



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - МОДРИЧА“
МОДРИЧА**

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2021. године

Бања Лука, мај 2022. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	7
3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	21
4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	22
5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	25

**Основачима и власницима
А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-МОДРИЧА“ Модрича**

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2021. годину А.Д. „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА-МОДРИЧА“ Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2021. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2021. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2021. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2021. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2021. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности 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 (ИЕСБА 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 ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, 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 услед 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 осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности 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 услед 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 (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед 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 Међународним стандардима ревизије (ИСА), 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 услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед 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 примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела 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 неадекватна. 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 мере 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 корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић.

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 би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 30.05.2022. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

Директор
Проф. др Новак Кондић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2021. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет. Године
			Бруто	Исправка вриједнос ти	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	3.449.202	1.312.054	2.137.148	2.191.257
1	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	51.697	912	50.785	50.785
010, дио 019	1. Улагања у развој	003	912	912		
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	50.785		50.785	50.785
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014. дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.397.505	1.311.142	2.086.363	2.140.472
020 дио 029	1. Земљиште	009	29.572		29.572	121.252
021 дио 029	2. Грађевински објекти	010	2.788.808	935.086	1.853.722	1.877.076
022 дио 029	3. Постројења и опрема	011	579.125	376.056	203.069	142.144
023 дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио	3. Дугорочни кредити повезаним	024				

049	правним лицима					
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	1.618.310	323.624	1.294.686	1.190.324
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	58.485	4.872	53.613	54.736
100 до 109	1. Залихе материјала	033	55.985	4.872	51.113	53.618
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	2.500		2.500	1.118
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	1.529.777	318.752	1.211.025	1.114.634
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	1.411.531	318.752	1.092.779	1.027.325
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041	218		218	26.324
201,202, дио 209	б) Купци у земљи	042	1.385.945	318.752	1.067.193	962.850
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				11.288
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	25.368		25.368	26.863
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233,234, дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер ври. кроз БС намије. трговању	052				

236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	109.787		109.787	75.318
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	109.787		109.787	75.318
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	8.459		8.459	11.991
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061	30.048		30.048	20.954
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	5.067.512	1.635.678	3.431.834	3.381.581
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	5.067.512	1.635.678	3.431.834	3.381.581
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	4.703.287		4.703.287	4.683.912
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	9.770.799	1.635.678	8.135.121	8.065.493
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101		1.655.040		1.541.855
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		668.218		668.218
300	1. Акцијски капитал	103		668.218		668.218
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
309	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111				
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (112+114)	112		54.173		47.502
322	1. Законске резерве	113		54.173		47.502
323	2. Статутарне резерве	114				
329	3. Остале резерве	115				
330, 331 и 334	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116				
332	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117				

333	VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	119	932.649	826.135
340 ili 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	819.464	692.724
341 ili 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	113.185	133.411
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		
40	Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126	24.096	22.869
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	24.096	22.869
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала догорочна резервисања	134		
	В. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	1.752.698	1.816.857
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	51.243	30.573
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	6.284	30.573
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141	44.959	
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143		
42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160 +161+162+163)	144	1.701.455	1.786.284
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145		

420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емито. краткорочним хартијама од вриједности	146		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	174.119	249.018
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	4.198	11.572
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433,434	в) Добављачи у земљи	153	71.493	137.316
435	г) Добављачи из иностранства	154		1.702
439	д) Остале обавезе из пословања	155	98.428	98.428
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	77.684	76.528
460 до 469	5. Друге обавезе	158	9.492	9.936
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	10.594	15.917
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	2.774	3.253
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		2.929
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162	1.426.792	1.428.703
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	3.431.834	3.381.581
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	4.703.287	4.683.912
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	8.135.121	8.065.493

БИЛАНС УСПЈЕХА

на дан 31.12.2021. године

у КМ

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	1.229.551	1.282.709
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.157.964	1.212.258
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.157.964	1.212.258
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање 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	71.587	70.451
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.119.399	1.133.742
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	217.754	225.870
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	567.540	548.451
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	478.873	488.419
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	88.667	60.032
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	114.800	144.346
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	130.284	127.480
540	а) Трошкови амортизације	224	119.371	119.171
541	б) Трошкови резервисања	225	10.913	8.309

55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	45.428	40.199
555	7. Трошкови пореза	227	42.779	46.889
556	8. Трошкови доприноса	228	814	507
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	110.152	148.967
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		
66	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
660	2. Приходи од камата	233		
661	3. Позитивне курсне разлике	234		
662	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
663	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
664	6. Остали финансијски приходи	237		
669	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1.586	2.849
56	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
560	2. Расходи камата	240	1.586	2.849
561	3. Негативне курсне разлике	241		
562	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
563	5. Остали финансијски расходи	243		
569	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	108.566	146.118
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	И ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	18.126	6.957
67	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	7.391	1.282
670	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
671	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
672	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
673	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
674	6. Добици по основу продаје материјала	252		
675	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
676	8. Наплаћена отписана потраживања	254	1.801	2.230
677	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се исказају у оквиру ревалоризационих резерви	255		
678	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	8.934	3.445
679				

