално средство је одредиво немонетарно средство које испуњава услове везане за установљивост - препознатљивост, постојање контроле над ресурсом и будуће економске користи.

Уколико ставка из обухвата овог стандарда не испуњава услове за дефиницију нематеријалног средства, издаци на њеном прибављању или њеном интерном генерисању признају се као расход у моменту њиховог настајања - нематеријално средство настало из истраживања.

Међутим, ако је ставка прибављена у оквиру пословне комбинације, она чини дио Goodwill признатог на датум прибављања

Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38. Нематеријална улагања, могу имати употребни вијек коначан и она се амортизују или неодређени и она се не амортизују.

Амортизација нематеријалних улагања која подлијежу амортизацији врши се примјеном пропорционалне методе.

Почетно мјерење нематеријалних улагања врши се по набавној вриједности или цијени коштања. Накнадно мјерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вриједности или цијени коштања, умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезврјеђења. Ревалоризација се врши редовно, тако да се исказане вриједности не разликују значајно од вриједности која би се утврдила процјеном фер вриједности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства. У оквиру употребног вијека средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примијењен трошковни модел.

Нематеријалним улагањем се сматра и трајно право кориштења грађевинског земљишта и других добара и објеката од општег значаја, које се не амортизује.

Материјална (основна) средства некретнине, постројења и опрема признају се у складу са МРС 16.

Трошкови прибављања средстава који се могу идентификовати признају се досљедно и укључују у набавну цијену - вриједност основног средства и по тој вриједности се воде у књиговодству.

Процјену вриједности земљишта и грађевинских објеката увијек врши независни процјенитель или ако то није могуће процјену може извршити и стручна комисија коју формира Надзорни одбор Друштва . Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржна вриједност може знатно промјенити током времена. Повећање вриједности НПО признаје се као приход од усклађивања вриједности имовине . Додатна капитална улагања у стална средства се приписују књиговодственој вриједности средства када се претпоставља да ће та улагања побољшати стање средстава тако да ће његова вриједност премашити првобитну процјену, те да ће произвести будућу економску корист.

Сви остали издаци се требају признати као расходи у периоду у којем су настали (на примјер трошкови техничког одржавања, сервисирања и сл).

Основна средства и нематеријална стална средства не смију се водити на рачунима Биланса стања по већој вриједности од надокнадиве вриједности.

На сваки датум билансирања Предузеће треба да процијени да ли постоје индикације да је неко средство или јединица која генерише готовину) обезврјеђено, односно да његова књиговодствена вриједност премашује његову надокнадиву вриједност, како је дефинисано МРС 36 - Обезврјеђење средстава.

Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успеха, осим у случају ако се средство води по ревалоризованој вриједности, тада овакво смањење његове вриједности треба књижити директно на терет ревалоризационих резерви, до износа који не премашује износ расположиве ревалоризационе резерве за то средство, а сав остали износ треба третирати као расход.

Рачуноводствена политика амортизације

Процијењена средства ће бити амортизована до њихове резидуалне вриједности.

Примјењује се пропорционални метод обрачуна амортизације. Средства се амортизују на вриједност нуле по истеку процијењеног употребног вијека или до њихове резидуалне вриједности.

Резидуална вриједност или остатак вриједности је процијењени износ који би Предузеће остварило од отуђења тог средства, након одузимања процијењених трошкова отуђења, у случају да је средство већ достигло старост и стање који се очекују на крају њиховог употребног вијека. Амортизација се обрачунава од првог дана наредног мјесеца након стављања средства у употребу па до дана отписа, под којим се подразумјева задњи дан мјесеца у којем је отпис настао.

Обрачун амортизације врши се на основу набавне вриједности корисног вијека употребе средстава и остатка вриједности, примјеном пропорционалне методе у складу са МРС 16.

Корисни вијек употребе утврђује се за свако средство појединачно приликом набавке средстава.

Обрачун амортизације врши се за свако средство појединачно.

Обрачун се може вршити групно ако је више истоврсних средстава набављено заједно.

Обрачун и књижење амортизације основних средстава врши се периодично, примјеном 1/2 од годишње стопе отписа истих.

Вијек употребе и стопе амортизације (након извршене набавке) примјењује се по правилнику о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања, а за процијењене некретнине, постројења и опрему, приликом обрачуна амортизације користиће се процијењени вијек трајања и процијењена садашња вриједност.

