



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

IZVJEŠTAJNEZAVISNOGREVIZORA

***za J.P. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ A.D.PALE
Ul. Trifka Grabeža br. 9.***

- Finansijski izvještaj za period 01.01.-31.12.2021. godine -

Bijeljina - Pale, jun 2022. godine

	Strana
1. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
• Bilansstanja.....	6
• Bilansuspjeha.....	8
• Bilanstokova gotovine.....	9
• Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	10
3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA.....	11
4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE.....	14
5. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU.....	15
6. OSNOV ZA REVIZIJU.....	20
7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	26
8. OSTALE NAPOMENE.....	47
PRILOZI.....	50

Nadzornom odboru i akcionarima J.P. "Vodovod i kanalizacija" Pale

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ A.D. Pale (udaljem tekstu: Društvo), koji uključuju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine (Bilans stanja), Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu 01.01-31.12.2021. godine (Bilans uspjeha), Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2021. godine (Bilans tokova gotovine), Izvještaj o promjenama ukapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz (pozitivno mišljenje), po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za period koji se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS - MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima detaljnije su opisane u podnaslovu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, kako nalaže Kodeks etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma Izvještaja revizije i nije uočio da ima elementa njihovog pogrešnog prikazivanja.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i računovodstvenim propisima, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Takođe, odgovornost rukovodstva uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;
- razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;
- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mikomuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije;

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj Izvještaj nezavisnog revizora je Rajko Radović.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izvještaju.

U Bijeljini - Pale, jun 2022.godine

Revizori:

Dr Nataša Bosiočić
licenca ovl. revizora broj: 572/17

Prof. dr Rajko Radović
Licenca ovl. revizora broj: 741/20

BILANSSTANJA - Aktiva
(Izveštajofinansijskopolozaju)
Nadan31.12.2021. godine

- ukonvertibilnimmarkama -

POZICIJA	Broj note	Iznostekucegodine			Iznos prethodne godine (poč. stanje)
		Bruto	Ispravka vrijed- nosti	Neto vrijednost	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		34.342.497	30.224.319	4.118.178	4.641.638
<i>Nematerijalnasredstva</i>					
<i>Nekretnine, postrojenja, oprema i inv. nekretn.</i>		34.342.497	30.224.319	4.118.178	4.641.638
- Zemljište		147.410	0	147.410	147.410
- Građevinskiobjekti		33.025.772	29.200.799	3.824.978	4.361.831
- Postrojenjaioprema		1.169.310	1.023.520	145.790	132.397
- Investicionenekretnine		0	0	0	0
- Ulaganjanatuđimnekr. post. iopremi					
- Avansiisredstva u pripremi		0	0	0	0
<i>Biološkasredstvaisredstvakulture</i>		0	0	0	0
<i>Dugoročnifinansijskiplasmani</i>		0	0	0	0
<i>Odložena poredskasredstva</i>		0	0	0	0
B. TEKUĆA SREDSTVA		2.503.569	172.226	2.331.343	2.237.986
I - Zalihe, st. sred. i sred. obust. poslov.....		477.147	0	477.147	480.658
<i>Zalihe materijala</i>		477.147	0	477.147	480.658
<i>Zalihe ned. proiz. poluproiz. i ned. usluga</i>		0	0	0	0
<i>Zalihegotovihproizvoda</i>		0	0	0	0
<i>Zalihe robe</i>		0	0	0	0
<i>Stal. sred. isred. obus. posl. namj. prodaji</i>		0	0	0	0
<i>Dati avansi</i>		0	0	0	0
II - Kratk. potr. kratk. plasmaniigotovina		2.026.422	172.226	1.854.196	1.757.328
<i>Kratkoročnapotraživanja</i>		1.507.278	172.226	1.335.052	1.394.809
<i>Kratkoročnifinansijskiplasmani</i>		0	0	0	0
<i>Gotovinskiiekivalentiiigotovina</i>		423.200	0	423.200	266.575
<i>Poreznadodatuvrijednost</i>		0	0	0	0
<i>Aktivnavremenskarazgraničenja</i>		95.944	0	95.944	95.944
III - Odložena poredskasredstva		0	0	0	0
V. POSLOVNA SREDSTVA		36.846.066	30.396.545	6.449.521	6.879.624
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0	0	0	0
D. POSLOVNA AKTIVA		36.846.066	30.396.545	6.449.521	6.879.624
Đ. VANBILANSNA AKTIVA		428.298		428.298	431.119
E. UKUPNA AKTIVA		37.274.364	30.396.545	6.877.819	7.310.743

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

<i>P O Z I C I J A</i>	<i>Broj note</i>	<i>I Z N O S</i>	
		<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1	2	3	4
A - KAPITAL		4.616.508	4.780.911
<i>I - Osnovni kapital</i>		3.018.918	3.018.918
<i>II - Akcijski kapital</i>		3.018.918	3.018.918
<i>III - Emisiona premija</i>		0	0
<i>IV - Emisioni gubitak</i>		0	0
<i>V - Zakonske i statutarne rezerve</i>		764.780	764.780
<i>VI - Revalorizacione rezerve</i>		213.234	465.481
<i>VII - Nerealizovanidobici fin. instr. raspolož. za prodaju</i>		0	0
<i>VIII - Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina</i>		531.732	490.858
<i>IX - Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>		252.247	496.835
<i>X - Gubitak tekuće godine</i>		164.403	455.961
B - REZERVISANJA, ODL. PORESKE OBAV. I RAZ. PRIHODI		1.228.502	1.264.069
V - OBAVEZE		604.511	834.644
I - Dugoročne obaveze		92.795	177.456
<i>Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital</i>		0	0
<i>Obaveze prema povezanim pravnim licima</i>		0	0
<i>Obaveze po emitovanim dug. hartijama od vrijednosti</i>		0	0
<i>Dugoročni krediti</i>		59.234	159.369
<i>Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu</i>		33.561	18.087
<i>Dug. obaveze po fer vrijednostikrozbilansuspjeha</i>		0	0
<i>Ostale dugoročne obaveze</i>		0	0
II - Kratkoročne obaveze		511.716	657.188
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>		96.577	97.905
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		54.110	82.420
<i>Obaveze iz specifičnih poslova</i>		0	0
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada</i>		196.439	275.395
<i>Druge obaveze</i>		338	7.932
<i>Porez nadodatuvrijednost</i>		42.609	48.024
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i drugedažbine</i>		25.700	49.569
<i>Obaveze za poreznadobit</i>		0	0
<i>Pasivnavremenskarazgraničenja</i>		95.943	95.943
<i>Odložene poreske obaveze</i>		0	0
G - POSLOVNA PASIVA		6.449.521	6.879.624
D - VANBILANSNA PASIVA		428.298	431.119
Đ - UKUPNA PASIVA		6.877.819	7.310.743

U Palama, 25.02.2022. godine

Lice sa licencom: Snježana Cicović

Lice ovlašteno za zastupanje:

Dejan Kojić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu)
u periodu 01. 01 -31.12.2021. godine)

- u konvertibilnim markama -

<i>P O Z I C I J A</i>	<i>Broj note</i>	<i>I Z N O S</i>	
		<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		2.862.734	2.537.253
<i>Prihodi od prodaje robe</i>		0	0
<i>Prihodi od prodaje učinaka</i>		2.797.700	2.497.036
<i>Prihodi od aktiviranja i potrošnje robe ili učinaka</i>		0	0
<i>Povećanje vrijednosti zalihaučinaka</i>		0	0
<i>Smanjenje vrijednosti zalihaučinaka</i>		0	0
<i>Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina</i>		0	0
<i>Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina</i>		0	0
<i>Ostali poslovni prihodi</i>		65.034	40.217
POSLOVNI RASHODI		3.190.694	2.963.489
<i>Nabava vrijednosti prodate robe</i>		0	0
<i>Troškovi materijala</i>		470.981	349.187
<i>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</i>		1.861.898	1.789.221
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		136.704	92.304
<i>Troškovi amortizacije i rezerviranja</i>		593.120	589.960
<i>Nematerijalni troškovi</i>		127.991	101.259
<i>Troškovi poreza</i>		0	0
<i>Troškovi doprinosa</i>		0	41.558
POSLOVNI DOBITAK / GUBITAK		(327.960)	(426.236)
<i>Finansijski prihodi</i>		7.522	2.085
<i>Finansijski rashodi</i>		9.792	10.735
DOBITAK / GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		(330.230)	(434.886)
<i>Ostali prihodi</i>		190.316	49.956
<i>Ostali rashodi</i>		24.489	106.598
DOBITAK / GUBITAK PO OSNOVU OST. AKTIVN.		165.827	(56.642)
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
DOBITAK / GUBITAK OD USKL. VRIJ. IMOVINE		0	0
PRIHODI - RAČ. POL. I ISPRAVLJANJE GREŠAKA		0	0
RASHODI - RAČ. POL. I ISPRAVLJANJE GREŠAKA		0	0
DOBITAK / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		(164.403)	(455.961)
<i>Porezni dobit</i>		0	0
NETO DOBIT / GUBITAK PERIODA		(164.403)	(455.961)
UKUPNI PRIHODI		3.060.572	2.624.861
UKUPNI RASHODI		3.224.975	3.080.822
<i>Prosječan broj zaposlenih na bazi časova rada</i>		101	101
<i>Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca</i>		101	101

U Palama, 25.02.2022. godine

Lice sa licencom: Snježana Cicović

Lice ovlašteno za zastupanje:

Dejan Kojić

BILANS TOKOVA GOTOVINE

(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. -31.12.2021 godine)

- u konvertibilnim markama -

P O Z I C I J A	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		3.603.243	2.916.797
Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		3.339.051	2.742.731
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		264.192	174.066
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		0	0
Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		0	0
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		0	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		0	0
Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		107.567	103.547
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		0	0
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		3.603.243	2.916.797
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		3.446.618	2.846.278
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE		156.625	70.519
E. NETO ODLIV GOTOVINE		0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU PERIODA		266.575	196.056
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINNE		0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		423.200	266.575

U Palama, 25.02.2022. godine

Lice sa licencom: Snježana Cicović

Lice ovlašteno za zastupanje:

Dejan Kojić

IZJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTV A									
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka z a AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak/neraspoređeni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.2019. godine	901	3.018.918	962.315		764.780	490.858	5.236.871		5.236.871
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								
3. Efekti ispravke greške	903								
4. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (901±902±903)	904	3.018.918	962.315		764.780	490.858	5.236.871		5.236.871
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-496.835				-496.835		-496.835
6. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
7. Kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
8. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					-455.961	-455.961		-455.961
9. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					496.835	496.835		496.835
10. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka	910								
11. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
12. Stanje na dan 01.01.2020. god. (31.12.2020god. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	3.018.918	465.480		764.780	531.732	4.780.910		4.780.910
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913								
14. Efekti ispravke greške	914								
15. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021 . god. (912±913±914)	915	3.018.918	465.480		764.780	531.732	4.780.910		4.780.910
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		-252.247				-252.247		-252.247
17. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
19. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					87.844	87.844		87.844
20. Neto dobitak/gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriva gubitka	921								
22. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
23. Stanje na dan 31.12.2021.god. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	3.018.918	213.234		764.780	619.576	4.616.508		4.616.508

U Palama, 25.02.2022. godine

Lice sa licencom: Snježana Cicović

Lice ovlašteno za zastupanje:

Dejan Kojić

3. ZAHTJEVANE KVALITATIVNE KARAKTERISTIKE I OGRANIČENJA

3.1. Zahtjevane kvalitativne karakteristike finansijskih izvještaja

Kvalitativne karakteristike su svojstva koja informacije prikazane u finansijskim izvještajima čine korisnim. Četiri osnovne kvalitativne karakteristike jesu *razumljivost, relevantnost, pouzdanost i uporedivost*.

3.1.1. Razumljivost

Osnovni kvalitet informacija koje se iznose u finansijskim izvještajima, jeste da budu razumljive onima koji ih koriste. Da bi se to postiglo, pretpostavlja se da korisnici posjeduju izvjesna znanja o poslovnim i ekonomskim aktivnostima, kao i računovodstvena znanja, i da su spremni da pažljivo prouče informacije sadržane u finansijskim izvještajima. Međutim, informacije o složenim pitanjima koje bi trebalo da budu sastavni dio finansijskih izvještaja s obzirom na njihov značaj za donošenje poslovnih odluka od strane korisnika, ne bi trebalo da budu izostavljene iz izvještaja samo zbog toga što bi nekim korisnicima bile teško razumljive.

3.1.2. Relevantnost

Da bi informacije bile korisne, one moraju biti relevantne za potrebe donošenja poslovnih odluka korisnika. Informacije se smatraju relevantnim kada utiču na poslovne odluke korisnika, pružajući im pomoć pri procjeni prošlih, sadašnjih i budućih događaja, potvrđujući, ili ispravljajući njihove procjene iz prošlosti.

Uloge predviđanja i potvrđivanja informacija međusobno su povezane. Na primer, informacije o tekućem nivou i strukturi aktive u posjedu može biti od koristi prilikom nastojanja korisnika da predvidi mogućnost pravnog lica da iskoristi prilike koje mu se pružaju, kao i njegovu sposobnost da reaguje u različitim situacijama. Iste informacije posjeduju ulogu potvrđivanja prošlih predviđanja, o, na primer, strukturi pravnog lica ili ishodu planiranih poslovnih aktivnosti.

Informacije o finansijskoj poziciji i performansama u prošlosti se često koriste kao osnova za predviđanje buduće finansijske pozicije i učinka, kao i drugih oblasti za koje su korisnici direktno zainteresovani, poput isplata dividendi i zarada, promjene cijena hartija od vrijednosti i mogućnost pravnog lica da blagovremeno ispuni svoje obaveze. Da bi informacija omogućila bilo kakvo predviđanje, ne mora biti u formi eksplicitne prognoze. Međutim, mogućnost predviđanja na osnovu finansijskih izvještaja je poboljšana načinom na koji su informacije o prošlim transakcijama i događajima prikazane. Na primer, korisnici će lakše moći da zasnuju svoj stav ako su u bilansu uspjeha zasebno objelodanjene neobične, abnormalne i rijetke stavke koje se tiču prihoda ili rashoda.

3.1.3. Pouzdanost

Da bi bile korisne, informacije moraju da budu pouzdane. Informacija se smatra pouzdanom kada nema materijalnih grešaka i kada je nepristrasna, i u koju se korisnici mogu pouzdati da vjerno prikazuju ono što predstavlja ili bi se moglo razložno očekivati da predstavlja.

Informacija može biti relevantna ali toliko nepouzdana po prirodi ili načinu prezentovanja da njeno evidentiranje može biti potencijalno varljivo. Na primer, ukoliko je punovažnost i iznos tužbe za

nanijetu štetu koja je predmet sudskog spora osporena, možda pravno lice u bilansu stanja ne bi trebalo da evidentira pun iznos tužbe, mada bi trebalo da objelodani iznos i okolnosti tužbe.