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	12.509	14.677
570	1. Губици по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расхоровања 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	11.383	12.063
579	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267	1.126	2.614
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	5.617	
	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		7.720
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. 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 289)	280		
580	1. Обезвјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезвјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезвјеђење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	840	456
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293		232
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294	115.023	138.622
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	N. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296	1.838	5.211
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	113.185	133.411
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	1.248.517	1.290.122
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	1.133.494	1.151.500

724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	30,72	34,37
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	30	33
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	113.185	133.411
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 ДО 407)	401		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на осталим средствима, осим ХОФ расположивих за продају	402		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	403		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 ДО 413)	408		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	409		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу по основу заштите од ризика готовинских токова	413		
	Б ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБЦИ У ПЕРИОДУ (401-408 или 408+401)	414		
	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. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ – I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	417	113.185	133.411
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2021. године

у КМ

БРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерв. Резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2020. године	901	668.218		43.890	696.336	1.408.444
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2020. године (901+902+903)	904	668.218		43.890	696.336	1.408.444
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успеха	908				133.411	133.411
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успеха	909			3.612	(3.612)	
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2020. године /01.01.2021. године (904+905+906+907+908+909- 910+911)	912	668.218		47.502	826.135	1.541.855
12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914					
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2021. године (912+913+914)	915	668.218		47.502	826.135	1.541.855
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валути	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успеха	919				113.185	113.185
19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920			6.671	(6.671)	
20. Објављене див. и други видови распо. добити и покриће губитка	921					

21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2021. године (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	668.218		54.173	932.649	1.655.040

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2021. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	1.292.947	1.270.804
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1.292.947	1.215.804
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503		
3. Остали приливи из пословних активности	504		55.000
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	1.291.553	1.130.768
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	540.769	562.003
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	561.108	488.419
3. Одливи по основу плаћених камата	508	1.577	2.849
4. Одливи по основу пореза на добит	509	13.928	14.648
5. Остали одливи из пословних активности	510	174.171	62.849
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	1.394	140.036
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	91.680	1.282
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	91.680	1.282
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520	30.730	88.410
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523	30.730	88.410
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		

III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525	60.950	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		87.128
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		20.000
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		20.000
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	27.875	62.992
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	24.290	
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		62.992
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536	3.585	
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	27.875	42.992
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	1.384.627	1.292.086
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	1.350.158	1.282.170
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543	34.469	9.916
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	75.318	65.402
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	109.787	75.318

3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

3.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Лазих Живко
Матични број	01940228
ЈИБ	4400185060007
ПИБ	400185060007
Шифра дјелатности	36.00
Број радника на дан 31.12.2021. године	30
Сједиште	Модрича, Трг Јована Рашковића бб

3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Живко Лазих, директор
2. Цвијета Саиловић, сертификовани рачуноводствени техничар

3.3. Коришћена документација у поступку ревизије

У поступку вршења ревизије коришћена је слjedeћа документација: финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успjеха, Извјештај о промјенама у капиталу, Биланс токова готовине), буруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

Документацију и податке презентовала је Цвијета Саиловић, сертификовани рачуноводствени техничар.

3.4. Регистрација Друштва

Друштво је уписано је у судски регистар Основног суда у Добоју под бројем регистарског улошка 1-4311-00 од 04.07.2003. године. Наведеним уписом у судски регистар извршена је промјена својине дијела државног капитала по извршеној приватизацији државног капитала, промјена облика организовања, допуна дјелатности – спољно трговинске дјелатности и промјена функције овлаштеног лица за заступање. До извршеног уписа поменутих промјена Друштво је пословало под називом ОДЈКП “ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - МОДРИЧА” МОДРИЧА.

Усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру јединица разврставања извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења У/1-776/05 од 27.09.2005. године.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 127/2008, 58/2009 и 100/2011), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 74/2010) и промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање код пословног субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем Рјешења 60-0-Рег-11-000 668 од 19.12.2011. године.

Упис забране права располагања на удјелу акционара Општина Модрича у складу са одредбама Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, бр. 50/2010) извршен је код Окружног привредног суда Добој на основу Рјешења број: 60-0-Рег-15-001 338 од 28.12.2015. године.

Дјелатност Друштва је :

- прозводња и снабдијевање паром и топлим водом,
- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- рушење и разбијање објеката, земљани радови,
- изградња хидрограђевинских објеката,
- постављање цијевних инсталација,
- остали завршни радови,
- трговина на мало металном робом, бојама и стаклом,
- ресторани,
- прикупљање и обрада отпадних вода.

