



KP „ VODOVOD „ SRBAC

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

ЗА 2021. ГОДИНУ

Srbac, 2022. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021,

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod“ a.d.Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvodnjom otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdijevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno preduzeće “Rad” Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad“ transformisano u tri nova javno komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod I kanalizacija“ a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja društvo ODJKP „Vodovod I Kanalizacija“ a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudske registre pod nazivom KP „Vodovod“ a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpco Ul. 11.Novembra 2, matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava,Direktor i sektori nabavke, komercijalno-finansijski i opšte-pravni sektor.

Ovi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 94/15- u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u Finansijskim izvještajima, velika pravna lica,pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica),javna društva,odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine,primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu:MSFI).

MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja,Međunarodni računovodstveni standardi – MRS, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknade izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standard, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br. 49/2015).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl.glanik RS", Br.106/2015-u daljem tekstu:Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvne politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koji je isto vrijeme i funkcionalna valuta Društava.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnsono obalasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

2.1.Osnove za varednovanje

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovostvenim politikama.

2.2.Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 32). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

2.3.Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2019.godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicialno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknado vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrijedeњa.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

3.2. Nekretnine,postrojenja i oprema

Stavke nekretnina,postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiti), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanju koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednosti umanjenoj zaispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrijedeњa.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva za priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike izmedju novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. Decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procjenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

- Građevinski objekti	40-76,92 godina
- Oprema	5-16,67 godina

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.3. Osnovni finansijski instrumenti

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

(a) Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijedeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

(b) Finansijska sredstva koja se drže do dospjeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospjeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđivim rokovima plaćana i fiksnim rokovima dospjeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospjeća. Nakon inicijalnog priznavanja, zajmovii potraživanja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvrijedenje.

(c) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasificuju kao dugoročne.

Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspjeha.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja i neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala i robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u običajnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva u blagajni i na računima kod banaka u konvertibilnim markama i efektivnim stranim valutama.

3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri, sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vrjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.7. Zakupi (Lizing)

Društvo kao zakupac

Finansijski zakup

Zakup se klasificuje kao finansijski zakup ako se sa njim suštinski prenese na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrijenosit nižoj od fer vrijednosti zakupljenog sredstva i sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski rashodi se priznaju u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog vijeka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.8. Zakupi (Lizing) (Nastavak)

Operativni zakup

Zakup se klasificuje kao operativni zakup ako zakupodavac suštinski zadržava sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa iskazuju se na teret bilansa uspjeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo kao zakupodavac

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja održava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge benificije zaposlenih- Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja održava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relaventnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Naknade i druge benificije zaposlenih- Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (Nastavak)

(c) Učešće u dobiti I bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse I učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose I koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem period nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom period. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.10. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti I kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba I usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata I popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda I robe

Prihodi od prodaje proizvoda I robe se priznaju kada su suštinski svi rizici I koristi od vlasništva nad proizvodima I robom prešli na kupca, što se uobičajno dešava prilikom isporuke proizvoda I robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom I odvodnjom otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena I materijala, ili putem ugovora sa fisksnom cijenom, sa uobičajno definisanim ugovorenim uslovima. Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena I materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati I da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koj treba da nastanu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.11. Priznavanje prihoda (Nastavak)

(b) Prihod od prodaje usluga (Nastavak)

Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

c)Prihod od kamata

Prihod od kamata potiču od kamata naplaćenih po sudskim presudama.

3.12.Tekući porez

Porez na dobitak se obralčunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

3.13. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana"

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su u ugovorenoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanje potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

4.KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i prepostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i prepostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

Obezvrijedjenje nefinansijske imovine

Na dan izvjetšavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Drutva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijedeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijedjenja.

