



**“REVIQUAL”** Д.О.О.  
РЕВИЗИЈА, РАЧУНОВОДСТВО И КОНСАЛТИНГ



**ЈП "ВОДОВОД" А.Д. НЕВЕСИЊЕ  
НЕВЕСИЊЕ**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА  
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Источно Сарајево, 13.05.2021. године



## С А Д Р Ж А Ј

---

	Страна
ПИСМО ПОТВРДЕ - ИЗЈАВА МЕНАџМЕНТА.....	2
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ .....	3
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....	4-7
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	8-11
<i>Биланс стања.....</i>	<i>8</i>
<i>Биланс успјеха.....</i>	<i>9</i>
<i>Биланс токова готовине.....</i>	<i>10</i>
<i>Извјештај о промјенама на капиталу.....</i>	<i>11</i>
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	12-33

ЈП „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње

„REVIQUAL“ д.о.о.  
ИСТОЧНО САРАЈЕВО

Предмет: Писмо потврде - изјава Управе Друштва

Ово писмо вам достављамо као доказ наших изјава у вези са ревизијом финансијских извјештаја ЈП „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње (у наставку текста: Друштво) за 2020. годину. Друштво вас је ангажовало да извршите ревизију поменутих извјештаја и изразите мишљење о томе да ли они дају истинит и објективан приказ у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Потврђујемо нашу одговорност за фер презентацију у складу са поменутих рачуноводственим стандардима. Такође потврђујемо да, колико ми знамо:

- није било намјерних грешака од стране Управе или запослених које имају значајне улоге у рачуноводственом систему и систему интерне контроле, или које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- дали смо вам на увид цјелокупну рачуноводствену евиденцију и сву пратећу документацију;
- потврђујемо свеобухватност информација датих у погледу идентификовања повезаних субјеката;
- финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне изјаве, нити пропусте;
- Друштво је испоштовало све аспекте уговорних обавеза који би имали значајан утицај на финансијске извјештаје у случају њиховог непоштовања,
- није било несагласности са законодавним властима које би могле имати значајан утицај на финансијске извјештаје;
- немамо планова или намјера које би могле материјално значајно промијенити рачуноводствену вриједност или класификацију средстава или обавеза из финансијских извјештаја;
- не планирамо да прекинемо пословање, нити имамо планова или намјера који би могли проузроковати вишак или застарјевање залиха;
- Друштво има задовољавајуће право власништва над свим средствима које посједује;
- евидентирали смо све обавезе и објавили све релевантне информације у извјештајима;
- није било никаквих догађаја након краја периода који би захтијевали објављивање у финансијским извјештајима.

Невесиње, 28.02.2021. године

ДИРЕКТОР  
Славиша Сокнић  
  




Број: 34/21

Источно Сарајево, 17.04.2021. године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ А.Д.  
НЕВЕСИЊЕ

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и компетентности

У вези са ревизијом финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2020. годину, изјављујемо следеће:

- Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2020. годину, поштује Правила независности и квалификација дефинисана у Кодексу етике за професионалне рачуновође;
- Особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2020. годину, независно је од акционара, власника и компанија везаних за ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње;
- У поступак ревизије финансијских извјештаја ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, за 2020. годину, укључено је следеће особље:

Мр Ранко Батинић, овлашћени ревизор и  
Анкица Крањчевић, менаџер.



ДИРЕКТОР  
*Анкица Крањчевић*  
Анкица Крањчевић



## ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДОВОД" А.Д. НЕВЕСИЊЕ - НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА-

### ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

#### *Мишљење*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње, (у даљем тексту: Друштво) који обухватају Биланс стања, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, финансијско стање Друштва, на дан 31. децембра 2020. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

#### *Основ за мишљење*

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима детаљније су описане у одјељку извјештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу с *Кодексом етике за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно с другим етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

#### *Кључна питања ревизије*

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

(наставља се)

**Кључно питање ревизије****Одговарајуће ревизорске процедуре****Признавање прихода од продаје учинака**

(Видјети Напомену бр. 10.1 уз финансијске извјештаје).

Усмјерили смо пажњу на признавање прихода од продаје услуга с обзиром да ови приходи имају повећање у односу на базни период за 4,71% и да је ријеч о специфичној врсти услуга.

Наши поступци су били фокусирани на процјену конзистентности рачуноводствене политике за признавање прихода.

Тестирали смо обликовање и оперативну ефикасност интерних контрола везаних за признавање прихода, како бисмо одредили ниво потребних тестова детаља. Тестирали смо, на бази узорка, фактуре издате купцима.

Тестирањем одабраног узорка трансакција прихода, провјерили смо да ли је приход признат у складу с одредбама МРС 18.

На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали неправилности у вези с вредновањем и презентовањем прихода од продаје учинака.

***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед криминалне радње или грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и да издамо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, коју извршимо у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе, кад они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима ревизије, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам, током ревизије. Исто тако, ми:

(наставља се)

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и извршавамо ревизијске поступке који одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и адекватни да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Разматрамо интерне контроле које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључке о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање у складу с начелом сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу с начелом сталности.
- Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије, и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола који смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

(наставља се)

### ***Остале информације***

Управа Друштва је одговорна за остале информације. Наше мишљење о финансијским извјештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавањем увјерења о њима.


У вези са нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и у провођењу тога, размотрити јесу ли остале информације значајно противријечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили, закључимо да постоји значајан погрешан исказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У том смислу ми немамо ништа за објавити.

### ***Остала питања***

Партнер у ангажовању на ревизији чији је резултат рада овај извјештај је Радослав Братић.

