



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje

Banja Luka, juna 2022. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Nadzornom odboru JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu *Osnov za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2021. godine, finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnov za mišljenje s rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu s tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni i da pružaju osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno u Napomenama uz finansijske izvještaje (napomena 4.4), dio potraživanja od kupaca u iznosu 235.236 KM, odnosi se na potraživanja starija od godinu dana. S obzirom da je najveći dio potraživanja od kupaca – pravnih lica usaglašen putem obrasca IOS na dan 31.12.2021. godine, te da je za određen dio potraživanja od kupaca – građana zaključen ugovor o reprogramu, Društvo nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MRS 9 – Finansijski instrumenti. Po tom osnovu rashodi su podcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni za iznos očekivanih kreditnih gubitaka.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

(nastavlja se)

(nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu s načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi, takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti

Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu s načelom stalnosti.

(nastavlja se)

(nastavak)

Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li značajno protivriječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan iskaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2020. godine, bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je u svom izvještaju od 31.05.2021. godine izrazio pozitivno mišljenje.

Partner u angažovanju na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 05.06.2022. godine

Direktor
Nevenka Stanić

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izvjestaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	5.480.984	2.610.215	2.870.769	2.906.189
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5.479.060	2.610.215	2.868.845	2.904.265
020, dio 029	1. Zemljište	009	4.484		4.484	4.484
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	5.113.132	2.430.550	2.682.582	2.732.522
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	319.598	179.665	139.933	167.259
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	41.846		41.846	
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	1.924		1.924	1.924
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	133		133	133
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	1.791		1.791	1.791
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	755.579	25.126	730.453	751.265
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	111.505	25.126	86.379	83.919
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	111.505	25.126	86.379	83.919
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	644.074		644.074	667.346
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	467.001		467.001	502.396
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	459.275		459.275	488.402
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	7.726		7.726	13.994
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	2.368		2.368	2.368
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	2.368		2.368	2.368
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	165.753		165.753	153.630
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	165.753		165.753	153.630
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	8.952		8.952	8.952
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	6.236.563	2.635.341	3.601.222	3.657.454
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	0	0	0	0
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	6.236.563	2.635.341	3.601.222	3.657.454

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109±110+111+115+116-117+118-123)	101	3.250.560	3.249.081
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.864.098	2.864.098
300	1. Akcijski kapital	103	2.864.098	2.864.098
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320 i 321	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112 do 114)	111	0	0
322	1. Zakonske rezerve	112	333.871	333.681
323	2. Statutarne rezerve	113	2.493	2.303
329	3. Ostale rezerve	114	331.378	331.378
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	115	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	116.740	13.160
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	40.851	38.142
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	37.951	34.332
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	2.900	3.810
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	224.450	260.097
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	1.073	1.073
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	223.377	259.024
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	126.212	148.276
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	16.844	28.844
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	16.844	28.844
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		

417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	109.368	119.432
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	12.000	12.000
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	12.000	12.000
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	23.676	31.031
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	23.676	31.031
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	64.455	66.014
460 do 469	5. Druge obaveze	158		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	8.404	9.694
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	833	693
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	3.601.222	3.657.454
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	3.601.222	3.657.454

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2021 godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	915.614	839.948
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	801.995	759.094
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	801.995	759.094
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	113.619	80.854
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	871.981	840.343
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	64.955	74.543
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	606.781	580.835
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	586.031	572.548
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	20.750	8.287
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	29.681	21.004
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	134.921	136.282
540	a) Troškovi amortizacije	224	134.921	136.282
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	29.487	21.641
555	7. Troškovi poreza	227	5.617	5.508
556	8. Troškovi doprinosa	228	539	530
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	43.633	
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	395
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	17.775	3
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	17.775	3
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	25.858	0

	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	398
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	4.403	3.489
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	3.548	2.364
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	855	1.125
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	28.781	701
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	6.144	697
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	12.275	4
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	10.362	
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		2.788
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	24.378	
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	1.420	1.420
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	1.420	1.420
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	1.420	1.420