Razmatranje obezvrijedjenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvrijedjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni

odgovarajućeg iznosa gubitaka od obezvrijedivnja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

5.NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od (nabavna vrijednost KM 10.829 ispravka vrijednosti KM 8.425 odnose se na softver za projektovanje, proračun i analizu vodovoda i korisnička licenca softvere za obradu podataka i očitavanje mjerača, mobilnog očitavanja i izvještavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6.NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA

	GRAĐEVINSKI <u>ZEMLJIŠTE</u>	POSTROJENJA <u>OBJEKTI</u>	NEKRETNINE <u>OPREMA</u>	UKUPNO
			POSTROJENJA I <u>OPREMA U PRIPREMI</u>	
NABAVNA VRIJEDNOST				
Stanje 01.01.2021.				
Stanje 01.01.2021.	11.790	4.041.122	690.543	45.585
Nabavke u 2021.	-	-	71.393	(8.040)
Otudjenja I rashodovanja	-	-	(896)	-
Stanje 31.12.2021.	11.790	4.041.122	761.040	37.485
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Stanje 01.01.2021.	-	2.237.567	551.911	-
Amortizacija				
(Napomena 25)	-	57.732	34.709	-
Otuđenja I rashodovanje	-		(455)	-
Stanje 31.12.2020.		2.295.299	586.165	2.881.464
NEOTPISANA VRIJEDNOST				
31.12.2020.god.	11.790	1.745.823	174.875	37.545
31.12.2019.god.	11.790	1.795.515	138.632	45.585
				1.991.522

Na dan 31.decembar 2021.godine, Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine I oprema na dan 31.decembra 2021.godine nisu obezvрjeđeni

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. ZALIHE

	<u>2021</u>	2020.
Zalihe materijala	338.526 KM	150.820 KM
Stanje na dan 31.decembra	338.526 KM	150.820 KM

Zalihe materijala nisu založene kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredite.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2021</u>	2020
Kupci iz Republike Srpske	1.826.584	1.950.016
Kupci iz Federacije BiH	34	132
Minus: Ispravka vrijednosti	(173.613)	(173.613)
Stanje na adan 31.Decembra	1.653.005	1.776.535

Potražianja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita.

Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspjeha (napomene 29 i 30). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja knjižen je u iznosu 81.333 KM,a direktni otpis kratkoročnih potraživanja po sudskim presudama iznosi 32.915 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

9. DRUGA POTRAŽIVANJA	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od zaposlenih	1888	992
Ostala potraživanja	6.918	12.149
Stanje na dan 31.decembra	8.806	13.141

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od KM 1.888 u najvećoj mjeri odnose se na potraživnja za utrošene impulse mobilnih telefona radnika u peduzeću koji su u VPN mreži.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Minus: Ispravka vrijednosti	0,00	0,00
Stanje na dan 31.decembra	0,00	0,00

11.GOTOVINSKI EKVIVALENTI GOTOVINA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Tekući (poslovni) računi	41.384	16.488
Devizni račun	0	0
Blagajna-domaća valuta	508	427
Stanje na dan 31.decembra	41.892	16.915

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na tekuće i devizne račune otvorene kod poslovnih banaka i sredstva u blagajni u domaćoj valuti.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Unaprijed plaćeni troškovi	1800	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	20.992	24.109
Stanje na dan 31.decembra	22.792	24.109

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

13.KAPITAL

	Osnovni kapital	Rezerve	R evalo- rizacione reserve	Neraspo- ređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan						
01.01.2021.	728.900	8531	441.709	33.795	(342.606)	870.329
Neto dobit 31.12.2021.g.	-	-	-	938	-	938
Revalorizacija,neto odloženih poreza						
	-	-	(20.134)	20.134	-	-
Ukupan sveobuhvatni rezultat						
za 2021.godine.	728.900	8531	421.575	54.867	(342.606)	871.267
Prenos dobiti	-	-	-	(33.795)	33.795	-
Stanje na dan 31.decembar						
2021.godine.	728.900	8531	421.575	21.072	(308.811)	871.267

a) Osnovni capital

Registrirani iznos osnovnog kapitala Društva iznosi KM 728.900. Akcijski kapital je podjeljen na obične akcije nominalne vrednosti 1,00 KM. Centralni registar hartija od vrednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara a prema podacima struktura kapitala je slijedeća:

1. Opština Srbac	65,00%	KM 473.796
2. Pref AD Banjaluka	10,00%	KM 72.890
3. Fond za restituciju RS	5,00%	KM 36.445
4. Grupa Fortis doo Banja Luka	1,79%	KM 13.059
5. Ostali akcionari	18,21%	KM 132.710
UKUPNO:	100,00%	KM 728.900

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

(b) Rezerve

Rezerve koje su na dan 31.decembra 2021.godine iznosile KM 8.531 u cjelini se odnose na zakonske rezerve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina

(c) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su rezultat procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.decembar 2014.godine. Smanjenje revalorizacionih rezervi je evidentirano u korist neraspoređenog dobitka.