Корисни вијек трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим процјенама значајно различита од претходних, обрачун амортизације за текући и будући период се коригује.

Рачуноводствена политика отуђивања

Свака одлука о расходовању, односно отуђивању средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности. Када је средство амортизовано на вриједност нуле, ако је у употреби оно се још увијек води у категорији "средство чија је вриједност нула", а када је средство неупотребљиво осим као отпадни материјал, а његова вриједност је нула, а треба да се отпише из очигледних разлога, одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на приједлог Централне пописне комисије. Када је набавна вриједност већа од његове укупне амортизације, Надзорни одбор доноси одлуку о отпису на приједлог Централне пописне комисије.

Ако су средства повучена из употребе тј, активно се не користе, према параграфу 55. МРС 16, без обзира што тренутно нису у функцији и не доносе економске користи, треба их амортизовати.

Разлика између чистог прихода од продаје књиговодствене вриједности средства је добитак или губитак периода када је трансакција настала.

Добитак или губитак се рачуна као разлика између набавне вриједности средства умањена за исправку и прихода оствареног продајом, умањеног за порез и све трошкове продаје. Добитак или губитак при расходу средстава се приказује у Билансу успјеха за период у којем је настао као приход или расход од усклађивања вриједности сталне имовине.

Рачуноводствена политика залиха

Залихе Друштва састоје се од основног материјала, трговачке робе и ситног алата и инвентара.

Залихе основног материјала исказују се по набавној вриједности. Обрачун излаза (утрошка) материјала врши се по методи пондерисане просјечне цијене.

Залихе трговачке робе исказују се по нето продајној вриједности. Губици због обезврјеђења залиха, односно свођења на нижу нето продајну цијену признају се на терет осталих расхода у периоду када су настали.

Залихе услуга чине директни и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Залихе ситног инвентара воде се по набавној вриједности а стављањем у употребу отписују се 100%.

Рачуноводствена политика потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа представљају износе које Друштву дугују трећа лица, (правна и физичка лица - грађани) а евидентирају се као краткорочна (до једне године) и дугорочна (преко једне године), и то:

- потраживања од купаца (правна лица и физичка лица-грађани),
- остала потраживања,
- плаћања унапријед.

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре.

Доспјела потраживања која нису наплаћена у року 365 дана исправљају се у висини од 100%, а у изузетним случајевима када је ненаплативост извјесна може и раније.

Изузетно, потраживања старија од 365 дана не исправљају се, ако је о томе донио одлуку Надзорни одбор, уз образложени приједлог Управе Друштва.

Исправка сумњивих и спорних потраживања врши се на терет расхода у Билансу успјеха.

Отпис потраживања се врши на основу вјеродостојне документације (коначна судска пресуда, ликвидација дужника, вансудско поравнање и сл.).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на приједлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Рачуноводствена политика новчаних средстава

Стање новчаних средстава, које обухвата готов новац, укључујући новац у благајни, текуће банковне рачуне (жиро рачуне) и све депозите у банкама, усклађује се свакодневно са изводима на крају дана и плаћањима и наплатама са истим датумом, а која нису евидентирана кроз извод. Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је сравњен са изводом из банке на датум извјештавања.

Новчана средства у иностраној валути се исказују у Конвертибилним маркама(КМ) по курсу од датума трансакције, а прерачуном по средњем курсу на дан израде биланса, као и у EUR за који је КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ .

Рачуноводствена политика обавезе

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијећем до једне године, и дугорочне са доспијећем дужим од једне године.

Ако се вриједност обавезе исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу од датума трансакције.

Промјене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавезе исказују се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода.

Обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу стране валуте, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Кредити се приказују у билансу стања као обавезе.

Обавезе по основу камата евидентирају се на бази вјеродостојне документације и терете трошкове текућег периода.

Рачуноводствена политика прихода и расхода

Међународним рачуноводственим стандардом 18 – Приходи, приходи су дефинисани као бруто приливи економских користи у току периода, које произилазе из редовних активности Друштва, а који доводе до повећања власничког капитала, осим оних повећања која се односе на уплате учесника у власничком капиталу.

Када се неизвјесност наплате појави након рачуноводственог исказивања прихода, тада се приступа усклађивању вриједности потраживања преко исправке вриједности и за тај износ се терете расходи пословања.

По међународним рачуноводственим стандардима пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисање, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), а који проистичу из редовних активности Друштва.