3.1.4. Uporedivost

Korisnici treba da budu u mogućnosti da uporede finansijske izvještaje pravnog lica sa protokom vremena, kako bi mogli da identifikuju razvoj u finansijskom položaju i uspješnosti pravnog lica. Korisnici moraju da budu u mogućnosti da uporede finansijske izvještaje različitih pravnih lica, kako bi procijenili njihov relativni finansijski položaj, uspješnost i promjene u finansijskom položaju. Stoga vrednovanje i prikazivanje finansijskog efekta sličnih transakcija i drugih događaja, mora biti dosledno u okviru jednog pravnog lica i tokom dužeg niza perioda za jedno pravno lice, a takođe mora biti dosledno i za različita pravna lica.

Važna implikacija kvalitativne karakteristike uporedivosti jeste to što su korisnici informisani o računovodstvenim politikama primenjenim u pripremanju finansijskih izvještaja, bilo kakvim izmjenama navedenih politika i njihovim efektima. Korisnici moraju biti u mogućnosti da identifikuju razlike između računovodstvenih politika sličnih transakcija i drugih događaja korišćenih od strane istog pravnog lica u raznim periodima, i korišćenih od strane drugih pravnih lica. Usklađenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, uključujući objelodanjivanje računovodstvenih politika korišćenih od strane pravnog lica, može olakšati postizanje uporedivosti.

Potrebu za uporedivošću ne treba zamjenjivati sa samom jednobraznošću i ne bi smjelo da se dopusti da postane prepreka za uvođenje poboljšanih računovodstvenih standarda. Nije prihvatljivo za jedno pravno lice da nastavi s računovodstvenim obuhvatanjem transakcija na stari način, ako usvojena politika više nije u skladu s kvalitativnim obeležjima relevantnosti i pouzdanosti. Takođe, nije dobro za pravno lice da ne mijenja svoju računovodstvenu politiku, ako postoje relevantnije i pouzdanije alternative. Radi toga što korisnici žele da porede finansijski položaj, uspješnost i promjene u finansijskom položaju pravnih lica tokom vremena, važno je da finansijski izvještaji pokažu uporedne informacije za prethodne periode.

3.2. Ograničenja u pogledu ispunjavanja kvalitativnih zahtjeva

3.2.1. Blagovremenost

Ako dođe do nepotrebnog kašnjenja u izvještavanju, informacije sadržane u finansijskim izvještajima gube svoju važnost. Rukovodstvo bi možda trebalo da iznađe ravnotežu između relativne vrijednosti blagovremenog izvještavanja i pribavljanja pouzdanih informacija. Da bi se informacije blagovremeno pružile, često može biti neophodno da se izvještaj izda prije nego što svi aspekti transakcije i drugih događaja budu poznati i na taj način mu se umanju pouzdanost. Nasuprot tome, ako se izvještavanje odlaže dok svi aspekti ne postanu poznati, informacije mogu biti veoma pouzdane ali od male koristi za korisnike koji su u međuvremenu morali da donesu odluke. Da bi se postigla ravnoteža između relevantnosti i pouzdanosti, najpre treba utvrditi kako na najbolji način da se zadovolje potrebe korisnika prilikom donošenja ekonomskih odluka.

3.2.2. Ravnoteža između koristi i troška

Ravnoteža između koristi i troška više je ograničenije nego kvalitativno obilježje. Koristi koje proizilaze iz informacija trebalo bi da prevaziđu troškove njihove pripreme. Međutim, procjena koristi i troškova u osnovi je proces prosuđivanja. Štaviše, troškove ne snose uvijek oni korisnici koji uživaju korist. U koristima mogu također uživati i drugi korisnici, pored onih za koje se informacije pripremaju. Na primer, pribavljanje dodatnih informacija kreditorima može pravnom licu smanjiti troškove zaduživanja. Stoga je teško u svakom pojedinačnom slučaju primjeniti test analize troškova i koristi. Pored toga, ova ograničenja treba da imaju u vidu posebno oni koji utvrđuju standarde, kao i oni koji pripremaju i koriste finansijske izvještaje.

3.2.3. Ravnoteža između kvalitativnih obilježja

U praksi je ravnoteža između kvalitativnih obilježja često neophodna. Uopšte gledano, cilj je postići odgovarajuću ravnotežu između kvalitativnih obilježja, kako bi se postigao cilj finansijskih izvještaja. Relativna važnost kvalitativnih obilježja u različitim slučajevima jeste stvar profesionalnog prosuđivanja.

4. OCJENA RIZIKA REVIZIJE

4.1. Ocjena inherentnog rizika

Inherentni rizik revizije povezuje se sa stanjima na pojedinim računima ili sa vrstom poslovnih događaja koji usljed pogrešnog iskazivanja, uzeti pojedinačno ili kumulativno, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, nivou salda računa, te nivou značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija preduzeća.

Na nivou finansijskih izvještaja izvršena je ocjena integriteta Uprave i upravljačke strukture Društva, ocjena složenosti organizacione strukture, te procjena značajnosti uticaja na Društvo, odnosno, procjena onih faktora koji su važni za granu djelatnosti u kojoj se Društvo nalazi.

Na nivou salda računa metodom uzorka, provjerena su početna salda Bilansa stanja za 2021. godinu, i ovaj nivo uzoraka bio je dovoljan da se revizori uvjere da su početna salda na značajnim računima ispravno evidentirana.

Početna salda na računima kapitala i nematerijalnih sredstava detaljno su provjerena analizom svih evidentiranih promjena u toku godine.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa, ukazala je na postojanje malog stepena tog rizika.

4.2. Ocjena kontrolnog rizika

Kontrolni rizik je rizik, da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrste poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovodstveni sistem i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumjeva ocjenu kontrolnog okruženja, ocjenu pouzdanosti računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo Društva.

Kontrolno okruženje podrazumjeva opšte stavove, savjesnosti i aktivnosti direktora i rukovodstva koje se tiču sistema interne kontrole i značaja tog sistema za Društvo. Uticaj karakteristika kontrolnog okruženja na nivo kontrolnog rizika u Društvu ocijenjen je malim.

4.3. Ocjena detekcionog rizika

Mali nivo inherentnog i mali nivo kontrolnog rizika, ne dovode do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza.

Na osnovu rezultata preliminarno provedenih revizorskih procedura steklo se uvjerenje da su primjenjene računovodstvene politike i procjene u posmatranom periodu u potpunosti usaglašene sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske.

4.4. Ocjena ukupnog revizorskog rizika

Na osnovu iznesenih navoda, može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provedenim revizorskim procedurama, po mišljenju revizora, rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza sveden je na razumnu i za reviziju prihvatljivu mjeru.

5. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU

5.1. Osnivanje Društva

Javno preduzeće „ VODOVOD I KANALIZACIJA“ akcionarsko društvo Pale, je pravni sljedbenik Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća „ VODOVOD I KANALIZACIJA „ Pale , koje je izvršilo promjenu u strukturi vlasništva djelimičnom privatizacijom državnog kapitala, u postupku privatizacije, u skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Službeni glasnik Republike Srpske, broj: 24/98,62/02,38/03,65/03 i 109/05).

Nakon izvršene promjene u strukturi vlasništva i djelimične privatizacije državnog kapitala, preduzeće je registrovano kod Osnovnog suda u Sokocu, registarski uložak broj: 1-1949 od 26.12.2006. godine, pod nazivom Javno preduzeće „Vodovod i kanalizacija „ akcionarsko društvo Pale, u daljem tekstu Društvo. Ova transformacija izvršena je na osnovu odredaba Zakona o javnim preduzećima SL.GL.R.S. br.75/04)

Pod ovim nazivom izvršena je revizija finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu. .

Dana 31.08.2011. godine, kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu, upisani su u sudski registar podaci o usklađivanju sa Zakonom o privrednim društvima, (SL.GL.R.S. br.127/08,58/09 i 100/11), Zakonom o prenosu svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalane djelatnosti na jedinice lokalne samouprave, te Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj pod brojem 061-0-Reg-11-000 340. U sudski registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo broj: 061-0-Reg-17-000 694, dana 24.08.2017. godine, upisani su podaci o promjeni funkcije lica ovlaštenog za zastupanje tako da prestaju ovlaštenja Dejanu Kojiću, u funkciji vršioca dužnosti direktora imenuje se za direktora, bez ograničenja, osim zaključivanja ugovora čija je vrijednost veća od 10.000 KM, za što je potrebna saglasnost privremenog Nadzornog odbora.

5.2. Osnovni identifikacioni podaci

O P I S	
Naziv	J.P.“ Vodovod i kanalizacija“ A.D. Pale
Sjedište	Ul. Trifka Grabeža br. 9. Pale
Tel/faks	Tel: 057-223-465
E-mail	finansije@vodovodpale.com
Web adresa	www.
JIB	4400585320008
MB	01938240
Rješenje o registraciji kod suda	061-0-Reg-17-000 695
Osnovni kapital	3.018.918 KM
Djelatnost	36.00 prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom
Broj zaposlenih 31.12.2021.	101
Lice ovlašćeno za zastupanje	Dejan Kojić
Nadzorni odbor	Miroslav Kremenović
	Slavko Vasić
	Bosiljka Borovčanin
Direktor	Dejan Kojić dipl.manadžer
Ovlašćeni revizor	"Revidere" doo Bijeljina
Interni revizor	nema

Obavještenjem o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge, BanjaLuka, broj: SA-S-327/17 od 28.08.2017. godine, Društvo je svrstano:

- **Oblik organizovanja :** *Javno preduzeće – Akcionarsko društvo*
- **Oblik svojine:** *Mješovito*
- **Djelatnost :** *36.00 – Prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom*
- **Sjedište:** *Pale, Ul. Trifka Grabeža br. 9*
- **Opština:** *Pale – 089*

Svoje finansijsko poslovanje Društvo, prema ispisu na obrazcima finansijskih izvještaja, obavlja preko sledećih žiro-računa:

- 555-002-08158947-59(P) Unicredit bank a.d. Banja Luka
- 562-012-00002586-06(Г)NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka
- 552-009-00001607-39(P)Комерцијална банка а.д. Банја Лука
- 161-000-00674200-55 (P)Raeffesen banka

Poreska uprava Ministarstva finansija Republike Srpske, izdala je Potvrdu o registraciji poreskog obveznika, broj:06/1.07/0808-053-33-41/07 od 15.02.2007. godine, kojom je Društvo dodeljen JIB:

4400585320008

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine izdala je Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinствени регистар обвезника индиректних пореза број: 04/1-17-56-262/07 од 28.02.2007. године, којим је додјелјен идентификациони број:

400585320008

Podaci o direktoru i osnivaču:

- Ime i prezime: Dejan Kojić
- Jedinствен матични број: 2905974172658

5.3. Osnovni kapital i osnivači Društva

1. Акцијски капитал - обичне акције – Општина Пале	1.962.265
2. Акцијски капитал - обичне акције- ваучер понуда	510.530
3. Акцијски капитал - обичне акције - ПРЕФ	301.892
4. Акцијски капитал – обичне акције ЗИФ Инвест Фонд А.Д.	84.867
5. Акцијски капитал - обичне акције - Фонд за реституцију	150.946
6. Отворени Инвестициони фонд Монета	8.418
7. Свега:	3.018.918

Osnovni kapital upisan u Sudski registar iznosi 3.018.918 KM

5.4. Djelatnost Društva

Rješenjem oregistraciji Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu broj: 061-0-Reg-11-000 340 od 06.12.2011. godine upisana je djelatnost Društva. U skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, Društvo obavlja kao osnovnu djelatnost komunalnu djelatnost iz oblasti individualne komunalne potrošnje, koje su od posebnog interesa za korisnike sa područja opštine Pale, i to: proizvodnju i isporuku vode i prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda. U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima preduzeće posluje kao otvoreno akcionarsko društvo i obavlja djelatnosti koje su klasifikovane Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske kako slijedi:

- 36.00 Prikupljanje , prečišćavanje i snabdjevanje vodom
- 37.00 Kanalizacija,
- 43.11 Uklanjanje objekata
- 43.12 Pripremni radovi na gradilištu,
- 42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove
- 42.29 Izgradnja ostalih objekata niskogradnje
- 42.91 Izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i klimatizaciju
- 43.29 Ostali građevinski instalacioni radovi.
- 71.12 Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje
- 26.51 Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerenje, ispitivanje i navigaciju
- 71.20 Tehničko ispitivanje i analiza
- 49.41 Drumski prevoz robe
- 53.20 Djelatnost pružanja ostalih poštanskih i kurirskih usluga
- 46.90 Spoljna i unutrašnjatrgovina na veliko i malo

Djelatnost subjekta upisa, prema istom Rješenju, u spoljnotrgovinskom prometu:

- Spoljna trgovina i usluge u okviru registrovanih djelatnosti.

5.5. Organi upravljanja Društvom

Prema odredbama člana 33. Statuta organi Društva su:

1. Skupština akcionara
2. Nadzorni odbor
3. Uprava- Menadžment
4. Odbor za reviziju

Rješenjem Skupštine broj: 4499/18 od 28.09.2018. godine, imenovani su članovi Nadzornog odbora:

1. Miroslav Kremenović dipl.inž. elektrotehnike, ispred akcijskog kapitala opštine Pale
2. Slavko Vasić dipl. Pravnik, ispred akcijskog kapitala opštine Pale
3. Bosiljka Borovčanin, dipl.ppravnik ispred Društva za upravljanje penzijskim rezervnim fondom Republike Srpske a.d. Banja Luka

Rješenjem Skupštine Društva broj: 635/17 od 03.03.2017. godine, imenovani su članovi privremenog Odbora za reviziju, do okončanja postupka izbora u skladu sa zakonskom procedurom, a zbog smrti jednog člana, Rješenjem Skupštine Društva, broj: 4501/18 od 28.09.2018. godine, imenovan je privremeni član , pa na dan bilansa sastav Odbora je sledeći:

1. Dragan Kulina dipl. ekonomista – ovlašćeni revizor
2. Dragan Kovač dipl.ekonomista – sertifikovani računovođa
3. Ljubinka Dragaš dipl.ekonomista sertifikovani računovođa

5.6. Organizacija Društva

Društvo posluje kao jedinstvena organizaciona cjelina, a registrovanu djelatnost obavlja preko radnih jedinica i službi i to:

Radna jedinica Jahorina

Radna jedinica Podgrab

Radna jedinica Mokro

Služba za održavanje i izgradnju vodovodnog i kanalizacionog sistema Pale

Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove

Služba za finansijsko računovodstvene poslove

Služba za ugradnju, čitanje, baždarenje i naplatu vodomjera

Služba za pripremu tehničke dokumentacije, razvoj, investicije i kontrolu kvaliteta vode

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka, predviđeno je ukupno 104 izvršioca, a prema Izvještaju o poslovanju za 2021. godinu, bilo je angažovano 100 radnika. U toku godine Društvo je pokrenulo aktivnosti na izradi novog pravilnika o sistematizaciji poslova i radnih zadataka.

