

К.П. „БОБАС“ АД Котор Варош

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину који се завршава 31. децембра 2021. године и

Извјештај независног ревизора

САДРЖАЈ:

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3-6
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД КОЈИ СЕ ЗАВРШАВА 31.ДЕЦЕМБРА 2020	7-8
- Извјештај о укупном резултату у периоду	10
- Извјештај о финансијском положају	11
- Извјештај о промјенама у капиталу	12
- Извјештај о токовима готовине	13
Напомене уз финансијске извјештаје	14
Извјештај о финансијском резултату	24
Извјештај о финансијској позицији	28
Остале напомене	32- 36



БАЊА ЛУКА
Ул. Цара Лазара 22
Бања Лука
Република Српска
Тел.+387 51 433 820
Фак.+387 51 433 821
Жиро рачун број: 5520001934034175 Аддико Банк

СКУПШТИНИ И УПРАВНОМ ОДБОРУ

К.П. „БОБАС“ АД Котор Варош

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење Позитивно

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Комунално предузеће КП „БОБАС“ АД Котор Варош (у наслову текста Друштво), који садрже извјештај о финансијској позицији, на дан 31.12.2021.године, извјештај о укупном резултату, извјештај о промјенама на капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на наведени датум, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујући преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу приложени финансијски извјештаји презентују фер и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2021.године, финансијску успјешност и токове готовине за годину која се завршава на наведени датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије (ИАС). Наша одговорност, према наведеним стандардима, додатно су описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво, у складу са Етичким кодексом ИЕСБА за професионалне рачуновође (Кодекс ИЕСБА), заједно са етичким захтјевима који су репрезентативни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо етичке обавезе у складу са захтјевима из Кодекса ИЕСБА. Сматрамо да су ревизорски докази

које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање нашег мишљења.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на ноту број 19 – потенцијалне и преузете обавезе, која описује судске спорове који се воде према Друштву и спорови Друштва према комитентима. Наше мишљење није модификовано због наведеног питања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период. Ова питања смо разматрали у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, а у формирању цјелокупног мишљења нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Кључна питања ревизије	Одговор ревизије на кључна питања
Вредновање и обезвређења некретнина, постројења и опреме са посебним освртом на тестирање водоводне и канализационе мреже.	Наше процедуре за оцјену обезвређења НПО од стране менаџмента, сагласно МРС – 16 и МРС 38, су објективне.
Кључна питања ревизије Тестирање пројекције менаџмента на обезбјеђење сталности пословања – гоинг концерн са посебним освртом на приходе, расходе и пословни резултат.	Одговор ревизије на кључна питања На основу наших процедура сматрамо да су кориштене претпоставке менаџмента у разумном оквиру наших очекивања. Такође смо процијенили адекватност објелодањивања у финансијским извјештајима.
Кључна питања ревизије Тестирање система интерне контроле са аспекта надлежности и одговорности и постојање одређених мјера заштите.	Одговор ревизије на кључна питања Постојање прописане регулативе и определијељеност за примјену исте су адекватна мјера заштите. На основу наших процедура сматрамо да су кориштене претпоставке менаџмента у разумном оквиру наших очекивања.

Друга питања

Финансијски извјештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31.12.2020. године, ревидирани су од исте ревизорске куће и ревизора, који је изразио немодификовано мишљење за извјештаје са датумом 25.03.2021.године.

Одговорност менаџмента за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања као и за интерне контроле неопходне да би се омогућило састављање и објективна презентација

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале услед криминалне радње или грешке.

У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности (гоинг цонцерн), објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у рачуноводству осим ако менаџмент не намјерава ликвидирати Друштво или прекинути пословање или нема реалну алтернативу осим да изврши ликвидирање.

Управни одбор одговоран је за надзор процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су да пружимо реално увјерење да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака, и да издамо ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са МСР увијек открити материјалне грешке када оне постоје. Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на одлуке доносиоца, донесене на основу финансијских извјештаја.

Као дио ревизије, обављене у складу са МСР изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступака ревизије.

Такође смо:

- идентификовали и процијенили ризике настанка материјално значајних грешака у финансијским извјештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и провели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је посљедица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може проузроковати дослук, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заобилажење интерне контроле.
- Постигли разумијевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизорских контрола, које су релевантне у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле Друштва.
- Процијенили адекватности кориштених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених процјена и повезаних објелодањивања менаџмента.
- Креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених рачуноводствених доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Друштва да настави са пословањем. Уколико закључимо да постоји значајна неизвјесност, дужни смо да у овом ревизорском извјештају скренемо пажњу о овим објављивањима у финансијским извјештајима, или ако таква објављивања нису адекватна да модификујемо мишљење. Наши закључци су засновани на ревизорским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или околности могу проузроковати престанак пословања Друштва.

- Процијенили свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Остварили смо комуникацију са управним одбором, у вези са, између осталог, планираним обимом и временом обављања ревизије и значајних резултата ревизије, укључујући било које значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође смо: дали управном одбору изјаве да смо усаглашени са релевантним етичким захтјевима везаним за независност, као и у вези са осталим питањима за које је разумно очекивати да могу да утичу на нашу независност, а тамо гдје је примјењиво, и мјере повезана за заштитом од тих пријетњи.

Од свих питања о којима смо разговарали са управним одбором, одредили смо она која су најзначајнија за ревизију финансијских извјештаја текућег периода, и која представљају кључна питања ревизије. Ова питања описујемо у ревизорском извјештају.

Партнер ангажован у поступку ревизије чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Проф.др Новак Кондић.

„БЛ РЕВИЗОР“ д.о.о. Бања Лука
Ул. Цара Лазара 22.
Бања Лука, 16.03.2022.године

Лице одговорно за заступање
друштва за ревизију
Проф.др. Новак Кондић



Овлашћени ревизор
Жарко Тешић, дипл. ец.



**К.П. „Бобас“ АД Котор Варош
Ул. Цара Душана 66
Котор Варош**

Финансијски извјештаји
за период који се завршава 31. децембра 2021. године

Котор Варош, Март 2022.



Broj 266/21
Datum 25.02.2021.

APIF BANJA LUKA
KOTOR VAROŠ

OBAVJEŠTENJE
o klasifikaciji pravnog lica

Na osnovu zakona o računovodstvu i reviziji Komunalno preduzeće Bobas ad Kotor Varoš razvrstava se u kategoriju **srednjih** preduzeća.

Direktor
Slobodan Jurić

The image shows a circular official stamp of 'Komunalno preduzeće Bobas KOTOR VAROŠ' with the number '3' in the center. Next to the stamp is a handwritten signature of Slobodan Jurić.

