

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

ИЗВЕШТАЈ

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја
ЈП за водовод и канализацију "15 АПРИЛ" а.д. Вишеград
за 2020. годину**

Пале, април 2021.године

САДРЖАЈ

Страна:

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

.....2

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	4
- Биланс стања за 2020. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2020. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2020. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2020. годину.....	8
- Биланс токова готовине за 2020. годину.....	10

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ11-37

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА.....37-40

ПРИЛОЗИ:

- Писмо о презентацији
- Писмо о независности и квалификацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина 21 ПАЛЕ телефон/факс: 057/200-610

e-mail: p.informator@gmail.com www.pirevizija.com

ЈИБ: 4400432410008 ПДВ ИБ: 400432410008

Број: 02-10/21

Датум: 09.04.2021.год.

Акционарима и Надзорном одбору

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД, (у даљем тексту „Друштво“), који укључује : Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2020. године (Биланса стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01.-31.12.2020.године (Биланса успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2020. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01.-31.12.2020.године (Биланса токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје који укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основ за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2020. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење са резервом

Као што је наведено у напомени бр.9.1.1, Друштво није водило аналитичке евиденције реализације уговора по пројектима због чега се нисмо могли у потпуности увјерити да су приходи и расходи евидентирани у обрачунском периоду када су и настали. Услјед наведеног сматрамо да је вриједност прихода подцијењена а расхода прецијењена. На основу спроведених ревизорских процедура , нисмо били у могућности прибавити довољно поуздане информације на основу којих би се могли квантификовати евентуални ефекти одступања, на приложене финансијске извјештаје.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (ISA) . Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом.Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са MSFI и рачуноводственим прописима Републике Српске, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима. Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака. При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност да то уради. Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери, означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу са ISA, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима

који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања не адекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије. Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу користи за јавни интерес од саопштавања тог питања. Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Госпава Ђерић.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које је требало указати дате су у самом Извјештају.



Директор:

М. Ђерић

Млада Ђурђић, дипл.ек.

Госпава Ђерић

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. екон.

Пале, април 2020.

Лиценца овлашћеног ревизора бр.763/20

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања за 2020. годину

(Извјештај о финансијском положају
на дан 31. децембра 2020. и 2019. године)

ПОЗИЦИЈА	Напомена	2020.	2019.
АКТИВА			
СТАЛНА СРЕДСТВА-садашња вриједност	5.	722.809	798.692
Нематеријална улагања		0	0
Бруто нематеријална улагања		0	0
Исправка вриједности		0	0
Нето нематеријална улагања		0	0
Некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.1.	722.809	798.692
- Набавна вриједност		2.908.309	2.908.309
- Исправка вриједности		(2.185.500)	(2.109.617)
- Неотписана вриједност-садашња вр.		722.809	798.692
Дугорочни финансијски пласмани		0	0
Одложена пореска средства		0	0
ТЕКУЋА СРЕДСТВА	6.	343.190	475.442
- Залихе материјала	6.1.	54.639	52.415
- Залихе недовршене производње		0	0
- Дати аванси		0	0
- Купци у земљи	6.2.1.	271.690	341.440
- Друга краткорочна потраживања		800	1.540
- Готовина и еквиваленти готовине	6.3.	16.061	79.636
- Порез на додату вриједност		0	411
- Активна временска разграничења		0	0
-Одложена пореска средства		0	0
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.065.999	1.274.134
ВАН БИЛАНСНА АКТИВА	5.3.	1.175.799	0
УКУПНА АКТИВА		2.241.798	1.274.134
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.	885.056	1.107.558
- Акцијски капитал - обичне акције		1.094.975	1.094.975
Основни капитал		1.094.975	1.094.975
- Ревалоризационе резерве		0	0
- Законске и статутарне резерве		545	495
Нераспоређени добитак		12.038	12.088
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		12.038	11.096
- Нераспоређени добитак текуће године		0	992
Губитак до висине капитала	11.	(222.502)	0
-Губитак ранијих година		0	0
-Губитак текуће године		(222.502)	0

РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛ. ПОР. ОБАВЕЗЕ И РАЗГР ПРИХОДИ		41.867	76.447
ОБАВЕЗЕ	8.	139.076	90.129
Дугорочне обавезе		0	0
Краткорочне обавезе	8.1.	139.076	90.129
- Добављачи у земљи	8.1.1.	111.037	32.324
- Обавезе за ост. пор., допр. и др. дажбине		477	663
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	8.1.2.	16.221	39.828
- Друге обавезе		1.998	1.208
- ПДВ	8.1.3.	9.343	15.946
- Порез на добитак		0	160
- Одложене пореске обавезе		0	0
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.065.999	1.274.134
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	5.3.	1.175.799	0
УКУПНА ПАСИВА		2.241.798	1.274.134

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс успјеха за 2020. годину(Извјештај о укупном резултату у периоду
за 2020. и 2019. годину)

П О З И Ц И Ј А	Напомена	2020.	2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	9.1.	816.398	855.807
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	9.1.1.	766.819	820.524
- Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту		0	0
-Остали пословни приходи	9.1.2.	49.579	35.283
- Повећање - смањење залиха учинака		0	0
Укупно пословни приходи	9.1.	816.398	855.807
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	10.1.	1.031.734	854.690
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		0	1.117
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		215.336	0
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			0
финансијски приходи		0	0
финансијски расходи		7.166	0
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	11.	0	1.117
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	11.	222.502	0
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи		0	38
Остали расходи		0	3
ДОБИТАК/ ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		0	35
Расходи по основу усклађивања вриједности имовине		0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Укупни приходи	9.	816.398	855.845
Укупни расходи	10.	1.038.900	854.693
ДОБИТАК/ГУБИТАК/ ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	11.	-222.502	1.152
Текући и одложени порез на добит-1.Порески расходи периода		0	(160)
НЕТО ДОБИТАК		0	992
УКУПАН НЕТО ГУБИТАК	11.	-222.502	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о осталим добицима и губицима за 2020. годину

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	-222.502	992
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добиси по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добиси по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добиси по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добиси од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добиси утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губиси по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губиси по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губиси од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губиси утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417	0	992
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	418	-222.502	0

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Извјештај о промјенама у капиталу за 2020. годину