	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294	2.900	3.810
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296		
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	0	0
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298	0	0
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	2.900	3.810
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	921.437	844.857
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	918.537	841.047
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305	0	0
	Obična zarada po akciji	306	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	307	0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	33	36
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	42	42
	A NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	2.900	3.810
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413	0	0
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415	0	0
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	2.900	3.810
	III UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	1.053.671	873.010
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	975.925	818.457
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	66.312	44.907
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.434	9.646
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.031.074	863.631
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	303.484	207.703
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	587.791	528.001
3. Odlivi po osnovu kamata	508	17.775	0
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	122.024	127.927
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	22.597	9.379
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	7.016	8.671
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	7.016	8.671
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	5.490	5.561
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	5.490	5.561
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	1.526	3.110
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	0
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	12.000	12.000
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	12.000	12.000
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	12.000	12.000
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	1.060.687	881.681
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	1.048.564	881.192
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	12.123	489
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	0

(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	153.630	153.141
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	165.753	153.630

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	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/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2020. godine	901	2.864.098	14.580		333.679	34.332	3.246.689		3.246.689
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (901±902±903)	904	2.864.098	14.580		333.679	34.332	3.246.689		3.246.689
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-1.418				-1.418		-1.418
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	3.810	3.810		3.810
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2020. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	2.864.098	13.162		333.679	38.142	3.249.081		3.249.081
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0

14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (912±913±914)	915	2.864.098	13.162		333.679	38.142	3.249.081		3.249.081
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	-1.421	0	0	0	-1.421		-1.421
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	2.900	2.900	0	2.900
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2021. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	2.864.098	11.741		333.679	41.042	3.250.560		3.250.560

Nevesinje, 22.02.2022. godine



NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Slaviša Soknić, direktor
2. Bojana Đurasović, sertifikovani računovođa - Knjigovodstvena agencija „KONTO“ Nevesinje (Ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga, br. 18/22, od 01.01.2022.).

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovao Milenko Zirojević, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu s neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Posljednja izmjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Trebinju je izvršena 03.12.2021. godine. Upisani su podaci o promjeni funkcije lica ovlaštenog za zastupanje Društva (dotadašnji vršilac dužnosti direktora Slaviša Soknić upisuje se kao ovlašteno lice za zastupanje Društva u funkciji direktora).

Puni naziv Društva: Javno preduzeće „Vodovod“ akcionarsko društvo Nevesinje.

Skraćeni naziv: JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Nadzorni odbor, kao organ nadzora
3. Uprava, kao organ poslovođenja.

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

- Miroslav Jaredić, i
- Dragana Kravić

U toku je postupak imenovanja trećeg člana Nadzornog odbora.

Direktir Društva: Slaviša Soknić, dip. inž. fpm.

JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Matični broj: 01940368

JIB: 4401398180002

PIB: 401398180002

Pretežna djelatnost Društva je: 36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom

Sjedište Društva: Cara Dušana br.51, Nevesinje

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine: 33.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20) i člana 65. Statuta JP „Vodovod“ a.d. Nevesinje, uprava Društva je, 01.08.2018. godine, donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 01-373/18.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

3.1 Procjenjivanje imovine

3.1.1 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

3.1.2 Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod.

3.1.3 Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište, je nabavna, odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

3.1.4 Finasijski plasmani i potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Preduzeće vrši indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja. Indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja vrši se na osnovu procjene o mogućnosti njihove naplate. Uprava Preduzeća, jednom godišnje, vrši usaglašavanje plasmana i potraživanja, kao i procjenu njihove naplativosti.

Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

3.1.5 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.1.6 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cijena plemenitih metala na svjetskom tržištu.

3.1.7 Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturi-sane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.2 Procjenjivanje pasive

3.2.1 Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

3.2.2 Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Uprava Preduzeća, jednom godišnje, vrši usaglašavanje obaveza i procjenu realnosti njihovog iskazivanja.

Zastarjele obaveze ukiđaju se u korist prihoda.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost, iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

3.3 Prihodi i rashodi

3.3.1 Poslovni prihodi i rashodi

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjeni za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine:

- troškovi ostalog materijala,
- troškovi bruto zarada i naknada zarada,
- troškovi proizvodnih usluga,
- nematerijalni troškovi,
- porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.

Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

3.3.2 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine:

- prihodi od kamata,
- prihodi od učešća u dobitku povezanih pravnih lica,
- prihodi od pozitivnih kursnih razlika,
- dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i
- ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine:

- rashodi po osnovu kamata,
- negativne kursne razlike,
- otpisi dugoročnih finansijskih plasmana,
- gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine,
- rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i
- ostali finansijski rashodi.

3.3.3 Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode čine:

- dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala,
- dobiti po osnovu ulaganja u nekretnine,
- viškovi osim viškova zaliha učinaka,
- prihodi od smanjenja obaveza,
- dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju,
- naplaćena otpisana potraživanja i
- ostali nepomenuti prihodi..

Ostale rashode čine:

- gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava,
- gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala,
- manjkovi osim manjkova zaliha učinaka,
- otpisi obrtnih sredstava,
- gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju,
- gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i
- ostali nepomenuti rashodi.

3.3.4 Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 1/17). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine knjiže kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	4.484	5.059.096	316.766	0	5.380.346
Povećanja:	0	54.036	3.617	41.846	99.499
Nove nabavke	0	54.036	3.617	41.846	99.499
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	785	0	785
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	4.484	5.113.132	319.598	41.846	5.479.060
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	2.326.573	149.506	0	2.476.079
Povećanja:	0	103.977	30.944	0	134.921
Amortizacija	0	103.977	30.944	0	134.921
Procjena/obezvrjeđenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	785	0	785
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	785	0	785
Stanje na kraju godine	0	2.430.550	179.665	0	2.610.215
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	4.484	2.682.582	139.933	41.846	2.868.845
31.12.2020. godine	4.484	2.732.523	167.260	0	2.904.267

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na: poslovnu zgradu, garažu i nadstrešnicu u krugu Društva, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, potisni cjevovod, rezervoare i bazene za vodu i pumpne stanice.

U 2021. godini, povećana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 54.036 KM. Navedeno povećanje je evidentirano na osnovu ulaganja u izgradnju vodovodne mreže u naseljima Šehovina, Šumići, Rast, Ljeskovic i Bežđa.

U izvještajnom periodu evidentirana su ulaganja u nekretnine u pripremi u iznosu 41.846 KM. Riječ je o ulaganjima u unutrašnju mrežu na jezeru.

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata povećana je za 103.977 KM po osnovu amortizacije za 2021. godinu.

Stepen otpisa građevinskih objekata, na dan bilansiranja, je 47,53%

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na: postrojenja za obavljanje djelatnosti, teretna vozila, kancelarijski namještaj i ostalu opremu za obavljanje poslova iz djelatnosti.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme (3.617 KM) se odnosi na nabavke opreme za kotlovcu (kotao na pelet) koja se koristi za zagrijavanje poslovnih prostorija Društva.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme (785 KM) odnosi na isknjižavanje fizički dotrajalog i knjigovodstveno otpisanog računara.

Povećanje ispravke vrijednosti opreme za 30.944 KM evidentirano je na osnovu obračunate amortizacije za 2021. godinu, dok je smanjena ispravke vrijednosti za 785 KM evidentirana na osnovu odluke o isknjižavanju računara čija je nabavna vrijednost u cjelosti amortizovana.

Stepen otpisa opreme, na dan bilansiranja, je 56,22%.

Avansi i nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine u pripremi, u iznosu 41.848 KM, odnosi se na ulaganje u cjevovod na jezeru koji nije završen do 31.12.2021. godine.

4.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	53.712	48.391
2. Alat i inventar u upotrebi	32.667	35.528
3. Auto gume u upotrebi	25.126	25.126
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	111.505	109.045
5. Ispravka vrijednosti auto guma	25.126	25.126
I Zalihe, neto (4-5)	86.379	83.919
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	0	0
II Dati avansi - ukupno	0	0

Zalihe materijala u iznosu od 53.712 KM sastoje se od zaliha osnovnog materijala (materijal za održavanje i izgradnju vodovodne mreže).