MQ6H15 - 24.02.2022

Opšti podaci

FI

Obznaka MQ6H15

I - Podaci o obvezniku predaje finansijskog izvještaja:

1. Vrsta obveznika:	PRIVREDA (šifra: 750)
2. Novoosnovani obveznik (obveznik koji nije bio osnovan u prethodnom periodu predaje FI):	NE
3. Naziv pravnog lica:	BOBAS a.d. Kotor Varoš
4. JIB:	4401118160001
5. Matični broj:	01017233
6. Opština:	053
7. Adresa:	Ul. Cara Dušana bb
8. Obveznik sa sjedištem u inostranstvu:	NE
9. Ime(na) i prezime(na), ime firme većinskog vlasnika i procenat učešća u vlasništvu:	Opština Kotor Varoš
10. Veličina:	1 - srednje
11. Vlasništvo:	državno
12. Šifra djelatnosti:	3600
13. Telefon:	051/785-027
14. e mail:	tsbobas@blic.net
15. Web adresa:	www.kpbobas.ba
16. Status pravnog lica:	javno preduzeće

II - Podaci o finansijskom izvještaju:

1. Izvještajna godina:	2021
2. Izvještajni period:	Godisnji (01.01.2021-31.12.2021)
3. Statusna promjena (popunjava se samo izvještaje van perioda):	X
4. Verzija izvještaja (redovan, ispravka revizija):	Redovna predaja
5. Konsolidovani izvještaj:	NE
6. Primjenjeni okviri finansijskog izvještavanja:	medunarodni racunovodstveni standardi (MRS), odnosno Medunarodni standardi fin. izvještavanja (MSFI)
7. Obveznik je u stanju mirovanja (ne postoje promjene u odnosu na prethodni izvještajni period):	NE

III - Podaci o licu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Ime i prezime:	Tihomir Bunic
2. Način angažovanja:	radni odnos
3. Broj licence:	SRT-0478/22
4. e mail:	tsbobas@blic.net
5. Telefon:	051/785-027
6. Fax:	051/785-027

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године

		У КМ	
Опис	Напо- мена	2021	2020
Пословни приходи	4.1.	1,775,709	1,742,678
Приходи од продаје робе			0
Приходи од продаје учинака		1,614,419	1,585,382
Приходи од активирања и потрошње учинака		0	
Повећање (смањење) вриједности залиха		0	
Остали пословни приходи		161,290	157,296
Пословни расходи	5.1.	1,779,388	1,729,672
Набавна вриједност продате робе		0	0
Трошкови материјала, горива и енергије		363,337	328,624
Трошкови зарада, накнада и осталих расхода		1,071,479	1,016,955
Трошкови производних услуга		114,824	141,255
Трошкови амортизације и резервисања		177,854	181,519
Нематеријални трошкови		47,934	55,165
Трошкови пореза		3,960	6,154
Трошкови доприноса		0	0
Пословни добитак (губитак)	6	(3,679)	13,006
Финансијски приходи	4.2.	547	759
Финансијски расходи	5.2.	(28)	(4,969)
Добитак (губитак) редовне активности	6	(3,160)	8,796
Остали приходи	4.3.	27,358	43,317
Остали расходи	5.3.	(32,700)	(23,416)
Добитак (губитак) од прихода и расхода	54	(5,342)	19,901
Приходи по основу усклађивања НПО	4.4.	0	0
Расходи по основу усклађивања НПО	5.4.	0	0
Добитак (губитак) прије опорезивања	6	(8,502)	28,697
Текући и одложени порез на добит		-2,497	-5,586
Нето добитак (губитак) периода	6	(10,999)	23,111
Капитални добици	7	25,976	0
Добитак периода		14,977	23,1110

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ

На дан 31. децембра 2021. године

Опис	Напо- мена	31.12.2021	31.12.2020
А К Т И В А			
Нематеријална средства	7	15,474	15,473
Некретнине, постројења и опрема	7	6,742,701	6,802,768
Дугорочни финансијски пласмани		0	0
Залихе и дати аванси	8	104,791	111,156
Краткорочна потраживања	9	284,049	406,404
Краткорочни финансијски пласмани	10	0	0
Готовински еквиваленти и готовина	11	102,541	99,329
Порез на додату вриједност	12	0	1,497
Активна временска разграничења	13	76,034	75,721
Пословна актива		7,325,590	7,512,348
Ванбилансна актива	21	0	0
Укупна актива		7,325,590	7,512,348
П А С И В А			
Акцијски капитал	14	379,202	379,202
Резерве	14		
Законске резерве	14	368,164	317,417
Статутарне резерве	14	0	
Ревализационе резерве	14	1,725,620	1,751,596
Добитак ранијих година	15		0
Добитак текуће године	15	14,978	50,746
Нераспоређени добитак	15	0	0
Губитак ранијих година	16	0	0
Резервисања	18	4,380,734	4,488,522
Дугорочне обавезе	18	107,916	166,688
Краткорочне финансијске обавезе	19	43,737	54,555
Добављачи и примљени аванси	20	90,726	92,845
Обавезе за зараде и накнаде зарада	21	83,624	52,934
Друге краткорочне обавезе	21	620	620
Порез на додану вриједност	22	9,822	24,634
Обавезе за остале порезе и доприносе	22	15,525	23,078
Порез на добитак	22	1,831	6,420
Пасивна временска разграничења	23	103,091	103,091
Пословна пасива		7,325,590	7,512,348
Ванбилансна пасива	24	0	0
Укупна пасива		7,325,590	7,512,348

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За период који се завршава на дан 31.12.2021. године

<i>Врста промјене у капиталу</i>	<i>Напомена</i>	<i>Акцијски капитал иудјели д.о.о.</i>	<i>Ревалориза резерве по МРС 16, 21 и 38</i>	<i>Нереализов добици/губици - Распол за продају</i>	<i>Остале, статутарне и Законске резерве</i>	<i>Акумулисани нераспоређе добитак/губитак</i>	<i>Укупно</i>
Стање на дан 31.12.2020 / 01.01.2021.	901	379,202	1,751,596	0	317,418	50,745	2,498,961
Ефекти промјене рачуноводствене политике					0		0
Ефекти исправка грешке							
Поново стање на дан 01.01.2020.	904	379,202	1,751,596	0	317,418	50,745	2,498,961
Ефекти ревалоризације средстава НПО							0
Нерализовани добици/губици по основу фин.сред							0
Курсне разлике по основу прерачуна валута							0
Нето добитак (губитак) периода исказан у успјеха							0
Нето добици (губици) исказани директно у капиталу							0
Објављене дивиденде и видови расподјеле добити							0
Стање на дан 01.01.2020 /31.12.2020.г.	912	379,202	1,751,596	0	317,418	50,745	2,498,961
Ефекти промјене рачуноводствене политике							
Ефекти исправка грешке							
Поново исказано стање на дан 01.01.2021.г.	915	379,202	1,751,596	0	317,418	50,745	2,498,961
Ефекти ревалоризације средстава НПО	916		(25,974)			0	(25,974)
Нерализовани добици/губици фин.средст - продаје						0	
Курсне разлике по основу прерачуна валута	918				0	14,977	14,977
Нето добитак (губитак) периода билансу успјеха	919				50,745	(50,745)	0
Нето добици (губици) исказани директно у капиталу							0
Објављене дивиденде и расподјеле добити							0
Емисија акцијског капитала и повећање/смањење							
Стање на дан 31.12.2021. године	923	379,202	1,725,622	0	368,163	14,977	2,487,964