Источно Сарајево, 13.05.2021. године

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

ДИРЕКТОР  
  
Анкица Крањчевић



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР  
  
Мр Ранко Батинић



# I. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

## БИЛАНС СТАЊА на дан 31. децембра 2020. године

ПОЗИЦИЈА	Стање у КМ		
	Напомена	31.12.2020.	31.12.2019.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална средства – укупно</b>	5	<b>2.906.189</b>	<b>2.997.690</b>
Нематеријална средства			0
Некретнине, постројења и опрема	5.1	2.904.265	2.995.766
Биолошка средства	5.1	1.924	1.924
Дугорочни финансијски пласмани		0	0
Одложена пореска средства		0	0
<b>Текућа средства – укупно</b>	6	<b>751.265</b>	<b>711.166</b>
Залихе	6.1	83.919	102.724
Дати аванси		0	0
Краткорочна потраживања	6.2	502.396	443.981
Краткорочни пласмани	6.2	2.368	2.368
Готовина	6.3	153.630	153.141
Порез на додату вриједност		0	0
Активна временска разграничења	6.4	8.952	8.952
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА</b>		<b>3.657.454</b>	<b>3.708.856</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>АКТИВА – УКУПНО</b>		<b>3.657.454</b>	<b>3.708.856</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал – укупно</b>	7	<b>3.249.081</b>	<b>3.246.689</b>
Основни капитал	7.1	2.864.098	2.864.098
Законске резерве		2.303	1.817
Статутарне резерве		331.378	331.378
Ревалоризационе резерве		13.160	14.580
Нераспоређена добит	7.2	38.142	34.816
<b>Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи</b>	8	<b>260.097</b>	<b>295.743</b>
<b>Обавезе – укупно</b>	9	<b>148.276</b>	<b>166.424</b>
<i>Дугорочне обавезе</i>	<b>9.1</b>	<b>28.844</b>	<b>40.844</b>
<i>Краткорочне обавезе – укупно</i>	<b>9.2</b>	<b>119.432</b>	<b>125.580</b>
Краткорочне финансијске обавезе	9.2.1	12.000	12.000
Обавезе из пословања	9.2.2	31.031	39.352
Обавезе за зараде и накнаде зарада	9.2.3	66.014	62.798
Порез на додату вриједност	9.2.4	9.694	10.443
Обавезе за порезе и доприносе	9.2.5	693	987
Обавезе за порезе на добитак		0	0
<b>ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>		<b>3.657.454</b>	<b>3.708.856</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ПАСИВА – УКУПНО</b>		<b>3.657.454</b>	<b>3.708.856</b>

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. годину

ПОЗИЦИЈА	Износ у КМ		
	Напомена	I-XII 2020.	I-XII 2019.
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје робе			0
Приходи од продаје учинака	10.1	759.094	724.972
Остали пословни приходи	10.1	80.854	258.606
<b>Пословни приходи – укупно</b>		<b>839.948</b>	<b>983.578</b>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	11.1.1	74.543	105.209
Трошкови зарада и накнада зарада	11.1.2	580.835	557.979
Трошкови производних услуга	11.1.3	21.004	20.202
Трошкови амортизације и резервисања	11.1.4	136.282	129.173
Нематеријални трошкови	11.1.5	21.641	27.669
Трошкови пореза	11.1.6	5.508	6.382
Трошкови доприноса		530	502
<b>Пословни расходи – укупно</b>		<b>840.343</b>	<b>847.116</b>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>0</b>	<b>136.462</b>
<b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>395</b>	<b>0</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		<b>3</b>	<b>0</b>
<b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>398</b>	<b>136.462</b>
<b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	10.3	<b>3.489</b>	<b>8.592</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	11.2	<b>701</b>	<b>138.265</b>
<b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>2.788</b>	<b>0</b>
<b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>		<b>0</b>	<b>129.673</b>
<b>ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b>		<b>1.420</b>	<b>2.920</b>
<b>РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПР. ГРЕШАКА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>		<b>844.857</b>	<b>995.090</b>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>		<b>841.047</b>	<b>985.381</b>
<b>Добитак прије опорезивања</b>		<b>3.810</b>	<b>9.709</b>
<b>Губитак прије опорезивања</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Порески расходи периода		0	0
Одложени порески приходи периода		0	0
<b>Нето добитак текуће године</b>		<b>3.810</b>	<b>9.709</b>
<b>Нето губитак текуће године</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020

О П И С	Износ у КМ	
	2020.	2019.
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВН. АКТИВНОСТИ</b>	<b>873.010</b>	<b>803.446</b>
Приливи од купаца и примљени аванси	818.457	780.841
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	44.907	22.605
Остали приливи из пословних активности	0	0
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВН. АКТИВНОСТИ</b>	<b>863.631</b>	<b>827.284</b>
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	207.703	208.050
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост.	528.001	539.697
Одливи по основу плаћених камата	0	0
Одливи по основу пореза на добит	0	0
Остали одливи из пословних активности	127.927	79.537
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>9.379</b>	<b>0</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>	<b>0</b>	<b>23.838</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ИНВЕСТИРАЊА</b>	<b>8.671</b>	<b>6.984</b>
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	8.671	6.984
Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме	0	0
Приливи по основу камата	0	0
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>	<b>5.561</b>	<b>6.231</b>
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	5.561	6.231
Одливи по основу купов. нематериј. улаг. и дуготр. имовине	0	0
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	0	0
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>3.110</b>	<b>753</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВ. ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Прилив по основу дугорочних кредита	0	0
Одлив по основу краткорочних кредита	0	0
<b>II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
Одливи по основу осталих дугорочних кредита	12.000	12.000
Одливи по основу краткорочних кредита	0	0
Одливи по основу исплаћених дивиденди	0	0
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
<b>Укупни приливи готовине</b>	<b>881.681</b>	<b>810.430</b>
<b>Укупни одливи готовине</b>	<b>881.192</b>	<b>845.515</b>
<b>Нето прилив готовине</b>	<b>489</b>	<b>0</b>
<b>Нето одлив готовине</b>	<b>0</b>	<b>35.085</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>153.141</b>	<b>188.226</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>153.630</b>	<b>153.141</b>

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020

ОПИС	Акцијски капитал	Ревало-ризационе резерве	Остале резерве	Нераспор еђена добит	УКУПНО
1	3	4	6	7	8
<b>Стање на дан 31.12.2019. год./01.01.2020.</b>	<b>2.864.098</b>	<b>14.580</b>	<b>333.678</b>	<b>34.322</b>	<b>3.246.689</b>
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака	0	0	0	0	0
<b>Поново исказано стање на дан 01.01.2020.</b>	<b>2.864.098</b>	<b>14.580</b>	<b>333.679</b>	<b>34.332</b>	<b>3.246.689</b>
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	0	-1.418	0	0	-1.418
Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	0	0	0	0	0
Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	0	0	0	0	0
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	0	0	0	3.810	3.810
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка	0	0	0	0	0
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	0	0	0	0	0
<b>Стање на дан 31.12.2020.</b>	<b>2.864.098</b>	<b>13.162</b>	<b>333.679</b>	<b>38.142</b>	<b>3.249.081</b>



**Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.**

## II. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### НАПОМЕНА бр. 1 – Основне информације о друштву

#### 1.1 Основни подаци

Назив	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ А.Д Невесиње
Скраћени назив	ЈП „ВОДОВОД“ А.Д. Невесиње
Сједиште	89280 Невесиње
Адреса	Цара Душана бр.51
Број рјешења о регистрацији	062-0-РЕГ-17-000034, Окружни привредни суд Требиње
МБС	РУ-1-1486-00
Матични број	1940368
Шифра дјелатности	36.00
Основна дјелатност	Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом
ЈИБ	4401398180002
ПИБ	401398180002
Облик организовања	Акционарско друштво – 03
Органи Друштва	Скупштина, Надзорни одбор и Управа
Овлашћено лице за заступање	Славиша Сокнић, в.д. директор
Телефон/факс	059 601 227; 059 602 563; 059 601 181
Е-маил	<a href="mailto:vodovodn@teol.net">vodovodn@teol.net</a>
Web sajt	-
Број запослених	42

#### 1.2 Унутрашња организација

Ради успјешног остваривања мисије и основних пословних циљева Друштва, а у складу с одредбама члана 11. Статута, број 02-01/12, од 04.01.2012. године и Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста Друштва број: 01-237/05 од 29.12.2005. године, у оквиру Друштва организоване су три организацијске јединице, и то:

- Правни и општи послови,
- Финансије и рачуноводство, и
- Технички послови.

#### 1.3 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2020. годину, разврстано у мала правна лица – Општи подаци, од 22.02.2021. године.

#### 1.4 Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Објелодањивање повезаних страна.

## **1.5 Органи Друштва**

### **1.5.1 Надзорни одбор:**

Чланови Надзорног одбора на дан билансирања (31.12.2020. године) били су:

- Алекса Мандић, предсједник
- Мирослав Јередић, члан, и
- Драгана Кравић, члан.

### **1.5.2 Управа Друштва:**

Директор Друштва, на дан билансирања (31. децембра 2020. године) је Славиша Сокнић.

## **1.6 Организација рачуноводства**

Рачуноводство је организовано у оквиру Друштва као посебна служба, а у оквиру Рачуноводства систематизована су и попуњена четири радна мјеста, на којима су ангажовани радници са одговарајућом стручном спремом, потребним радним искуством и професионалним звањем.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа. Финансијско књиговодство одвија се преко књиговодствених програма за обраду података.

## **1.7 Одговорност за финансијске извјештаје**

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Славиша Сокнић, в.д. директор Друштва и
- Стана Ђеклић, шеф Рачуноводства, сертификовани рачуновођа – лиценца број СР-1212/21.

## **1.8 Интерна контрола**

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

## **1.9 Контрола од стране екстерних органа**

У 2020. години није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

## **НАПОМЕНА бр. 2 - Оквир за припрему и презентацију финансијских извјештаја**

Друштво примјењује Правилник о рачуноводству у коме је дефинисано да се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни ревизорски стандарди финансијског извјештавања, Кодекс етике за професионалне рачуновођеи пратећа упутства, објашњење и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа, примјењују на финансијске извјештаје Друштва

Финансијски извјештаји Друштва су састављани у складу са:

### **Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ)**

- МСФИ 1 Прва примјена Међународних стандарда финансијског извјештавања
- МСФИ 7 Финансијски инструменти: објелодањивање
- МСФИ 8 Сегменти пословања

### **Међународни рачуноводствени стандарди (МРС)**

- МРС 1 Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 Залихе,
- МРС 7 Извјештај о токовима готовине,
- МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процена и грешке
- МРС 10 Догађаји након дана билансирања,
- МРС 12 Порез на добитак
- МРС 16 Некретнине, постројења и опреме,
- МРС 18 Приходи,
- МРС 19 Примања запослених,
- МРС 20 Рачуноводствени обухват државних донација и објелодањивање државне помоћи,
- МРС 24 Објелодањивање повезаних страна
- МРС 32 Финансијски инструменти: презентација
- МРС 34 Периодично финансијско извјештавање
- МРС 36 Обезвјеђење средстава
- МРС 38 Нематеријална улагања
- МРС 40 Инвестиционе некретнине

При састављању финансијских извјештаја Друштво се придржавало и следећих начела:

- Објављивање информација о испуњености претпоставке сталности пословања;
- Објављивање информација о потенцијалној имовини и потенцијалним и обавезама;
- Објављивање информација о управљању финансијским ризицима.

**Информација о сталности пословања:** Финансијски извјештаји су састављени у складу са концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити са пословањем у неограниченом периоду.

**Информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама:** Друштво нема имовине која је терећена хипотеком, односно заложним правом, као ни судских спорова који би могли значајно утицати на прилив или одлив новчаних средстава у 2020. години.

**Информација о управљању финансијским ризицима:** Друштво је у свом редовном пословању изложено одређеним финансијским ризицима, као што су тржишни ризик (који подразумијева ризик од промјене цијена, ризик од промјене пореских стопа), те ризик ликвидности.

**Тржишни ризик** је ризик да ће фер вриједност или будући токови готовине финансијских извјештаја осцилирати услед промјена тржишних цијена. Друштво је у одређеној мјери изложено ризику промјене цијена репроматеријала, робе и услуга које набавља на домаћем тржишту.

**Ризик ликвидности** је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво је, у Билансу успјеха за 2020. годину, исказало нето добитак у износу 3.810 КМ. У Билансу стања на дан 31.12.2020. године је исказан акумулирани добитак ранијих година у износу 34.332 КМ, тако да укупан нераспоређени добитак на дан билансирања износи 38.142 КМ.

Дугорочно везана средства мања су од квалитетних извора финансирања за 365.736 КМ, што представља сигурност Друштва за одржавање ликвидности на дужи рок. Коефицијент финансијске стабилности (дугорочна имовина/квалитетни извори средстава) је 0,89. Овај коефицијент требао бити мањи од 1, јер се из дугорочних обавеза треба финансирати, поред дугорочне и дио краткорочне имовине.