5.8. Kadrovi i kadrovska struktura

Popuna sistematizovanih radnih mjesta sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, prema Notama – Napomenama iz finansijskih izvještaja 2021. godinu, izvršena je sa 100 radnika (na neodređeno vrijeme 99 radnika, na određeno vrijeme jedan radnik i jedan pripravnik). Od ukupnog broja zaposlenih 30% je angažovano na poslovima obezbeđenja (30 radnika KV i PK sprema), a deficitaran je broj stručnih kadrova građevinske , mašinske i geodetske struke.

<i>Redni broj</i>	<i>Stručnasprema</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020 godina</i>
1.	<i>Visoka stručnasprema</i>	17	17
2.	<i>Viša stručnasprema</i>	1	1
3.	<i>Srednja stručnasprema</i>	30	30
4.	<i>VKV radnici</i>	5	5
5.	<i>KV radnici</i>	37	37
6.	<i>PK I NK radnici</i>	10	9
UKUPNO:		100	99

<i>Osnov izračunavanja</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020. godina</i>
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	101	101
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	101	101

6. OSNOV ZA REVIZIJU

6.1. Izvještaj o poslovanju

U okviru svojih redovnih aktivnosti oko sastavljanja i prezentacije finansijskih izvještaja, stručne službe Društva su sačinile *Note – napomene uz finansijski izvještaj za period 01.01. – 31.12.2021 godine*. U ovim zabilješkama uz finansijske izvještaje, dati su opisni prikazi i detaljnije raščlanjavanje iznosa prikazanih na glavnom obrazcu, Bilansa stanja, Bilansa uspjeha, Izvještaja o novčanom toku i Izvještaja o promjenama u kapitalu, kao i dodatne informacije, kao što su potencijalne i ugovorene obaveze, te su urađena objelodanjivanja informacija koje nisu finansijske prirode.

Stručne službe Preduzeća sačinile su i *Izvještaj o poslovanju za 2021. godinu*, u kome su data dodatna objašnjenja stanja iskazanih u prezentovanim finansijskim izvještajima, kao što su osnovni pokazatelji poslovanja, analitički prikaz pojedinih pozicija Bilansa stanja i Bilansa uspjeha, osnov nastanka pojedinih pozicija, kao i uporedni pregled u odnosu na ostvarenja u prethodnom periodu

U vezi s tim potrebno je napomenuti da su u Izvještaju o poslovanju pored materijalno finansijskih pokazatelja objelodanjene informacije o radu organa upravljanja, a najznačajniji segment je analiza poslovanja u 2021. godini sa osvrtom na stanje vodovodne i kanalizacione mreže, izvorišta i rezervoara, te količina i kvaliteta vode za piće.

6.2. Normativna osnova

6.2.1. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Društvo danas posluje prema odredbama *Zakona o privrednim društvima* ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19). Finansijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su na osnovu:

1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 94/15 i 78/20),
2. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik Republike Srpske" br. 45/16),

– U *Notama zabilješkama uz finansijske izvještaje* je navedeno da su za sastavljanje finansijskih izvještaja korišteni *Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja*.

6.2.2. Normativna osnova

Sastavljanju finansijskih izvještaja prethodile su pripremne aktivnosti koje proizilaze iz računovodstvenih propisa i standarda, kao što su popis, konfirmacije salda i sl.

Finansijski izvještaji Društva za 2021. godinu predstavljaju glavni izvor finansijskih informacija za njihove korisnike, prije svega za osnivača i poslovne partnere. Zbog toga je važna podloga, odnosno okvir po kojima se vrši prikupljanje, obrada, evidentiranje i prezentovanje finansijskih informacija u vezi sa obavljenim transakcijama i poslovnim događajima u Društvu. Očekivanje je da su prezentirani računovodstveni izvještaji u osnovi sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. To su:

- "Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 94/15 i 78/20),
- „Zakon o privrednim društvima“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17i 82/19),
- "Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 106/15),
- „Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16),
- „Pravilnik o sadržini i formi obrazca Izvještaja o promjenama na kapitalu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16),
- „Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 62/16),
- "Uputstvu o načinu evidentiranja i iskazivanja novčanih vrednosti u konvertibilnim markama" od 21.07.1998. godine,
- „Pravilnikom o načinima i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem“ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16),
- *Drugi propisi.*

Poslove računovodstva neposredno organizuje, sertifikovani računovođa, redni broj licence SR-0194/21 koja važi do 31.12.2022. godine. Računovodstveni sistem podržan je računarski.

Tokom revizije utvrđeno je da se računovodstveni podaci, po sistemu dvojnog knjigovodstva, hronološki evidentiraju u dnevniku, glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama koje Društvo vodi.

Finansijski izvještaji za period koji se završava na dan **31.12.2021.** godine, sastavljeni su i prezentovani u formatu koji obezbeđuje minimum potrebnih informacija, sadrže sve komponente saglasno zahtjevima standarda i imaju osnovna kvalitativna obilježja: *razumljivost, pouzdanost i uporedivost* zahtjevanih Okvirom opštih pravila – principa za sastavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja, na koji način te izvještaje čine upotrebljivim za korisnike.

Uprimjeni i sprovođenju poslovne politike Društvo je primjenjivalo opšta akta, kao što su: Statut Društva, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, pojedinačnim odlukama i sl.

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u konvertibilnim markama bez decimala.

6.3. Sistem internih kontrola

Prema Međunarodnom Standardu Revizije – 400: *Ocene rizika i interna kontrola*, sistem interne kontrole označava sve politike i postupke koje je rukovodstvo pravnog lica prihvatilo radi pomoći u postizanju svojih ciljeva, u smislu obezbeđenja da se, u mjeri u kojoj je to moguće, uredno i efikasno obavlja poslovanje pravnog lica, što uključuje pridržavanje politike rukovodstva, očuvanje integriteta sredstava, sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremeno sagledavanje pouzdanih finansijskih informacija.

Procjena rada interne kontrole i procjena kontrolnog rizika značajan je dio aktivnosti u postupku revizije finansijskih izvještaja. Razumjevanje interne kontrole Društva određuje strukturu i prirodu plana revizije i intenzitet testiranja. Interna kontrola kao skup postupaka koje oblikuje uprava,

rukovodstvo i drugi zaposleni, ima za cilj da se stekne razumno uverenje u pogledu ostvarivanja ciljeva sledećih područja:

- rezultata poslovanja,
- pouzdanosti finansijskog izvještavanja i
- usklađenosti sa primjenjivanim zakonskim i drugim propisima¹.

Funkcionisanje sistema internih kontrola (kao skupa pravila i postupaka koje uprava koristi da bi zaštitila imovinu i osigurala tačnost i pouzdanost računovodstvenih evidencija, kao i kontrola efikasnosti poslovanja, dosljednost u provođenju ustanovljene poslovne politike) u Društvu posmatrano je sa dva aspekta i to normativnog i funkcionalnog.

Sa aspekta izrade i revizije godišnjih finansijskih izvještaja značajna pitanja koja moraju imati poseban status u provođenju kontrolne funkcije jesu, primjera radi:

- obaveza revizije računovodstvenih izvještaja i vršenja računovodstvenog nadzora i
- interne računovodstvene kontrole.

Isto tako, aktima Društva bi se, primjera radi, mogla definisati rješenja po kojima bi svaka poslovna promjena odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i vjerodostojna, trebalo da prođe kroz četiri odvojene faze i to:

- da je propisano odobravanje takve poslovne promjene,
- da bude odobreno od nadležnog rukovodioca,
- da bude izvršena i
- da je evidentirana u poslovnim knjigama.

U cilju obezbjeđenja pouzdanosti i vjerodostojnosti računovodstvenih podataka i informacija, Pravilnikom (aktima), bi se uredile mjere koje bi trebalo da obezbijede sprovođenje interne kontrole, definisali rokovi u kojima se izvršavaju pojedine faze, ali i odgovornosti za nepridržavanje istih. Značajan dio tih pitanja obuhvaćen je *Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama*.

U funkciji definisanja sistema internih kontrola može se konstatovati da su u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka (2017 godine,) za pojedine izvršioce u okviru njihovog opisa poslova predviđeni određeni kontrolni postupci i ovlaštenja u vezi s tim.

Obim poslova i broj izvršilaca uslovljavaju grupisanje poslova koje u cijelosti ne obezbeđuje potrebnu odvojenost njihovog izvršavanja, te se pred rukovodiocem Društva, postavljaju određeni zahtjevi u tom smislu, budući da u principu, u manjim društvima sami rukovodioci, mogu preuzeti odgovarajuće kontrolne postupke.

¹Bez obzira na to kako je definisana i uspostavljena interna kontrola u Društvu (ako jeste), ona kao osnovni cilj ima preventivno sprečavanje nastajanja grešaka u poslovanju u dva osnovna aspekta: greške u poslovanju sredstvima i greške u finansijskom izvještavanju.

6.4. Usvojene računovodstvene politike

Društvo je 16.03.2007. godine definisalo osnovne računovodstvene politike koje su relevantne za konzistentno prikazivanje finansijskog položaja i rezultata poslovanja u dužem periodu:

- *Priznavanje prihoda i rashoda*
- *Troškove pozajmljivanja*
- *Nekretnine, postrojenja i opremu*
- *Investicione nekretnine*
- *Date dugoročne kredite*
- *Kratkoročna potraživanja i plasmane*
- *Zalihe*
- *Alat i sitan inventar*
- *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*
- *Obaveze*
- *Promjene računovodstvenih politika*
- *Promjene računovodstvenih procjena*
- *Greške*
- *Osnove vrednovanja*

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama u posebnom dijelu definisane su računovodstvene politike i procedure kao posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje usvaja Društvo, za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Prema našem mišljenju, u cilju fer i objektivnog prikazivanja pozicija u finansijskim izvještajima, Društvo usvaja računovodstvene politike u pisanoj formi a koje se prvenstveno odnose na:

- *Priznavanje prihoda,*
- *Priznavanje i amortizacija osnovnih sredstava,*
- *Ugovore o izgradnji dugoročnih sredstava,*
- *Vrednovanje zaliha,*
- *Procjena potraživanja,*
- *Troškove beneficija za zaposlene,*
- *Troškove istraživanja i razvoja,*
- *Poreze, uključujući odložene poreske obaveze,*
- *Rezervisanja,*
- *Konverziju – preračunavanje inostranih valuta,*
- *Druga pitanja vezana za materijalno značajne stavke.*

U okviru definisanih računovodstvenih politika Društvo je obavezno da se pridržava osnovnih računovodstvenih načela, a to su:

- *Načelo stalnosti*, koje podrazumjeva da je Društvo osnovano da posluje stalno u neograničenom vremenu, što znači da imovina i prinostni položaj preduzeća, ali i ekonomska politika zemlje i

prilike u okruženju omogućuju da Društvo posluje u neograničenom roku, a što zahtjeva periodizaciju finansijskog izvještavanja,

- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumjeva da se izabrana pravila procjenjivanja primjenjuju u više uzastopnih računovodstvenih perioda kako bi finansijski izvještaji bili međusobno uporedivi. Kod eventualnih promjena ovih pravila posebno se objelodanjuju razlozi i efekti,
- *Načelo opreznosti*, koje zahtjeva bilansiranje imovine po nižim a obaveza po višim vrijednostima, što kao rezultat daje odmjeravanje rashoda na više i prihoda na niže, čime se eliminišu skriveni gubici,
- *Načelo uzročnosti*, koje podrazumjeva da se svi prihodi i svi rashodi jednog obračunskog perioda priznaju u tom obračunskom periodu, bez obzira na momenat naplate odnosno plaćanja,
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza* podrazumjeva osnovu za porocjenjivanje, gdje eventualna grupna procjenjivanja proizilaze iz pojedinačnog, i
- *Načelo identiteta* koje podrazumjeva da bilans otvaranja poslovnih knjiga jednog računovodstvenog perioda bude identičan bilansu zatvaranja poslovnih knjiga prethodnog obračunskog perioda.

Za transakcije, događaje ili okolnosti na koje se mogu konkretno primjeniti Standardi, Interpretacije ili Upute za interpretacije, računovodstvene politike se utvrđuju njihovom primjenom. U slučaju da takva primjena nije moguća, na osnovu vlastitog suda definišu se računovodstvene politike koje obezbeđuju informacije koje su:

- a) relevantne za donošenje ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izvještaja i
- b) pouzdane u smislu da finansijski izvještaji:
 - 1) predstavljaju vjernu sliku finansijskog položaja, uspješnosti i novčanih tokova pravnog lica,
 - 2) odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, događaja i okolnosti, a ne samo njihovu pravnu formu,
 - 3) da su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti,
 - 4) da su „oprezni“ u smislu da ne sadrže pretjerivanja,
 - 5) da su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.

Pravno lice treba da bude konzistentno u izboru i primjeni svojih računovodstvenih politika za slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako određeni Standard ili Interpretacija zahtjevaju ili dozvoljavaju kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike, u kome slučaju odgovarajuća računovodstvena politika treba da bude izabrana i primjenjena konzistentno na svaku kategoriju.

Pravno lice će promjeniti računovodstvenu politiku samo ako:

- a) je promjena propisana Standardom ili Interpretacijom ili
- b) promjena dovodi do toga da finansijski izvještaji pružaju pouzdane i relevantne informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijski položaj pravnog lica, njegovu uspješnost ili novčane tokove.

6.5. Revizorske procedure

Imajući u vidu činjenicu da su finansijski izvještaji za tekući i za prethodni obračunski period sastavljeni prema istim bilansnim šemama, načelo kontinuiteta je, *prema zahtjevima koji su definisani za*

izrada finansijskih izvještaja, ispoštovano, jer se stanje po bilansu za prethodni period slaže sa početnim stanjem tekućeg perioda. Poslovni događaji i transakcije, u principu, su analitički klasifikovani prema zahtjevima bilansnih šema i kontnog okvira promjenjivanim u prethodnom i tekućem obračunskom periodu.

Ispitivanje u postupku vršenja revizije izvedeno je u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i primenjene su sledeće procedure:

- provjera zasnovanosti podataka iskazanih i finansijskom izveštaju na zakonskim i drugim propisima,
- provjera osnovanosti nastanka poslovnih transakcija i njihove autorizacije,
- provjera obuhvatnosti nastalih poslovnih transakcija čiji su rezultati iskazani u finansijskim izvještajima,
- direktan uvid u način sastavljanja dnevnih izveštaja,
- ispitivanje strukture ostvarenih prihoda i rashoda i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture potraživanja i obaveza i uvid u pojedinačne pozicije po sistemu uzorkovanja,
- ispitivanje strukture osnovnog kapitala i usklađenosti evidencija.