Напомене 7., 7.1 , 7.2 и 13.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна- ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК (8 + 9)
		Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалориза- ционе резерве	Пренесене резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2019. године	901	1.094.975			372	11.219	1.106.566		1.106.566
2. Ефекти про. у рач. пол. расподјела добити у законске резерве	902				123	-123	0		0
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 01.01.2019.год. (901±902±903)	904	1.094.975			495	11.096	1.106.566		1.106.566
4. Ефекти ревалоризације матер. и нематеријалних средстава	905								
5. Ефекти ревалоризације дугороч.финансијских пласмана	906								
6. Курсне разлике настале превођ. транзакција у иностраној валути	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908								
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909					992	992		992
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други	911								

видови повећања или смањења основног капитала									
11. Стање на дан 31.12.2019. год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	1.094.975			495	12.088	1.107.558		1.107.558
12. Ефекти про. у рач. полит. -расоп. добити у законске резерве	913				50	-50	0		0
13. Поново исказано стање 01.01.2020.	915	1.094.975			545	12.038	1.107.558		1.107.558
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Ефекти ревалоризације дугорочних фин. Пласмана	917								
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у страниј валути	918								
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха 2020.	919					-222.502	-222.502		-222.502
19. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2020. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	1.094.975			545	-210.464	885.056		885.056

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Биланс токова готовине за 2020. годину

(Извјештај о токовима готовине
на дан 31. децембра 2020. и 2019. године)

ПОЗИЦИЈА	напомене	2020.	2019.
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВН.			
1. Приливи од купаца	12.	973.844	934.588
2. Приливи од премија субвенција и дотација			
3. Остали приливи из пословних активности		49.580	35.318
4. Свега приливи готовине из посл. ак. (1+2+3)	12.	1.023.424	969.906
5. Одливи по основу плаћања добављачима		290.996	247.256
6. Одливи по основу плаћања запосленим		619.478	540.524
7. Одливи на основу камата			
8. Одливи на основу пореза на добит			
9. Остали одливи из пословних активности		176.525	146.767
10. Свега одливи готовине из посл. акт. (5 до 9)	12.	1.086.999	934.547
11. Нето прилив готовине из пос. акт. (4 - 10)	12.	0	35.359
12. Нето одлив готовине из пос. акт. (10-4)		63.575	0
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
1. Приливи од продаје опреме			
2. Приливи од камата			
3. Свега приливи готовине из активности Инвестирања			
4. Одливи по основу набавке нематеријалних улагања и некретнина постројења и опреме			
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања			
6. Нето прилив из активности инвестирања (3-5)			
7. Нето одлив готовине по основу пласирања и инвестиција (5 - 3)			
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу краткорочних кредита			
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			
3. Одливи по основу дугорочних кредита			
4. Одливи по основу осталих краткорочних обавеза			
5. Одливи по основу краткорочних кредита			
6. Свега одливи готовине из активности финансирања			
7. Нето прилив готовине из активности финансир. (3 - 6)			
8. Нето одлив готовине из активности финан. (6 - 3)			
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	12.	1.023.424	969.906
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	12.	1.086.999	934.547
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (IV - V)	12.	0	35.359
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНА (V - IV)		63.575	0
1. Готовина на почетку обрачунског периода	12.	79.636	44.277
2. Позитивне курсне разлике		0	0
3. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		0	0
4. Готовина на крају обра. периода (р.бр. 1. - VII)	12.	16.061	79.636

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 1 -ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1. Основни подаци

Назив: Јавно предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д

Скраћен назив: А.Д. „15 АПРИЛ“

Сједиште: 73240 ВИШЕГРАД

Адреса: Ул. Николе Пашића бр.7

Тел./факс: 058 620 112

Е-mail: vodovod11@teol.net

Број Рјешења о регистрацији: 0 8 9 - 0 - Р Е Г - 07-000 462

Матични број: 01068253

Шифра дјелатности: 41000

ЛИБ 4400497540006 ПИБ 400497540006

Основна дјелатност: Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Органи управљања: Скупштина, Надзорни одбор и Управа.

Вршилац дужности директора: **Радивоје Видаковић**, дипл. правник.

Број запослених: 36

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 2020. годину, разврстано у категорију малих правних лица.

1.4. Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролираних правних лица, осим општине Вишеград која је власник 65% капитала Друштва. Трансакције са повезаним правним лицима су обављене по тржишним условима. Усмислу Међународног рачуноводственог стандарда 24–Објелодањивање повезаних страна, Руководство правног лица је одговорно за идентификовање и објелодањивање повезаних субјеката и пословних догађаја с тим субјектима.

1.5. Органи Друштва-Скупштина, Надзорни одбор и Управа

1.5.1. Надзорни одбор

Одлуком Скупштине акционара, број: 01-70-7/17, од дана 11.04.2017. године, за чланове Надзорног одбора именовани су као :

Представници капитала Општине Вишеград:

- Слађана Савић- председник
- Ивана Милутиновић – члан
- Представник мањинских акционара: Жарко Милисављевић – члан .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

1.5.2. Управа Друштва

Након разрјешења в.д. директора Владимира Гладанца, дипл.инжињера саобраћаја, Одлуком Надзорног одбора Друштва, број: 02-682-1/20 од 25.12.2020. год. Надзорни одбор Друштва, Одлуком број:02-682-2/20, од дана 28.12.2020. године за в.д. директора Друштва именовано је **Радивоја Видаковића дипл. правника**, који је ову дужност обављао за вријеме нашег ангажовања на ревизији.

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. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига. Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена. Дневник односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана од стране одговорних лица.

1.7. Одговорна лица за финансијске извјештаје

Одговорна лица за финансијске извјештаје су:

- Владимир Гладанац, в.д директор у извјештајном периоду
- Рада Јелисавчић, руководилац за Правно-економску област, сертификовани рачуновођа, лиценца број: СР-1440/21,
- Његош Јелисавчић, извршни директор Економско-правног сектора.

Образци финансијских извјештаја предати су у АПИФ Бања Лука и овјерени су у Пословној јединици АПИФ Вишеград дана 25.02.2021. године.

1.8. Контрола од стране екстерних органа

У току 2020. године Друштво је било контролисано од стране Републичке управе за инспекцијске послове-Сектор урбанистичко-грађевинске и еколошке инспекције, Одјељење Источно Сарајево. Циљ контроле био је провјера пријаве у јединствен систем регистрације, контрола наплате доприноса, доказ о сталном запослењу ангажованог особља на радовима на објектима хидроградње, потребна механизација и посједовање Лиценце за грађење. Након обављене контроле установљено је да Предузеће испуњава све законом прописане услове, као и да има Рјешење и лиценцу о испуњености услова за грађење, односно извођење радова на објектима хидроградње. Записник број 24.090/362-166-96-1/20 од 26.11.2020. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

1.9. Упис у регистар емитената

Предузеће за водовод и канализацију „15 АПРИЛ“ А.Д. Вишеград основано је као правни слѣдбеник 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“ а.д. Вишеград, а хартије од вриједности емитента увршене 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).