14.DUGOROČNA REZERVISANJA

2021.

2020.

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposleni	22.523	12.979
Ostala dugoročna rezervisanja	1.477.881	1.523.655
Stanje na dan 31.decembra	1.500.404	1.536.634

(a) Naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih koje na dan 31.decembra 2021.iznose KM 22.523 obuhvataju rezervisanja za otpremnine koje se odmjeravaju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih, dok se ukidanje rezervisanja odnosi na isplaćene otpremnine.

(b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31.decembra 2021.godine iznose KM 1.477.881 i odnose se ne objekte i opremu iz državnih donacija. Ukitanje rezervisanja se odnosi na obračunatu amortizaciju za pomenuta sredstva.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

2021.

2020.

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.134.198	1.236.400
Ostale dugoročne obaveze	78.994	99.610
Svega dugoročne obaveze	1.213.192	1.336.010

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do

jedne godine (Napomena 16)	(125.383)	(122.816)
Stanje na dan 31.Decembra	1.087.810	1.213.194

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od KM 78.994 odnose se na sporazum o nagodbi sa ZP Elektrokrnjina i odgoda plaćanja potpisana sa JZU Institut zdravstva Banjaluka.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	2020.
Deo dugoročnih obaveza koje dospjevaju do		
Jedne godine (Napomena 15)	125.383	122.816
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Stanje na dan 31.decembra	125.383	122.816

17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2021</u>	2020.
Dobavljači iz Republike Srpske	264.540	74.925
Dobavljači iz Federacije BiH	37.832	5.385
Dobavljači iz Brčko Distrikt BiH	0	257
Dobavljači iz inostranstva	2.151	3.429
Stanje na dan 31.decembra	304.523	83.996

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.decembra 2021.godine u iznosu od KM 2.151 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU ZAVRŠENU 31.DECEMBRA 2021.g

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za plate i naknada plata	57.704	53.384
Obaveze za poreze na platu i naknade plata (kto 451)	3.712	4.875
Obaveze za dopreinose na plate i naknade plata(kto 452)	32.044	27.455
Obaveze za ostala neto lična primanja (kto 456)	1.313	1.207
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	0	0
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora (kto 464)	900	600
Stanje na dan 31.decembra	95.673	87.521

Najveći deo obaveza odnosi se na obaveze.

19.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST,OBAVEZE ZA OSTALE

POREZE,DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost(kto 4790)	11.038	14.220
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (482,483,489)	10.680	10.921
Obaveze za porez iz rezultata	10.996	5.775
-minus plaćene akontacije	(6.225)	(12.000)
-ukupno	4.413	18.916
Unapred naplaćeni prihodi (kto 4939)	13.010	13.010
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (kto 499)	16.119	20.403
Stanje na dan 31.decembra	33.542	52.329

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Obaveze u iznosu 10.680 KM najvećim dijelom se odnose na naknadu za ispuštenu i zagadjenu vodu,naknade za šume i protiv požarnu naknadu, članarine Udruženja Vodovoda RS,sa 31.12.2021.godine evidentirana je pretplata na obaveze za PDV,što je prikazano na ktr 2241-potraživanja za više plaćeni PDV.

20.POSLOVNI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje robe	41.659	50.938
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.966.610	1.612.413
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	7.218
Ostali poslovni prihodi	45.774	45.774
Ukupno	2.054.043	1.716.343

Ostali poslovni prihodi u iznosu od KM 45.774 uključuju prihode od ukidanja rezervisanja na opremu i objekte iz državnih donacija.