Nivo uzorkovanja, pribavljanja dokaza i sl. uslovljen je i opredjeljen i sistemom funkcionisanja internih kontrolnih postupaka, pri čemu je u obzir uzeto i iskustvo iz prethodnih perioda na koji način je nastavljen kontinuitet posmatranja i ispitivanja.

6.6. Uporedni pokazatelji

Finansijski izvještaji sastavljeni su prema „*Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja zaprivredna društva, zadruge, druga pravna lica I preduzetnike*“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 63/16).

Klasifikacija poslovnih transakcija u toku izvještajne godine rađena je prema odredbama „*Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike*“ („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/15).

U navedenim finansijskim izvještajima dati su, na isti način klasifikovani, pokazatelji za tekući i za prethodni obračunski period. Krajnja stanja prethodnog perioda (2020. godina) predstavljaju početna stanja tekućeg perioda (2021. godina).

6.7. Procjenjivanje (vrednovanje) pozicija

Vrednovanje pojedinih pozicija u okviru finansijskih izvještaja i njihova prezentacija zahtjevaju od rukovodstva i uprave Društva, izbor i korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki a koje imaju odraza na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, te prihoda i rashoda iskazanih za izvještajni period.

Procjene i pretpostavke su zasnovane na raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Navedene konstatacije potvrđene su i Pismom o prezentaciji koje je sastavni dio ovog Izvještaja.

7. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

7.1. Napomene uz bilans stanja

U Bilansu stanja – Izvještaju o finansijskom položaju osnova mjerenja u prikupljanju i obradi podataka za izradu finansijskih izvještaja bili su istorijski i tekući troškovi i očuvanje fizičkog i finansijskog kapitala prema zahtjevima standarda i definisanim računovodstvenim politikama. Pri tome su korišteni sledeći osnovni principi - koncepti:

- nastavak poslovanja,
- uzročnost prihoda i rashoda,
- stalnost i
- opreznost.

Sredstva su klasifikovana prema njihovom karakteru i stepenu očekivane likvidnosti, na osnovu čega su pozicije na strani aktive klasifikovane prema principu rastuće likvidnosti a na strani pasive opadajuće ročnosti.

Vrijednost poslovne aktive i poslovne pasive Društva iskazane u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine u iznosu 6.449.521 KM neto, (poslovna aktiva iskazana je u iznosu 36.846.066 KM bruto, 30.396.545 KM ispravka vrijednosti) od čega je:

Aktiva:

O P I S	Tekućagodina		Prethodna godina	Indeks
	Iznos	%		
Stalna sredstva	4.118.178	63,85	4.641.638	88,72
Tekuća sredstva	2.331.343	36,15	2.237.986	104,17
Poslovna sredstva	6.449.521	100,00	6.879.624	93,75
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-	-
Poslovna aktiva	6.449.521	100,00	6.879.624	93,75
Vanbilansna aktiva	428.298		431.119	99,35
UKUPNA AKTIVA:	6.877.819	100,00	7.310.743	94,08

Struktura poslovne aktive je nepromjenjena u odnosu na prethodni period, pri čemu je došlo do smanjenja vrijednosti stalnih sredstava (za 11,28%) i povećanja vrijednosti tekućih sredstava (za 4,17%).

Pasiva:

O P I S	Tekućagodina		Prethodna godina	Indeks
	Iznos	%		
Kapital	4.616.508	71,58	4.780.911	96,56
Rezervisanja	1.228.502	19,05	1.264.069	97,19
Obaveze	604.511	9,37	834.644	72,43
Poslovna pasiva	6.449.521	100,00	6.879.624	93,75
Vanbilansna pasiva	428.298		431.119	99,35
UKUPNA PASIVA:	6.877.819	100,00	7.310.743	94,08

7.1.1. Stalna sredstva

U toku izvještajnog perioda evidentirano je smanjenje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 523.460 KM. Na ovoj poziciji evidentirana su smanjenja po osnovu obračunate amortizacije u iznosu 593.120 KM i povećanje po osnovu nabavke osnovnih sredstava u iznosu 69.660 KM, što je rezultiralo ukupno smanjenje vrijednosti stalnih sredstava u tekućem period za 523.460 KM, u odnosu na prethodni period, a iskazani su sledeći iznosi:

- Bruto iznos stalnih sredstava 34.342.497 KM
- Ispravka vrijednosti 30.224.319 KM
- Neto iznos stalnih sredstava 4.118.178 KM.

Stalna sredstva Društva, učestvuje u ukupnoj poslovnoj imovini sa 63,85% (u prethodnom periodu 67,47%), što je manje, u odnosu na nivo učešća stalne imovine u ukupnoj imovini, u prethodnim periodima.

Struktura stalne imovine (neto) za tekući i prethodni period data je u narednom pregledu:

<i>ELEMENTI</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>	<i>Indeks</i>
<i>Nematerijalna sredstva</i>	0	0	
<i>Nekretnine, postrojenja, oprema.....</i>	4.118.178	4.641.638	88,72
<i>Biološka sredstva.....</i>	-	-	-
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	-	-	-
<i>Odložena poreska sredstva</i>	-	-	-

U oba posmatrana perioda struktura stalnih sredstava je identična, gdje je dominantno učešće nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina, dok ostale pozicije nisu iskazane.

Struktura *nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina* u oba posmatrana perioda data je u narednom pregledu:

<i>POZICIJA</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>
<i>Zemljište</i>	147.410	147.410
<i>Građevinski objekti</i>	3.824.978	4.361.831
<i>Postrojenja i oprema</i>	145.790	132.397
<i>Investicione nekretnine</i>	-	-
<i>Ulaganja na tuđim nekretninama</i>	-	-
<i>Avansi i sredstva u pripremi</i>	-	-
<i>UKUPNO:</i>	4.118.178	4.641.638

Zemljište u vrijednosti 147.410 KM, iskazano je po nabavnoj vrijednosti i u vlasništvu je Društva.

Građevinski objekti su najznačajnija pozicija u strukturi stalnih sredstava Društva, u oba posmatrana perioda, što odgovara vrsti djelatnosti za koju je Društvo registrovano. U tekućem periodu građevinski objekti učestvuju sa 92,88% u ukupnoj neto vrijednosti stalnih sredstava

U toku obračunskog perioda došlo je do smanjenja vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 536.853 KM. po osnovu obračunate amortizacije, jer nabavki u kategoriji građevinskih objekata nije bilo.

Stepen otpisanosti građevinskih objekata je 88,42%. Sva stanja na ovoj poziciji konstatovana su popisom.

Postrojenja i oprema je iskazani su u vrijednosti od 145.790 KM u tekućem i 132.397 KM u prethodnom periodu. U tekućem periodu oprema učestvuje sa 3,54% u ukupnoj neto vrijednosti stalnih sredstava. Amortizacija je obračunata u iznosu od 56.267 KM, koji iznos je kao trošak amortizacije, uključen u Bilans uspjeha tekućeg perioda i za koji iznos je izvršeno smanjenje neto vrijednosti opreme. Ukupna ispravka vrijednosti opreme (ukupna vrijednost amortizacije) iskazana je u iznosu od 1.023.520 KM, a bruto vrijednost opreme iskazana je u iznosu 1.169.310 KM. Obračun amortizacije vrši se po proporcionalnoj metodi.

U toku perioda došlo je do povećanja vrijednost iopreme u iznosu od 13.393 KM, a to povećanje se odnosi na iznos obračunate amortizacije opreme za 2021. godinu u iznosu 56.267 KM,(smanjenje vrijednosti) a nabavke opreme u toku godine uvećale su vrijednost iste za 69.660 KM.

Stepen otpisanosti opreme iznosi 87,53%. Sva stanja na ovoj poziciji konstatovana su popisom.

Komisija za popis nije utvrdila odstupanja stvarnih od knjigovodstvenih stanja zemljišta, građevinskih objekata i opreme.

7.1.2. Tekuća sredstva

Prema Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine, tekuća sredstva iskazana su u iznosu od 2.331.343 KM neto, što u ukupnoj poslovnoj aktivnosti učestvuje sa 36,15%. U prethodnom obračunskom periodu tekuća sredstva iznosila su 2.237.986 KM neto, što je 32,53% ukupne poslovne neto aktive, uz napomenu da je vrijednost poslovne aktive smanjena.

Rekapitulirano, tekuća sredstva u tekućem i u prethodnom periodu mogla bi se prikazati na sledeći način:

<i>SREDSTVA</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>
<i>Zalihe materijala</i>	477.147	480.658
<i>Nedovršeni vlastiti učinci</i>	-	-
<i>Zalihe gotovih proizvoda</i>	-	-
<i>Zalihe robe</i>	-	-
<i>Dati avansi</i>	-	-
<i>Kupci – povezana lica</i>	-	-
<i>Kupci u zemlji</i>	1.313.962	1.374.053
<i>Kupci u inostranstvu</i>	-	-

<i>Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	-	-
<i>Druga potraživanja</i>	21.090	20.756
<i>Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima</i>	-	-
<i>Kratkoročni krediti u zemlji</i>	-	-
<i>Kratkoročni krediti u inostranstvu</i>	-	-
<i>Gotovina</i>	423.200	266.575
<i>Porez na dodatu vrijednost</i>	-	-
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	95.944	95.944
UKUPNO:	2.331.343	2.237.986

Ukupno stanje tekućih sredstava u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu, *veće* je za 93.357KM, na čiji iznos je uticalo povećanje vrijednosti igotovine, dok su ostale vrijednosti tekuće imovine bilježili smanjenje u odnosu na prethodnu godinu.

1) Zalihe,

Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji iskazane su u iznosu od 477.147KM ili 20,47% vrijednosti tekućih sredstava (u prethodnom periodu 480.658 Km ili 21,48% iskazane vrijednosti tekućih sredstava). Struktura ove pozicije data je u narednom pregledu:

<i>Pozicija</i>	<i>Iznosna dan bilansatekućegodine</i>			<i>Preth.godi na</i>
	<i>Bruto iznos</i>	<i>Isprav. vrijed.</i>	<i>Neto iznos</i>	
<i>Zalihe materijala</i>	477.147	-	477.147	480.658
<i>Zalihe gotovih proizvoda</i>	-	-	-	-
<i>Zalihe robe</i>				
<i>Dati avansi</i>				
UKUPNO:	477.147		477.147	480.658

Struktura i indeks kretanja dati su u narednom pregledu:

<i>Redni broj</i>	<i>O P I S</i>	<i>Tekuća godina</i>		<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks</i>
		<i>Iznos</i>	<i>%</i>		
1.	<i>Zalihe materijala</i>	477.147	20,47	480.658	99,27
3.	<i>Zalihe gotovih proizvoda</i>	-	-	-	-
4.	<i>Zalihe robe</i>				
6.	<i>Dati avansi</i>				
	UKUPNO:	477.147	20,47	480.658	99,27

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji su iskazani u iznosu od 477.147 KM neto. Ova pozicija odnosi se na zalihe materijala utvrđenih po popisnim listama. Analitički posmatrano, ove zalihe se odnose na najvećim dijelom na vodomjere, i vodovodni materijal (ventili, cijevi, spojnice). Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost tuvećana za sve zavisne troškove nabavke nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Iznos bilo koje ispravke zaliha do visine njihove neto prodajne vrijednosti, priznaje se reshod perioda u kome je ispravka vršena. Alat i sitan inventar otpisuje se 100% u momentu stavljanja u upotrebu.

Stanje i promjene stanja dati su u pregledu (u KM):

<i>Opis promjene</i>	<i>Materijal</i>	
	<i>2021. g.</i>	<i>2020. g.</i>
<i>Početno stanje</i>	480.658	456.963
<i>Nabavke</i>	260.923	180653
<i>Utrošak</i>	264.433	156.958
<i>Ispr.knjiženja</i>	-	-
<i>Otpispopopisu</i>	-	-
<i>Krajnjestanje</i>	477.147	480.658

U toku godine izvršene su nabavke materijala u vrijednosti od 260.923 KM, a utrošeno je 264.433 KM, što u poređenju sa prethodnim periodom ne daje značajnu razliku. Popisom su utvrđeni I uredno evidentirani viškovi materijala u magacinu broj 1, u iznosu 3.009 KM, kao imanjci u vrijednosti 3.037 KM.

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina iskazani su u iznosu od 2.026.422 KM bruto, a 1.854.196 KM neto (u prethodnom periodu 1.757.328 KM) i odnose na:

➤ Kupci u zemlji	1.313.962 KM
➤ Drugakratkoročnapotraživanja	21.090 KM
➤ Gotovina	423.200 KM
➤ Aktivna vremenska razgraničenja	95.944 KM

Učešće *kratkoročnih potraživanja*, koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca druga kratkoročna potraživanja je u okviru tekućih sredstava značajnija pozicija bilansa stanja, gdje učestvuje sa 57,27% (u prethodnom periodu 61,40%).

Potraživanja od kupaca u zemlji su u tekućem periodu manja u odnosu na prethodni period za 59.757 KM, odnosno za 4,30%. Na prijedlog popisne komisije, preporukom Odbora za reviziju a na osnovu Ovlašćenja za otpis potraživanja broj: 303/22 od 16.02.2022. godine, datog od strane Nadzornog odbora Upravi Društva, izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca domaćinstava na dan bilansa, u iznosu 28.793 KM. Potrebno je napomeniti, da u u ranijim godinama, ova potraživanja ispravljena, odnosno da je izvršena ispravka vrijednosti istih, na teret ostalih rashoda perioda. Saglasno računovodstvenoj politici Društva po polugodišnjem obračunu za 2021. Godinu, izvršena je ispravka potraživanja od kupaca pravnih lica starijih od godinu dana, u iznosu 11.080 KM, terećenjem ostalih rashoda perioda. Društvo ima posebno definisanu politiku ispravke potraživanja, ali se za svakog kupca pojedinačno vrši procjena naplativosti i daju objašnjenja.

Pregled potraživanja dat je u narednom pregledu (u KM):

<i>Redni broj</i>	<i>O P I S</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks</i>
		<i>Iznos</i>		
<i>I</i>	<i>Početno stanje</i>	1.374.053	1.324.064	103,78
<i>II</i>	<i>Fakturisano u toku godine</i>	3.287.103	- 2.922.077	112,49
<i>III</i>	<i>Naplaćeno u toku godine</i>	3.347.194	- 2.872.088	116,54
<i>IV</i>	<i>Krajnje stanje</i>	1.313.962	- 1.374.053	95,63

Stanje iskazano u Sintetičkom bruto bilansu i u Analitičkom bruto bilansu odgovara stanju iskazanom u Bilansu stanja.