4.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazani su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	488.402	13.994	502.396
Bruto stanje na kraju godine	0	459.275	7.726	467.001
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2021. godine	0	459.275	13.994	502.396
31.12.2020. godine	0	488.402	7.726	467.001

Pregled strukture potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2021. godine:

Opis	31.12.2021. godine
1. Pravna lica - za vodu	61.654
2. Domaćinstva - za vodu	325.462
3. Potraživanje za isporučenu vodu – ukupno (1+2)	387.116
4. Domaćinstva - za priključke	72.159
5. Potraživanje od kupaca - ukupno (3+4)	459.275

Pregled potraživanja od kupaca s aspekta ročnosti:

Kupci	Do 12 mjeseci	Od 12 do 36 mjeseci	Preko 36 mjeseci	Ukupno
Domaćinstva - za vodu	143.813	133.956	47.693	325.462
Domaćinstva - za priključke	40.307	31.852	0	72.159
Domaćinstva - ukupno	184.120	165.808	47.693	397.621
Pravna lica - za vodu	39.919	12.705	9.030	61.654
Ukupno	224.039	178.513	56.723	459.275

Na osnovu podataka o ročnosti potraživanja od kupaca, može se konstatovati da se dio tih potraživanja, u iznosu 235.236 KM, odnosi na potraživanja starija od godinu dana.

Polazeći od činjenice da je najveći dio potraživanja od kupaca – pravnih lica usaglašen putem obrasca IOS na dan 31.12.2021. godine, ta da je za određen dio potraživanja od kupaca – građana zaključen ugovor o reprogramu, Uprava Društva je ukupan iznos potraživanja iskazanih u gornjoj tabeli procijenila naplativim, zbog čega nije izvršena ispravka vrijednosti istih.

U skladu s računovodstvenim politikama Društva, u izvještajnom periodu je izvršen direktni otpis potraživanja od kupaca u iznosu 12.275 KM.

Najveće pojedinačno učešće u ukupnom iznosu potraživanja od kupaca - pravnih lica, imaju sljedeći kupci:

R/b	Šifra	Naziv kupca	Promet		Saldo 31.12.2021.
			Duguje	Potražuje	
1.	033	OŠ „Risto Proroković“ Nevesinje	5.923	3.322	2.601
2.	069	„Nevesinje putevi“ d.o.o. Nevesinje	5.690	3.855	1.835
3.	109	FK „Velež“ Nevesinje	13.152	0	13.152
4.	122	„GRATEN“ d.o.o. Nevesinje	10.626	6.679	3.947
5.	167	„DANGLO“ d.o.o. Nevesinje	2.148	0	2.148
6.	192	MDM d.o.o. Nevesinje	21.352	8.329	13.023
7.	245	„Agro Hercegovina“ a.d. Nevesinje	11.791	4.344	7.447
U k u p n o			70.682	26.529	44.153

Potraživanja od kupaca navedenih u ovoj tabeli iznose 44.153 KM, što predstavlja 71,61% potraživanja od kupaca pravnih lica, na dan 31.12.2021. godine.

Druga kratkoročna potraživanja, u iznosu 7.726 KM, odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu obustava i akontacija.

Kratkoročni finansijski plasmani, u iznosu 2.368 KM, odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu ugovora o dodjeli stambenog kredita.

4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	157.665	144.073
2. Poslovni račun - strana valuta	1.274	1.896
3. Blagajna	6.814	7.661
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	165.753	153.630

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Broj izvoda	Iznos 31.12.2021.
1.	Nova Banka a.d. Banja Luka, Filijala Trebinje	273	99.586,66
2.	NLB Banka a.d. Banja Luka, Filijala Trebinje	304	11.091,97
3.	UniCredit bank a.d. Banja Luka, Filijala Trebinje	283	3.195,40
4.	ADIKO Bank a.d. Banja Luka, Filijala Trebinje	273	43.790,77
U k u p n o			157.664,48

4.5. Aktivna vremenska razgraničenja*u KM*

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	0	0
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	0	0
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	8.952	8.952
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	8.952	8.952

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu 8.952 KM odnose se na obračunate kamate po reprogramu.