Рачуноводствена политика дугорочних резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када:

-Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) насталу као резултат прошлог догађаја,
-када је вјероватно да ће за измирење обавезе бити потребан одлив ресурса који садрже економске користи и

-када се може извршити поуздана процјена износа обавеза.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за тршкове реструктурирања Друштва, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измирења и које се могу поуздано процијенити (као нпр. спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Мјерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процјену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригује тако да одражавају најбољу садашњу процјену.

Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Рачуноводствена политика камата и других трошкова позајмљивања

Камата и остали тршкови позајмљивања Друштва обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мјери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Пасивна временска разграничења

-унапријед обрачунати трошкови

-обрачунати приходи будућег периода

-одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика,

-разграничени трошкови набавке,

-донације.

4. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА

4.1 Стална имовина

Сталну имовину Друштва чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у следећем табеларном прегледу:

Ред. Број	Опис	Вриједност 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	2.599.213	1.708.014	891.199
1.	Земљиште	253.785		253.785
2.	Грађевински објекти	2.166.870	1.580.559	586.311
3.	Постројења и опрема	178.558	127.455	51.103
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
2.	Вишегодишњи засади	0	0	0
3.	Средства културе	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних 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 дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно	2.599.213	1.708.014	891.199

4.1.1 Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	5.685	2.166.870	188.924	0	2.361.479
Повећања:	248.100	0	0	0	248.100
Нове набавке	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	248.100	0	0	0	248.100
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	10.366	0	10.366
Расход, продаја и друго	0	0	10.366	0	10.366
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	253.785	2.166.870	178.558	0	2.599.213
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	1.533.356	122.349	0	1.655.705
Повећања:	0	47.203	5.106	0	52.309
Амортизација	0	47.203	5.106	0	52.309
Набавка/процјена	0	0	0	0	0
Рекласификација	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	1.580.559	127.455		1.708.014
Нето садашња вриједност:					
31.12.2013. године	253.785	586.311	51.103	0	891.199
31.12.2012. године	5.685	633.514	66.575	0	705.774

4.1.1.1 Земљиште

Повећање вриједности земљишта, у износу 248.100 КМ, евидентирано је на основу укњижбе земљишта у пословним књигама, што је документовано посједовним листом број:21.15-952.1-1-38/2014 од 28.01.2014. године. Процјену вриједности земљишта, на дан 31.12.2013. године, извршила је комисија коју је формирало Друштво. Извјештај о процјени земљишта усвојио је Надзорни одбор Друштва.

4.1.1.2 Грађевински објекти

Вриједност грађевинских објеката исказаних у билансу стања односи се на управну зграду и складишни простор.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 72,94%.

4.1.1.3 Опрема

Смањење набавне вриједности опреме, у износу 10.366 КМ, евидентирано је по основу продаје возила марке ТАМ.

Повећање исправке вриједности опреме, у износу 5.106 КМ, евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2013. годину.

Степен отписа опреме, на дан билансирања, је 71,38%.

4.1.1.4 Хипотека

Стална имовина исказана у Билансу стања, на дан 31.12.2013. године, није терећена хипотеком, односно заложним правом.

4.2 Текућа имовина

4.2.1 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају

	Стање у КМ	
	31.12.2013.	31.12.2012.
1. Материјал	94.912	108.463
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	0	0
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	94.912	108.463
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	94.912	108.463
8. Бруто дати аванси	0	0
9. Исправка вриједности аванса	0	0
10. Дати аванси – нето (8-9)	0	0
11. Стална средства намијењена отуђењу	0	0
12. Укупно (7+10+11)	94.912	108.463

Стања исказана на напријед наведеним позицијама одговарају стањима исказаним на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању утврђеном пописом на дан 31.12.2013. године.

4.2.2 Краткорочна потраживања и пласмани

	Купци – повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање на почетку године	0	172.298	0	4.740	0	177.038
Повећање	0	0	0	0	0	0
Смањење	0	0	0	0	0	0
СТАЊЕ: 31.12.2013. године	0	172.298	0	4.740	0	177.038

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва.