Prema podacima iz analitičke evidencije najznačajnija potraživanja su od:

1. "Vodovod " Istočno Sarajevo	86.013
2. „ Vodovod „ Sarajevo	55.383
3. „Kafe RC“ d.o.o. Pale	17.059
4 " Olimpijski centar „ Jahorina“" Pale	10.418
5 " Cekovića kuća" .Pale	14.070
6. "Novorez", a.d. Pale	30.792
7 " Kristal hotel „ Pale	32.426
8.. „M-Farm „ Podgrab	12.021
9. " Aprt hotel Vučko Pale	8.750
10. Svega:	266.932
11. Ostali kupci –pravna lica	155.339
12. Ostali kupci -domaćinstva	1.063.917
13. Ukupno:	1.486.188

Struktura potraživanja od kupaca po kategoriji potrošača je sledeća:

	u KM		u %
1. Preduzeća i ostala pravna lica -voda,	418.696	ili	28,17
2. Domaćinstvafizičkalica -voda	1.063.917	ili	71,59
3. Domaćinstvafizičkalica -usluge	3.575	ili	0,24
4. Svega:	1.486.188	ili	100,00

Stanje i promjene stanja potraživanja, dati su u dijelu Izvještaja, u kome se interpretiraju poslovni prihodi.

Potrebno je napomenuti da važeći zakon o porezu na dobit rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja priznaje u cjelokupnom iznosu, obračunatom u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast računovodstva, osim u slučaju da se radi o potraživanjima od lica prema kome istovremeno postoje i neizmirene obaveze. Zakon o obligacionim odnosima (Sl.l. SFRJ br 29/78, 39/85, 45/89, 57/89) i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obligacionim odnosima (Sl.gl. R.S. br. 17/93 i 03/96).

U slučaju kada postoje dokazi da se naplata ne može izvršiti (dužnik u stečaju, odnosno završen likvidacioni postupak, zastarjelo potraživanje po Zakonu o obligacionim odnosima i dr.) vrši se otpis potraživanja, s tim da se može, radi njihovog daljeg praćenja, obezbediti odgovarajuća vanbilansna evidencija.

Na dan bilansiranja potrebno je izvršiti analizu ročnosti potraživanja (prije svega potraživanja od kupaca), kako bi se evidentiralo njihovo zastarijevanje. Nijednim važećim računovodstvenim propisom nije određen vremenski period nakon čijeg bi isteka trebalo vršiti ispravku vrijednosti bilo čijeg potraživanja. Preduzeće aktom bliže uređuje način procjenjivanja - kao što je već komentarisano na početku ovog izlaganja. Dakle, treba da utvrdi metod koji će primijeniti za utvrđivanje postojanja računa sa usporenim plaćanjem, kao i način otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

Postoje dva osnovna metoda otpisa sumnjivih i spornih potraživanja:

- direktna - ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana
- indirektna - umanjeno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja

Metod direktnog otpisa: ako nenaplativa potraživanja nisu vjerovatna i procjenjiva, ne traži se ispravka vrijednosti, umjesto toga računi se otpisuju kada se smatraju nenaplativim.

U smislu uobičajenih procedura zasnovanih na računovodstvenim standardima, procjena iznosa nenaplativih potraživanja, osim onih čija je nenaplativost dokumentovana, može se vršiti primjenom:

- metode starosti dospjeća, odnosno zastarjelosti potraživanja ili
- metodepostotka od netoprodaje

Tzv. "metoda potraživanja" - tj. Metoda koja je orijentisana na bilans stanja i kojom se procjenjuje konačan saldo računa ispravke vrijednosti potraživanja od kupacana datum bilansa stanja (imajući u vidu nemogućnost naplate kod pojedinih kupaca, gdje je prisutan veoma kratak rok zastarijevanja).

Konfirmacija salda uredno je vršena, ukupno je poslato **svim kupcima IOS-a**, od toga vraćeno – potvrđeno 123 IOS-a, a 47 IOS-a nije vraćeno.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iznose 172.174 KM za tekuću godinu dok je u predhodnoj godini to iznosilo 221.856 KM.

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani u bilansu stanja u tekućem periodu i u predhodnoj godini odnose se na potraživanja po osnovu zateznih kamata u iznosu od 5.821 KM, i potraživanja za pretplatu poreza na dobit u iznosu 15.269 KM. usaglašenom sa poreskom upravom.. U tekućim sredstvima ova vrsta potraživanja učestvuje sa 0,90% i nije značajna pozicija u kratkoročnim potraživanjima sa učešćem od 1,14%. i u poređenju sa predhodnom godinom ova potraživanja nisu značajno promjenila vrijednost

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca na bankovnim računima u konvertibilnim markama i u EUR:

- | | |
|----------------------|---|
| • NLB Razvojna banka | 117.660,72 KM(izv. Br.305.-31.12.2021.) |
| • Unicredit banka | 4.920,77 KM (izv.274-.31.12.2021.) |
| • Komercijalna banka | 20.487,12 KM(izv.276.-31.12.2021..) |
| • Addiko banka | 5.978,64,12 KM(izv. 288.- 31.12.2021..) |
| • Raiffeisen banka | 157.365,47 KM (izv.251.-31.12.2021.) |
| • Banka Srpske | 35,37 KM (izv.2.31.01.2016.) |
| • Nova banka | 50.613,94 KM (IZV.306.-31.12.2021.) |

- MF banka 45.350,24 KM (izv.260.-31.12.2021.)
- NLB Razvojna banka- deviz 17.352,51 KM (EUR izv. 10.-24.12.2021)
- Hipo banka-devizni 9,77 KM (u EUR izv.1.-10.09.2014.)
- Blagajna-glavna 3.425,37 KM (blag.dnevnik na 31.12.2021.)

Iskazano stanje u bilansu stanja odgovara iskazanim stanjima na analitičkim računima glavne knjige i izvodima sa žiro računa.

Blagajnički izvještaji se rade dnevno i sadrže potrebnu prateću dokumentaciju, u skladu sa važećim propisima. *Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 97/03 i 1/04)², se poštuje, obzirom na djelatnost Društva..

6) *Aktivna vremenska razgraničenja* iskazana su u iznosu od 95.944 KM., i u prethodnom periodu. odnose se na unaprijed obračunate rashode po osnovu kursnih razlika, za buduću obavezu po dugoročnom kreditu kod Svjetske banke, i po tom osnovu usaglašavanje.

7.1.3. Kapital

Stanje, promjene stanja i struktura kapitala iskazuju se u:

- Rješenju o upisu u sudski registar,
- Bilansu stanja,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

U toku prethodnih perioda u Društvu nije bilo promjena visine osnovnog kapitala i osnivača Društva.

Struktura osnovnog kapitala iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine:

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
I	Osnovni kapital	3.018.918	65,39	3.018.918	100,00
II	Rezerve-zakonske i statutarne	764.780	16,57	764.780	100,00
III	Revalorizacione rezerve	213.234	4,62	465.481	45,81
IV	Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	531.732	11,52	490.858	108,33
V	Neraspoređeni dobitak iz tekuće godine	252.247	5,46	496.835	50,77
VI	Gubitak tekuće godine	(164.403)	-3,56	(455.961)	36,05
UKUPNO:		4.616.508	100,00	4.780.911	96,56

²Pravilnik o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem objavljen u "Službenom glasniku Republike Srpske" broj: 86/12.

U bilansu stanja iskazana je vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 3.018.918 KM, koliko i u prethodnom periodu, koji se sastoji od:

1. Akcijski kapital-obične akcije Opština Pale	1.962.265
2. Akcijski kapital-obične akcije –vaučer ponuda	510.530
3. Akcijski kapital-obične akcije - PREF	301.892
4. Akcijski kapital-obične akcije ZIF Invest fonda.d.	84.867
5. Akcijski kapital-obične akcije –Fond za restituciju	150.946
6. Akcijski kapital-obične akcije Otvoreni investicioni fond Moneta	8.418
7. Svega:	3.018.918

U tekućem periodu ukupan kapital umanjen je za iskazani gubitak tekućeg perioda u iznosu od 164.403 KM. Gubitak je rezultat razlike između ukupnih prihoda i ukupnih rashoda obračunskog perioda i iskazan je u bilansu uspjeha. U izvještaju o ostalim dobitima i gubicima utvrđenih direktno u kapitalu, po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi iskazani su dobiti direktno u kapitalu u iznosu 252.247 KM. Revalorizacione rezerve formirane su po osnovu prve procjene osnovnih sredstava izvršene 2010. godine. Kao rezultat procjene uvećana je nabavna vrijednost osnovnih sredstava, a samim tim uvećana je osnovica za obračun amortizacije osnovnih sredstava. Na dan bilansa izvršeno je smanjenje revalorizacionih rezervi u korist zadržane dobiti na stalnim sredstvima, za iznos više obračunate amortizacije, te je prikazan iznos dobitka direktno u kapitalu, što je u saglasnosti sa MRS 16, 12 i 8.

Društvo je sačinilo Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine, u kome su dati stanje i promjene u kapitalu, u posmatranom periodu. Krajnje stanje iskazanog kapitala odgovara stanju iskazanom u bilansu stanja.

7.1.4. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine nisu iskazana dugoročna rezervisanja, niti za tekući, niti za prethodni obračunski period. Društvo nije vršilo rezervisanja u skladu sa MRS 19: Primanja zaposlenih Obaveza ukalkulisavanja rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade po MRS 19-Primanja zaposlenih relativno je nova stvar u Republici Srpskoj, ali je zakonska obaveza na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) a samim tim i obavezna primjena MRS. Ukupni efekti prve primjene MRS 19 knjižese na teret rashoda rezervisanja u utvrđenom iznosu. Budući da se rezervisanja ukalkulisavaju, pošto se isplate u toku godine (kao otpremnine, jubilarne nagrade i sl.), ukidaju se rezervisanja u korist prihoda od ukidanja rezervisanja, tako da je efekat na Bilans uspjeha jednak nuli.

Iduće godine, u saradnji sa kadrovskom službom potrebno je procijeniti neophodan iznos sredstava prema predviđenoj dinamici penzionisanja i primanja nagrada te izvršiti rezervisanje po oba osnova ili angažovati ovlaštenog aktuara.

Realizacijom Projekta revitalizacije vodovodne mreže Opština Pale je investirala vrijednost od 1.405.835 KM, i kanalizacione mreže u vrijednosti 36.058 KM, pa je Odlukom broj: 01-022/92 od 21.10.2016. godine, prenijela pravo svojine na Društvo.

Društvo je obračunalo amortizaciju vodovodne i kanalizacione mreže za 2021. Godinu, i iskazalo poslovne rashode u iznosu 35.568 KM.. Troškovi amortizacije nadoknađene su iskazivanjem ostalih prihoda, jer se za isti iznos ukinuo dio rezervisanja, kao razgraničene prihode od donacija.

7.1.5. Obaveze

Obaveze u tekućem obračunskom periodu (kao i prethodnom) se odnose na:

- dugoročne obaveze 92.795 KM
- kratkoročne obaveze 511.716 KM

Dugoročne obaveze iskazane su u tekućem niti u prethodnom obračunskom periodu.

Dugoročni kredit na dan bilansa iznosi 59.234 KM, a odnosi se na kredit od Svjetske banke dodjeljen prema supsidijarnom finansijskom sporazumu, po Projektu urbane infrastrukture i pružanja usluga. Sporazum je zaključen između Vlade Republike Srpske i Društva, dana 03.11.2006. godine, sa rokom vraćanja od dvanaest godina, a zadnja rata dospijeva 15.04.2024. godine.

U 2021. godini dospjela su i izmirena dva anuiteta, u kome je iznos otplate iznosio 101.464 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga na dan bilansa iznose 33.561 KM.

Nabavka putničkog vozila izvršena je po ugovoru o finansijskom lizingu sa Rajfajzen lizing bankom broj: 20078/20 od 27.08.2020. godine, na iznos 19.200KM, sa rokom otplate od pet godina, uz kamatnu stopu 5,75 % godišnje. U tekućoj godini izmirene su sve dospjele rate u iznosu 3.462 KM.

Nabavka putničkog vozila izvršena je po ugovoru o finansijskom lizingu sa Raiffeisen leasingbroj: 20715/21 od 18.03.2021. godine, na iznos od 21.577 KM, sa rokom otplate od pet godina, uz kamatnu stopu 7,27 %. U 2021. godini izmiren je dospjeli iznos za osam rata u iznosu 2.641 KM.

Kratkoročne obaveze: Ove obaveze su u Bilansu stanja iskazane u iznosu od 511.716KM (u prethodnom periodu 657.188 KM). Struktura i indeks kretanja dati su u narednom pregledu:

Redni broj	O P I S	Tekućagodina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Kratkoročne finansijske obaveze	96.577	18,87	97.905	98,64
b.	Dio dugoročnih finansijski obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	96.577	18,87	97.905	98,64
2.	Obaveze iz poslovanja	54.110	10,57	82.420	65,65
a.	Primljeni avansi, depoziti I kaucije	0		0	
b.	Dobavljači u zemlji	54.110	10,57	82.420	65,65
c.	Dobavljači iz inostranstva	0		0	
4.	Obaveze za zarade I naknade zarada	196.439	38,39	275.395	71,33
5.	Druge obaveze	338	0,07	7.932	4,26
6.	Porez na dodatu vrijednost	42.609	8,33	48.024	88,72
7.	Obaveze za ostale poreze, dop. I druge dažbine	25.700	5,02	49.569	51,45
8.	Pasivna vremenska razgraničenja	95.943	18,75	95.943	100,00
Kratkoročneobaveze UKUPNO:		511.716	100,00	657.188	77,86

Napomena: Procent isu računati u odnosu na ukupne obaveze.

Obaveze izposlovanja iskazanesu u iznosu od 54.110 KM (u prethodnom period 82.420 KM) a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Društvo ima značajan broj partnera(dobavljača),a najznačajnija dugovanja se odnose na:

1. "Hidro –termo centar" Sarajevo	4.024
2. "Orao" .d.o.o. Bijeljina.	5.090
3. Udruženje vodovoda Istočno Sarajevo	4.350
4. "Bihexo"d.o.o. Sarajevo	7.527
5.. "Regionalni zavod za zdravstvo" Istočno Sarajevo	6.000
5. Svega:	26.991

Preporučujemo prenos uplata prema dobavljačima prije prijema robe odnosno fakture ili usluge, evidentiranjem na poziciji datih avansa u cilju realnog iskazivanja obaveza prema dobavljačima. Stanje obaveza prema dobavljačima odgovara stanju iskazanom u knjigama Društva, kao i specifikaciji i usaglašeno je na dan 31.12.2021. godine.