У судски регистар Окружног привредног суда Источно Сарајево уписана је промјена лица овлашћеног за заступање, Рјешењем, број: 061-0-Рег-21-000013 од 15.01.2021. године, престаје овлашћење о заступању Гладанац Владимиру, дипл. инжињеру саобраћаја, Друштво ће убудуће заступати Видаковић Радивоје, дипл. правник.

Према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности А.Д. Бања Лука број: 01-932/21 од 20.01.2021. године са стањем на дан 19.01.2021. године, укупан број акционара је 63, број акција 1.094.975, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ, а укупна вриједност основног капитала је 1.094.975 КМ. Хартије од вриједности Друштва увршене су на слободно берзанско тржиште под ознаком:APVG-R-A.

1.10.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 а имајући у виду вриједност сталне имовине, укупног прихода, текуће имовине, капитала, вриједности обавеза и нето резултата, утврђена је прелиминарна материјалност на бази просјека коришћеног у овој ревизији у износу од 12.773 КМ.

1.11.Значајнији уговори

У оквиру пословних активности по основу купопродајних односа са добављачима, извођачима радова и купцима, Друштво је ступило у редовне уговорне односе. За пословну 2020. годину Друштво је склопило све значајне уговоре, неопходне за рад.

1.12.Укупан ревизорски ризик

Укупан ревизорски ризик је прихватљив. Ризик неоткривања материјално погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизора прихватљиву мјеру.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 2 - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1 Законски и други основ

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

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20);
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15);
- Међународни рачуноводствени стандарди (IAS) као и Међународни стандарди финансијског извјештавања (IFRS) и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Статут;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, број: 02-482/17, од 21.12.2017. године;
- Извјештај о пословању за 2020. годину
- План пословања Друштва за 2021. годину и
- План пословања Друштва за период 2021.-2023. година.

Финансијски извјештаји Друштва за 2020. годину засновани су на примјени следећих 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 подразумијева 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 MRS 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 (IFRS) 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 2019. годину. Пословне промјене настале у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године хронолошки су

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

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 конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2020. године, је 1,95583 КМ за 1 Евро.

2.3 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године. В.Д. директор Друштва Владимир Гладанац је Рјешењем, број: 03-673-3/20. од 22.12.2020. године, именовано Централну пописну комисију и двије комисије за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2020. године. Попис је извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16) .

Пописне комисије су извршиле попис, према плану рада, и израдиле су извјештаје о попису, на основу којих је Централна пописна комисија израдила Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2020. године број: 03-105/21 од 22.02.2021. год. Ревизор је извршио преглед пописних листа датих на увид и том приликом није констатовао неправилности.

Надзорни одбор је прихватио, Извјештај о попису централне пописне комисије у понуђеном облику а Одлуку о усвајању Извјештаја централне пописне комисије ЈП Водовод и канализација “15 Април” донио је 26.02.2021. године, Одлука број: 02-125-6/21.

2.4 . Остала питања

- 2.4.1 Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2020. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије , те Методологијом ревизије д.о.о. „Пословни информатор – ревизија“ Пале.
- 2.4.2 Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Извјештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. год.
- 2.4.3 Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом, број:02-60/20. од 21.09.2020.године . Друштво је добило позитивно мишљење за финансијске извјештаје за 2019. годину, ревизију је вршио такође независни ревизор д.о.о. „Пословни информатор –ревизија“ Пале.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 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.

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.

Материјална (основна) средства некретнине, постројења и опрема (НПО) признају се у складу са МРС16-Некретнине , постројења и опрема. 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 процјенитељ или ако то није могуће процјену може извршити и стручна комисија коју формира Надзорни одбор Друштва, својом Одлуком. Та средства могу бити ревалоризована као земљишта у трајном власништву, пошто се њихова тржишна 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 продужити вијек трајања истих те да ће то 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 Друштво 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 МРС36 - Обезврјеђење средстава. Смањење вриједности по том основу представља губитак од обезврјеђења, који се треба одмах признати као расход у билансу успјеха, 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

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 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 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 и 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 савњен 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 којије КМ везана фиксним валутним курсом 1 EUR једнак је 1,95583 КМ.

Рачуноводствена политика обавеза

Обавезе се класификују као краткорочне, са доспијењем до једне године, и дугорочне са доспијењем 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. По МРС 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 резервисања

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. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се испитују на дан израде сваког биланса стања и коригују се 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 у корист прихода.

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 и донације.

Примања запослених

У складу са прописима који се примјењују у Републици Српској, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђују социјална сигурност запослених. Друштво је такђе обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Доприноси на терет запослених се књиже на терет расхода периода на који се односе.

НАПОМЕНА бр. 4. - ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтјева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних предпоставки који имају ефекат на презентоване вриједности средстава, обавеза, објелодањивање потенцијалне имовине и обавеза на дан састављања извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме

Процијењени корисни вијек кориштења некретнина, постројења и опреме ревидира се најмање на крају сваке године. Уколико постоје значајне промјене у очекиваном трошењу будућих економских користи садржаних у средству, вијек трајања се мијења како би се прилагодио процијењеној динамици трошења. Наведена промјена представља промјену рачуноводствене процјене.

Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности, Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка на начин да разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавеза купаца током очекиваног рока трајања финансијског средства.

Резервисања

Друштво процјењује вјероватноћу настанка нежељених случајева који могу настати као посљедица прошлих догађаја, те уколико је вјероватноћа већа од 50%, долази до признавања резервисања. Резервисања се признају за судске спорове и за трошкове запослених.

Фер вриједност

Фер вриједност утврђује се на основу котиране цијене на активном тржишту. Уколико ова цијена није доступна, фер вриједност се заснива на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 5 - СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, на дан 31. децембар 2020. године чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема. Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. Број	О П И С	В р и ј е д н о с т у КМ		
		набавна	отписана	садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	2.908.309	2.185.500	722.809
1.	Земљиште	309.795	0	309.795
2.	Грађевински објекти	2.229.870	1.861.415	368.455
3.	Постројења и опрема	368.644	324.085	44.559
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 средства – укупно	2.908.309	2.185.500	722.809

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

5.1. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине и опрема у припреми	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	309.795	2.229.870	368.644	0	2.908.309
Повећања:					
Нове набавке			0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0		0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	0	0	0
Расход, продаја и друго	0	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Активирано	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	309.795	2.229.870	368.644	0	2.908.309
Кумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	1.822.886	286.731	0	2.109.617
Повећања:	0				
Амортизација	0	38.529	37.354	0	75.883
Набавка/процјена	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	1.861.415	324.085	0	2.185.500
Нето садашња вриједност:					
31.12.2019. године	309.795	368.455	44.559	0	722.809
31.12.2020. године	309.795	406.984	81.913	0	798.692

5.1.1. Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта исказаном у износу од 309.795 КМ, у Билансу стања одговара стању земљишта утврђеном пописом као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва. На земљишту се налази управна зграда, магацински простор, економско двориште и резервоари.