4.2.2.1 Купци у земљи

У сљедећој табели, презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

	До 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	преко 36 мјесеци	Укупно
Потраживања од купаца – повезана правна лица	0	0	0	0
Потраживања од купаца у земљи	87.434	119.728	142.109	349.271
Потраживања од купаца у иностранству	0	0	0	0
Потраживања од купаца – Укупно	87.434	119.728	142.109	349.271
Исправка вр. - отпис потраживања	0	34.864	142.109	176.973
Нето потраживања од купаца	87.434	84.864	0	172.298

Дио потраживања од купаца у земљи, у износу 84.864 КМ, односи се на потраживања старија од 12 мјесеци. Та потраживања су, према одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, требала бити књижена у корист исправке вриједности потраживања а на терет расхода. Управа Друштва, у складу са Одлуком Надзорног одбора, број: 02-73/14 од 18.02.2014. године, није у цијелости извршила исправку вриједности потраживања старијих од годину дана. Наиме, Управа Друштва је мишљења да дио тих потраживања у износу 84.864 КМ није споран, и да ће иста бити наплаћена до краја 2014. године.

Друштво је, на терет расхода извршило директан отпис потраживања која су процијењена ненаплативим, у износу 176.973 КМ. Одлуку о директном отпису потраживања донио је Надзорни одбор Друштва на основу образложења Управе и на приједлог Централне пописне комисије.

У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци о 10 купаца који имају највеће учешће у укупним потраживањима од купаца на дан 31.12.2013. године.

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	2010001	УНИС УСХА ВИШЕГРАД	6.578,63	3.684,62	2.894,01
2.	2010004	ДОМ ЗДРАВЉА ВИШЕГРАД	5.322,45	3.560,29	1.762,16
3.	2010212	СТР АДРИА ВИШЕГРАД	9.963,66	8.169,78	1.793,88
4.	2010307	ЗАВОД ЗА ЗАШТ.ЖЕН.ДЈЕЦЕ ВИШЕГРАД	33.302,92	30.378,85	2.924,07
5.	2010806	РЕТРО КАФЕ БАР ВИШЕГРАД	2.943,06	1.380,00	1.563,06
6.	2011254	АНДРИЋ ГРАД ВИШЕГРАД	43.128,23	38.397,28	4.730,95
7.	2011605	АНДРИЋЕВ КОНАК ВИШЕГРАД	1.280,87	0,00	1.280,87
8.	2010006	ОПШТИНА ВИШЕГРАД	47.699,65	47.293,53	406,12
9.	2010066	СПОРТСКИ САВЕЗ ВИШЕГРАД	4.302,55	3.487,54	815,01
10.	2010169	РЕСТОРАН ОКУКА ВИШЕГРАД	3.926,33	3.030,17	896,16
Укупно:			158.448,35	139.382,06	19.066,29

Укупно потраживање од купаца наведених у овој табели је 19.066,29 КМ или 10,77% потраживања од купаца исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

4.2.2.2 Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања, у износу 4.740 КМ, призната су по основу потраживања од запослених, а датирају из ранијих година.

4.2.3 Готовински еквиваленти и готовина

	Стање у КМ	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски - рачуни	52.085,45	45.548,57
Девизни рачуни	16,47	16,47
Благајна	217,25	178,68
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	52.319,17	45.743,72

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2013. године.

Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2013. године одговара стању исказаном у благајничком извјештају, односно стању средстава у благајни утврђеном пописом новчаних средстава, на тај дан.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број:02-473/13. од 18.12.2013. године, у износу од 3.000,00 КМ.

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2013. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ Развојна банка	286/13	31.12.2013.	33.886,64
2.	КМ	НУРО ALPE ADRIA –BANK A.D.	228/13	31.12.2013.	9.663,43
3.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	64/13	31.12.2013.	8.535,39
4.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1 до 3)				52.085,45
5.	Новчана средства на девизним рачунима - укупно				16,47
6.	Новчана средства у благајни			31.12.2013.	217,25
7.	Новчана средства у девизним благајнама			31.12.2013.	0
8.	Новчана средства у благајнама - укупно (6+7)				217,25
9.	Новчана средства на жиро рачунима, девизним рачунима и у благајни - укупно (4+5+8)				52.319,17

4.2.4 Активна временска разграничења

	Стање у КМ	
	31.12.2013.	31.12.2012.
1. Премија осигурања	0	0
2. Обрачунате камате	0	0
3. Остала активна временска разграничења	0	0
4. Активна временска разграничења - укупно (1 до 3)	0	0

ПАСИВА

4.3 Капитал

4.3.1 Укупан капитал

	Стање у КМ	
	31. 12.2013.	31. 12.2012.
Акцијски капитал	1.094.975	1.094.975
Државни капитал	0	0
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	1.094.975	1.094.975
Законске резерве	198	152
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	198	152
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	5.463	4.578
Нераспоређени добитак текуће године	357	931
Нераспоређени добитак – укупно	5.820	5.509
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	0	0
Губитак до висине капитала	0	0
Капитал – укупно	1.100.993	1.100.636