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane su u iznosu od 196.439 KM (i prethodnom periodu 275.395 KM) i prema analitičkim evidencijama i dokumentacij i odnose se na neizmirene neto zarade za 12/21 godine (90.094,37 KM) i pripadajuće poreze (2.565,03 KM) i doprinose za novembar i decembar (95.137,42 KM). obaveze za prevoz na posao (3.102 KM), obaveze prema članovima na dzornog odbora i odbora za reviziju (3.450 KM) i obaveze za sindikalnu članarinu (2.091 KM).Ove obaveze su, zajedno sa obavezama za poreze i doprinose izmirene do predaje finansijskih izvještaja.

Druge obaveze koje su iskazane u iznosu od 338 KM, (u predhodnom period 7.932 KM) ,odnose se na obaveze po osnovu prevoza na posao (3.102 KM), obaveze prema članovima nadzornog odbora I odbora za reviziju (3.450 KM) I obaveze za sindikalnu članarinu (2.091 KM), koje su greškom upisane u bilans stanja kao obaveze za zarade i naknade u ukupnom iznosu 8.642 KM.

Obaveze za PDV predstavljaju razliku između utvrđenih obaveza (razlika između izlaznog i ulaznog PDV) i iznosa uplaćenog po tom osnovu..Iznos od 42.164 KM,odnosi se na 12/21 godine, dok se iznos od 445 KM, odnosi na PDV na iskazani manjak po popisu na dan bilansa.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na: obaveze za naknade za korištenje voda 2.023 KM, naknade za zaštitu voda 4.089 KM, obaveze doprinosa za šume 1.211 KM, obaveze za protivpožarnu zaaštitu 821 KM, obaveze doprinosa za članarine komorama 915 KM, I obaveza poreza na zakup 1.101 KM.

Obaveze Društva po osnovu doprinosa za zahvaćenu vodu na dan bilansa iznose 4.378 KM, dok obaveza za zaštitu voda iznosi 10.221 KM.

Ostala pasivna vremenska rzagraničenja odnose se na iskazano povećanje obaveza po osnovu dugoročnog kredita od Svjetske banke, po usaglašavanju na dan bilansa, pa je preporučena ispravka.

7.1.6. Konfirmacija salda

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske izvršene su konfirmacije salda sa dobavljačima I nije bilo osporenih stanja, ukupno primljeno i usaglašeno stanje sa 33 dobavljača.

7.2. Napomene uz bilans uspjeha

Ukupno ostvareni prihodi i rashodi, prema zvaničnoj bilansnoj šemi iskazuju se kao jedinstven podatak, a izvode se iz prikaza po pojedinim osnovama njihovog ostvarivanja. Prema tim pokazateljima ukupno ostvareni prihodi i rashodi tekućeg i prethodnog perioda dati su narednom pregledu:

u KM

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	3.060.572	100,00	2.624.861	100,00	116,60
Rashodi:	3.224.975	105,37	3.080.822	104,68	104,68
Dobici direktno u kapitalu	252.247	8,24	496.835	18,93	
Fin. rezultat:	87.844		40.874		50,78

Priznavanje i mjerenje prihoda vršeno je u skladu sa zahtevima RS RS 18: *Prihodi*. Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama pitanja priznavanja prihoda u Društvu su bliže definisana, što se odnosi na definisanje načina iskazivanja i priznavanja prihoda. Ukupan neto rezultat obračunskog perioda iskazan je kao ukupan neto dobitak u tekućoj godini u iznosu 87.844 KM a u prethodnoj 40.874 KM. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu predstavljaju smanjenje revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, koji su umanjili gubitak prije oporezivanja nastao kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda perioda.

Strukturno posmatrano ukupan prihod u prethodnom i u tekućem periodu je ostvaren po slijedećim osnovama:

Osnov ostvarivanja	Iznos (KM) 2021. god.	Učešće (%)	Iznos (KM) 2020. god.	Učešće (%)
Poslovni prihodi	2.862.734	93,54	2.537.253	96,66
Finansijski prihodi	7.522	0,24	2.085	0,08
Ostali prihodi	190.316	6,22	49.956	1,90
Prih. od usklađivanja vr. imovine	-	-	35.567	1,36
Prih. od promjene rač. politika	-	-	-	-
UKUPNO:	3.060.572	100,00	2.624.861	100,00

Strukturno posmatrano ukupni rashodi u prethodnom i u tekućem periodu su ostvareni po slijedećim osnovama:

Osnov ostvarivanja	Iznos (KM) 2021. god.	Učešće (%)	Iznos (KM) 2020 god.	Učešće (%)
Poslovni rashodi	3.190.694	98,94	2.963.489	96,19
Finansijski rashodi	9.792	0,30	10.735	0,35
Ostali rashodi	24.489	0,76	106.598	3,46
Ras. od usklađivanja vr. imovine	-	-	-	-
Ras. od promjene rač. politika	-	-	-	-
UKUPNO:	3.224.975	100,00	3.080.822	100,00

7.2.1. Poslovni prihodi i rashodi

1) **Poslovni prihodi:** Poslovni prihodi u ukupno ostvarenim приходima učestvuju sa 93,54% (u prethodnom periodu 96,66%), što praktično znači da se ukupan prihod u principu skoro u cijelosti ostvaruje po ovom osnovu. Kontinuitet ovakvog učešća prenesen je iz prethodnih perioda.

Odnos poslovnih prihoda i rashoda dat je u narednom pregledu:

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	2.862.734	100,00	2.537.253	100,00	112,83
Rashodi:	3.190.694	111,46	2.963.489	116,80	107,67
Rezultat:	(327.960)	11,46	(426.236)	16,80	76,94

Na osnovu tabelarnog prikaza poslovnih prihoda i rashoda vidi se da je ostvareni iznos poslovnih prihoda u tekućem periodu nije bio dovoljan za pokriće poslovnih rashoda, što je karakteristično i za prethodni period. U tekućem periodu došlo je do povećanja poslovnih prihoda i do povećanja poslovnih rashoda, ali je rast prihoda bio veći u odnosu na rast rashoda pa je i gubitak kao rezultat manji u odnosu na prethodni period za 23%.

Struktura poslovnih prihoda po osnovama ostvarivanja, data je u narednom pregledu (u KM):

Redni broj	O P I S	Tekuća godina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Prihodi od prodaje robe				
2.	Prihodi od prodaje učinaka	2.797.700	97,73	2.497.036	112,04
3.	Prihodi od aktiviranja i otpotrešnje robe i učinaka	-		-	-
4.	Povećanje vrijednosti stalnih i učinaka	-		-	-
5.	Smanjenje vrijednosti stalnih i učinaka	-		-	-
6.	Povećanje vrijednosti investicionih nekretna i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-		-	-
7.	Smanjenje vrijednosti investicionih nekretna i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	-		-	-
8.	Ostali poslovni prihodi	65.034	2,27	40.217	161,71
Poslovni prihodi UKUPNO:		2.862.734	100,00	2.537.253	112,83

Struktura poslovnih prihoda prikazana je prema sistematizovanim podacima iskazanim u Bilansu uspjeha.

Struktura poslovnih prihoda po osnovama ostvarivanja data je u okviru analize bilansa uspjeha. Poslovni prihodi su najvećim dijelom ostvareni kao prihodi od prodaje učinaka (vode) na domaćem tržištu, kao i u prethodnom obračunskom periodu. Usporedni pregled ovih prihoda po osnovama ostvarivanja dat je u narednom pregledu:

Vrsta prihoda	Ukupno 2021.	učešće	Ukupno 2020.	Indeks
Prihodi od prodaje vode	1.911.509	68,33	1.761.115	108,54
Prihodi od prodaje kanalizacije	330.811	11,82	314.676	105,13
Prihodi od usluga	555.380	19,85	421.245	131,84
Ukupno:	2.797.700	100	2.497.036	112,04

U ukupnim prihodima od prodaje učinaka, prihodi od prodaje vode učestvuju sa 68,33%, prihodi od kanalizacije učestvuju sa 11,82% , dok prihodi od usluga koje obuhvataju usluge održavanja vodomjera, usluge priključaka na vodovodnu mrežu i usluge intervencija, učestvuju sa 19,85% U toku 2021. godine, došlo je do povećanja prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 300.664 KM, u odnosu na prethodnu godinu odnosno za 12,04%. Važeći cjenovnik usluga vodosnabdjevanja i odvodnje upotrebljenih voda za sva područja, izuzimajući područje Jahorine, u primjeni je od 01.01.2014. godine. Pomenuti cjenovnik za područje Sportsko rekreacionog centra Jahorina, izmjenjen je počev od 01.08.2021. godine. Na navedene cjenovnike je u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima (SL.GL.R.S.broj: 124/11) i na osnovu člana 64. Statuta opštine Pale, načelnik opštine Pale, kao nadležni organ dao saglasnost.

Ostali poslovni prihodi iskazani su u iznosu od 65.034 KM, a to su prihodi od refundacija za isplaćene naknade po osnovu bolovanja u iznosu 30.034 KM i prihodi od donacije od strane opštine Trnovou iznosu 35.000 KM.

2) **Poslovni rashodi:** U Bilansu uspjeha poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 3.190.694 KM tekuće i 2.963.489 KM, prethodne godine. U ukupnim rashodima poslovni rashodi u tekućem periodu učestvuju sa 98,94%, što je približno na nivou učešća u prethodnom periodu (96,19%). Struktura poslovnih rashoda data je u narednom pregledu:

Redni broj	O P I S	Tekućagodina		Prethodna godina	Indeks
		Iznos	%		
1.	Nabavnavrijednostprodate robe	-			
2.	Troškovimaterijala	470.981	14,76	349.187	134,88
3.	Troškovizaradanaknadazaradaiostalilichnirashodi	1.861.898	58,36	1.789.221	104,06
4.	Troškoviproizvodnihusluga	136.704	4,28	92.304	148,10
5.	Troškovi amortizacije i rezervisanja	593.120	18,59	589.960	100,54
6.	Nematerijalnitroškovi (bez poreza i doprinosa)	127.991	4,01	101.259	126,40
7.	Troškovi poreza	-		-	-
8.	Troškovi doprinosa			41.558	-
II	Poslovnirashodi UKUPNO:	3.190.694	100,00	2.963.489	107,67

Troškovi materijala: Ovi troškovi, koji su iskazani u iznosu od 470.981 (u prethodnom periodu 349.187 KM, i imaju kontinuitet u pogledu visine u poslednjih nekoliko perioda) evidentiraju se na bazi ulazne i interne dokumentacije u okviru čega je i dokumentacija koja prati proces usluga, stim da je struktura rashoda iskazana prema stvarnim aktivnostima Društva. U okviru ove kategorije rashoda iskazane su u analitičkim evidencijama sledeće (značajnije) pozicije:

➤ Troškovimaterijala građevinski i potrošni	149.302 KM
➤ Utrošena električna energija	88.942KM
➤ Troškovi ostalih goriva za grijanje	7.152KM
➤ Utrošena goriva i maziva	40.984KM
➤ materijali dijelovi utrošen za tekuće održavanje	176.118KM
➤ troškovi kancelarijskog materijala	8.483 KM

Na analitičkim računima ovi troškovi se pojedinačno evidentiraju po prirodnoj vrsti nastanka, kao što je kancelarijski materijal, rezervni dijelovi, materijal koji se koristi u pružanju usluga i sl.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi su značajnija pozicija u strukturi poslovnih rashoda u oba posmatrana perioda. Ova kategorija rashoda u ukupno iskazanim poslovnim rashodima u tekućem periodu učestvuje sa 58,36%, a u prethodnoj godini sa 60,38%, te sa 57,73% ukupnih rashoda tekućeg perioda. Indeks kretanja ovih troškova je 134,88,2 *indeksna poena*, i nešto je veći od indeksa kretanja poslovnih rashoda (107,67) što nije posledica povećanog broja zaposlenih u tekućem, u odnosu na prehodni period, već povećanje najniže plate.

Ove rashode čine:

<i>Osnov ostvarivanja</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020 godina</i>
<i>Troškovi bruto zarada</i>	<i>1.350.337</i>	<i>1.303686</i>
<i>Troškovi bruto toplog obroka</i>	<i>327.586</i>	<i>321.297</i>
<i>Troškovi bruto regresa za godišnji odmor</i>	<i>82.458</i>	<i>79.905</i>
<i>Troškovi bruto naknada nadzornom odboru</i>	<i>33.282</i>	<i>29.679</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>68.235</i>	<i>54.654</i>
<i>UKUPNO:</i>	<i>1.861.898</i>	<i>1.789.221</i>

U strukturi troškova bruto zarada i bruto naknada zarada u tekućem i u prethodnom periodu, iskazani su iznosi zarada, dok troškovi naknada predstavljaju naknade za topli obrok, regres za godišnji odmor. Ostali lični rashodi odnose se na otpremnine za penziju, troškovi službenog puta, troškovi prevoza na posao i pomoći po kolektivnom ugovoru.

Sam obračun sadrži podatke o osnovama za obračun, obračunati iznos, porez na zarade i doprinose na zarade. Za poreze i doprinose pravi se rekapitulacija sa svim elementima za obračun i uplatu. Za radnike se za isplatni mjesec pravi Spisak primanja radnika, dok se obustave po korisnicima iskazuju na posebnim pregledima. Sa zaposlenim radnicima zaključuju se ugovori o radu na neodređeno vrijeme, kojim se regulišu međusobni odnosi iz osnova radnog angažovanja.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 136.704 KM (u prethodnom periodu 92.304 KM). Ovi troškovi su evidentirani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata a odnose se najvećim dijelom na građevinske usluge..

Prema analitičkim evidencijama najznačajnije pozicije ovih troškova se odnose na:

- Troškove komunalnih usluga 4.211 KM
- troškove transportnih usluga (PTT) i prevoza 33.062 KM
- Troškovi za ostale usluge 3.808 KM
- troškove zakupnine poslovnog prostora 7.247 KM
- troškove reklame i propagande i oglasa 4.147 KM
- troškovi održavanja vozila 8.397 KM
- građevinske i zanatske usluge 75.832 KM

Analitičko razvrstavanje unutar navedenih kategorija po osnovama nastanka računovodstveno je korektno, i ako se opisi pojedinih pozicija mogu prilagoditi postojećim softverskim rješenjima. Ovi troškovi priznaju se na osnovu odgovarajuće ulazne dokumentacije, na kojoj se vrši direktna klasifikacija na pripadajuće vrste troškova.

Troškovi amortizacije i rezervisanja: Obračun amortizacije se vrši otpisom osnovnih sredstava na teret troškova obračunskog perioda primjenom proporcionalne, odnosno linearne metode. Osnovica za obračun amortizacije je nabavna, odnosno revalorizovana ili procjenjena vrijednost svakog osnovnog sredstva. Računovodstvenim politikama utvrđeni su rasponi stopa, koje se primjenjuju na pojedine kategorije sredstava, za koje postoji obračun amortizacije.