Земљиште је исказано на позицији 020 као грађевинско земљиште и у власништву је Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

5.1.2. Грађевински објекти (АОП 010)

Вриједност грађевинских објеката исказаних у Билансу стања односи се на водоводне изворе, резервоаре, каптану, управну зграду и складишни простор, одговара стању грађевинских објеката утврђеним пописом као и стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката у износу 38.529 КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2020. годину. Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања је 83,48%.

5.1.3. Опрема (АОП 011)

У 2020. години није дошло је до повећања вриједности опреме јер није било набавки опреме. Садашња вриједност опреме на дан биланса износила је 44.559 КМ.

Повећање исправке вриједности опреме у износу од 37.354КМ евидентирано је по основу обрачуна амортизације за 2020.годину. Степен отписа опреме на дан билансирања је 87,91%, неопходна је набавка нове опреме.

5.2.Хипотека

Стална имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, није терећена хипотеком, односно заложним правом.

5.3. Имовина од општине Вишеград дата на

кориштење, управљање и одржавање без накнаде (АОП 065 и 165)

Према Закону о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске”, број: 70/06) , имовину јединица локалне самоуправе у смислу тог закона, поред осталог, чине сва покретна и непокретна имовина потребна за извршавање обавезних функција јединица локалне самоуправе. Општина Вишеград је у оквиру својих пословних књига евидентирала и презентовала у финансијским извјештајима дио комуналне имовине која представља техничко-технолошку цјелину за производњу и дистрибуцију воде, одводне канализације и других комуналних услуга и расходе амортизације по основу те имовине. Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор 17-Некретнине постројења и опрема параграф 14 дефинисано је, да субјект признаје средство уколико “ је вјероватноћа да ће се будуће економске користи и услужни потенцијал повезан са тим средствима прилити у ентитет и да се набавна вриједност или фер вриједност тог средства за ентитет може поуздано одмјерити”, међутим законским одредбама се даје предност у односу на рачуноводствену или другу професионалну регулативу. Скупштина општине Вишеград, је Одлуком број:01-022-227/19 од 27.12.2019. год. и Уговором број: 02-476-1/20 од 07.10.2020. године, инфраструктурне објекте водовода и канализације уступила на кориштење, управљање и одржавање без накнаде Друштву . Недостају акти којима би се прецизно дефинисали материјално технички и други услови за финансирање , развој , изградњу и одржавање комуналних објеката , као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређења , вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације , ова питања још увијек нису детаљно образложена и регулисана, па је **ова имовина у пословним књигама Друштва евидентирана ванбилансно у износу од 1.175.799 КМ по садашњој вриједности.**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 6 – ТЕКУЋА ИМОВИНА (АОП 031)**6.1. Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 032)**

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
1. Материјал		52.415
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Готови производи	0	0
4. Роба	0	0
5. Залихе, бруто – укупно (1 до 4)	54.639	52.415
6. Исправка вриједности залиха	0	0
7. Залихе, нето (5-6)	54.639	52.415
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)	54.639	52.415

Стања исказана на напријед наведеним позицијама одговарају стањима исказаним на одговарајућим аналитичким контима у књиговодственим евиденцијама Друштва, као и стању утврђеном пописом на дан 31.12.2020. године.

6.2. Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 040 и 047)

О П И С	Купци – повезана правна лица	Купци у земљи	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање на почетку године	0	341.440	1.540	0	342.980
Смањење	0	69.750	740	0	70.490
Повећање	0	0	0		0
Стање на крају године	0	271.690	800	0	272.490

Износ краткорочних потраживања, исказаних у Билансу стања, одговара стању исказаном у књиговодственим евиденцијама Друштва и стању по попису. Потраживања су мања у односу на почетно стање за 20,55%, због смањене потребе за фактурисањем а не због повећања наплате у овом извјештајном периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Наплата потраживања од општине Вишеград је 77,05% и за 3,44% је мања у односу на исти период 2019.год. када је проценат наплате био 80,49%.

6.2.1.Купци у земљи (АОП 042)

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

О П И С	До 30 дана	од 31 до 180 дана	од 181 до 365 дана	Преко 365 дана	Укупно
1.Потраживања од купаца у земљи – бруто	69.780,00	101.918,00	74.276,00	25.716,00	271.690,00
2.Исправка потраживања	0	0	0	0	0
3. Потраживања од купаца у земљи -нето /р.бр.1.-р.бр. 2/	69.780,00	101.918,00	74.276,00	25.716,00	271.690,00

Друштво није вршило исправку ни отпис потраживања од купаца у земљи, ни од купаца физичких лица ни од купаца правних лица. Оцјена руководства је да ће се наплата повећати у наредном периоду, јер ће предузете све законом прописане мјере у циљу наплате потраживања. Не постоји неизвјесност наплате потраживања од општине Вишеград која значајно учествују у овим потраживањима, висок ризик наплате потраживања је од Андрић града у износу од 52.314,44КМ. Потраживања старија од 12 мјесеци у износу од 25.716,00 КМ односе се на правна лица и по Закону о облигационим односима нису застарјела.

У сљедећем табеларном прегледу исказани су подаци за 10 купаца који имају највеће учешће у укупним потраживањима од купаца на дан 31.12.2020. године.