4.3.2 Структура основног капитала

Р/Б	ВЛАСНИК	Адреса	Број акција	% учешћа у осн. акцијском капиталу
1.	Општина Вишеград	Вишеград, Ул.Краља Петра 7	711.734	65,000023
2.	Ваучер понуда ситни акцион.	Више адреса	218.995	20,000000
3.	ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	Бања Лука, Улица Бана Милосављевића 8	109.497	9,999954
4.	Фонд за реституцију РС	Бања Лука Ул. Младена Стојановића 7	54.749	5,000023
	Основни капитал - укупно		1.094.975	100,000000

Номинална вриједност једне акције, на дан 31. децембар 2013. године, је 1,00 КМ.
Зарада по акцији (нето добит обрачуноског периода подијељена са бројем акција) износи 0,000326 КМ.

4.4 Обавезе

Опис	Стање КМ	
	31.12.2013.	31.12.2012.
Дугорочне обавезе	0	0
Краткорочне обавезе	96.836	53.691
Обавезе – укупно	96.836	53.691

4.4.1 Краткорочне обавезе

	Стање у КМ	
	31.12.2013.	31.12.2012.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	0	0
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
5. Остале краткорочне финансијске обавезе	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 5)	0	0
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи - повезана правна лица	0	0
3. Добављачи у земљи	26.641	11.349
4. Добављачи у иностранству	0	0
5. Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)	26.641	11.349
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	12.322	4.933
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	12.905	12.892
3. Обавезе за порезе на зараде	1634	1612
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)	26.861	19.437
1. Друге обавезе	671	575
2. Обавезе за порез на додату вриједност	5.453	5.059
3. Обавезе за порез на добитак	1.521	268
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	694	348
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	8.339	6.250
V Пасивна временска разграничења	34.995	46.660
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	96.836	83.696

4.4.1.1 Добављачи у земљи

Обавезе Друштва према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 26.641 КМ. Ријеч је о обавезама евидентираним у децембру 2013. године, а исте су измирене у јануару 2014. године у складу са валутним роком.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет највећих добављача. Евидентиране обавезе према тим добављачима износе 19.493,67 КМ, што представља 73,17% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432026	РОМАНИЈА ПУТЕВИ СОКОЛАЦ	5958,71	11700,49	5741,78
2.	432139	СТР ДУШЧЕ ВИШЕГРАД	61359,68	68969,72	7610,04
3.	432170	СУР КРУНА ВИШЕГРАД	2876,42	3426,59	550,17
4.	432149	АУТО МЕТАЛ Д.О.О. ВИШЕГРАД	339,38	525,6	186,22
5.	432166	КОМУНАЛАЦ ВИШЕГРАД	431,27	838,50	407,23
6.	432177	ПИРЕЛИ ВИШЕГРАД	231,00	415,00	184,00
7.	432195	СТР ПАЛМА ВИШЕГРАД	700,00	4573,73	3873,73
8.	432236	СТР КОЛОР ВИШЕГРАД	2564,35	2675,45	111,10
9.	432385	ДИГИТАЛ Д.О.О. ВИШЕГРАД	2375,00	2506,00	131,00
10.	432544	ИНС. ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА Б.ЛУКА	7507,50	8205,90	698,40
		УКУПНО:	84.343,31	103.836,98	19.493,67

4.4.1.2 Обавезе за зараде

На билансној позицији „Обавезе за бруто зараде и накнаде“ исказан је износ 26.861 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за:

- нето зарада и накнаде,	12.323	КМ
- порезе на зараде и накнаде,	1.633	КМ
- доприносе на зараде и накнаде,	12.905	КМ

Обавезе по основу бруто зарада и накнада за децембар 2013. године измирене су 03.01.2014. године.

4.4.1.3 Друге обавезе

Друге обавезе износе 671 КМ, а признате су по основу обустава из нето зарада запослених.

4.4.1.4 Порез на додатну вриједност

Обавезе по основу пореза на додатну вриједност, на дан билансирања, износе 5.453 КМ, а исте су измирене 10.01.2014. године.