ИЗВЈЕШТАЈ О ГОТОВИНСКИМ ТОКОВИМА

За период који се завршава 31. децембра 2021. године

(у КМ)

Опис	АОП	2021	2020
"А" Токови готовине из пословних активности			
Приливи од купаца и примљени аванси	502	2,024,208	1,807,932
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			
Приливи из осталих пословних активности		29,500	29,550
Одливи по основу исплата добављачима и дати ав.	506	(728,221)	(676,062)
Одливи по основу исплата радницима		(1,020,623)	(987,820)
Одливи по основи плаћених камата		(2,485)	(414)
Одливи по основу пореза на добит		(7,086)	(12,897)
Остали одливи из пословних активности		(243,128)	(268,455)
Нето прилив (одлив) готовине из пословних активности	511	52,165	(108,166)
"Б" Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи по основу камата	517	547	759
Приливи по основу осталих активности инвестирања			
Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, НПО, инвестиционе некретнине и биолошка средстава		0	(19,061)
Одливи по основу осталих активности инвестирања			
Нето прилив (одлив) готовине из активности инвестирања	520	547	(18,302)
"В" Токови готовине из активности финансирања			
Приливи по основу дугорочних кредита			100,000
Приливи по основу краткорочних кредита			
Приливи по основу осталих активности финансирања			
Одливи по основу откупа сопств. акција и удјела			
Одливи по основу дугорочних кредита	535	50,000	0
Одливи по основу краткорочних кредита			
Одливи по основу осталих обавеза			
Нето прилив (одлив) готовине из активности финансирања	540	50,000	100,000
"Г" "Д" Токови готовине из укупних активности			
Укупно нето приливи готовине		2,054,255	1,938,241
Укупни нето одливи готовине		(2,051,543)	(1,964,709)
Нето прилив (одлив) готовине	543	2,712	(26,468)
"З" "Ј" Стање готовине у обрачунском периоду			
Готовина на почетку обрачунског периода		99,329	125,797
Готовина на крају обрачунског периода	548	102,041	99,329

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. Основни подаци о друштву

Лица одговорна за састављање финансијских извјештаја су:

- Одговорно лице овлаштено за заступање је: Др. Јурић Слободан.
- Сертификовани рачуновођа: Бунић Тихомир, Лиценца бр. 0381/21.

Документација на основу којих су састављене напомене су финансијски извјештаји (биланс стања, биланс успјеха и извјештај о промјенама на капиталу), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења.

Финансијско књиговодство одвија се преко посебног рачуноводственог програма за обраду података који обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

На основу обавјештења Републичког завода за статистику Друштво је разврстано по принципу претежне дјелатности Производња и дистрибуција воде шифра 36.00

Предузеће одговара за своје обавезе у правном промету цјелокупном својом имовином.

Оснивање и регистрација друштва

Скупштина општине Котор Варош је 28.02.1974. године, Рјешењем број 03-017-8/74 основала Стамбено-комунално Друштво, које је настало издвајањем из састава Основне организације удруженог рада (ОУР) Друштва „РАД“ Котор Варош.

Друштво је до 28.12.1989. године пословало под називом Комунална радна организација „БОБАС“ са потпуном одговорношћу Котор Варош.

Рјешењем Основног суда удруженог рада Б. Лука од 01.01.1990. године извршено је усклађивање аката Друштва са Законом о Друштвима и Друштво од тада послује под називом ЈКП „БОБАС“ Котор Варош.

Дана 26.04.1995. године код Основног суда у Бањој Луци извршен је упис статусних промјена у погледу власништва, те је Друштво уписано као Државно комунално Друштво „БОБАС“ Котор Варош.

Дана 12.02.1996. године код Основног суда у Бањој Луци извршена је нова статусна промјена, те Друштво од тада послује под називом Основно државно јавно Друштво (ОДЈП) за комуналне дјелатности „БОБАС“ Котор Варош.

Продајом дијела државног капитала према Закону о приватизацији државног капитала у Друштвима и усклађивањем са Законом о јавним Друштвима, 13.04.2006. године извршена је промјена облика власништва (трансформација), те је Друштво уписано у судски регистар код Основног суда у Бањој Луци као Комунално Друштво „БОБАС“ А.Д. Котор Варош.

Рјешењем о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој Луци број 071-0-Рег-10-000353 од 09.07.2010. године код Окружног привредног суда у Бањој Луци уписом у

судски регистар извршено је усклађивање аката Друштва за Законом о привредним друштвима и промјена лица овлашћеног за заступање. Рјешењем о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој Луци број 057-0-Рег-10-001631 од 06.12.2013. године у судски регистар уписана је промјена функције лица овлашћеног за заступање и допуна дјелатности.

Рјешењем о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој Луци број 057-0-Рег-11-002051 од 19.09.2011. године у судски регистар уписано је усклађивање са Законом о класификацији дјелатности по дјелатностима и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске, као и промјена власничке структуре и пренос власништва према Закону о преносу права својине на капиталу Републике Српске у Друштвима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе (Службени гласник Републике Српске, број 50/10). Уписом у судски регистар већински власник капитала је постала локална заједница са удјелом од 65,0049 % акција.

Рјешењем о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој Луци број 057-0-Рег-17-000020 од 12.01.2017.године. У судски регистар овог суда уписије се: Промјена лица овлашћеног за заступање, код: Комуналног предузећа „БОБАС“ акционарско друштво Котор Варош.

Рјешењем о регистрацији код Окружног привредног суда у Бањој Луци број 057-0-Рег-19-002590 од 10.12.2019.године. У судски регистар овог суда уписије се: Промјена функције овлашћеног лица: Одговорно лице за заступање КП Бобас а.д. Котор Варош је Др Слободан Јурић из Котор Вароша, Ул. Стефана Немање 66, без ограничења овлаштења.

Пуни назив друштва:

Комунално Предузеће „БОБАС“ а.д. Котор Варош
Скраћени назив: „БОБАС“ а.д. Котор Варош
Сједиште: Цара Душана 66, Котор Варош
Матични број: 1017233
Шифра дјелатности: 36.00
ЈИБ: 4401118160001

Друштво је на дан 31.12.2021. године запошљавало 54 радника, (на дан 31.12.2021. године 50 радника).