Наведене чињенице упућују на закључак да не постоји ризик ликвидности у погледу немогућности благовременог измирења доспјелих обавеза у наредном периоду од годину дана.

Поред наведених рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, код састављања презентованих финансијских извјештаја коришћени су и прописи из области фискалне политике, Закона о привредним друштвима, Закона о јавним предузећима, Закон о комуналним дјеларностима Републике Српске, Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, Закона о порезу на добит и других законских прописа који су били на снази у моменту када је пословна промјена настала, односно када је евидентирана.

Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, 31.децембра 2020. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

### **Попис имовине и обавеза**

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Директор је Одлуком број 01-360/20 од 11.12.2020. године, именовao пет комисија за попис средстава и извора средстава, са стањем на дан 31.12.2020. године.

Пописне комисије су извршиле попис средстава и извора средстава и сачиниле извјештаје о попису, број: 01-20/21, 01-21/21 и 01-22/21, од 05.02.2021. године.

Надзорни обор је донио Одлуку о усвајању извјештаја о попису и начину књижења одступања између стварног и књиговодственог стања, број НО – 28-2/21, од 12.02.2021. године.



## НАПОМЕНА бр. 3 – Основне рачуноводствене политике

### 3.1 Процјењивање имовине

#### 2.1.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива, а обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину. Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности.

#### 3.1.2 Некретнине, постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени. Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезврјеђења).

Садашња вриједност грађевинских објеката, постројења, опреме и инвестиционе имовине увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити и да они продужују корисни вијек или повећавају учинак средства.

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цијена на дан биланса, врши се процјена некретнина, постројења и опреме путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процјене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход.

#### 3.1.3 Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, изузимајући земљиште, је набавна, односно ревалоризована набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни тј. пропорционални (параграф 62 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема).

#### 3.1.4 Финансијски пласмани и потраживања

**Краткорочна потраживања** процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис, по одлуци руководства, вјероватно ненаплативих потраживања односно за директни отпис ако је ненаплативост потраживања документована.

**Финансијски пласмани и потраживања у страниј валути** процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Предузеће врши индиректно отписивање пласмана и потраживања. Индиректно отписивање пласмана и потраживања врши се на основу процјене о могућности њихове наплате. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање пласмана и потраживања, као и процјену њихове наплативости.

**Застарјела потраживања** директно се отписују на терет расхода.

**Порез на додату вриједност** обрачунат од стране добављача и по основу увоза исказује се у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност купцима.

#### 3.1.5 Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

### **3.1.6 Готовински еквиваленти и готовина**

Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности процјењују се по набавној вриједности а племенити метали процјењују се по вриједности изведеној из цијена племенитих метала на свјетском тржишту.

### **2.1.7 Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења обухватају унапријед плаћене односно фактури-сане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

## **3.2 Процјењивање пасиве**

### **3.2.1 Капитал**

Капитал обухвата: основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

### **3.2.2 Обавезе**

*Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција* процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у страниој валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања.

Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

*Обавезе за порез на додату вриједност*, исказује се обрачунат порез на додату вриједност купцима у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност од стране добављача и по основу увоза и није плаћен фискусу.

## **3.3 Приходи и расходи**

### **3.3.1 Пословни приходи и расходи**

#### ***Пословне приходе чине:***

- приходи од продаје робе и учинака умањени за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цијени коштања,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намјењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, укидања резервисања и остали пословни приходи.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањ ење вриједности залиха учинака.

#### ***Пословне расходе чине:***

- трошкови осталог материјала,
- трошкови бруто зарада и накнада зарада,
- трошкови производних услуга,
- нематеријални трошкови,
- порези и доприноси независни од резултата.

Сви расходи се признају независно од плаћања.

### 3.3.2 Финансијски приходи и расходи

#### **Финансијске приходе чине:**

- приходи од камата,
- приходи од учешћа у добитку повезаних правних лица,
- приходи од позитивних курсних разлика,
- добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине и
- остали финансијски приходи.

#### **Финансијске расходе чине:**

- расходи по основу камата,
- негативне курсне разлике,
- отписи дугорочних финансијских пласмана,
- губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине,
- расходи из односа са повезаним правним лицима и
- остали финансијски расходи.

### 3.3.3 Остали приходи и расходи

#### **Остале приходе чине:**

- добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- добици по основу улагања у некретнине,
- вишкови осим вишкова залиха учинака,
- приходи од смањења обавеза,
- добици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- наплаћена отписана потраживања и
- остали непоменути приходи..

#### **Остале расходе чине:**

- губици по основу расходовања, отписа и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава,
- губици по основу продаје учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- мањкови осим мањкова залиха учинака,
- отписи обртних средстава,
- губици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- губици по основу улагања у некретнине и
- остали непоменути расходи.

### 3.3.4 Порез на добитак

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 1/17). Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 10%. Порески прописи Републике Српске не омогућују да се порески губици из текуће године књиже као основ за повраћај плаћеног пореза у претходној години. Међутим, губици из текуће године могу се пренијети на рачун добитака из будућих периода, али не дуже од пет година.

## **НАПОМЕНА 4 - Преглед значајних рачуноводствених процјена**

### **4.1 Опште**

Презентација финансијских извјештаја захтјева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза као и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја .

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процјењивања и неизвјесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

### **4.2 Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана**

Друштво врши обезвјеђење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процијењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процјени одговарајућег износа губитка од обезвјеђења за сумњива потраживања, Управа Друштва се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промјене у условима плаћања.

### **4.3 Фер вриједност**

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности, код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве. У одсуству активног тржишта, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити.

Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

## НАПОМЕНА бр. 5 - СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, у износу 2.906.189 КМ, чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, биолошка средства и средства културе.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине дати су у сљедећем табеларном прегледу:

Ред. број	Опис	Вриједност у КМ		
		Набавна	Отписана	Садашња
<b>I</b>	<b>Нематеријална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
<b>II</b>	<b>Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине</b>	<b>5.383.368</b>	<b>2.479.103</b>	<b>2.904.265</b>
1.	Земљиште	4.484	0	4.484
2.	Грађевински објекти	5.059.095	2.326.573	2.732.522
3.	Постројења и опрема	319.789	152.530	167.259
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвест. некрет. у припр.	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, Постројењима и опреми	0	0	0
<b>III</b>	<b>Биолошка средства и сред. културе</b>	<b>1.924</b>	<b>0</b>	<b>1.924</b>
1.	Шуме	0	0	0
2.	Вишегодишњи засади	133	0	133
3.	Средства културе	1.791	0	1.791
<b>IV</b>	<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других прав. лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугор. финан. пласмани	0	0	0
<b>V</b>	<b>Одложена пореска средства</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI</b>	<b>Стална имовина – укупно</b>	<b>5.385.292</b>	<b>2.479.103</b>	<b>2.906.189</b>

Вриједност сталне имовине исказана на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

Друштво има право коришћења на некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији, а право располагања на тим некретнинама има општина Невесиње.

Некретнине, постројења и опрема исказани у Билансу стања нису терећени хипотеком, односно заложним правом.

## 5.1 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (АОП 008)

	Земљиште	Грађевин. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некрет.	Укупно
<b>Набавна вриједност:</b>					
<b>Стање на почетку године</b>	<b>4.484</b>	<b>5.014.313</b>	<b>317.885</b>	<b>0</b>	<b>5.336.682</b>
Повећања:	0	44.782	0	0	44.782
Нове набавке (ул.у туђа ср.)	0	44.782	0	0	44.782
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	1.904	0	1.904
Расход, продаја и друго	0	0	1.904	0	1.904
Рекласификација	0	0	0	0	0
<b>Стање на крају године</b>	<b>4.484</b>	<b>5.059.095</b>	<b>315.981</b>	<b>0</b>	<b>5.379.560</b>
<b>Акумулирана испр. вријед:</b>					
<b>Стање на почетку године</b>	<b>0</b>	<b>2.222.177</b>	<b>118.739</b>	<b>0</b>	<b>2.340.916</b>
Повећања:	0	104.396	31.886	0	136.282
Амортизација	0	104.396	31.886	0	136.282
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	1.904	0	1.904
Акумулир. испр. у отуђењу	0	0	1.904	0	1.904
Рекласификација	0	0	0	0	0
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>2.326.573</b>	<b>148.721</b>	<b>0</b>	<b>2.475.294</b>
<b>Нето садашња вриједност:</b>					
<b>31.12.2019. године</b>	<b>4.484</b>	<b>2.792.136</b>	<b>199.146</b>	<b>0</b>	<b>2.995.766</b>
<b>31.12.2020. године</b>	<b>4.484</b>	<b>2.732.522</b>	<b>167.260</b>	<b>0</b>	<b>2.904.266</b>

### 5.1.1 Грађевински објекти (АОП 010)

Повећање набавне вриједности грађевинских објеката у износу 44.782 КМ, евидентирано је на основу изградње водоводне мреже у насељу Шеховина.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката, у износу 104.396 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2020. годину.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 45,99%.

### 5.1.2 Опрема (АОП 011)

Смањење набавне вриједности опреме за 1.904 КМ евидентирано је на основу искњижавања физички дотрајале и књиговодствено амортизоване опреме.

Повећање исправке вриједности опреме, у износу 31.886 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2020. годину, а смањење за 1.904 КМ по основу акумулиране исправке вриједности у искњиженој опреми.

Степен отписа опреме, на дан билансирања, је 47,07%.

### 5.1.3 Биолошка средства и средства културе (АОП 015)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.924 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу вриједности вишегодишњих засада (133 КМ) и средстава културе (1.791 КМ).

### НАПОМЕНА бр. 6 - ТЕКУЋА ИМОВИНА (АОП 031)

Текућу имовину Друштва, у износу 751.265 КМ, чине: залихе материјала, краткорочна потраживања, готовина и активна временска разграничења.

#### 6.1 Залихе (АОП 032)

	Стање 31. Децембра	
	2020.	2019.
1. Материјал, алат и ситан инвентар	109.742	131.532
2. Недовршени властити учинци	0	0
3. Роба	0	0
<b>4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)</b>	<b>109.742</b>	<b>131.532</b>
5. Исправка вриједности залиха	25.823	28.808
<b>6 Залихе, нето вриједност (4-5)</b>	<b>83.919</b>	<b>102.724</b>

#### 6.2 Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 040+047)

	Купци у земљи	Потраж. из специфч. послова	Друга краткор. потраж.	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање 31.12.2019.	<b>423.639</b>	<b>0</b>	<b>20.342</b>	<b>2.368</b>	<b>446.349</b>
Повећање	64.763	0	0	0	64.763
Смањење	0	0	6.348	0	6.348
<b>Стање 31.12.2020.</b>	<b>488.402</b>	<b>0</b>	<b>13.994</b>	<b>2.368</b>	<b>504.764</b>

##### 6.2.1 Потраживања од купаца у земљи (АОП 042)

На овој билансној позицији исказан је износ 488.402 КМ. Наведени износ се односи на потраживања:

- од купаца правних лица, 67.865 КМ
- од купаца физичких лица, 327.325 КМ
- за услуге прикључка, 93.212 КМ

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Друштво је извршило усаглашавање потраживања од купаца – правних лица, путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2020. године.

У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

Опис	до 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	преко 36 мјесеци	Укупно
Купци – правна лица	40.805	14.920	12.140	67.865
Купци – физичка лица, за воду	137.260	130.765	59.300	327.325
Купци – физичка лица, за прикључке	88.072	5.140	0	93.212
<b>УКУПНО:</b>	<b>172.925</b>	<b>150.825</b>	<b>71.440</b>	<b>488.402</b>

Потраживања од купаца физичких лица у износу 195.205 КМ (130.765+5.140+59.300) односе се на потраживања старија од 12 мјесеци. У циљу наплате тих потраживања, са највећим бројем купаца је закључен уговор о измирењу обавеза. Уговором је потврђен износ дуга и дефинисан пролонгирани рок за његово измирење у одређеном броју мјесечних рата.