4.4.1.5 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

На овој билансној позицији евидентиран је износ 694 КМ (група 48). Овај износ евидентиран је по основу обавеза за:

- остале порезе, доприносе и накнаде,	693,61	КМ
- порез на добитак,	0,75	КМ

4.4.1.6 Пасивна временска разграничења

На позицији Пасивна временска разграничења исказан је износ 34.995 КМ. Наведени износ је признат као одложени приход на основу донације у опреми.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

ПРИХОДИ

5.1 Укупни приходи

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2013.	2012.
1.	Пословни приходи	615.995	714.920
2.	Финансијски приходи	2	44
3.	Остали приходи	0	0
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	248.100	0
	Приходи – укупно	864.097	714.964

5.1.1 Пословни приходи

Опис	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
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	602.828	701.325
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	602.828	701.325
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	602.828	701.325
1. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0
2. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
3. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
4. Остали пословни приходи	13.167	13.595
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)	13.167	13.595
V Пословни приходи - укупно (III + IV)	615.995	714.920

5.1.1.1 Приходи од продаје учинака

Приходи од продаје учинака, у износу 602.828 КМ, остварени су обављањем основне дјелатности Друштва.

5.1.1.2 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи, у износу 13.167 КМ, евидентирани су по основу:

- искоришћених одложених прихода (донација) за покриће трошкова амортиз.,	11.665	КМ
- издавања водопривредних сагласности и прикључака,	1.502	КМ

5.1.2 Финансијски приходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Приходи од камата	2,00	44,00
2. Позитивне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски приходи	0	0
Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	2,00	44,00

5.1.3 Остали приходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
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	0	0
4. Наплаћена остала потраживања	0	0
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	0
Остали приходи – укупно (1 до 5)	0	0

5.1.4 Приходи од усклађивања вриједности имовине

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	248.100	0
2. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	0	0
3. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	0	0
Остали приходи – укупно (1 до 3)	248.100	0

На билансној позицији „Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме“ исказан је износ 248.100 КМ. Наведени износ је признат по основу укњижавања замљишта које је у власништву Друштва, а које до 2013. године није било евидентирано у књиговодственој евиденцији. Ријеч је о 24800 м² земљишта у Вишеграду, за које је извршена процјена вриједности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

РАСХОДИ

5.2 Укупни расходи

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2013.	2012.
1.	Пословни расходи	685.246	713.099
2.	Финансијски расходи	0	0
3.	Остали расходи	176.973	666
	Расходи – укупно	862.219	713.765

5.2.1 Пословни расходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Набавна вриједност продате робе	0	0
2. Трошкови материјала	119.641	112.301
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	423.470	401.619
4. Трошкови производних услуга	18.168	46.100
5. Трошкови амортизације и резервисања	62.674	62.007
6. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	39.518	66.296
7. Трошкови доприноса	0	0
8. Трошкови пореза (водопривредне накнаде)	21.775	24.776
Пословни расходи – укупно	685.246	713.099

5.2.1.1 Трошкови материјала

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови материјала за израду	100.550	97.571
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	3.597	2.526
3. Трошкови горива и енергије	15.494	12.204
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	119.641	112.301

Трошкови горива и енергије, у износу 15.494 КМ, признати су по основу утрошка горива и електричне енергије.

5.2.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада	398.879,72	382.627
2. Остали лични расходи	24.590	18.992
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – укупно (1+2)	423.470	401.619

Учешће трошкова бруто зарада, бруто накнада и осталих личних расхода у укупним расходима је 49,11%.

Остали лични расходи, у износу 24.590 КМ, признати су по основу:

- поврата пореза радницима,	5.400	КМ,
- осталих личних примања,	19.190	КМ.

Остала лична примања обухватају: превоз радника, дневнице за службени пут, отпремнину, новогодишње пакетиће и сл.

5.2.1.3 Трошкови производних услуга

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови услуга израде учинака	0	0
2. Трошкови транспортних услуга-ПТТ	5.164	8.591
3. Трошкови услуга одржавања	10.711	10.700
4. Трошкови закупнина	0	0
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
7. Трошкови комуналних услуга	0	0
8. Трошкови по основу уговора о дјелу	1.425	26.289
9. Трошкови ангажовања по привр. и повр. пословима	0	0
10. Трошкови осталих услуга- огласи у новинама	868	520
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)	18.168	46.100

Трошкови производних услуга остварени у извјештајном периоду, мањи су у односу на претходни период за 27.932 КМ. Највећи дио уштеда (24.864 КМ) остварен је на трошковима уговора о дјелу.