Органи управљања друштва

Статутом је утврђена структура организације Друштва и изабрани органи;

Надзорни одбор друштва чине:

- Недељко Гламочак предсједник Надзорног одбора,
- Дијана Ђекановић члан Надзорног одбора
- Драгољуб Мирковић члан Надзорног одбора.

Одбор за ревизију друштва чине:

- Стојан Стојановић, председник Одбора за ревизију
- Бориша Јурић, члан Одбора за ревизију
- Милан Керезовић, члан Одбора за ревизију.

Друштво је извршило пријаву и регистрацију код надлежних државних органа:

- Код Пореске управе Министарства финансија Републике Српске ,Друштво је уписано под јединственим идентификационим бројем 4401118160001,
- Код Управе за индиректно опорезивање БиХ,Регионални центар Бања Лука, Друштво послује у систему ПДВ обвезника под идентификационим бројем 401118160001.

Финансијско пословање Друштво обавља преко следећих рачуна:

562099-0000387330 НЛБ Развојна банка

551012-0000081843 Уникредит Банка

552038-0002781228 Хипо банка

161045-0060740079 Раиффеисен банка

2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Састављање финансијских извјештаја

Основу за припрему, састављање и презентацију финансијских извјештаја чине:

- Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС 94/15, „Закон“).
- Закон о предузећима РС (Службени гласник РС 94/15, „Закон“).
- Закон о привредним друштвима РС (Службени гласник РС 94/15, „Закон“).
- Акта Друштва; Статут, Правилник о организацији и систематизацији, Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама.
- Међународне рачуноводствене стандарде (ИАС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (ИФРС), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).
- Правилник о рачуноводственим политикама број 118/15 од 31.03.2015. године, односе се на признавање и мјерење средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (ИАС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (ИФРС), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

2.1. Презентација финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су састављени и презентовани за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Службени гласник РС 94/15 и 78/20, „Закон“).

Упоредне податке представљају подаци из ревидираних финансијских извјештаја за период који се завршио 31.12.2019. године.

Сви износи у овим финансијским извјештајима су дати у КМ (конвертибилним маркама), ако није другачије наведено.

Друштво води евиденције и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом и осталом примјењивом регулативом у Републици Српској и БиХ.

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (ИАС), Међународне стандарде финансијског извјештавања (ИФРС), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

У Републици Српској су преведени и објављени сви стандарди, ревизије и интерпретације објављени до 01. јануара 2009. године.

Измијењени стандарди ревизије (ИСА) објављени у јануару 2015.године, а примјењују се за ревизије финансијских извјештаја за периоде који се завршавају у децембру 2017. године или након децембра 2017.године.

Став руководства Друштва је да примјена ових стандарда, ревизија и интерпретација неће имати значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду прве примјене.

Поред тога, приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

2.2. Коришћење процјењивања

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних средстава 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, а будући стварни резултати могу се разликовати од процијењених износа.

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се вјерује да ће у датим околностима бити разумна. Друштво прави процјене и претпоставке које се односе на будућност.

Основне дјелатности друштва су: дистрибуција воде, сакупљање и одвоз смећа, одржавање водоводне и канализационе мреже

Руководство Друштва вјерује да на дан биланса стања не постоје процјене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вриједности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Приходи и расходи

Признавање прихода се врши разграничавањем на периоде у којима су настали, ако се могу поуздано измјерити и имају задовољавајући степен извјесности наплате.

Приходи од продаје учинака и робе се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена, или ће бити примљена, у нето износу, након умањења за дате попусте и рабате. Приходи од продаје учинака и робе се признају у тренутку када се ризик и корист повезана са правом власништва, пренесе на купца.

Пословни расходи се признају у износу који се односи на обрачунски период, који су везани за остварење прихода. Приходи и расходи пословања, остали приходи и остали расходи, исказују се по начелу узрочности прихода и расхода.

Приход од закупа признаје се по основу фактура које се мјесечно шаљу закупцима по основу уговора о закупу.

Приходи и расходи финансирања се признају по обрачунској основи у периоду на који се односе.

3.1. Стална имовина

Сталну имовину чине нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема. Набављена средства се рачуноводствено обрађују као стална средства, ако испуњавају сљедећа два услова:

- средство има процијењени животни вијек дужи од једне године,
- средство није набављено ради даље продаје.

Стална материјална средства воде се у књиговодству по набавној вриједности. Уколико дође до значајног одступања од тржишних цијена, врши се процјена фер вриједности средстава. Сва основна средства, осим земљишта амортизују се. Средства се амортизују примјеном пропорционалне методе, а вриједност средстава се отписује равномјерно током њиховог употребног вијека.

Свака одлука о расходовању, односно отуђењу средстава доноси се на одговарајућем нивоу одговорности.

3.1.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без материјалног обиљежја.

Као нематеријална улагања признају се и подлијежу амортизацији средства која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања, те имају корисни вијек дужи од једне године. Нематеријална улагања се вреднују по набавној вриједности по фактури добављача увећаној за трошкове набавке и сразмјеран дио пореских обавеза и трошкова финансирања.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу МРС 38, односно по набавној вриједности, или цијени коштања, умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Друштво периодично врши тестирање на обезвређење нематеријалних улагања, у складу са МРС 36 – Умањење вриједности имовине.

У току текуће године ступиле су на снагу Измјене и допуне Закона о порезу на добит („Сл. Гласник РС“ бр.94/15 и 01/17). Овим Законом успједиле су промјене обрачуна амортизације на нематеријална улагања која подлијежу амортизацији.

Сагласно Закону Друштво је извршило груписање нематеријалних улагања, усклађивање основице за обрачун амортизације и обрачун амортизације према прописаним стопама за пореске сврхе.

3.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године, исказани у висини набавне вриједности и/или стечене вриједности, умањене за акумулирану амортизацију и настало обезвређење. Набавну вриједност чини фактурисана вриједност, увећана за све трошкове настале до довођења средства у одговарајуће стање и локацију. Трошкови поправки и одржавања признају се као расход у периоду у ком су настали.

Књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме се испитује у погледу обезвређења, у складу МРС – 36, онда када догађаји или промјене у околностима указују да књиговодствена вриједност премашује њихову надокнадиву вриједност.

Накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу МРС 16, односно по набавној вриједности, или цијени коштања, умањеној за исправку вриједности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

3.1.3. Амортизација

Амортизација се израчунава примјеном пропорционалне методе у току процијењеног корисног вијека употребе средстава по сљедећим стопама:

Опис	Корисни вијек	Стопа
- Нематеријална улагања	5 година	20%
- Грађевински објекти	25-80 год.	1,25% – 4%
- Инфраструктура	20 година	5%
- Постројења и опрема	5 година	20%
- Рачунари и техничка опрема	5 година	20%

Амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми док средства нису спремна за своју намјену.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу, или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу искњижавања средства (као разлика између нето продајне вриједности и нето књиговодствене вриједности) признају се у извјештају о укупном резултату одговарајућег периода.

Преостала вриједност средстава, корисни вијек и метод амортизације се преиспитују на крају сваке пословне године и коригују проспективно, уколико је потребно, као параметра за утврђивање стопа амортизације.

У току 2017. године ступиле се на снагу Измјене и допуне Закона о порезу на добит („Сл. Гласник РС“ бр.94/15 и 01/17). Овим Законом услједиле су промјене обрачуна амортизације на некретнине постројења и опрему за пореске сврхе.

Сагласно Закону Друштво је извршило груписање средстава, усклађивање основице за обрачун амортизације и обрачун амортизације према прописаним стопама у пореске сврхе.

3.2. Залихе

Друштво на залихама води само материјал који користи у сврхе одржавања дјелатности којом се бави. Залихе материјала су:

- залихе водоматеријала,
- залихе горива и мазива,
- залихе резервних дијелова,
- залихе електро материјала,
- залихе потрошног материјала,
- залихе ауто гума,
- залихе алата и ситног инвентара,
- залихе одјеће и обуће.

За сваку од наведених врста *залиха*, отвара се посебан аналитички рачун. Ауто гуме, радна одјећа и обућа и ситан инвентар се у цјелини отписују при давању у употребу у обрачунском периоду у коме су издати из магацина.

Потраживања из пословних односа

Потраживања из пословних односа се класификују као:

- потраживања од купаца,
- остала потраживања,
- плаћања унапријед.

За доспјела ненаплаћена потраживања након истека 15 дана по доспијећу техничка служба у Друштву, у сарадњи са директором и рачуноводственом службом, шаље опомене дужницима.

Уколико дужник ни послје ове опомене не измири своју обавезу шаље се опомена пред тужбу као посљедња опомена.

Уколико и тада дужник не измири своју обавезу Исправка рачуна потраживања врши се на терет расхода у билансу успјеха, а у корист исправке потраживања. Када се потврди да је одређено потраживање, за које је обрачуната исправка, ненаплативо, оно се отписује са рачуна клијента у аналитичкој евиденцији купаца на терет рачуна исправке вриједности.

3.3. Новчана средства

Новчана средства обухватају:

- готов новац, укључујући новац у транзиту и благајни,
- текуће банкарске рачуне,
- све депозите у банкама.

Новчана средства исказују се у номиналној вриједности. Новчана средства исказана у страниој валути прерачунавају се у КМ по званичном курсу Центра.лне банке БиХ.

Капитал

Структура капитала

Државни капитал чини 65% укупног капитала и његов власник је Општина Котор Варош, акционарски капитал чини 35% укупног капитала.

Законске резерве формирају се из задржане добити у складу са законским прописима. Обавеза издвајања у резерве, сваке се године, износ од 5% добити, док резерве не достигну износ од 20% укупног капитала.

Управа Друштва, на бази утврђеног износа нето добити у свом ревидованом финансијском извјештају, припремљеном у складу са законима, предлаже износ, уколико такав постоји, који ће се расподијелити као добит.

Приликом одлучивања о износу који може бити распоређен као добит, Управа ће водити рачуна о препорукама датим од стране Одбора за ревизију те укупним финансијским обавезама Друштва у финансијској години на коју се расподјела односи, укључујући и износ нето добити потребан у тој финансијској години за реализацију планова пословања, као и износ капиталних издатака те других инвестиција неопходних за правилно одржавање и развој Друштва.

Одлуку о расподјели добити доноси Скупштина Друштва, уз прибављено мишљење Одбора за ревизију и Надзорног одбора.

Обавезе

Обавезе добављача класификовани су као:

- добављачи – повезана правна лица,
- добављачи из Републике Српске,
- добављачи из Федерације,
- добављачи из иностранства.

Приликом почетног признавања, Друштво мјери финансијску обавезу по набавној вриједности која представља фер вриједност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, Друштво мјери све финансијске обавезе по амортизованој вриједности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мјери по фер вриједности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Приликом задуживања по основу кредита неопходно је прибавити сагласност Надзорног одбора. Уговор о кредитном задужењу мора да садржи све битне елементе као што су: пуни назив и адреса дужника, износ кредита, валута, каматна стопа, услови отплате, све прихваћене обавезе и сл.

Банковно прекорачење односи се на износ новца који се дугује банци на текућем рачуну.

Банковно прекорачење се књижи као текућа обавеза, тј. у оквиру износа који доспијева до једне године.

Кamate терете трошкове текућег периода. Камата се не може пребијати са банкарским трошковима и књижи се као или плаћена или обрачуната камата.

Примања запослених и остале накнаде запосленима

3.3.1. Плате радника

Друштво врши исплате радницима у складу са Правилником о организацији и систематизацији и закљученом уговору о раду и нема кашњења исплате обавеза према радницима.

3.3.2. Краткорочне накнаде запосленима

Друштво плаћа доприносе из личних примања утврђене законом током године, на бази бруто зарада запослених. Трошкови доприноса признају се у билансу успјеха у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

3.3.3. Обавезе по основу отпремнина

Обавезе по основу отпремнина Друштво измирује у складу са Општим актом и уговором о раду, сагласно Закону о раду („Сл.гласник РС“ бр. 1./16).

Друштво нема свој пензиони план или план накнада по престанку радног односа, сагласно МРС – 19, у складу са прописима утврђује обавезу по питању пензија

Порез на добит

3.3.4. Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит (Сл.гласник РС“ бр. 94/15 и 1/17). Опорезиви добитак приказан у пореском билансу укључује добитак приказан по званичном билансу успјеха коригован за разлике дефинисане пореским прописима Републике Српске.

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пријавом пореза на добит која представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

3.3.5. Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

3.3.6. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга

Промјене рачуноводствених политика

Друштво је усвојило Правилник о рачуноводству који је дефинисано да се рачуноводствене политике, принципи за признавање и утврђивање прихода и расхода, исказивање пословног резултата као и процјењивање билансних позиција уређује посебним правилником о рачуноводственим политикама.

Правилник о рачуноводственим политикама Друштва донесен априла 2013.године.