Управа Друштва је мишљења да ће та потраживања бити наплаћена у пролонгираном року, због чега није извршена исправка њихове вриједности.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет купаца - правних лица:

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	43	МАРКЕТ 99 ТРЕБИЊЕ	9.559,79	9.032,92	522,87
2.	45	БОЛНИЦА Невесиње	8.002,81	7.868,14	134,67
3.	63	СШЦ „Алекса Шантић“ Невесиње	4.120,57	3.853,17	267,40
4.	69	„НЕВЕСИЊЕ ПУТЕВИ“ а.д. Невесиње	1.331,58	412,00	919,58
5.	107	ШУМАРСТВО БОТИН Невесиње	510,95	562,77	48,18
6.	173	Радан Весна - ВИКТОРИЈА Невесиње	1.894,77	1.420,00	474,77
7.	222	ОПШТИНА НЕВЕСИЊЕ	525,59	133,57	392,02
8.	358	СЗР ГОЛД Невесиње	491,95	324,85	167,10
9.	465	Завод за уџбенике и наставна средства Источно Сарајево	153,79	128,38	25,41
10.	528	ПОШТЕ СРПСКЕ НЕВЕСИЊЕ	1.692,67	1.650,98	41,69
		<b>УКУПНО:</b>	<b>28.280,47</b>	<b>25.286,78</b>	<b>2.993,69</b>

### 6.2.2 Друга краткорочна потраживања (АОП 046)

Друга краткорочна потраживања у износу од 13.994 КМ, евидентирана су по основу потраживања од запослених (8.971 КМ), потраживања од Фонда здравства за рефундацију боловања (5.323 КМ).

### 6.2.3 Краткорочни финансијски пласмани (АОП 047)

На овој билансној позицији исказан је износ 2.368 КМ. Наведени износ је евидентиран по основу уговора о додјели кредита запосленим.



### 6.3 Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

	Стање 31. децембра	
	2020.	2019.
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски рачуни	144.073,18	146.100,14
Благајна	7.660,80	6.555,65
Девизни рачуни	1.896,05	485,35
Остала новчана средства	0	0
<b>Готовински еквиваленти и готовина - укупно</b>	<b>153.630,03</b>	<b>153.141,14</b>

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2020. године.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 01-2-1/19, од 10.01.2019 године, у износу од 5.000,00 КМ.

У сљедећем табеларном прегледу представљено је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2020. године.

Р/Б	Назив банке	Извод		Стање
		Број	Датум	
1	НЛБ Развојна Банка а.д. Бањалука Фил. Требиње	296	31.12.2020.	12.391,23
2	ADDIKO Bank а.д. Бањалука Фил. Требиње	284	31.12.2020.	37.799,50
3	Unicredit Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	264	31.12.2020.	4.798,66
4	Нова Банка а.д. Бијељина Филијала Требиње	220	31.12.2020.	89.083,79
<b>5</b>	<b>Новчана средства на трансакц. рачунима</b>			<b>144.073,18</b>
6	ADDIKO Bank а.д. Бањалука Фил. Требиње	7	25.12.2020.	1.896,05
<b>7</b>	<b>Новчана средства на девиз. рачуну – укупно</b>			<b>1.896,05</b>
<b>8</b>	<b>Новчана средства у благајни</b>		31.12.2020.	<b>7.660,80</b>
<b>9</b>	<b>Новчана средства - укупно (5+7+8)</b>			<b>153.630,03</b>

### 6.4 Активна временска разграничења (АОП 060)

На овој билансној позицији исказан је износ 8.952 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу обрачунатих камата по репрограму обавеза за посебне водне накнаде и електричну енергију.

## НАПОМЕНА бр. 7 - Капитал

	Стање 31. децембра	
	2020.	2019.
Акцијски капитал	2.864.098	2.864.098
Остали основни капитал	0	0
<b>Основни капитал – укупно</b>	<b>2.864.098</b>	<b>2.864.098</b>
Законске резерве	2.303	1.817
Статутарне резерве	331.378	331.378
<b>Резерве – укупно</b>	<b>333.681</b>	<b>333.195</b>
<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>13.160</b>	<b>14.580</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	34.142	25.107
Нераспоређени добитак текуће године	3.810	9.709
<b>Нераспоређени добитак – укупно</b>	<b>38.142</b>	<b>34.816</b>
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	0	0
<b>Губитак до висине капитала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Капитал – укупно</b>	<b>3.249.081</b>	<b>3.246.689</b>

### 7.1 Структура основног капитала

Р/Б	Власник	Износ у КМ	% учешћа у осн. капиталу
1.	Општина Невесиње	1.861.657	64,999976
2.	ПРЕФ а.д. Бања Лука	286.410	10,000007
3.	Фонд за реституцију	143.205	5,000003
4.	Мали акционари	572.826	20,000014
	<b>УКУПНО</b>	<b>2.864.098</b>	<b>100,000000</b>

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Статуу Друштва, Рјешењу о регистрацији, као и у Извјештају Централног регистра Хартија од вриједности а.д. Бања Лука, са стањем на дан 18.12.2020. године.

### 7.2 Нераспоређени добитак (АОП 119)

Нераспоређени добитак, у износу 38.142 КМ, евидентиран је по основу оствареног финансијског резултата у:

- 2020. години,	3.810	КМ
- 2019. години,	9.709	КМ
- 2018. години,	6.450	КМ
- ранијим годинама,	18.173	КМ

### НАПОМЕНА бр. 8 - Дугорочна резервисања (АОП 126)

На овој билансној позицији исказан је износ 260.097 КМ. Наведени износ се односи на вриједности основних средстава примљених на име донације од општине Невесиње. Донација у основним средствима се признаје у билансу успеха на систематској основи по приходном приступу, у складу с параграфима 12. и 13. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

## НАПОМЕНА бр. 9 - Обавезе (АОП 135)

У следећој табели презентовани су подаци о стању обавеза с аспекта рочности, на дан билансирања:

Р/Б	Опис	Стање 31. децембра	
		2020.	2019.
1	Дугорочне обавезе	28.844	40.844
2	Краткорочне обавезе	119.432	125.580
<b>Обавезе – укупно (1+2)</b>		<b>148.276</b>	<b>166.424</b>

### 9.1 Дугорочне обавезе (АОП 136)

На овој билансној позицији исказан је износ 28.844 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу Уговора о репрограму обавеза за утрошену електричну енергију, број 03-189/11, од 29.11.2011. године.