4.6. Kapital*u KM*

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.864.098	2.864.098
I Osnovni i ostali kapital - ukupno	2.864.098	2.864.098
1. Zakonske rezerve	2.493	2.303
2. Statutarne rezerve	331.378	331.378
II Rezerve - ukupno	333.871	333.195
1. Revalorizacione rezerve	11.740	13.160
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	11.740	13.160
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.900	34.332
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	37.951	3.810
IV Neraspoređeni dobitak - ukupno	40.851	38.142
1. Gubitak ranijih godina	0	0
V Gubitak do visine kapitala	0	0
KAPITAL (I do IV - V)	3.250.560	3.249.081

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2021. godine je sljedeća:

R/b	Opis	Iznos	% učešća
1.	Opština Nevesinje	1.861.657	64,999976
2.	PREF a.d. Banja Luka	286.410	10,000007
3.	Fond za restituciju a.d. Banja Luka	143.205	5,000003
4.	Ostali (mali akcionari)	572.826	20,000014
Ukupno		2.864.098	100,00

Revalorizacione rezerve u iznosu 11.740 KM evidentirane su u ranijim godinama, a odnose se na revalorizaciju zemljišta.

Neraspoređena dobit, u iznosu 40.851 KM, evidentirana je na osnovu finansijskog rezultata ostvarenog u:

- 2021. godini, 2.900 KM
- ranijim godinama, 37.951 KM

4.7. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	1.073	1.073
2. Ostala dugoročna rezervisanja	223.377	259.024
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	224.450	260.097

Dugoročna rezervisanja u iznosu 224.450 KM odnose se na vrijednost osnovnih sredstava primljenih na ime donacije od opštine Nevesinje. Donacija u osnovnim sredstvima se priznaje u bilansu uspjeha na sistematskoj osnovi po prihodnom pristupu, u skladu s paragrafima 12 i 13 MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

4.8. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	0	0
2. Ostale dugoročne obaveze	16.844	28.844
Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	16.844	28.844

Ostale dugoročne obaveze, u iznosu 16.844 KM, odnose se na reprogramirane obaveze za električnu energiju prema Ugovoru o reprogramu obaveza za utrošenu električnu energiju, broj 03-189/11, od 29.11.2011. godine.

4.9. *Kratkoročne obaveze*

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Kratkoročni krediti	0	0
2. Dio dugoroč. obaveza koje za plaćanje dospijevaju za godinu dana	12.000	12.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 + 2)	12.000	12.000
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
2. Dobavljači iz Republike Srpske	16.572	23.224
3. Dobavljači iz Federacije BiH	7.104	7.807
4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	0	0
II Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	23.676	31.031
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
III Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	0	0
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	33.497	34.411
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	639	1.662
3. Obav. za doprin. na zarade i nakn. zara, osim zarada koje se refun.	30.319	29.941
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	0	0
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	0
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	0	0
IV Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)	64.455	66.014
1. Obaveze prema zaposlenima	0	0
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	0	0
3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	0	0
4. Ostale obaveze	0	0
V Druge obaveze (1 do 4)	0	0
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	0	0
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	8.404	9.694
VI Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 + 2)	8.404	9.694
1. Obav. za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	833	693
2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	0	0
VII Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 + 2)	833	693
VIII Obaveze za porez na dobit	0	0
IX Kratkoročne obaveze - ukupno (od I do VIII)	109.368	119.432

Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Dio dugoroč. obaveza koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	12.000	12.000
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	12.000	12.000

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine odnosi se na obaveze prema Ugovoru o reprogramu obaveza za utrošenu električnu energiju, broj 03-189/11, od 29.11.2011. godine.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Dobavljači iz Republike Srpske	16.572
2.	Dobavljači iz Federacije BiH	7.104
U k u p n o		23.676

Najveće pojedinačno učešće u ukupnom iznosu obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske imaju obaveze prema sljedećim dobavljačima:

R/b	Šifra	Naziv dobavljača	Promet		Saldo 31.12.2021.
			Duguje	Potražuje	
1.	094	„Hidrosanitas BH“ d.o.o. Trebinje	2.111	3.553	1.442
2.	213	Ristić Obrad	0	3.150	3.150
3.	326	„B.M.D“ Rašović d.o.o. Nevesinje	573	3.486	2.913
4.	511	Tropik maloprodaja d.o.o. B. Luka	42.674	46.619	3.945
U k u p n o			45.358	56.808	11.450

Obaveze prema dobavljačima navedenim u ovoj tabeli iznose 11.450 KM, što predstavlja 69,02% obaveza prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2021. godine.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu 33.497 KM odnose se na neto zarade (30.579 KM) i topli obrok (2.918 KM) za decembar 2021. godine (isplaćeno 05.01.2022. godine).