5.2.1.4 Трошкови амортизације и резервисања

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови амортизације	62.674	62.007
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	62.674	62.027

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

За главне категорије основних средстава примијењене су сљедеће амортизационе стопе:

- грађевински објекти	2,5%
- електроуређаји	16,5%
- канцеларијска опрема и инвентар	10%
- рачунарска опрема	20%
- возила	14,3-15%

5.2.1.5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови непроизводних услуга	1.678	1.570
2. Трошкови репрезентације и поклона	448	648
3. Трошкови премије осигурања (запослених)	1.253	1.325
4. Трошкови платног промета	1.331	3.684
5. Остале накнаде запосленим	14.973	16.130
6. Остали нематеријални трошкови	19.835	42.939
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)	39.518	66.296

Остали нематеријални трошкови, у износу 19.835 КМ, признати су по основу: прегледа хемијске и микробиолошке исправности воде, здравствених прегледа радника, стручног образовања, адвокатских услуга и одржавања инсталираних рачуноводствених програма.

5.2.1.6 Трошкови пореза и доприноса

	Јануар - децембар	
	2013.	2012.
1. Трошкови пореза (водна накнада)	21.775	24.776
2. Трошкови доприноса	0	0
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	21.775	24.776

5.2.2 Финансијски расходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Расходи камата	0	0
2. Негативне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски расходи	0	0
Финансијски расходи – укупно	0	0

5.2.3 Остали расходи

	Јануар-децембар	
	2013.	2012.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2. Губици по основу продаје и расход. инвестиц. некрет.	0	0
3. Губици по основу продаје сред. обустав. пословања	0	0
4. Губици по основу продаје материјала	0	0
5. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
6. Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж.	176.973	289
7. Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	0	377
Остали расходи - укупно (1 до 7)	176.973	666

5.3 Финансијски резултат

ОПИС	Износ у КМ		Индекс
	2013.	2012.	
Пословни приходи	615.995	714.920	86
Пословни расходи	685.246	713.099	96
Пословни добитак	0	1.821	-
Пословни губитак	69.251	0	-
Финансијски приходи	2	44	-
Финансијски расходи	0	0	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	2	44	-
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Добитак редовне активности	0	1.865	-
Губитак редовне активности	69.249	0	0
Остали приходи	0	0	0
Остали расходи	176.973	666	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	176.973	666	-
Приходи од усклађивања вриједности имовине	248.100	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	248.100	0	-
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Укупни приходи	864.097	714.964	121
Укупни расходи	862.219	713.765	121
Финансијски резултат –добитак прије опорезивања	1.878	1.199	157
Порески расходи	1.521	268	567
Одложена пореска средства	0	0	0
Укупан нето добитак	357	931	38

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, исказало укупан бруто добитак у износу 1.878 КМ, с тим што је исказан пословни губитак у износу 69.249 КМ и губитак по основу осталих прихода и расхода у износу 176.973 КМ, док је исказан добитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу од 248.100 КМ.

6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2013. године исказана је готовина у износу 52.319 КМ. У наведеном периоду евидентиран је сљедећи нето одлив и нето прилив готовине из пословних активности:

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	6.575
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
	Нето прилив готовине	6.575

Биланс токова готовине одражава стање прилива и одлива новчаних средстава по свим сегментима. Готовина на крају обрачуноског периода одговара стању готовине исказаном на АОП 055 Биланса стања, на дан 31.12.2013. године .

7. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У 2013. години евидентиране су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2012.	1.100.636
2.	Повећање	357
3.	Смањење	0
4.	Стање 31.12.2013.	1.100.993

Повећање укупног капитала, у износу 357 КМ, евидентирано је по основу нето добитка исказаног у Билансу успјеха за 2013. годину.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво, на дан 31.12.2013. године, нема материјално значајних судских спорова, датих гаранција, односно хипотека.

9. ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2013. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

10. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

У периоду, од 31.12.2013. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је у Билансу успјеха за период 01.01.-31.12.2013. године исказало позитиван финансијски резултат (нето добит у износу од 357 КМ). У Билансу стања исказан је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 5.463 КМ. Укупне обавезе Друштва на дан 31.12.2013. године износе 96.836 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 7,99%.

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

Полазећи од наведених чињеница, а имајући у виду основну дјелатност Друштва, вјерујемо да не постоје материјално значајне неизвјесности у вези са догађајима или условима који појединачно или заједно могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