Obračun i knjiženje amortizacije vrši se godišnje. U Bilansu uspjeha za tekući period, iskazani su troškovi amortizacije u visini od 593.120 KM, a odnose se na:

- amortizaciju građevinskih objekata 536.853,30KM
- amortizacija opreme 56.266,88KM
- Ukupno troškovi amortizacije: 593.120,18KM**

Troškovi rezervisanja u skladu sa MRS 19: Primanja zaposlenih, nisu obračunati niti iskazani. Prema izjavi Rukovodstva Društva, za navedenim rezervisanjima nije postojala objektivna potreba.

Nematerijalni troškovi(osim poreza i doprinosa) iskazani su u iznosu od 122.556 KM (u prethodnom periodu 101.259 KM). Prema analitičkim evidencijama ovi troškovi se odnose na (u KM):

<i>Vrsta troška</i>	<i>Tekući period</i>	<i>Prethodni period</i>
550 - troškove neproizvodnih usluga	69.711	45.217
551 - troškove reprezentacije	20.776	8.573
552 - troškove premije osiguranja	2.858	2.346
553 - troškove platnog prometa	4.745	4.661
554 - troškove članarina	4.613	3.380
559 - ostale nematerijalne troškove	19.853	37.082

Po sistemu slučajnog izbora utvrđeno je da se ovi troškovi priznaju na osnovu odgovarajuće ulazne dokumentacije, a njihova klasifikacija u okviru navedenih kategorija vrši se prema osnovama nastanka.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od 5.435 KM (u prethodnom periodu 41.558KM). Troškovi *poreza* odnose se na naknade za korištenje šuma (2.142 KM), komunalnu i republičku taksu (966 KM) i doprinos za protivpožarnu zaštitu (1.227 KM) i ostale troškove nastale pogodišnjem obračunu. Troškovi *doprinosa u predhodnoj godini*, odnose se na doprinos za vode.

7.2.2. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i finansijski rashodi u prezentovanom Bilansu uspeha iskazani su na sledeći način:

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	7.522	100,00	2.085	100,00	360,77
Rashodi:	9.792	130,18	10.735	514,87	91,22
Rezultat:	(2.270)		(8.650)		26,24

1) **Finansijski prihodi:** Ova pozicija u Bilansu uspeha iskazana je kao prihodi od kamata zaračunatih kupcima po osnovu kašnjenja u izmirivanju potraživanja.

2) **Finansijski rashodi:** U tekućem periodu ova pozicija je iskazana je kao kamate po osnovu kredita u iznosu 9.192 KM i kamate zaračunate po osnovu kašnjenja u izmirivanju dugovanja prema dobavljačima.

7.2.3. Dobitak / gubitak redovne aktivnosti

Grupa računa, račun	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
	I. POSLOVNI PRIHODI	2.862.734	2.537.253
	II. POSLOVNI RASHODI	3.190.694	2.963.489
	POSLOVNI DOBITAK		
	POSLOVNI GUBITAK	(327.960)	(426.236)
	I. FINANSIJSKI PRIHODI	7.522	2.085
	II. FINANSIJSKI RASHODI	9.792	10.735
	DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		
	GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	(330.230)	(434.886)

Društvo je iskazalo negativan poslovnirezultat-gubitak po osnovu redovnih aktivnosti, u tekućem kao i u prethodnom periodu,, s tim da je u tekućem period ovaj rezultat nešto niži, jer je rast poslovnih I finansijskih prihoda kao i rashoda bio veći od rasta istih u odnosu na predhodni period.

7.2.4. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i ostali rashodi u prezentovanom Bilansu uspeha iskazani su na sljedeći način:

Pozicija	Tekući period		Prethodni period		Indeks
	Iznos	Struktura	Iznos	Struktura	
Prihodi:	190.316	100,00	49.956	100,00	380,97
Rashodi:	24.489	12,87	106.598	213,38	22,97
Rezultat:	165.827	87,13	(56.642)	113,38	

U tekućem periodu Društvo je iskazalo pozitivan rezultat- dobitak iz navedenog osnova, dok je u prethodnom periodu iskazan gubitak kao razlika ostalih prihoda i rashoda.

1) **Ostali prihodi:** Ova kategorija prihoda iskazana je u iznosu od 190.316 KM, a odnose se na prihode po osnovu viška materijala po popisu u iznosu 3.009 KM, naplaćena otpisana potraživanja od kupaca u iznosu 98.148 KM i prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu donacija za iznos godišnje amortizacije doniranog sredstva u iznosu 85.693 KM.

Javni dug pretvoren u obveznice Republike Srpske, u ranijim godinama, uplaćuje se u jednom anuitetu u toku godine i po tom osnovu su u 2021.godini naplaćen je iznos od 7.471 KM.

2) **Ostali rashodi:** U okviru ove kategorije rashoda, koji ukupno iznose 24.489 KM, iskazani su rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 11.080 KM, rashodi po osnovu manjkova robe u iznosu 3.483 KM, rashodovanja zaliha materijala u iznosu 9.926 KM, te izdatke za humanitarne namjene od 9.238 KM i ostale rashode od 519 KM.

7.2.5. *Prihodi i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine*

Prihodi i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine u prethodnom i u tekućem periodu nisu iskazani.

7.2.6. *Prihodi i rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina*

Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina u tekućem period nisu iskazani. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina u tekućem i u prethodnom periodu nisu iskazani.

7.2.7. *Finansijski rezultat*

Ukupno ostvareni finansijski rezultat prije oporezivanja, te neto rezultat iskazani su u bilansu uspjeha na sledeći način:

<i>Redni broj</i>	<i>Vrstaprihodairashoda</i>	<i>Iznos prihoda</i>	<i>Iznos rashoda</i>	<i>Finans. rezultat</i>
1.	<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>	2.862.734	2.537.253	327.960
2.	<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>	7.522	9.792	(2.270)
3.	<i>Ostali prihodi i rashodi</i>	190.316	24.489	165..827
6.	<i>Dobitak prije oporezivanja</i>			
7.	<i>Gubitakprijeoporezivanja</i>			164.403
8.	<i>Dobitak utvrđen direktno u kapitalu</i>			252.247
9.	<i>Porez na dobit</i>			-
10.	<i>Neto dobitak tekuće godine</i>			87.844
11.	<i>Neto gubitak tekuće godine</i>			-

U tekućem obračunskom periodu Društvo je iskazalo ukupan pozitivan finansijski rezultat, po navedenim osnovama iskazivanja, a što je bio slučaj i u prethodnim obračunskim periodima.

U tekućem obračunskom periodu Društvo je iskazalo pozitivan finansijski rezultat po osnovu redovnih prihoda i rashoda, i po osnovu ostalih prihoda i rashoda, dok je po osnovu finansijskih prihoda i rashoda, iskazalo negativan finansijski rezultat. U Izvještaju o izvršenoj reviziji na odgovarajućim mjestima dati su prikazi osnova i iznosa ostvarenih rezultata, pri čemu su u tekućem periodu značajan uticaj na ukupno ostvareni rezultat imali poslovni prihodi, kao i ostali prihodi. Društvo je u tekućem obračunskom periodu ostvarilo i dobitke direktno u kapitalu i to u vidu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, što je umanjilo gubitak iskazan u bilansu uspjeha pa je kao ukupan rezultat u obračunskom periodu iskazan dobitak u iznosu 87.844 KM.

7.3. Povezana lica

U toku posmatranog perioda Društvo nije iskazalo poslovne odnose sa povezanim licima.

Identifikacija i promet sa povezanim licima se utvrđuje na osnovu stanja obaveza i potraživanja, na dan bilansiranja, u konkretnom slučaju 31. decembra 2021 godine.

Prema MRS 24: Objelodanjivanje povezanih strana, definiše se povezana strana i zahtjeva se objelodanjivanje prirode odnosa, informacije o transakcijama i neizmirenim saldima, a kao minimum objelodanjuju se:

- **iznosi transakcija,**
- **iznosi neizmirenih salda i**
 - **njihove rokove i uslove, uključujući i to da li su osigurana, kao i prirodu naknade koju je potrebno obezbediti za njihovo izmirenje,**
 - **detalje o svim datim i primljenim garancijama**
- **rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja koja se odnose na iznose neizmirenih salda,**
- **rashode priznate u toku perioda po osnovu sumnjivih i spornih potraživanja od povezanih strana.**

7.4. Napomene uz Bilans tokova gotovine

Za potrebe finansijskog izvještavanja Društvo je sastavilo *Bilans tokova gotovine (Izvještaj o tokovima gotovine) za period od 01.01. do 31.12.2021. godine.*

Društvo je, u obračunskom periodu, poslovalo sa ukupnim prilivom gotovine od 3.603.243 KM, dok je ukupan odliv gotovine iznosio 3.446.618 KM, tako da je na kraju obračunskog perioda neto priliv gotovine iznosio 156.625 KM. Ukupni prilivi gotovine ostvareni su samo po osnovu poslovnih aktivnosti, dok su odlivi ostvareni pored poslovnih aktivnosti i iz aktivnosti finansiranja u vidu otplata kredita.

7.4.1. Prilivi i odlivi po osnovu poslovnih aktivnosti

(u KM)

Redni broj	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.603.243	2.916.797
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.435.324	2.874.495
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	0	0
3.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	167.919	42.302
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.339.051	2.742.731
1.	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	881.723	644.790
2.	Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.915.137	1.713.181
3.	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	9.792	10.735
4.	Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	-
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	532.399	374.025
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	264.192	174.066
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	107.567	103.547
	Odliv gotovine po osnovu kredita i finansijskog lizinga	107.567	103.547
V	Neto priliv gotovine	156.625	70.519

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini su veći za 686.446 KM, u odnosu na prethodni period, prvenstveno zbog povećanja priliva od kupaca i ostalih priliva iz poslovnih aktivnosti.

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u tekućoj godini veći su za 596.320 KM u odnosu na prethodnu godinu, prvenstveno po osnovu odliva po osnovu isplata dobavljačima, zatim isplata za zarade i po osnovu odliva iz ostalih poslovnih aktivnosti.

Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti u tekućoj godini iznosi 264.192 KM (u prethodnom periodu iskazan je neto odliv gotovine u iznosu od 174.066 KM).

7.4.2. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti investiranja

Prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja nisu iskazani u tekućoj godini kao ni u prethodnoj godini.

7.4.3. Prilivi i odlivi po osnovu aktivnosti finansiranja

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u oba posmatrana perioda nisu iskazani, dok su odlivi bilježili i u tekućoj i u prethodnom periodu izvršene isplate po osnovu dospjelih anuiteta kredita.

7.4.4. Ukupni prilivi i odlivi

Ukupni prilivi gotovine u tekućem periodu veći su za 686.446 KM, od priliva u prethodnom periodu, dok su ukupni odlivi veći za 600.340 KM. U oba posmatrana perioda ostvaren je neto priliv gotovine i to u tekućem u iznosu 156.625 KM, a u predhodnom u iznosu 70.519 KM.

(u KM)

Redni broj	POZICIJA	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	3.603.243	2.916.797
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	3.446.618	2.846.278
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE	156.625	70.519
E	NETO ODLIV GOTOVINE		
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	266.575	196.056
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	423.200	266.575

Gotovina na kraju obračunskog perioda u tekućoj godini prema ovom izvještaju iznosi 423.200 KM, koliko je iskazano i u bilansu stanja.

7.5. Napomene uz Izvještaj o promjenama na kapitalu

U setu finansijskih izvještaja Društvo je sastavilo *Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2021. godine*. U ovom izvještaju data je struktura i promjena strukture kapitala Društva.

7.6. Napomene uz Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sačinilo *Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine*, kao poseban izvještaj u sklopu bilansa uspjeha. U ovom Izvještaju iskazane su promjene početne pozicije neto dobitka iz bilansa uspjeha i dobiti ostvareni direktno u kapitalu po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi.

7.7. Napomene uz Aneks

Društvo je u sklopu finansijskih izvještaja sastavilo *Aneks - Dodatni računovodstveni izvještaj za period od 01.01. do 31.12.2021. godine*. U ovom dokumentu date su pozicije prema zahtevu propisane forme ovog finansijskog izvještaja.

8. OSTALE NAPOMENE

8.1. Popis

Na osnovu ovlaštenja iz Statuta Društva i u skladu sa Prvilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, broj: 195/07 od 16.03.2007. godine, Direktor je donio *Odluku o popisu i formiranju komisija za popis* (broj: **3643/21 od 06.12.2021. godine**) i to:

- Centralna popisna komisija
Komisija za popis zaliha materijala , novčanih sredstava, potraživanja i obaveza
Komisija za popis građevinskih objekata opreme i inventara i druge stalne imovine.

Sastav centralne popisne komisije:

1. Dalibor Kosorić, predsjednik komisije
2. Mladen Blagojević, član,
3. Aleksandar Lučić, član.

Zadatak Komisije utvrđen je pomenutom Odlukom.i Planom o redovnom godišnjem popisu,popis se vršio u vremenu **od 06.12. 2021. godine, do 31.12.2021.** godine, a krajnji rok za dostavljanje Izvještaja direktoru Društva je **20.01.2022.** godine.

Direktor Društva je na bazi navedene odluke donio Rješenje o imenovanju popisnih komisija i Uputstvo o načinu obavljanja popisa. Komisija za popis je sačinila *Izvještaj o izvršenom popisu* sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, pod brojem 117/22 od 20.01.2022. godine. Komisija je u Izvještaju dala prijedlog računovodstvenog obuhvatanja pojedinih pozicija.

Revizor nije prisustvovao pomenutim aktivnostima ali mu je na uvid stavljena sva potrebna dokumentacija uključujući i popisne liste. Uz dokumentaciju o popisu sastavljen je i na uvid stavljen pregled dostavljenih i primljenih IOS-a.

Na osnovu člana 53. Stav 1.tačka 9. Statuta Društva, i Preporuke Odbora za reviziju, Nadzorni odbor je na 25 sjednici održanoj dana 16.02.2022godine, donio Odluku broj: 305/22 o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine,kojom se utvrđuje računovodstveni tretman određenih pozicija utvrđenihpopisom (direktan i indirektan otpis).

8.2. Devizni kursevi

Srednji devizni kurs, utvrđen na međubankarskom tržištu deviza, primjenjen za preračun deviznih pozicija u bilansima Društva u Konvertibilne marke (KM), bio je 1.955830 za jedinu deviznu valutu EUR.

8.3. Eksterne kontrole

Za posmatrani period u Društvu nije bilo eksternih kontrola.

8.4. Sudski sporovi

Od strane pravne službe sačinjen je Izvještaj o sudskim sporovima pokrenutim u 2021. godini. Protiv Društva nije pokrenut niti jedan sudski spor. Iz Izvještaja se vidi da je pokrenuto ukupno 61 postupak pred sudom protiv fizičkih lica, preduzetnika i pravnih lica, ukupne vrijednosti 61.203 KM, uz uplatu sudske takse u iznosu 6.350 KM. U velikom broju postupaka izvršenici su uložili prigovor zastare potraživanja na rješenje o izvršenju, tako da se izvršni postupak obustavlja i biće nastavljen po okončanju parničnog postupka.