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ РЕЗУЛТАТУ

П р и х о д и

Пословни приходи

Опис	2021	2020
Приходи од продаје робе	0	0
Приходи од продаје учинака повезаним лицима	0	
Приходи од продаје учинака у земљи	1,614,419	1,585,382
Приходи од продаје учинака у иностранству	0	0
Приходи од продаје учинака	1,614,419	1,585,382
Приходи од активирања или потрошње робе и учинака		
Повећање вриједности залиха	0	0
Смањење вриједности залиха	0	0
Промјена вриједности залиха учинака	0	0
Остали пословни приходи	161,290	157,296
Укупно пословни приходи	1,775,709	1,742,678

Приходи од продаје учинака у земљи у износу 1.585.382 КМ, односе се на приходе од продаје учинака по основу: приход воде, одвоз смећа и приходи од услуга.

Остале пословне приходе у износу 161.290 КМ, чине приходи од намјенских извора финансирања, буџет донација и приходи фонда .

Финансијски приходи

Опис	2,021	2020
Финансијски приходи од повезаних правних лица		
Приходи од камата	547	759
Позитивне курсне разлике		
Остали финансијски приходи		
Укупно финансијски приходи	547	759

Приходи од камата у износу (759 КМ), који улазе у пословне приходе.

Остали приходи

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Добици од продаје постројења и опреме		0
Наплаћена отписана потраживања	26,547	24,052
Приходи од смањења обавеза	811	19,265
Добици од наплате отписаних потраживања	0	
Укупно остали приходи	27,358	43,317

Остали приходи (27.358 КМ) односе се на наплаћена отписана потраживања у износу 24.052 КМ и смањење обавеза неискориштених резервисања у износу 19.265 КМ.

3.4. Р а с х о д и

Пословни расходи

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Набавна вриједност продате робе		
<i>Трошкови материјала за израду</i>	<i>120,823</i>	<i>110,004</i>
<i>Трошкови осталог материјала</i>	<i>72,644</i>	<i>70,541</i>
<i>Трошкови горива и енергије</i>	<i>169,869</i>	<i>148,079</i>
Трошкови материјала, горива и енергије	363,336	328,624
<i>Трошкови бруто зарада, накнада и</i>	<i>915,177</i>	<i>864,135</i>
<i>Трошкови бруто накнада зарада</i>	<i>1,309</i>	<i>21,900</i>
<i>Остали лични расходи</i>	<i>154,994</i>	<i>130,921</i>
Трошкови зарада и остали лични расходи	1,071,480	1,016,956
Трошкови производних услуга	114,824	141,255
Трошкови амортизације	177,854	181,519
Нематеријални трошкови	47,934	55,165
Трошкови пореза	3,960	6,154
Укупно пословни расходи	1,779,388	1,729,673

Расходи финансирања

<i>Опис</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Финанс. расходи из односа са повезаним лицима	0	0
Расходи камата	28	4,969
Негативне курсне разлике	0	0
Укупно финансијски расходи	28	4,969

Расходи финансирања односе се на расходе камата у износу 28 КМ.

Остали расходи

Опис	2021	2020
Губици по основу продаје НПО	0	0
Расходи по основу отписа потраживања	27,917	22,178
Расходи по основу расходовања залиха	4,783	1,238
Укупно остали расходи	32,700	23,416

Остали расходи односе се на отпис ненаплативих потраживања и отпис неупотребљивих залиха по налазу комисија за попис имовине.

4. Пословни резултат

Опис	2021	2020
Пословни приходи	1,775,709	1,742,678
Пословни расходи	(1,779,388)	(1,729,673)
Пословни добитак (губитак)	(3,679)	13,005
Финансијски приходи	547	759
Финансијски расходи	(28)	(4,969)
Нето ефекат финансирања	519	(4,210)
Остали приходи	27,358	43,317
Остали расходи	(32,700)	(23,416)
Ефекат осталих прихода и расхода	(5,342)	19,901
Приходи по основу ускладјивања рачуноводствених политика и исправке грешака	0	0
Ефекат по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијих година	0	0
Ефекти ускладјивања и исправке грешака	0	0
Бруто добитак (губитак) периода	(8,502)	28,696
Умањења пореске основице	-2,497	0
Повећања пореске основице	0	27,150
Ефекат усклађивања	(10,999)	27,150
Приход од капитала	25,976	0
Нето резултат периода	14,977	0
Основица за обрачун пореза на добит		55,846
Порез на добит 10%		(5,585)
Нето резултат периода	14,977	23,111

Друштво је саставило пореску пријаву пореза на добит за 2021.годину и извршило увећање пореске основице у износу 2.497 КМ за дио обавезе пореза на добит.

Структура пословних прихода

Опис	31.12.2021	31.12.2020
1. Приходи од донација	131.790	127.746
2. Приходи из намјенских извора финасирања	29.500	29.550
3. Приходи од камата	546	759
4. Наплаћена отписана потраживања	26.547	24.052
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	811	19.265
Укупно	189.195	201.372

Структура пословних расхода искауаних у финансијском извјештају

Опис	31.12.2021	31.12.2020
1. Трошкови транспортних услуга-птт - телефона	20.070	19.699
2. Трошкови услуга одржавања	12.062	40.495
3. Трошкови рекламе и пропаганде	708	1.844
4. Трошкови осталих услуга	81.983	79.217
Трошкови производних услуга - укупно	114.823	141.255
1. Трошкови непроизводних услуга	24.811	28.355
2. Трошкови репрезентације	5.583	3.547
3. Трошкови премије осигурања	4.966	4.055
4. Трошкови платног промета	3.968	4.273
5. Трошкови чланарина	824	859
6. Трошкови пореза	3.961	6.154
7. Остали нематеријални трошкови	7.782	14.076
Нематеријални трошкови - укупно	51.895	61.319
1. Расходи исправке вриједности и отписа потраж.	27.917	22.178
2. Расходи залиха материјала и робе и остали расходи	4.785	1.238
Остали расходи - укупно	32.702	23.416
Трошкови амортизације	177.854	181.519

5. ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОЈ ПОЗИЦИЈИ - БИЛАНС СТАЊА

7.1. Нематеријална средства

Опис	Софтвер и остала нематеријална улагања	Концесије, патенти, лиценце и остала права	Гудвил и немат. Средства	Аванси и немат. средства у припреми	Укупно улагања у развој
<i>Набавна вриједност</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	15,474	0	0	0	15,474
Набавка 2020	0	0	0	0	0
Активирање средстава	0	0	0	0	0
Продаја и расхоровање	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2021.	15,474	0	0	0	15,474
<i>Исправка вриједности</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	0	0	0	0	0
Амортизација 2021.	0				0
Продаја и расхоровање 2021.	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2021.	0	0	0	0	0
<i>Садашња вриједност</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	15,474	0	0	0	15,474
Стање на дан 31.12.2021	15,474	0	0	0	15,474

Нематеријална средства односе се на набавку софтвера за техничку службу.

Друштво је извршило идентификовање и класификацију нематеријалних улагања сагласно МРС 38, параграф 21-23.