4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Друштво је при састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Износи у финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2021. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршио 31.12.2020. године.

4.2. Рачуноводствене политике (значајније)

Стална имовина

Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине код првог евидентирања у пословним књигама исказују се по трошковима улагања као бруто књиговодствена вриједност.

Након почетног признавања имовине, Друштво ће исту исказати по трошку набаве умањену за акумулисану амортизацију.

Друштво је за потребе накнадног вредновања улагања у некретнине изабрало модел фер вриједности.

Амортизација се обрачунава током корисног вијека трајања средстава примјеном линеарне методе.

Трошкови одржавања и оправки признају се као расходи периода у коме су и настали.

Залихе

Залихе материјала евидентирају се по набавној вриједности. Утрошак материјала мјери се методом просјечног трошка.

Утрошак ситног инвентара, амбалаже и аутогума, чији је вијек употребе до годину дана врши се једнократним отписом, приликом стављања у употребу.

Потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених, као и остала потраживања из пословних односа признају се по номиналној вриједности, увећана за евентуално обрачунате камате по уговору.

Отпис и исправка потраживања проводи се у раздобљу спознаје о немогућности наплате дијела или укупног потраживања на терет расхода периода, када о томе донесе одлуку надлежни орган.

Готовина

Готовина се исказује у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

Капитал

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

Обавезе

Обавезе се процијењују по номиналној вриједности увећаној за камате по основу закључених уговора, прописима, односно одлукама Управе.

Приходи

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

Расходи

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода које доносе будуће економске користи.

5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5.1. Нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 2.137.148 КМ.

Појединачне вриједности имовине приказане су у сљедећој табели:

у КМ

Опис	Нема. улагања	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Укупно
<i>Набавна вриједност:</i>					
Стање на почетку године	51.697	121.252	2.714.737	499.913	3.387.599
Повећања:					
Нове набавке и остала повећања			74.071	79.913	153.984
Процјена и ревалоризација					
Смањења:					
Расход, продаја и друго		91.680		701	92.381
Стање на крају године	51.697	29.572	2.788.808	579.125	3.449.202
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>					
Стање на почетку године	912		837.661	357.769	1.196.342
Повећања:					
Амортизација			97.425	18.287	115.712
Процјена и друга повећања					
Смањења:					
Кумулирана исправка у отуђењу и друго					
Стање на крају године	912		935.086	376.056	1.312.054
<i>Нето садашња вриједност:</i>					
31.12.2021. године	50.785	29.572	1.853.722	203.069	2.137.148
31.12.2020. године	50.785	121.252	1.877.076	142.144	2.191.257

5.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењеног продаји

Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена продаји у износу од 53.613 КМ, односе се на:

- залихе материјала 51.113 КМ,
- дате авансе 2,500 КМ.

5.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања приказана су по врстама у сљедећој табели:

Опис	у КМ			
	Купци у земљи	Купци – повезана правна лица	Сумњива и спорна потра.	Друга потра.
Нето стање на почетку године	962.850	26.324	11.288	26.863
Бруто стање на крају године	1.385.945	218		25.368
Исправка вриједности на крају године	318.752			
НЕТО СТАЊЕ				
31.12.2021. године	1.067.193	218		25.368

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Појединачне вриједности готовине исказане су у сљедећој табели:

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Пословни рачуни – домаћа валута	109.110	73.836
2. Пословни рачуни – страна валута	607	633
3. Благајна – домаћа валута	70	849
Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 до 3)	109.787	75.318

5.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана по годишњем обрачуну за 2021. годину у износу од 8.459 КМ, односе се на:

- разграничене трошкове по основу камата 2.802 КМ,
- авансне фактуре 5.657 КМ.

5.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства по годишњем обрачуну за 2021. годину, која износе 30.048 КМ, односе се на пореска средства настала признавањем већих расхода периода.

5.7. Капитал
Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	668.218	668.218
I Основни капитал	668.218	668.218
Законске резерве	54.173	47.502
II Резерве	54.173	47.502
1. Нераспоређени добитак ранијих година	819.464	692.724
2. Нераспоређени добитак текуће године	113.185	133.411
III Нераспоређени добитак (1 до 2)	932.649	826.135
КАПИТАЛ (I + II + III)	1.655.040	1.541.855

Регистрована вриједност основног капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2021. годину.

Повећање укупног капитала у 2021. години, у односу на претходну годину у износу од 113.185 КМ, настало је из основа оствареног добитка текуће године.

5.8. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи у износу од 24.096 КМ односе се на резервисане отпремнине, јубиларне награде и остала дугорочна резервисања.

5.9. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуну износиле су 1.752.698 КМ, а исте се односе на:

- дугорочне обавезе 51.243 КМ,
- краткорочне обавезе 1.701.455 КМ.