21. NABAVNA VRJEDNOSTI PRODATOG MATERIJALA

Nabavna vrijednost prodatog materijala u 2021. godini je iznosila KM 29.023 (2020.godina:KM 42.113),koja se odnosi na nabavnu vrijednost prodatog materijala u prometu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi materijala za izradu kto 511	102.289	74.381
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	20.431	18.338
Troškovi goriva i energije	166.986	138.723
Ukupno	289.706	231.442

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove rezervnih dijelova u iznosu od KM 56.367 troškove vodoinstalacionog materijala u iznosu 45.922 KM .Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala i ostalog materijala lza održavanje u iznosu 11.762 KM. Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva, maziva i ulja u iznosu od KM 61.808 (troškova električne energije i grijanja u iznosu od KM 105.178.

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) kto 5200	1.072.040	931.602
Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora, odbora za reviziju i ostalo (522,523)	20.217	12.486
Ostali lični rashodi i naknade (524,525,529)	156.320	111.838
Ukupno	1.248.577	1.055.926
Broj zaposlenih na kraju godine	56	56

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2021.</u>	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka	14.290	15.461
Troškovi transportnih usluga	40.309	33.176
Troškovi usluga održavanja	62.385	52.963
Troškovi zakupnina	6.000	6.000
Troškovi reklame i propaganda	2.110	2.741
Troškovi ostalih usluga	3.404	2.902
Ukupno	128.498	113.243

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od KM 14.290 u potpunosti se odnose na troškovi usluga kooperanata. Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom (KM 40.309) se odnose na troškovi PTT usluga.

25. TRIOŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<u>2021.</u>	2020.
Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja i opreme	92.440	96.274
Troškovi amortizacije nemat.ulaganja	602	-
(Napomena 6)		
Ukupno	93.042	96.274

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga550	71.591	72.243
Troškovi reprezentacije	11.046	9.622
Troškovi premija osiguranja I sponzorstva 552	6.712	7.384
Troškovi platnog prometa I članarna 553,554	7.353	6.099
Ostali nematerijalni troškovi 559	7.281	11.462
Ukupno	103.983	106.810

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od KM 71.591 najvećim dijelom se odnose na troškove ispitivanja vode u iznosu od KM 38.474 KM troškove seminara, kotizacija, stručne literature I usavršavanja u iznosu 1.459 KM I troškovi računovodstvenih usluga i održavanje programa I revizije finansijskog izvještaja 9.697 KM I ostale neproizvodne usluge 21.961 KM.

Troškovi premija osiguranja I sponzorstva iznose KM 6.712 odnose se na troškove premije osiguranja nekretnina I opreme u iznosu KM 5.722 i premije osiguranja zaposlenih u iznosu KM 590 I troškovi spoznorstva 400 KM.

27. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od kamata	790	4
Ostali finansijski prihodi	45.303	34.136
Ukupno	46.093	34.140

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode od saglasnosti na priključak za vodu,takse po dobijenim sudskim presudama I prihodi od refundacija bolovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

28. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Rashodi kamata	59.717	58.697
Ukupno	59.717	58.697

Rashodi kamata su najvećim dijelom ostvareni po osnovu korišćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka.

29. OSTALI PRIHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine,	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	32	0
Prihodi od smanjenja obaveza	3	3.627
Ukupno	35	3.627

30. OSTALI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	584	211
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ispravke	114.249	20.062
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.960	11.621
-Manjkovi	32	
Ukupno	117.825	31.894



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za todinu završenu 31.decembra 2021.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Opština Srbac (registrovano u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka) u čijem se vlasništvu nalazi 65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu akcionara (Napomena 13).

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

2021. 2020.

(a) Prodaja učinaka

Matično društvo 7.339 39.263

Učinci se prodaju po cijenama i uslovima kojii bi bili na raspolaganju trećim licima.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje učinaka

(a) Prodaja učinaka	<u>2021</u>	<u>2020.</u>
Matično društvo	(1.726)	(1726)
Ukupno	(1.726)	(1726)

32. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31.decembra 2020. i 2021.godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine strane valute su:

31.12.2021 31.12.2020

EUR 1.955,83 1.955,83