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu 639 KM odnose se na obaveze za poreze na plate za novembar i decembar 2021. godine (isplaćeno 19.01.2022. i 28.02.2022. godine).

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada u iznosu 30.319 KM odnose se na obaveze za doprinose na plate za novembar i decembar 2021. godine (isplaćeno 05.01.2022. i 02.03.2022. godine)..

Obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 8.404 KM predstavljaju razliku između izlaznog i ulaznog PDV-a. Navedeni iznos je iskazan na PDV prijavi za decembar 2021. godine. (plaćeno 05.01.2022. godine.)

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova u iznosu 833 KM odnose se na: naknadu za šume (372 KM), naknadu za zaštitu voda (251 KM), naknadu za PPZ i doprinos za zapošljavanje invalida (90 KM).

4.10. Prihodi redovne djelatnosti

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	801.995	759.094
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	0	0
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	801.995	759.094
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	0	0
II Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
III Ostali poslovni prihodi - ukupno	113.619	80.854
IV Poslovni prihodi - ukupno (I do III)	915.614	839.948

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od prodaje vode	761.688
2.	Prihodi od prodaje usluga	40.307
U k u p n o		801.995

Ostali poslovni prihodi:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Donacije od opštine Nevesinje	60.000
2.	Refundacija naknada zarada od fondova	6.312
3.	Amortizacija na donirana osnovna sredstva	35.647
4.	Ostali poslovni prihodi po drugim osnavama	11.660
	U k u p n o	113.619

Ostali poslovni prihodi po drugim osnavama u iznosu 11.660 KM priznati su na osnovu prodaje željeznog otpada.

4.11. Ostali prihodi

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	0
2. Naplaćena otpisana potraživanja	3.548	2.364
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	855	1.125
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	4.403	3.489

4.12. Poslovni rashodi

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	31.891	74.558
3. Troškovi goriva i energije	33.064	28.985
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	64.955	74.543
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	586.031	572.548
III Ostali lični rashodi	20.750	8.287
1. Troškovi transportnih usluga	9.043	7.971
2. Troškovi usluga održavanja	19.678	11.245
3. Troškovi zakupa	104	0
4. Troškovi reklame i propaganda	0	50
5. Troškovi ostalih usluga	856	1.738
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	29.681	21.004
V Troškovi amortizacije	134.921	136.282
VI Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	18.491	13.715
2. Troškovi reprezentacije	2.049	1.439
3. Troškovi premije osiguranja	617	605
4. Troškovi platnog prometa	2.323	2.337
5. Troškovi članarina	1.172	1.025
6. Troškovi poreza	6.156	0
7. Ostali nematerijalni troškovi	4.835	2.520
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	35.643	27.679
IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)	871.981	840.343

Troškovi ostalog (režijskog) materijala i rezervnih dijelova, u iznosu 31.891 KM, evidentirani su na osnovu radnih naloga kojima se dokumentuje utroška istih prilikom izgradnje vodovodnih i kanalizacionih linija, priključaka i otklanjanja kvarova na ViK mreži..

Troškovi ostalog materijala odnose se na utrošene auto gume, htz opremu, sitan alat i inventar koji se u cijelosti otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu i utrošeni režijski materijal.

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	5.996
2.	Električna energija	1.128
3.	Električna energija Jezero	25.940
U k u p n o		33.064

Troškovi bruto zarada i naknada zarada

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi bruto zarada	543.862
2.	Troškovi bruto naknada	42.169
U k u p n o		586.031

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoć zaposlenih	15.342
2.	Ostali lični rashodi	5.408
U k u p n o		20.750

Ostali lični rashodi u iznosu 5.804 KM odnose se na pomoć (humanitarna davanja) ostalim fizičkim licima.