8.5. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja u vezi sa poreskim zakonima ograničen je broj slučajeva koji semogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezisa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču na to da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

8.6. Događaji nakon datuma bilansiranja

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi bitnije promijenili iskazane bilansne pozicije Društva, osim što su obavljene tekuće transakcije naplate potraživanja i izmirenja obaveza.

8.7. Stalnost poslovanja

Prema MRS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja menadžment preduzeća kod pripreme finansijskih izvještaja treba da procjeni sposobnost preduzeća za nastavkom stalnog poslovanja. Finansijske izvještaje treba pripremiti na bazi načela „stalnosti poslovanja“, osim ako menadžment ne namjerava da likvidira pravno lice, ili da prestane da posluje, odnosno ako nema drugu realnu alternativu nego da to uradi. Kada je menadžment, prilikom procjenjivanja, svjestan značajne neizvjesnosti koja se odnosi na događaje ili uslove koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost pravnog lica da nastavi da posluje po načelu stalnosti poslovanja, ove neizvjesnosti treba objaviti.

Kada finansijski izvještaji nisu sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja, tu činjenicu treba objaviti zajedno sa osnovom na kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni i navođenjem razloga zašto pravno lice smatra da neće nastaviti da posluje na bazi ovog načela.

U procjenjivanju da li je pretpostavka stalnosti poslovanja odgovarajuća, menadžment uzima u obzir sve raspoložive informacije o budućnosti, tj. najmanje dvanaest mjeseci od dana bilansa stanja, s tim da taj period može biti i duži. Stepenn razmatranja zavisi od činjenica u svakom pojedinačnom slučaju. Kada pravno lice ima dugu istoriju profitabilnog poslovanja i otvoren pristup finansijskim resursima, zaključak da je načelo stalnosti poslovanja primjereno može se postići i bez detaljne analize. U drugim slučajevima, menadžment treba da razmotri širok spektar faktora koji se odnose na sadašnju i očekivanu profitabilnost, rasporede otplate duga i potencijalne izvore zamjene finansiranja, prije nego što zaključi da je primjena načela stalnosti poslovanja primjerena.

Priroda posla kojim se Društvo bavi, uhodanost osnovne aktivnosti, polazna su pretpostavka za procjenu stalnosti poslovanja.

Naprijed navedene činjenice aktivnosti kao i planovi koje je u toku revizije uprava predstavila, daju realnu pretpostavku o mogućnosti Društva za poslovanje u razumno prihvaćenom roku.

8.8. Pravična (fer) vrijednost

Poslovnom politikom Društva potrebno je definisati potrebu i način objelodanjivanja informacija o pravičnoj vrijednosti onih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i u slučajevima kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. Pravična vrijednost za ove potrebe se definiše kao vrijednost po kojoj se sredstvo može realizovati, ili obaveza izmiriti, na dobrovoljnoj bazi između subjekata koji su upoznati sa stanjem tih sredstava. odnosno obaveza. Ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u uslovima kupoprodaje finansijskih instrumenata pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Shodno tome, u takvom okruženju nije moguće pouzdano utvrditi pravičnu vrijednost. Po mišljenju rukovodstva Društva, što je navedeno i u pismu o prezentaciji, iznosi u finansijskim izvještajima odražavaju pravičnu vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

8.9. Zarada na kapital

U tekućem i u prethodnom obračunskom periodu ostvarena zarada na kapital prikazana je u narednom tabelarnom pregledu:

<i>O p i s</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020. godine</i>
<i>Gubitak obračunskog perioda</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Neto dobitak obračunskog perioda</i>	<i>87.844</i>	<i>40.874</i>
<i>Osnovni kapital</i>	<i>1.056.621</i>	<i>1.056.621</i>
<i>Gubitak po jedinici kapitala</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Dobitak po jedinici kapitala</i>	<i>8,31</i>	<i>3,87</i>

Direktor:
Prof. dr Rajko Radović

PRILOZI

JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA" A.D. PALE
Trifka Grabeža br.9.
Pale
JIB: 4400585320008
PIB: 400585320008
MB: 01938240

Bijeljina, jun. 2022. godine

„REVIDERE“ doo BIJELJINA

P R E D M E T: Prezentacija finansijskih izvještaja na dan 31.12.2021. godine

Izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31.12.2021. godine, pri čemu revizija treba da potvrdi istinitost i objektivnost finansijskog položaja Društva, ukupnih rezultata poslovanja i novčanih tokova u skladu sa važećim regulatornim okvirom (propisi RS, Okvir za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja i prihvaćeni MRS/MSFI).

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon što smo proveli potrebna ispitivanja da bi se adekvatno informisali, potvrđujemo sljedeće:

1. Kao lica sa posebnim ovlaštenjima svjesni smo potrebe i svoje odgovornosti da obezbijedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i fer i istinito prikazivanje poslovanja. Smatramo da smo finansijske izvještaje za 2021. godinu prezentovali u skladu sa naprijed navedenim okvirima za finansijsko izvještavanje.
2. Nije nam poznato da je bilo ko od zaposlenih u Društvu umiješan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izvještaja.
3. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevjera, ili sumnji u pronevjere, koje se odnose na poslovanje Društva.
4. Društvo je poslovalo pod nazivom: **J.P. „VODOVOD I KANALIZACIJA“ a.d.**, sa sjedištem u Palama, ul. Trifka Grabeža br.9., upisanog u registar Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo u registarskom ulošku 061-0-Reg-17-000694 .Kod Poreske uprave Ministarstva finansija Republike Srpske Društvo je registrovano kao poreski obveznik, JIB:4400585320008, a kod Uprave za indirektno oporezivanje registrovani su kao obveznici indirektnih poreza - IB je 400585320008. Matični broj je 01938240.
4. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve odluke vlasnika i direktora u 2021. godini.
5. U finansijskim izvještajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta. Ukupna bilansna suma u 2021. godini ostvarena je u iznosu od 6.449.521 KM, pri čemu aktivu čine: stalna sredstva –4.118.178 KM i tekuća sredstva – 2.331.343 KM. Kapital, kao izvor sredstava, iznosi 4.616.508, dok su obaveze Društva 604.511 KM .U 2021. godini ostvaren je neto dobitak u visini od 87.844 KM.
6. Nismo bili obaviješteni od strane regulatornih, poreskih i drugih organa o bilo kakvim neusaglašenostima ili odstupanjima identifikovanim u samom procesu finansijskog izvještavanja, koji bi mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.
7. Nisu nam poznati značajni nedostaci, uključujući i materijalne nedostatke, vezano za uspostavljanje ili funkcionisanje sistema internih kontrola, koji bi mogli imati negativan uticaj na

spособnost Društva da knjigovodstveno evidentira transakcije, sumira podatke i sastavlja finansijske izvještaje.

8. Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi po sklopljenim ugovorima koje bi u slučaju nepostupanja po istim, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
9. Nisu nam poznata:
 - kršenja ili moguća kršenja zakonskih propisa čije bi efekte trebalo objelodaniti u finansijskim izvještajima, ili za koje bi trebalo formirati rezervisanje za potencijalne gubitke,
 - postojanja ostalih obaveza ili preuzetih i potencijalnih obaveza/gubitaka za koje je neophodno izvršiti knjiženje potencijalnih gubitaka, odnosno objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.
10. Nemamo planova niti namjera koje bi mogle da materijalno značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima.
11. Nismo planirali da promijenimo osnovnu djelatnost: *3600 proizvodnja i isporuka vode i prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda*, niti imamo druge planove koji bi doveli do poremećaja u nastavku poslovanja.
12. Nemamo zastarjelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrijednosti.
13. Smatramo da imovina koju posjedujemo nije sporna. Društvo nema pravnih restrikcija na imovini. Identifikovali smo sva sredstva čija vrijednost može biti niža od nominalne ili nabavne i vodili smo računa da ta sredstva ne budu iskazana po većoj vrijednosti nego što je vrijednost po kojoj se mogu realizovati. Smatramo da nema indikacija o obezvrijeđenosti pojedinačnih pozicija stalnih sredstava.
14. Evidentirali smo sve obaveze koje se odnose na 2021. godinu, a prema našem znanju i uvjerenju Društvo nema potencijalnih obaveza.
15. Identifikovali smo i na odgovarajući način objelodanili sve transakcije sa povezanim licima uključujući prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze.
16. Prema našem saznanju nakon dana bilansiranja nije bilo događaja koji bi zahtijevali korekcije ili objavljivanja u finansijskim izvještajima za 2021. godinu ili u Napomenama uz te izvještaje.

Lice sa licencom:
Snježana Cicović

Direktor Društva:
Dejan Kojić



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

Bijeljina, jun 2022. godine

**J.P. Vodovod i kanalizacija
a.d. Pale
n/r Direktor**

Predmet: Pismo o angažovanju

Nakon što smo zaključili Ugovor o reviziji finansijskih izvještaja J.P. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Pale (u daljem tekstu: Društvo) za 2021. godinu, ovim pismom izražavam razumijevanje uslova i ciljeva našeg angažovanja, te iznosimo prirodu, obim i ograničenja usluga koje vršimo:

1. Ciljevi angažovanja

Spremni smo izvršiti reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja se završava 31.12.2021. godine, s ciljem da se revizijskim ispitivanjima na bazi uzorka:

- iznese mišljenje u kojoj mjeri finansijski izvještaji Društva sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, uključujući materijalno značajne aspekte, fer i istinito prikazuju finansijski položaj Društva, rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa propisima i računovodstvenim standardima, kojisu prihvaćeni u RS;
- razmotri stepen pouzdanosti sistema internih kontrola relevantnih za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja odgovarajućih revizorskih postupaka, bez namjere davanja odvojenog mišljenja o efikasnosti i pouzdanosti tog sistema;
- iznese ocjena primijenjenih računovodstvenih načela, politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjena opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

2. Obim postupaka

Ispitivanja i postupci pregleda koji će biti izvršeni uključuju provjeru sveobuhvatnosti računovodstvenih podataka i ocjenu tačnosti, kompletnosti i pouzdanosti finansijskih izvještaja opšte namjene sa 31.12.2021. godine.

U prvoj fazi revizije ocjenjuje se slijed nalaza i preporuka revizora iz prethodne revizije. Zatim se, na bazi preliminarnih analitičkih ispitivanja i testiranja, izrađuje plan revizije.

U fazi implementacije, revizija podrazumijeva provođenje revizijskih postupaka na bazi reprezentativnog uzorka, pribavljanjem dovoljnih dokaza koji obezbjeđuju analizu i ocjenu sistema internih kontrola, u funkciji procjene rizika i davanje mišljenja revizora o usklađenosti sa relevantnim

zakonskim i drugim okvirima. Potom slijedi nacrt revizorskog izvještaja, koji je predmet diskusije sa menadžmentom Društva, nakon čega se prezentuje konačna verzija izvještaja.

Naša obaveza je da pregled planiramo i izvršimo primjenom revizijskih znanja i tehnika, uz pribavljene dokaze koji obezbjeđuju razumna uvjeravanja u vezi sa ciljevima iz tačke 1.

3. Okvir izvještavanja

Revizorski izvještaj se sastavlja u skladu sa relevantnim standardima revizije, u kome se navode cilj i obim revizije, primijenjen i principi revizije, jasno mišljenje revizora o finansijskim izvještajima i napomene za odobrene stavke. Izvještaj ima ograničenu upotrebu za organe Društva, u skladu sa definisanim ugovornim obavezama, a svaka druga upotreba treba biti odobrena od strane revizorske kuće. Izvještaj se sastavlja na srpskom jeziku i dostavlja u dva primjerka u štampanoj formi, kao i elektronskom obliku (pdf format), a Društvo preuzima odgovornost za dostavu izvještaja relevantnim subjektima u skladu sa predviđenim rokovima.

4. Opšti principi angažovanja

Prilikom revizije finansijskih iskaza revizori su dužni da se pridržavaju važećih propisa, prihvaćenih revizijskih standarda i Kodeksa etike za profesionalne računovodstvene eksperte. Etički principi koji se odnose na profesionalnu odgovornost revizora su: nezavisnost, integritet, objektivnost, profesionalna sposobnost i dužna pažnja, povjerljivost, profesionalno ponašanje i tehnički standardi.

5. Vrsta naknade

Visina naknade je utvrđena Ugovorom, u skladu sa prethodno prihvaćenim uslovima iz procedure izbora revizora. Smatramo da je ugovoreni iznos naknade u srazmjeri sa obimom planiranog vremena koje će delegirani pojedinci utrošiti na ovom angažmanu i predviđenim troškovima u vezi stim. Ugovorena cijena ne isključuje mogućnost odobrenja naknadnih popusta.

6. Ostala pitanja

Očekujemo punu saradnju sa Vašim osobljem i vjerujemo da ćete nam, uz Pismo o prezentaciji, staviti na raspolaganje sve evidencije, dokumentaciju i druge informacije koje budemo zahtijevali u vezi sa našim angažmanom.

Molimo Vas da nam vratite jedan potpisani primjerak ovog Pisma čime potvrđujete da je ono u skladu sa vašim shvatanjem naših aktivnosti u reviziji koju ćemo izvršiti. Ključne odredbe ovog Pisma sadržane su u Ugovoru.

Spoštovanjem,

Prihvaćeno u ime Društva:

Za DOO "Revidere":



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

Bijeljina, jun 2022. godine

J.P. "Vodovod i kanalizacija"
Ul. Trifka Grabeža br. 9
PALE
n/r Direktor

PREDMET: *Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja J.P. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Paleza 2021. godinu, na Dan 02.06.2022. godine, potvrđujemo sledeće:

1. Osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještajaza J.P. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Pale poštuje pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, računovodstvenih standarda i standardarevizije.
2. Angažovano osoblje je nezavisno od vlasnika i kompanija vezanih za J.P. „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Pale Osoblje uključeno u revizijuje:

<i>Personal / ime i prezime, kvalifikacija</i>	<i>Partner</i>
Prof. drRajkoRadović, ovlašćenirevizor	Prof. drRajkoRadović, ovlašćenirevizor
Dr Nataša Bosiočić, ovlašćenirevizor	
Mr Đorđe Mačar, ovlašćeni revizor	

1. Po potrebi mogu se dodatno angažovati sledeći zaposleni:

<i>Personal / ime i prezime, kvalifikacija</i>	<i>Partner</i>
Milanka IVANIŠ, dipl. ek. ovlašćenirevizor	Prof. drRajkoRadović, ovlašćenirevizor
Snežana SAVIĆ, računovodstveni tehničar	

DRUŠTVO ZA REVIZIJUIme iprezime:
„REVIDERE“ doo Bijeljina
Gavrića Principa 7/5

Prof. drRajkoRadović
ovlašćenirevizor - direktor