### 9.2 Краткорочне обавезе (АОП 144)

Опис	Стање 31. децембра	
	2020.	2019.
1. Краткорочни кредити	0	0
2. Дио дугороч. финанс. обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	12.000	12.000
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
<b>I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи у земљи	31.031	39.352
3. Остале обавезе из пословања	0	0
<b>II Обавезе из пословања - укупно (1 до 3)</b>	<b>31.031</b>	<b>39.352</b>
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	34.411	32.010
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	29.941	28.379
3. Обавезе за порезе на зараде	1.662	2.409
<b>III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)</b>	<b>66.014</b>	<b>62.798</b>
IV Друге обавезе	0	0
<b>V Обавезе за порез на додату вриједност</b>	<b>9.694</b>	<b>10.443</b>
<b>VI Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>693</b>	<b>987</b>
<b>VII Обавезе за порез на добитак</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII Пасивна временска разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX Краткорочне обавезе – укупно (I до VIII)</b>	<b>119.432</b>	<b>125.580</b>

#### 9.2.1 Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана (АОП 147)

На овој билансној позицији исказан је износ 12.000 КМ. Наведени износ је признат по репрограму који за плаћање доспијева у 2021. години, а у складу с параграфом 69. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

### 9.2.2 Добављачи у земљи (АОП 153)

У Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 31.031 КМ, од тога:

- добављачи из Републике Српске, 23.224 КМ
- добављачи из ФБиХ, 7.807 КМ

Наведене обавезе, дјелимично су усаглашене путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2020. године.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду пет добављача из Републике Српске:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	0001	„ЕЛЕКТРО“ Невесиње	22.016,22	32.016,22	0
2	0240	„АУРОРА“	1.327,08	3.233,15	1.906,07
3	0441	АУТОСЕРВИС „БРАТИЋ“ Невесиње	344,50	344,05	0
4	0534	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА	2.885,85	3.337,45	451,60
5	0574	„БАДИЗАЈН“ Невесиње	869,38	1.806,25	936,87
6	<b>УКУПНО:</b>		<b>27.443,03</b>	<b>30.737,57</b>	<b>3.294,54</b>
7	<b>Обавезе према осталим добављачима из РС</b>		114.047,24	133.976,54	19.929,30
8	<b>Обавезе према добављачима из РС – укупно</b>		<b>141.490,27</b>	<b>164.714,11</b>	<b>23.223,84</b>

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду добављача из ФБиХ:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1	527	ЕССОINVEST МОСТАР	17.425,90	19.054,62	1.628,72
2	580	ФЕРИМПОРТ ЉУБУШКИ	45.219,45	51.498,23	6.178,78
3	<b>УКУПНО:</b>		<b>62.745,35</b>	<b>70.552,85</b>	<b>7.807,50</b>
4	<b>Обавезе према осталим добављачима из ФБиХ</b>		3.467,43	3.467,43	0
5	<b>Обавезе према добављачима из ФБиХ – укупно</b>		<b>66.212,78</b>	<b>74.020,28</b>	<b>7.807,50</b>

### 9.2.3 Обавезе за зараде и накнаде зарада (АОП 157)

Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада, у износу 66.014 КМ, признате су по основу:

- нето зараде за децембар 2020. године, 30.270 КМ
- порез на зараде за XI и XII - 2020. 1.662 КМ
- доприноси на зараде за XI и XII - 2020. 29.941 КМ
- обавезе за топли оброк за децембар 2020. 4.142 КМ

Обавезе по основу бруто зарада из 2020. године исплаћене су закључно са 25.01.2021. године.

### 9.2.4 Обавезе за порез на додатну вриједност (АОП 159)

На овој билансној позицији исказан је износ 9.694 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу разлике између излазног и улазног ПДВ исказане на ПДВ пријави за мјесец децембар 2020. године. Обавезе су измирене 11.01.2021. год.

### 9.2.5 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 160)

На овој билансној позицији исказан је износ 693 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу:

- накнаде за шуме,	307	КМ
- накнада за заштиту вода,	242	КМ
- накнаде ППЗ,	132	КМ
- доприноса за запошљавање инвалида,	132	КМ

### НАПОМЕНА бр. 10 - Приходи

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Пословни приходи	839.948	983.578
2	Финансијски приходи	0	0
3	Остали приходи	3.489	8.592
4	Приходи од усклађивања вр. некрет. и, опреме	1.420	2.920
<b>Приходи – укупно</b>		<b>844.857</b>	<b>995.090</b>

### 10.1 Пословни приходи (АОП 201)

Опис	Јануар-децембар	
	2020.	2019.
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
<b>I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. Лицима	0	0
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	759.094	724.972
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
<b>II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)</b>	<b>759.094</b>	<b>724.972</b>
<b>III Приходи од продаје - укупно (I+II)</b>	<b>759.094</b>	<b>724.972</b>
1. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
2. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
3. Остали пословни приходи	80.854	258.606
<b>IV Остали пословни приходи – укупно (1 до 3)</b>	<b>80.854</b>	<b>258.606</b>
<b>V Пословни приходи – укупно (III + IV)</b>	<b>839.948</b>	<b>983.578</b>

Остали пословни приходи у износу 80.854 КМ признати су по основу:

- донације од фондова,	4.907	КМ
- донација из Буџета општине Невесиње	40.000	КМ
- амортизација на донирана основна средства,	35.647	КМ
- приходи по другим основама,	300	КМ

## 10.2 Остали приходи (АОП 246)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
2	Добици по основу продаје материјала	0	0
3	Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	0	18
4	Наплаћена отписана потраживања	2.364	894
5	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћ. дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	1.125	7.680
<b>Остали приходи – укупно (1 до 5)</b>		<b>3.489</b>	<b>8.592</b>

## 11. НАПОМЕНА бр. 11 - Расходи

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Пословни расходи	840.343	847.116
2	Финансијски расходи	3	0
3	Остали расходи	701	138.265
<b>Расходи – укупно (1 до 3)</b>		<b>841.047</b>	<b>985.381</b>

### 11.1 Пословни расходи (АОП 216)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Набавна вриједност продате робе	0	0
2	Трошкови материјала	74.543	105.209
3	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лич. расх.	580.835	557.979
4	Трошкови производних услуга	21.004	20.202
5	Трошкови амортизације и резервисања	136.282	129.173
6	Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	21.641	27.669
7	Трошкови пореза и доприноса	6.038	6.884
<b>Пословни расходи – укупно (1 до 7)</b>		<b>840.343</b>	<b>847.116</b>