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi prevoza	1.915
2.	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	0
3.	Troškovi PTT usluga-telefoni	5.099
4.	Troškovi ostalih transportnih usluga	2.029
5.	Brza pošta	0
U k u p n o		9.043

Troškovi amortizacije i rezervisanja

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi amortizacije	134.921
2.	Troškovi rezervisanja	0
U k u p n o		134.924

Amortizacija postrojenja i opreme obračunata je primjenom proporcionalnog metoda po stopama utvrđenim na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava, u skladu sa MRS 16.

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	3.000
2.	Troškovi advokatskih usluga	3.150
3.	Troškovi zdravstvenih usluga	4.183
4.	Troškovi obrazovanja zaposlenih	2.651
5.	Stručna usavršavanja (seminari)	111
6.	Usluge za izmjene na postojećim programima	2.550
7.	Ostale neproizvodne usluge	2.846
Ukupno		18.491

Ostale neproizvodne usluge (2.846 KM) evidentirane su na osnovu naknade Centralnom registru HOV za vođenje registra HOV, ovjera finansijskih izvještaja i sl.

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi oglasa u štampi i drugi mediji	1.026
2.	Takse (administrativne, sudske i druge)	1.692
3.	Troškovi pretplate na časopise i stručnu literaturu	734
4.	Ostali nematerijalni troškovi	1.384
Ukupno		4.835

4.13. Finansijski rashodi

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Rashodi kamata	17.775	3
2. Negativne kursne razlike	0	0
Finansijski rashodi - ukupno	17.775	3

Rashodi kamata (17.775 KM) odnose se na zatezne kamate po pravosnažnoj sudskoj presudi (8.957 KM) i kamate po rješenju Poreske uprave Republike Srpske (8.820 KM).

4.14. Ostali rashodi

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	6.144	0
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	12.275	4
4. Rashodi po osnovu rashodov. zaliha materijala i robe i ostali rashodi	10.362	697
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	28.781	701

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (12.275 KM) odnose se na rashode direktnog otpisa potraživanja od kupaca koje je rukovodstvo Društva procijenilo nenaplativim.

4.15. Povezana lica

Društvo ima samo jedno povezano pravno lice, Opštinu Nevesinje koja je vlasnik 65% osnovnog kapitala.

4.16. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Društvo nema imovine koja je terećena hipotekom, odnosno založnim pravom, kao ni materijalno značajnih sudskih sporova.

4.17. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Uprava Društva, u cilju što adekvatnijeg upravljanja finasijskim rizicima, analizira sve faktore koji mogu uticati na: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, operativni rizik, pravno-regulatorni rizik, poslovni rizik i strategijski rizik. U postupku procjene rizika i njihove prihvatljivosti, a na osnovu aktuelnih i očekivanih ekonomskih, političkih i drugih relevantnih događaja, Uprava Društva donosi odgovarajuće poslovne odluke kojima utiče na maksimalno smanjenje navedenih rizika. Uprava Društva posebnu pažnju posvećuje analizi rizika likvidnosti.

Koeficijent finasijske stabilnosti Društva (dugoročna imovina/kvalitetni izvori sredstava) je 0,88. Proizilazi, da se dugoročna imovine i dio kratkoročne imovine finansira iz dugoročnih izvora. S tim u vezi, može se konstatovati da Društvo nije izloženo riziku likvidnosti.

4.18. Stalnost poslovanja

Polazeći od prirode poslovanja (djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu), resursa (kadrovskih, materijalnih i finasijskih) kojima Društvo raspolaže, finasijskih pokazatelja za 2021. godinu i poslovnih ciljeva koji su precizno definisani Planom poslovanja za 2022. godinu, može se konstatovati da ne postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili uslovima koji, pojedinačno ili zajedno, mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti.

Shodno navedenom, finasijski izvještaji za 2021. godinu su sastavljeni u skladu s konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti s poslovanjem u neograničenom periodu.

4.19. Događaji nakon datuma bilansa

U vremenu od 31.12.2021. godine, do momenta izrade finasijskih izvještaja za tu godinu, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na te finasijske izvještaje.

Nevesinje, 22.02.2022. godine



Славиша Сокнић