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	201-293	Андрић град	61.161,78	8.847,34	52.314,44
2.	201-74	Општина Вишеград	306.879,99	236.458,78	70.421,21
3.	201-9	КП Комуналац Вишеград	8.101,50	4.482,29	3.619,21
4.	201-52	Основна школа Вук Караџић	5.401,31	3.704,32	1.696,99
5.	201-364	Андрићев конак д.о.о Вишеград	6.467,67	5.137,80	1.329,87
6.	201-3362	Камен град Андрић град	2.248,41	1.014,76	1.233,65
7.	201-124	Борачка организација Вишеград	1.919,77	690,97	1.228,80
8.	201-54	СШ Иво Андрић	1.415,38	671,89	743,49
9.	201-29	Романија путеви а.д Соколац	2.799,23	2.148,61	650,62
10.	201-808	Тротери Вишеград	5.443,32	4.989,92	453,40
		Укупно:	401.838,36	268.146,68	133.691,68

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Укупна потраживања од ових 10 купаца износе 133.691,68 КМ. Општина Вишеград у овим потраживањима учествује са 52,67% , Андрић град учествује са 39,13% а осталих 8 купаца учествују са 8,20%. Учешће у укупним потраживањима ових 10 купаца је 49,21%. У периоду нашег ангажовања на ревизији, општина је уплатила 77.795,63 КМ а Андрић Град д.о.о., 5.000,00 КМ , па су потраживања смањена.

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, врши се усаглашавање потраживања , ИОС-и су уредно овјерени без оспорених стања.

6.2.2. Друга краткорочна потраживања (АОП 046)

Друга краткорочна потраживања, у износу 800,00 КМ, призната су по основу потраживања од запослених која датирају из ранијих година.

6.3. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски – рачуни	15.856,91	79.441,46
Девизни рачуни	0	0
Благајна	204,00	194,00
Девизна благајна	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	16.060,91	79.635,46

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ идентичан је износу исказаном у рачуноводственој евиденцији Друштва са стањем на дан 31.12.2020. године. Благајнички максимум је одређен Одлуком Надзорног одбора Друштва, број: 02-670-15/19, од 30.12.2019. 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 31.12.2020. године.

Р/Б	Валута	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	КМ	НЛБ банка а.д.	286	31.12.2020.	9.479,90
2.	КМ	Addiko Bank	251	31.12.2020.	5.382,91
3.	КМ	НОВА БАНКА БАЊА ЛУКА	301	31.12.2020.	994,10
4.	Новчана средства на трансакцијским рачунима – укупно (1 до 4)				15.856,91
5.	Новчана средства на девизним рачунима - укупно				0,00
6.	Новчана средства у благајни			31.12.2020.	204,00
7.	Новчана средства у девизним благајнама			31.12.2020.	0,00
8.	Новчана средства у благајнама - укупно (6+7)				204,00
9.	Новчана средства на трансакцијским рачунима, девизним рачунима и у благајни - укупно (4+5+8)				16.060,91

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и благајни одговара стању новчаних средстава по изводима банака и стању новчаних средстава физичким пребројавањем новца приликом пописа благајне од стране пописне комисије.

НАПОМЕНА бр. 7. – КАПИТАЛ

О П И С	Стање у КМ	
	31. 12.2020.	31. 12.2019.
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	545	495
Статутарне резерве	0	0
Резерве – укупно	545	495
Ревалоризационе резерве	0	0
Нераспоређени добитак ранијих година	12.038	11.096
Нераспоређени добитак текуће године	0	992
Нераспоређени добитак – укупно	12.038	12.088
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	-222.502	0
Губитак до висине капитала	-222.502	0
Капитал – укупно	885.056	1.107.558

Основни капитал на дан биланса 2020. год. износи 1.094.975 КМ а чини га акцијски капитал уписан у судски регистар и усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва у истом износу. У законске резерве је издвојено 5% нето добити по Одлуци Скупштине за 2019. год. у износу од 50 КМ тако да законске резерве износе 545 КМ, нераспоређена добит ранијих година износи 12.038 КМ и све то умањено за губитак текуће године од 222.502 КМ, чини капитал у износу од 885.056 КМ исказан у пословним књигама Друштва.

7.1. Структура основног капитала (АОП 102)

Ред бр	ВЛАСНИК	АДРЕСА	БРОЈ АКЦИЈА	% учешћа у укупном 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, Ул. 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

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука од 20.01.2020. број: 01-932/21. са стањем на дан 19.01.2021. године, номинална вриједност једне акције је 1,00 КМ број акционара је 63, број акционара као и номинална вриједност једне акције нису се мијењали на дан биланса 31.12.2020. год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

7.2. Нераспоређени добитак (АОП 119)

Нераспоређени добитак у износу од 12.038 КМ, односи се на нераспоређени нето добитак из ранијег периода, остварен у:

- ранијим годинама	12.038	КМ
--------------------	--------	----

НАПОМЕНА бр. 8. – ОБАВЕЗЕ (АОП 135)

О П И С	Стање КМ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Дугорочне обавезе	0	0
Краткорочне обавезе	139.076	90.129
Обавезе – укупно	139.076	90.129

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији Друштва. **Краткорочне обавезе су повећане у односу на исти период претходне године за 54,31%. Највеће повећање имају обавезе према добављачима у апсолутном износу од 78.713 КМ.**

8.1.Краткорочне обавезе (АОП 144)

О П И С	Стање у КМ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
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
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)	0	0
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи - повезана правна лица	0	0
3. Добављачи у земљи	111.037	32.324
4. Добављачи у иностранству	0	0
5. Остале обавезе из пословања	0	0
II Обавезе из пословања – укупно (1 до 5)	111.037	32.324
1. Обавезе за зараде и накнаде зарада	880	24.277
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	16.076	14.474
3. Обавезе за порезе на зараде	-735	1.077
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)	16.221	39.828
1. Друге обавезе-кредит	1.998	1.208
2. Обавезе за порез на додату вриједност	9.343	15.946
3. Обавезе за порез на добитак	0	160
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	477	663
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	11.818	17.977
V Пасивна временска разграничења	0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	139.076	90.129

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Значајан дио краткорочних обавеза измирен је у јануару 2021. године, а што је потврђено у наредним напоменама. Друштво нема евидентираних дугорочних обавеза.

8.1.1.Добављачи у земљи (АОП 153)

Обавезе Друштва према добављачима у земљи, на дан билансирања, износе 111.037 КМ, ради се о добављачима из Републике Српске. Обавезе су евидентирание 31. децембра 2020. године, а исте су дијелимично измирене у јануару 2021. године у складу са валутним роком. Сви приспјели ИОС-и уредно су овјерени и послати пошљаоцима.

У сљедећој табели, презентовани су подаци о промету и салду десет највећих добављача. Евидентирание обавезе према тим добављачима износе 78.059,55 КМ, што представља 70,30% укупних обавеза према добављачима на дан билансирања.