Некретнине постројења и опрема

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси и НПО у припреми	Укупно
<i>Набавна вриједност</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	1,613,059	6,911,037	1,179,580	60,689	9,764,365
Набавка 2020.					0
Активирање средстава					
Продаја и расхоровање 2020.				0	0
Стање на дан 31.12.2020.	1,613,059	6,911,037	1,179,580	60,689	9,764,365
<i>Исправка вриједности</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	0	2,094,424	1,117,700	0	3,212,124
Амортизација 2021.	0	(136,034)	(41,819)		177,853
Продаја и расхоровање 2021.	0		0		0
Стање на дан 31.12.2021.	0	1,958,390	1,075,881	0	3,034,271
<i>Садашња вриједност</i>					
Стање на дан 31.12.2020.	1,613,059	4,982,542	146,478	60,689	6,802,768
Стање на дан 31.12.2021	1,613,059	4,982,647	162,516	14,479	6,742,701

Попис додијељених комуналних објеката (земљиште и грађевински објекти) наведени су у Одлукама Општине и Посједовном листу број: 355/15 од 11.01.2019.године извршен је од стране пописне комисије.

Земљиште се води као трајно право кориштења, Посједовни лист број: 355/16 од 13.01.2021.године површина 1.150.835 м2. Вриједност земљишта утврђена је проценом 31.12.2018.године и исказана у вриједности 1.609.371 КМ. Новим улаганјем у земљиште од (3.688 КМ) које се односи на куповину од стране друштва и износи 1.613.059 КМ.

Није било улагања на имовини у текућој години. Грађевински објекти исказани у вриједности 4.982.647 КМ, опреме у износу 162.516 КМ и аванси за опрему 14.479 КМ.

Обрачун трошкова амортизације врши за властита и туђа средства и обрачун амортизације исказује по набавној и ревалоризованој вриједности са могућности признавања повећане амортизације директно капиталу.

Друштво посједује Одлуку Скупштине општине Котор Варош бр. 01-022-212/13 од 03.12.2013. године о додјели комуналних објеката на кориштенје за период 10 година КП „Бобас“ а.д. Котор Варош. Друштво, у својим књигама, уступљена средства евидентира на обавезе за дугорочно уступљена средства.

Залихе и дати аванси

<i>Опис</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
Залихе материјала за одржавање водо мреже	90,870	101,029
Резервни дијелови	376	420
Алат у складишту	2,486	2,419
Остали материјал у складишту	1,599	884
Гориво и мазиво	723	851
Канцеларијски материјал	3,034	5,553
СИ опрема	369	0
Инвентар у складишту	5,333	0
Дати аванси	0	0
Укупно залихе и дати аванси	104,791	111,156

Вриједност залиха материјала чини материјал који Друштво користи за одржавање водоводне мреже, одржавање возила, те одјећа и обућа за потребе радника. Аутогуме и ситни инвентар се отписују 100% приликом давања у употребу.

Елаборат о попису 31.12.2021.године Централне пописне комисије обухвата извјештаје пописних комисија о попису залиха (присуство ревизора). На дан 31.12.2021. године Друштво је исказало садашњу вриједност залиха у износу од 104.791 КМ.

Краткорочна потраживања

<i>Опис</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
Потраживања од повез. правних лица	0	0
<i>Потраживања од купаца у земљи</i>	<i>475,538</i>	<i>613,138</i>
<i>ИВ потраживања од купаца у земљи</i>	<i>-196,666</i>	<i>(221,151)</i>
Потраживања од купаца у земљи - нето	278,872	391,987
Потраживања од запослених	0	0
Друга краткорочна потраживања	5,177	14,417
Укупно краткорочна потраживања	284,049	406,404

Друштво не води рочну структуру потраживања, а својим политикама утврдили су мјере за појединачна кашњења наплате. Потраживања од купаца су значајна (475.538 КМ), посебна са аспекта исправке вриједности (196.666 КМ).

Станје потраживања 278.872 КМ односе се на потраживања од државних предузећа приватне радње, домаћинства и кућни савјети.

Друга краткорочна потраживања 5.177 КМ односе се на потраживања од запослених.

Друштво своја потраживања једном годишње усаглашава са купцима из области привреде и нема значајних неслагања, а са физичким лицима се усаглашавање врши одмах по испостављању рачуна у коме је садржано евентуално несагласно стање.

Највећа потраживања односе се на :

Ред.бр.	Назив	Износ у КМ
1	Општина Котор Варош	24.466
2	СТ Петар хотел Котор Варош	14.765
3	Градитељ Теслић	13.335
4	Дермал Котор Варош	7.643
5	Узломац	9.076
6	Еуро кант	8.001
7	Кинески шоп Момић	7.702
8	Ресторан Аполон	7.158
9	Грађење Вуковић Кнежево	6.535
10	Дискотека Ели бар	6.430
11	Борје	4.836
12	ФТФ Котор Варош	4.251
13	Кршић Јасенко Спартан	4.150
14	Пиличић Жељко	3.980
15	Радумило Дуле и Љиљана	3.747
16	Житни магацин Товиловић	3.867

Готовина и готовински еквиваленти

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
Жиро рачун Уни Цредит банка	35,932	20,974
Жиро рачун НЛБ Развојна банка	58,362	62,596
Жиро рачун Рајфајзен банка	2,672	5,671
Адико банка	5,314	9,814
Готовина у благајни	261	274
Укупно готовински еквиваленти и готовина	102,541	99,329

Друштво има отворене рачуне код четири банке и стање на рачунима усаглашено по ИОС-у. Стање готовине у благајни утврђено пописом.

Порез на додату вриједност

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
ПДВ у примљеним фактурама осим аванса	0	1,497
Укупно порез на додату вриједност	0	1,497

Порез на додату вриједност није исказан у текућој години.

Активна временска разграничења

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Разграничени трошкови премоје осигурсња	3,165	2,391
Разграничени трошкови по основу обавеза	72,869	72,869
Остала АВР	0	0
Укупно активна временска разграничења	76,034	75,260

Разграничене обавезе до једне године по репрограму (3.165 КМ) и Разграничени трошкови амортизације на уступљена средства (72.869 КМ).

Капитал**Структура укупног капитала**

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
Акцијски капитал	379,202	379,202
Ревалоризационе резерве	1,725,620	1,751,596
Законске резерве	368,164	317,418
Статутарне резерве	0	0
Нераспоређени добитак/губитак ранијих година	0	0
Нераспоређени добитак/губитак текуће године	14,978	50,745
Губитак до висине капитала	0	0
Укупно капитал	2,487,964	2,498,961

Друштво је извршило расподјелу нераспоређене добити ранијих година, сагласно Закон о предузећима, Закона о привредним друштвима и одредбама чл. 3.5. Правилника о рачуноводственим политикама.