#### 11.1.1 Трошкови материјала (АОП 218)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови материјала за израду	0	0
2	Трошкови осталог (режијског) материјала	45.558	63.611
3	Трошкови горива и енергије	28.985	41.598
<b>Трошкови материјала – укупно (1 до 3)</b>		<b>74.543</b>	<b>105.209</b>

Трошкови горива и енергије, у износу 28.985 КМ, евидентирани су по основу утрошка:

- горива и мазива, 9.230 КМ
- електричне енергије, 19.755 КМ

### 11.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 219)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	572.548	544.752
2	Остали лични расходи	8.287	13.227
<b>Трошкови зарада, накнада зар. и ост. лични расходи</b>		<b>580.835</b>	<b>557.979</b>

Остали лични расходи, у износу 8.287 КМ, евидентирани су по основу:

- дневница за службено путовање, 296 КМ
- отпремнине и помоћи, 7.991 КМ

### 11.1.3 Трошкови производних услуга (АОП 222)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови услуга израде учинака	0	0
2	Трошкови транспортних услуга	7.971	8.128
3	Трошкови услуга одржавања	11.245	11.360
4	Трошкови рекламе и пропаганде	50	0
5	Трошкови осталих производних услуга	1.738	714
<b>Трошкови производних услуга – укупно</b>		<b>21.004</b>	<b>20.202</b>

### 11.1.4 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови амортизације	136.282	129.173
2	Трошкови резервисања	0	0
<b>Трошкови амортизације и резервисања – укупно</b>		<b>136.282</b>	<b>129.173</b>

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

Дио трошкова амортизације исказаних у горњој табели, у износу 1.420 КМ, односи се на разлику између амортизације засноване на ревалоризованој књиговодственој вриједности средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности средства.

Поред тога, дио амортизације, у износу 35.646 КМ, се односи на обрачунату амортизацију основних средстава које је Друштво добило као донацију од општине Невесиње, која се признаје у билансу успјеха на систематској основи (параграф 12 и 13 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи).

### 11.1.5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) - (АОП 226)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови непроизводних услуга	13.715	19.279
2	Трошкови репрезентације	1.439	2.321
3	Трошкови премије осигурања	605	628
4	Трошкови платног промета	2.337	2.169
5	Трошкови чланарина	1.025	1.007
6	Остали нематеријални трошкови	2.520	2.265
<b>Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)</b>		<b>21.641</b>	<b>27.669</b>

### 11.1.6 Трошкови пореза и доприноса (АОП 227+228)

Р/Б	Опис	Јануар - децембар	
		2020.	2019.
1	Трошкови пореза	5.508	6.382
2	Трошкови доприноса	530	502
<b>Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)</b>		<b>6.038</b>	<b>6.884</b>

### 11.2 Остали расходи (АОП 257)

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2020.	2019.
1	Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме	0	0
2	Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
3	Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	4	134.582
4	Расходи по основу расход. залиха и остали расходи	697	3.683
<b>Остали расходи – укупно</b>		<b>701</b>	<b>138.265</b>



**НАПОМЕНА бр. 12 - Финансијски резултат**

Опис	Износ у КМ		Индекс
	2020.	2019.	
Пословни приходи	839.948	983.578	85
Пословни расходи	840.343	847.116	99
Пословни добитак	0	136.462	0
Пословни губитак	395	0	0
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи	3	0	0
Добитак по основу финансијс.прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијс, прихода и расхода	3	0	0
Добитак редовне активности	0	136.462	0
Губитак редовне активности	398	0	0
Остали приходи	3.489	8.592	41
Остали расходи	701	138.265	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода	2.788	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	129.673	0
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1.420	2.920	49
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	1.420	2.920	49
Губитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Укупни приходи	844.857	995.090	85
Укупни расходи	841.047	985.381	85
Финансијски резултат – добитак	3.810	9.709	39
Порески расходи периода	0	0	0
Укупан нето добитак	3.810	9.709	39

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказало бруто добитак у износу 3.810 КМ. У истом периоду је исказан губитак редовне активности у износу 398 КМ, док је по основу осталих прихода и расхода исказан добитак у износу 2.788 КМ, као и износ добитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу 1.420 КМ.

**НАПОМЕНА бр. 13 – Токови готовине**

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 881.681 КМ, укупан одлив готовине 881.192 КМ и нето прилив готовине у износу 489 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је следећи нето прилив односно нето одлив готовине:

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1	Нето прилив готовине из пословних активности	9.379
2	Нето прилив готовине из активности инвестирања	3.110
3	Нето одлив готовине из активности финансирања	12.000
<b>Нето прилив готовине</b>		<b>489</b>

#### НАПОМЕНА бр. 14 - Промјене на капиталу

У 2020. години евидентиране су сљедеће промјене на капиталу:

Р/Б	Укупан капитал	Износ у КМ
1	Стање 31.12.2019.	<b>3.246.689</b>
2	Повећање	3.810
3	Смањење	1.418
<b>Стање 31.12.2020.</b>		<b>3.249.081</b>

Повећање капитала, у износу 3.810 КМ евидентирано је по основу нето добитка исказаног у Билансу успјеха за 2020. годину, а смањење у износу 1.418 КМ се односи на разлику између амортизације засноване на ревалоризованој књиговодственој вриједности средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности средства.

#### НАПОМЕНА бр. 15 - Потенцијална средства и обавезе

Према процјени Управе, Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на смањење средстава или повећање обавеза.

#### НАПОМЕНА бр. 16 - Ванредни догађаји

У 2020. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

#### НАПОМЕНА бр. 17 - Накнадни догађаји

У времену од 31.12.2020. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

#### НАПОМЕНА бр. 18 - Сталност пословања

Друштво је, у 2020. години, исказало нето добитак у износу 3.810 КМ. У Билансу стања је исказан нераспоређени добитак ранијих година у износу 34.816 КМ, тако да укупан нераспоређени добитак износи 38.626 КМ.

Укупне обавезе исказане у Билансу стања, на дан 31. децембра 2020. године, износе 148.276 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 4,05 %.

Полазећи од наведених чињеница, а имајући у виду основну дјелатност Друштва, може се констатовати да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Невесиње, 22.02.2021. године

**ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА**  
*Stana Beklić*  
Стана Беклић