Ред. број	Шифра	Добављач	Промет		Салдо
			дугује	потражује	
1.	432-000166	КП Комуналац . Вишеград	4.482,29	33.186,73	-28.704,44
2.	432-000537	Импекс пром д.о.о. Вишеград	104.660,44	130.973,52	-26.313,08
3.	432-000012	Вишеград пром	5.328,77	14.190,18	-8.861,41
4.	432-000026	Романија путеви	19.462,72	26.650,25	-7.187,53
5.	432-001566	Оморика Вишеград	25.883,97	27.939,80	2.055,83
6.	432-000309	Рудник Миљевина	5.483,79	7.396,74	-1.912,95
7.	432-000034	Нестро петрол Вишеград	6.462,60	7.430,00	-967,40
8.	432-000544	Институт за јавно здравство	10.926,40	11.723,76	-797,36
9.	432-000015	Извор Фоча	1.997,19	2.702,70	-705,51
10.	432-000139	Душче	40.964,32	41.518,36	-554,04
УКУПНО:			225.652,49	303.712,04	-78.059,55

8.1.2.Обавезе за зараде (АОП 157)

На билансној позицији „Обавезе за бруто зараде и накнаде“, исказан је износ 16.221 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обавеза за децембар 2020. год. а то су:

- обавезе за зараде и накнаде зарада	880	КМ
- порезе на зараде и накнаде,	-735	КМ
- доприносе на зараде и накнаде,	16.076	КМ

Обавезе за зараде и накнаде зарада као и обавезе по основу доприноса на зараде и накнаде за децембар 2020. године измирене су четвртог (4) јануара 2021. год., код пореза на зараде била је претплата у износу од 735КМ.

8.1.3.Порез на додату вриједност (АОП 159)

Обавезе по основу пореза на додату вриједност, у износу 9.343 КМ, измирене су осмог (8) јануара 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 9 - ПРИХОДИ

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Пословни приходи	816.398	855.807
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	0	38
4.	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0
Приходи – укупно		816.398	855.845

9.1.Пословни приходи (АОП 201)

О П И С	Јануар-децембар	
	2020.	2019.
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	766.819	820.524
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	766.819	820.524
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	766.819	820.524
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	49.579	35.283
IV Остали пословни приходи – укупно (1+2-3+4)	49.579	35.283
V Пословни приходи - укупно (III + IV)	816.398	855.807

9.1.1. Приходи од продаје учинака (АОП 208)

Приходи од продаје учинака евидентирани су у износу од 766.819 КМ и са 93,93% су заступљени у пословним приходима Друштва. Исти су остварени обављањем регистроване дјелатности Друштва, гдје се укључују и приходи од уговора о изградњи пројеката, које је суфинансирала општина Вишеград и Министарство финансија Републике Српске. Постоји значајан ризик признавања ових прихода у обрачунским периодима у којима су настали, у складу са захтјевима, МРС11-Уговор о изградњи, јер није у потпуности вођена аналитичка евиденција пројеката, због чега се нисмо могли у потпуности увјерити да су приходи и расходи по основу уговора о изградњи евидентирани у обрачунском периоду када су настали. По нашем мишљењу, ови приходи су подцијењени јер нису исказани приходи који нису фактурисани у 2020. год. а евидентирани су настали трошкови у том периоду, на ову констатацију упућује и висок раст пословних расхода од 20,71%, док пословни приходи биљеже пад од 4,60% у односу на исти период претходне године.

9.1.2.Остали пословни приходи (АОП 215)

Остали пословни приходи конто 6520, евидентирани су по основу искоришћених разграничених прихода и примљених донација конто 4081, за покриће трошкова

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

амортизације дониране опреме у складу с параграфом 12, МРС 20 – “Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи”, Одјељком 24 МСФИ за МСЕ. Опрему у вриједности од 176.415,29 КМ донирала је Влада Јапана у 2017. год. која се амортизује по стопи од 20%. Пословни приходи у износу од 49.579 КМ евидентирани су по основу трошкова амортизације дониране опреме у износу од 35.283 КМ и донације општине Вишеград у износу од 14.296 КМ.

9.2.Остали приходи (АОП 246)

О П И С		Јануар-децембар	
		2020.	2019.
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	38
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	38

НАПОМЕНА бр. 10. - РАСХОДИ

Р/Б	О П И С	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Пословни расходи	1.031.734	854.690
2.	Финансијски расходи	7.166	0
3.	Остали расходи	0	3
Расходи – укупно		1.038.900	854.693

10.1.Пословни расходи (АОП 216)

О П И С		Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала	182.380	141.465
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	599.035	535.700
4.	Трошкови производних услуга	20.907	13.445
5.	Трошкови амортизације и резервисања	75.883	77.109
6.	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	127.184	74.317
7.	Трошкови доприноса	0	199
8.	Трошкови пореза (водопривредне накнаде)	26.345	12.455
Пословни расходи – укупно		1.031.734	854.690

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

10.1.1. Трошкови материјала (АОП 218)

О П И С		Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Трошкови материјала за израду	132.894	95.604
2.	Трошкови осталог (режијског) материјала	25.112	21.253
3.	Трошкови угља и дрва	7.656	5.085
4.	Трошкови горива и енергије	16.718	19.523
Трошкови материјала – укупно (1 до 4)		182.380	141.465

Трошкови горива и енергије, у износу 16.718 КМ, признати су по основу утрошка горива у износу од 5.890 КМ и електричне енергије у износу од 10.828 КМ. **Трошкови материјала су повећани за 28,92%.**

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

О П И С		Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада	580.316	524.086
2.	Остали лични расходи	18.719	11.614
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		599.035	535.700

Учешће трошкова бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у укупним расходима је 57,66%. **Повећање трошкова бруто зарада и бруто накнада за 10,73%** резултат је повећања броја запослених. Остали лични расходи, у износу 18.719 КМ, признати су по основу:

- дневнице за службена путовања	607	КМ
- превоз радника	5.378	КМ
- остала лична примања, отпремнине, пакетићи, 8. март и др.	12.734	КМ

10.1.3. Трошкови производних услуга (АОП 222)

О П И С		2020.	2019.
1.	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2.	Трошкови транспортних услуга-ПТТ	8.627	7.223
3.	Трошкови услуга одржавања.	12.083	5.234
4.	Трошкови закупнина	0	0
5.	Трошкови сајмова	0	0
6.	Трошкови рекламе и пропаганде	197	988
7.	Трошкови комуналних услуга	0	0
8.	Трошкови по основу уговора о дјелу	0	0
9.	Трошкови ангажовања по привр. и повр. пословима	0	0
10.	Трошкови осталих услуга	0	0
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 10)		20.907	13.445

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

Трошкови производних услуга остварених у извјештајном периоду су већи у односу на претходни извјештајни период. Наиме, остварена су повећања трошкова услуга одржавања и трошкова транспортних услуга што је резултирало повећањем укупних трошкова производних услуга за 55,50% или за 7.462КМ.