Власничка структура - Акцијски капитал

Подаци о власнику акција	Број акција	% учешћа у капиталу
Општина Котор Варош	246.500	65.0049%
Тешић Слободан	79.957	21.0856%
Јурић Милан	3.254	0.8581%
Лазаревић Милован	3.007	0.7930%
Остали ситни акционари	46.484	12.2584%
Укупно	379.202	100,00%

У текућој години није било промјене власничке структуре основног капитала.

Резервисање**14.1 Резервисања накнаде, донације и бенифиције**

Опис	Стање 31.12.2021.	Стање 31.12.2020.
Резервисања за отпремнине у пензију	4,268	6,299
Резервисање за приимљене донације	33,459	36,122
Остали дугорочна резервисања - канализација	4,343,007	4,446,101
Свега резервисање за донације и бенефиције	4,380,734	4,488,522

Обавезе по основу отпремнина Друштво измирује у складу са Општим актом и уговором о раду, сагласно Закону о раду („Сл.гласник РС“ бр. 1./16). Друштво нема свој пензион план или план накнада по престанку радног односа, сагласно МРС – 19, у складу са прописима утврђује обавезу по питању пензија

Донавција у износу 33.459 КМ односи се на уступљени водоматеријал и Контејнери од

Дугорочне обавезе**Репрограм и кредити**

Опис	30.12.2021	30.12.2020
Репрограм обавеза Електрокрајина Бања Лука	107,915	125,021
Остале дугорочне финансијске обавезе-кредит	0	41,667
Укупно дугорочне финансијске обавезе	107,915	166,688

Дугорочне обавезе односе односе се на репрограм обавеза Електрокрајина Бања Лука, а које се уредно измирују према уговору и плану отплате. Друштво уредно разграничава рочну структу дугорочне обавезе која доспијева у текућој години.

8. Краткорочне обавезе**16.1 Краткорочне финансијске обавезе**

Опис	31.12.2021	31.12.2020
Краткорочни кредити и обавезе по емитов. ХОВ	0	0
Дио обавеза по кредиту који доспије у текућој год.	41,667	50,000
Краткорочне обавезе по фер вриједности	0	0
Остале краткорочне финансијске обавезе	2,070	4,555
Укупно краткорочне финансијске обавезе	43,737	54,555

Остале обавезе из пословања односе се на три (3) пресуде за земљиште кориштено за заштиту водозахвата.

Обавезе из пословања

Опис	31.12.2021	31.12.2019
<i>Добављачи повезана правна лица</i>	0	0
Примљени аванси, депозити и кауције	0	2,934
Добављачи у земљи	38,974	38,159
Остале обавезе из пословања	51,752	51,752
Укупно добављачи и примљени аванси	90,726	92,845

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима у земљи (38.974 КМ), и Остале обавезе (51.752 КМ).

Обавезе за зараде, накнаде и порезе

Опис	31.12.2021	31.12.2020
Обавезе за нето зараде и накнаде	83,624	52,934
Друге обавезе	620	620
Порез на додату вриједност	9,822	24,634
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	15,525	23,078
Обавезе за порез на добитак	1,831	6,420
Друге обавезе	0	0
Обавезе за зараде и накнаде зарада	111,422	107,686

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на обрачунате плате радника за мјесец децембар 2021.године. Друштво редовно измирује обавезе према радницима, као и порезе и доприносе на обрачунате плате.

Порез на додату вриједност уредно се обрачунава и пријављује надлежном органу, а порез на добит према годишњем пореском билансу. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине односе се на порена шуме, водопривреду, противпожарну заштиуу.

Структура значајнијих обавеза

Петровић д.о.о. Котор Варош	7109
Електропривреда Требиње	4808
Адвокат Смиљана Делић Бања Лука	3000

Псаивна временска разграниченја

Опис	31.12.2021	31.12.2020
Разграничена донација за канализацију	103,091	103,091
Остала разграничења	0	0
Укупно ванбилансне обавезе	103,091	103,091

Обрачун годишње донације за канализацију.

Повезане стране

Друштво нема обавезе евидентирања пословних трансакција са повезаним странама сагласно закону - Већински власник држава.

Судски спорови

Друштво као тужилац, има 26 спорова у току, укупне вриједности 4.729 КМ, који се воде ради наплате потраживања од купаца.

Друштво као тужена страна води 4 судска спора у вриједности 118.000 КМ и радни спор у вриједности 4.748 КМ, за које нису извршена резервисања

Одређене тужбе према Друштву као и пресуђена стањ односе се на водозахват, које нису последица текућег рада Друштва.

Сталност пословања – гоинг концерн

Комунално предузеће „БОБАС“ а.д. Котор Варош послује као самостално предузеће од 28.12.1989.године на територији Општине Котор Варош и има значајан допринос за укупан развој Општине.

Сагласно МРС – 1 и Уговору о вршењу ревизије Финансијски извјештаја за 2021. годину извршили смо анализу и креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених рачуноводствених доказа, да ли постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Друштва да настави са пословањем.

Менаџмент подузима одговарајуће мјере на развоју и унапређењу постојећег стања и усмјерава активности на развој и остварује позитивне резултате текућег пословања, али недовољан за значајнија кредитна задужења.

Менаџмент и управа Друштва нема намјеру статусне промјене већ наставља сталност пословања (Гоинг концерн).

Циљеви и политике управљања финансијским ризицима

На основу исказаних података у рачуноводству, Друштво успјешно послује и остварује позитивн резултат по значајним параметрима биланса стања и успјеха.

Утврдили смо значајан износ обавеза по тужбама и ранијим пресудама за које Друштво није обазбиједило адекватно резервисање и дугорочне изворе средстава.

И поред објективних пословних тешкоћа, као инхерентни ризик, утврдили смо потенцијални ризик ликвидности, који има утицај на сталност пословања – гоинг концерн. Питање потенцијалног ризика ликвидности условљава сталност пословања и обезбјеђење трајних – дугорочних извора средстава.

У датим пословним околностима Друштва, обезбјеђење трајних ликвидних средстава треба рјешавати комбиновано – позајмицом власника и кредитно.

Ризик промјене курса валута

Валута	Просјечан курс		Курс на дан	
	2021.	2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	1,95583	1,95583	1,95583	1,95583

С обзиром да није било промјена курса евра од увођења КМ-а, анализа осјетљивости није потребна за вриједности ставки чија је оригинална валута ЕУР.

Догађаји након датума финансијских извјештаја

Није било материјално значајних догађаја након датума финансијских извјештаја који би могли имати утицаја на презентацију приложених финансијских извештаја.

Котор Варош, 25.02.2022. године

КП „БОБАС“ АД Котор Варош