Преглед појединачних обавеза

Врста обавезе	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
I Дугорочне обавезе		
1. Дугорочни кредит – НЛБ Развојна банка Бања Лука, Уговор бр. 03.03-4.5-155-2/19 од 19.03.2019. године	6.284	30.573
2. Финансијски лизинг – Уговор бр. 21422/21 од 10.09.2021.године	44.959	
Свега	51.243	30.573
II Краткорочне обавезе		
1. Примљени аванси	4.198	11.572

2. Добављачи у земљи	71.493	137.316
3. Добављачи из иностранства		1.702
4. Остале обавезе из пословања	98.428	98.428
5. Обавезе за зараде и накнаде зарада	77.684	76.528
6. Друге обавезе	9.492	9.936
7. Порез на додатну вриједност	10.594	15.917
8. Обавезе за порез на добитак		2.929
9. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.774	3.253
10. Пасивна временска разграничења	1.426.792	1.428.703
Свега (1 до 10)	1.701.455	1.786.284

Пасивна временска разграничења у износу од 1.426.792 КМ односе се на:

- разграничене приходе од хуманитарних помоћи	55.000 КМ,
- донације у материјалу	7.777 КМ,
- разни кључни прикључци	990.066 КМ,
- водоводна цијевна мрежа	306.723 КМ,
- остала водоводна мрежа	958 КМ,
- агрегат	220 КМ,
- канализациона мрежа	9.011 КМ,
- разграничени приходи од наплате потраживања	50.785 КМ,
- алат – донација	743 КМ,
- остала ПВР	5.509 КМ.

5.10. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуну исказани су у вриједности од 1.229.551 КМ.

у КМ			
Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.157.964	1.212.258
2.	Остали пословни приходи	71.587	70.451
	Свега (1 + 2)	1.229.551	1.282.709

5.11. Остали приходи

у КМ			
Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Добици по основу продаје осн. средстава	7.391	1.282
2.	Наплаћена отписана потраживања	1.801	2.230
3.	Приходи од смањења обавеза	8.934	3.445
	Свега (1 до 3)	18.126	6.957

5.12. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода

Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијег периода износе 840 КМ.

5.13. Пословни расходи

По годишњем обрачуну пословни расходи остварени су у износу од 1.119.399 КМ.

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала	217.754	225.870
2.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	567.540	548.451
3.	Трошкови производних услуга	114.800	144.346
4.	Трошкови амортизације	119.371	119.171
5.	Трошкови резервисања	10.913	8.309
6.	Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	45.428	40.199
7.	Трошкови пореза	42.779	46.889
8.	Трошкови доприноса	814	507
	Свега (1 до 8)	1.119.399	1.133.742

Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

- бруто зараде и бруто накнаде зарада	478.873 КМ
- остали лични расходи	88.667 КМ
Свега:	567.540 КМ

5.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 1.586 КМ односе се на расходе од камата.

5.15. Остали расходи

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	11.383	12.063
2.	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	1.126	2.614
	Свега (1 до 2)	12.509	14.677

5.16. Добит

1. Укупно остварена бруто добит по годишњем обрачуну	115.023 КМ
2. Утврђена обавеза за порез на добит	1.838 КМ
Нето добит по годишњем обрачуну (1-2)	113.185 КМ

5.17. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	1.292.947 КМ
- из активности инвестирања	91.680 КМ
Свега	1.384.627 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	1.291.553 КМ
- из активности инвестирања	30.730 КМ
- из активности финансирања	27.875 КМ
Свега	1.350.158 КМ

в) Нето прилив готовине (а-б) 34.469 КМ

г) Готовина на почетку периода 75.318 КМ

Готовина на крају периода (в+г) 109.787 КМ

5.18. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2021. године било је укупно седам (7) судских спорова покренутих против дужника. Укупна вриједност наведених судских спорова износи 11.288 КМ. Са стањем на дан 31.12.2021. године није било покренутих судских спорова од стране повјериоца против Друштва.

5.19. Повезана правна лица

Трансакције са повезаним правним лицима у 2021. години односе се на пословне односе са општином Модрича. Укупна потраживања од повезаног правног лица са стањем на дан 31.12.2021. године износе 218 КМ, а исте се односе на извршене услуге у вези са водоводном мрежом.

5.20. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а који се могу повезати са периодом за који се врши ревизија.

5.21. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским органима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

5.22. Ванбилнасна евиденција

Преглед ванбилнасне евиденције

1. Опрема узета на газдовање	4.133.287 KM
2. Кућни прикљчци	570.000 KM
Свега (1+2)	4.703.287 KM

5.23. Сталност пословања

Друштво у 2021. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспјећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову сумњу у способност Друштва да у наредном периоду послује у складу са начелом сталности пословања.

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