10.1.4. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

	О П И С	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Трошкови амортизације	75.883	77.109
2.	Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)		75.883	77.109

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 и друга опрема	20%
- возила	14,3-15%

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

	О П И С	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1.	Трошкови непроизводних услуга	20.369	23.339
2.	Трошкови репрезентације и поклона	479	241
3.	Трошкови премије осигурања (запослених)	944	900
4.	Трошкови платног промета	2460	2.351
5.	Остале накнаде запосленим	0	0
6.	Трошкови чланарина	941	1.039
7.	Остали нематеријални трошкови	101.991	46.447
Нематеријални трошкови – укупно (1 до 6)		127.184	74.317

Трошкови непроизводних услуга, у износу 20.369 КМ признати су по основу трошкова ревизије, адвокатских услуга, трошкова прегледа воде, стручног образовања запослених и одржавања информационог система.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. години

Највећи дио осталих нематеријалних трошкова (75.614 КМ) односи се на коришћење ровокопача од предузећа (из Вишеграда „Комуналац“, „Импекс промет,, „Оморика,, и „С.А.П., д.о.о. Ново Горажде). Наиме, у извјештајном периоду је повећан обим послова на водопривредним и канализационим пројектима који генеришу потребе ангажовања ровокопача а што се није у потпуности одразило на приходе Друштва. **Остали нематеријални трошкови су повећани у односу на исти период претходне године за 2,2 пута.**

10.1.6. Трошкови пореза и доприноса (АОП 227 и 228)

О П И С		Јануар - децембар	
		2020.	2019.
1.	Трошкови пореза	26.345	12.456
2.	Трошкови доприноса	0	199
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)		26.345	12.455

Трошкови пореза исказани су у износу од 26.345 КМ и у највећем износу се односе на водне накнаде и порез на имовину (23.280 КМ) , трошкови пореза су већи у односу на исти период претходне године за 111,52% због плаћања неизмирених обавеза из ранијег периода по основу водних накнада у које су укључене и камате у износу од 7.166 КМ због кашњења у плаћању.

10.2. Остали расходи (АОП 266)

О П И С		Јануар-децембар	
		2020.	2019.
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	3
6.	Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраж.	0	0
7.	Расходи по основу расходовања залиха материјала, робе и остали расходи	0	0
Остали расходи - укупно (1 до 7)		0	3

У 2020. години Друштво нема евидентираних осталих расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 11. - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

О П И С	Износ у КМ		Индекс
	2020.	2019.	
Пословни приходи	816.398	855.807	0,95
Пословни расходи	1.031.734	854.690	1,21
Пословни добитак	0	1.117	0
Пословни губитак	215.336	0	0
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи	7.166	0	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	7.166	0	0
Добитак редовне активности	0	1.117	0
Губитак редовне активности	222.502	0	0
Остали приходи	0	38	0
Остали расходи	0	3	0
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	35	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Укупни приходи	816.398	855.845	0,95
Укупни расходи	1.038.900	854.693	1,21
Финансијски резултат – добитак прије опорезивања	0	1.152	0
Порески расходи	0	160	0
Одложена пореска средства	0	0	0
Укупан нето добитак	0	992	0
Укупан нето губитак	222.502	0	0

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказало укупан нето губитак у износу 222.502 КМ први пут од како послује.

НАПОМЕНА бр. 12. - ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине на дан 31.12.2020. године исказан је укупан прилив готовине из пословних активности у износу 1.023.424 КМ и укупан одлив готовине из пословних активности у износу 1.086.999 КМ, што је резултирало нето одливом готовине из пословних активности у износу 63.575 КМ. Почетно стање готовине је износило 79.636 КМ.

Р/Б	О П И С	Износ у КМ
1.	Нето одлив готовине из пословних активности	63.575
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
	Нето одлив готовине	63.575

Готовина на крају обрачуноског периода износи 16.061 КМ и мања је за 80% у односу на стање готовине на дан биланса претходне године. Стање готовине одговара исказаном стању готовине у Билансу стања на дан 31.12.2020. године (АОП 056).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

за годину која се завршава 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНА бр. 13. - ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

У 2020. години евидентирани су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање 31.12.2019.	1.107.558
2.	Повећање	0
3.	Смањење	222.502
4.	Стање 31.12.2020.	885.056

Смањење укупног капитала, у износу од 222.502 КМ, евидентирано је по основу нето губитка исказаног у Билансу успјеха за 2020. годину.

НАПОМЕНА бр. 14. - ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво, на дан 31.12.2020. године, нема материјално значајних судских спорова, Друштво нема датих гаранција, односно хипотека. Против Друштва се не воде судски спорови.

НАПОМЕНА бр. 15. - СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је у Билансу успјеха за период од 01.01.2020 до 31.12.2020. године исказало негативан финансијски резултат (нето губитак у износу од 222.502 КМ). У Билансу стања исказан је нерспоређени добитак ранијих година у износу од 12.038 КМ. Укупне обавезе Друштва на дан 31.12.2020. године износе 139.076 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 13,05%. Укупни приходи биљеже пад (5%) а расходи раст од (22%), коефицијенти финансијске стабилности и сигурности су неповољни и поред веома лоших финансијских показатеља, Друштво уредно испоручује воду за 5590 купаца грађана и 160 правних лица. Континуирано се проводи контрола воде у складу са Правилником о хигијенској исправности воде.

Полазећи од наведених чињеница и доказа прибављених у току ревизије, а имајући у виду основну дјелатност Друштва која има карактер јавног, што представља значајне екстерне утицаје, даје реалност предпоставци, да не постоје материјално значајне неизвјесности у вези са догађајима или околностима који појединачно или заједно могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

У прилог овој констатацији је и чињеница да је ово Друштво у 2019. и 2020. год. добило значајне послове на тендерима за обављање радова на водопривредним и канализационим пројектима, изградњи транспортног цјевовода као и пројекат за увођење мониторинга у циљу смањења губитака у сврху унапређења рада и ефикасности пословања Друштва, реализација пројеката планирана је у 2021. години.

НАПОМЕНА бр. 16. - НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

У периоду од 31.12.2020. године, до завршетка поступка ревизије финансијских извјештаја за ту годину, није било материјално значајних догађаја, који би могли утицати на финансијске извјештаје који су предмет ревизије.

АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА

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

Показатељи из Биланса стања

Ред. Број	ОПИС	31.12.2020. године	31.12.2019. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	722.809	798.692	0,90
	- Нематеријална улагања	0	0	
	- Некретнине постројења и опрема	722.809	798.692	0,90
	- Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	343.190	475.442	0,73
	- Залихе и дати аванси	54.639	52.415	1,04
	- Купци у земљи	271.690	341.440	0,80
	- Друга потраживања.	800	1.540	0,52
	- Порез на додату вриједност	0	411	0
	- Готовински еквиваленти и готовина	16.061	79.636	0,20
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.065.999	1.274.134	0,84
4.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.175.799	0	0
5.	УКУПНА АКТИВА	2.241.798	0	0
6.	КАПИТАЛ	885.056	1.107.558	0,80
7.	РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛ.ПО.И РАЗ.ПР.	41.867	76.447	0,55
8.	ОБАВЕЗЕ	139.076	90.129	1,54
	- Краткорочне обавезе	139.076	90.129	1,54
9.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.065.999	1.274.134	0,84
10.	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.175.799	0	0
11.	УКУПНА ПАСИВА	2.241.798	0	0

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пословне пасиве за 16,34%.

Показатељи Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2020. године	31.12.2019. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	766.819	820.524	0,93
2.	Смањење залиха учинака	0	0	0
3.	Остали пословни приходи	49.579	35.283	1,40
4.	Финансијски приходи	0	0	0
5.	Остали приходи	0	0	0
6.	Укупни приходи (1 до 5)	816.398	855.845	0,95
7.	Пословни расходи	1.031.734	854.690	1,21
8.	Финансијски расходи	7.166	0	0
9.	Остали расходи	0	3	0
11.	Укупни расходи (7 до 9)	1.038.900	854.693	1,22
12.	Добитак прије опорезивања	0	1.152	0
13.	Порески расходи периода	0	160	0
14.	Нето добитак (12 - 13)	0	992	0
15.	Нето губитак (11 - 6)	-222.502	0	0

Анализа показатеља пословања

Показатељи ликвидности на дан 31. децембар 2020. године

	Готовински еквиваленти и готовина		16.061	
1. Тренутна ликвидност	-----	=	-----	=0,11
	Краткорочне обавезе		139.076	
	Залихе и дати аванси		54.369	
2. Текућа ликвидност	-----	=	-----	= 0,39
	Краткорочне обавезе		139.076	
	Текућа имовина		343.190	
3. Општа ликвидност	-----	=	-----	= 2,47
	Краткорочне обавезе		139.076	

Показатељи финансијске стабилности на дан 31. децембар 2020. године

1. Степен финансијске стабилности (дугор. = финан. равнотежа)	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	885.056+0+0	=1,14
	стална имовина + залихе		722.809+54.639	
2. Финансијска сигурност	Капитал	=	885.056	= 1,22
	Стална имовина		722.809	
Учешће НПО	Некретнине постројења и опрема	=	722.809	= 0,68
3. у пословној активи	Пословна актива		1.065.999	
4. Учешће текућих средстава у укупним средствима	Текућа имовина	=	343.190	= 0,32
	Пословна актива		1.065.999	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује тренутну и текућу ликвидност. Док посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином (коефицијент је 2,47) општа ликвидност је добра. Друштво не обезбјеђује финансијску стабилност и финансијску сигурност, дугорочни извори су већи од дугорочно везане имовине, што се види из приказаних показатеља. Успостављање дугорочно-финансијске равнотеже је предуслов за одржавање ликвидности Друштва у наредном периоду.

Овом анализом корисници извјештаја о ревизији треба да употпуне своје утиске о пословању Друштва у 2020. години и његовом економско-финансијском положају на дан билансирања. Ова анализа није утицала на давање мишљења од стране овлашћеног ревизора, јер мишљење дајемо на бази прикупљених доказа у поступку ревизије. **Сврха ревизије финансијских извјештаја Друштва за 2020. годину, је да се провјери исправност, тачност и поузданост података садржаних у финансијским извјештајима, примјењујући концепт значајности, методу случајног узорка и друге методе.**

Јавне набавке

Друштво је у 2020. год. провело 268 поступака набавки у вриједности од 359.405,57 КМ са ПДВ-ом, више за **44,38%** од проведених поступака набавки у 2019. год. Поступци су проведени у складу са чланом 103ЈН БиХ 3,96%, директним споразумом

49,97%, конкурентским захтјевом за достављање понуда 21,68% и отвореним поступком 24,39%. Поступци јавних набавки проведени су у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14). У поступцима набавки одабраних методом узорка, независни ревизор није уочио значајније неправилности нити значајнија одступања од примјене наведеног закона.

Догађји настали након биланса

Сагласно МРС10-Потенцијални догађаји и догађаји настали после дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560-Накнадни догађаји, и полазећи од одговорности да се изрази мишљење по битним питањима везаним за накнадне догађаје, могли смо се увјерити да није било накнадних догађаја, који би могли утицати на ревизорско мишљење о објелодањеним финансијским извјештајима.

Приступ обављању ревизије

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

На основу упознавања са основним карактеристикама пословања Друштва у 2020. години наметнула се потреба да дужну пажњу усмјеримо на питање, да ли је **финансијски резултат исказан у реалном износу**. Ревизијом су обухваћени сви финансијски извјештаји примјењујући концепт начела значајности.

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

Пале, 09. април 2021. године.

Д.О.О. "Пословни информатор - ревизија"

Овлашћени ревизор:

Госпава Ђерић, дипл. екон. лиц.бр.763/20



Директор:

Мада Ђурђић, дипл.ек.

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Михајла Пупина бр. 21. Пале
телефон/факс: 057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com www.pirevizija.com

Број: 02-10/21

Датум 09.04.2021.

ЈП "15 АПРИЛ"
А.Д. ВИШЕГРАД

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за "15 АПРИЛ" А. Д. ВИШЕГРАД, на дан 31.12.2020. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2020. године, за "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за "15 АПРИЛ" А.Д. ВИШЕГРАД.
3. Шеф ревизорског тима је **Госпава Ђерић**, овлашћени ревизор.

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Госпава Ђерић, дипл. екон.	овлашћени ревизор	Шеф ревизорског тима
Нада Ђурђић, дипл. екон.	овлашћени ревизор	Интерна контрола

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"



Директор:

Нада Ђурђић

Нада Ђурђић, дипл.ек.

Ђерић

Госпава Ђерић, дипл.екон.

Овлашћени ревизор - лиц.бр.763/20

Пале, април 2021. године