



Bijeljina, Cara Lazara 14d
Telefon/faks 055/226-391; Mobilni telefon 065/628-041;

JIB 4400351330000

e-mail: petros.dana@gmail.com;

;

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARSKO DRUŠTVO „KOMPRED“ UGLJEVIK

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA PERIOD 01.01-31.12.2021. GODINE

Bijeljina, maj 2022. godine

SADRŽAJ	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	6-19
Bilans uspjeha	6-8
Bilans stanja	9-12
Bilans tokova gotovine.....	13-14
Izveštaj o promjenama u kapitalu i rezervama.....	15
ANEKS-Dodatni računovodstveni izvještaj.....	16-17
SAŽETI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	18-19
Izveštaj o ukupnom rezultatu i napomene.....	18
Izveštaj o finansijskom položaju i napomene.....	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	20-60
Prilozi	
Pismo o prezentaciji	
Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji	



Broj: 28/22

Bijeljina, 16. maj 2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Nadzornom odboru i Skupštini Akcionara „Kompred“ a.d. Ugljevik

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (strana 6 do 60) „Kompred“ AD Ugljevik (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Izveštaj o finansijskom položaju (Bilans stanja) na dan 31. decembra 2021. godine, Izveštaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Izveštaj o promjenama u kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Osnova za pozitivno mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naša odgovornost u skladu sa tim zahtjevima detaljnije je opisana u odjeljku ovog izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Revizor je dobio sve tražene informacije prije datuma izvještaja i nije uočeno da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima, polazeći od procjene:

- oblasti većeg procijenjenog rizika od materijalnog pogrešnog iskaza ili značajnog rizika identifikovanog u skladu sa MRS 315
- značajnog prosuđivanja rukovodstva, uključujući računovodstvene procjene za koje postoji veći nivo neizvjesnosti i
- efekata na reviziju značajnih događaja i transakcija do kojih je došlo tokom perioda, smatramo da su ključna pitanja odabrana za posebno saopštavanje.

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
Vrednovanje potraživanja od kupaca	Napomena 22. Uz finansijske izvještaje
<p>Značajan dio imovine Društva predstavljaju potraživanja od kupaca, analitički obuhvaćena, po kategoriji potrošnje. Potraživanja od kupaca čine neto potraživanja od pravnih lica i potraživanja od fizičkih lica.</p> <p>Rizik vrednovanja potraživanja od kupaca ima direktan uticaj na finansijski položaj, smanjivanje aktive za iznos nenaplativih potraživanja, i na finansijski rezultat uz povećanje rashoda iz osnova ispravke ili otpisa ovih potraživanja.</p> <p>Računovodstvene politike koje se odnose na priznavanje potraživanja od kupaca objelodanjene su u Napomeni 3.8. Odgovarajuća primjena računovodstvenih standarda, a posebno MSFI 9, na potraživanja smatra se složenom i zasnovanoj na procjeni baziranoj na istorijskom iskustvu i procjeni budućih gubitaka.</p> <p>Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih potraživanja.</p> <p>Uprava Društva priprema uslove za adekvatnu primjenu MSFI 9, procjenu nenaplativosti potraživanja i iskazivanje ispravke potraživanja od kupaca</p>	<p>Uradili smo ocjenu da li je Uprava Društva adekvatno priznala potraživanja i primjenila zahtjeve računovodstvenih standarda. Posebnu pažnju smo posvetili nenaplativim potraživanjima i procjeni Uprave Društva za dodatnom ispravkm vrijednosti.</p> <p>Izvršili smo sljedeće revizorske procedure:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pregled i testiranje kontrolnog procesa obračuna i priznavanja potraživanja • pribavljanje konfirmacija stanja prema uzorku • testiranje potraživanja po ročnosti • ocjena iskazanih potraživanja u izvještajnom periodu <p>Potraživanja od pravnih lica starija od jedne godine knjižena su na ispravku potraživanja. Društvo vrši pojedinačnu procjenu rizika nenaplativosti na osnovu okolnosti za djelimično umanjene potraživanja.</p> <p>Dio potraživanja od fizičkih lica, po računima za usluge iz prethodnog perioda, ne predstavljaju redovna potraživanja u skladu sa principom opreznosti u bilansiranju. Za potraživanja od fizičkih lica kod kojih, prema našem profesionalnom rasuđivanju, postoji mala vjerovatnoća naplate ili je ona neizvjesna, potrebno je izvršiti ispravku.</p> <p>Uprava Društva je razmatrala primjenu MSFI 9 i njen uticaj na finansijske izvještaje na periode koji počinju od 01. januara 2020.godine. U prethodnom revizorskom izvještaju pitanje vrednovanja potraživanja dato je u okviru Izvještaja.</p>

Svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja i u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebali ukazati date su u samom Izvještaju. Navedena ključna pitanja ne predstavljaju zamjenu za izražavanje našeg mišljenja

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa IFRS i računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje Uprava odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja, a koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove utemeljene na vremenski neograničenosti poslovanja. Lica ovlašćena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, naša postupanja se temelje na profesionalnom prosuđivanju i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

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

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije. Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja, za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

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

Partner u angažovanju na reviziji, čiji je rezultat ovaj Izvještaj nezavisnog revizora je Stojanka Žugić, ovlašćeni revizor.

U Bijeljini, 16.maj 2022. godine

Direktor i ovlašćeni revizor:

Danica Petrović, broj licence: 790/21

Ovlašćeni revizor:

Stojanka Žugić, broj licence:754/20

Naziv obveznika: A.D."KOMPRED" Ugljevik Matični broj: 1070223 JIB: 4400452010006 Šifra djelatnosti: 36.00 Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27			Žiro računi kod poslovnih banaka: 562-003-00001371-18 (G) 555-001-00004925-35 (R) 551-036-00007701-43 (R) 554-002-00000359-22 (R)	
Bilans uspjeha na dan 31.12.2021. godine - u konvertibilnim markama-				
Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.700.590	1.699.169
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601,602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.656.309	1.613.161
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611,612 ,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.656.309	1.613.161
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha i učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha i učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 59	8. Ostali poslovni prihodi	215	44.281	86.008
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.966.607	1.889.299
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	268.392	239.482
52	3. Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi (220+221)	219	1.246.297	1.191.596
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	967.448	934.177
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	278.849	257.419
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	187.017	175.737
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+224)	223	196.071	224.832
540	a) Troškovi amortizacije	224	196.071	224.832
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	53.155	48.629
555	7. Troškovi poreza	227	12.953	6.723
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.722	3.300
	B. POSLOVNI DOBITAK (201+216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	266.017	190.130
66	B. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	33.320	33.990
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	33.320	33.990
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku u zajednička ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski plasmani	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	7.772	7.619
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	7.772	7.619
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		

Grupa računa/ Pozicija	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	240.469	163.759
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	22.418	15.642
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	20.488	15.409
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi po osnovu smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	1.930	233
57	IV OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	16.314	36.329
570	1.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6.Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha i učinaka	264		
577	8.Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti otpisa potraživanja	266	13.963	18.457
579	10.Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	267	2.351	17.872
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	6.104	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		20.687
68	I.PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1.Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2.Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3.Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4.Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5.Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	275		
685	6.Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha, materijala i robe	276		
686	7.Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8.Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9.Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE(281 do 289)	280		
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4.Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrijeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijeđenje ostale imovine	289		

Grupa računa/ Pozicija	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	291		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294		
	1. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	234.365	184.446
721	N. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihod perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299		
	1. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	234.365	184.446
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	1.756.328	1.748.801
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	1.990.693	1.933.247
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obračun zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	49,64	49,46
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	51	49
	A NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	(234.365)	(184.446)
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 DO 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 DO 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414		
	V POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	415		
	G NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414+415)	416		
	I UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	417		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	418	234.365	184.446

Naziv obveznika: A.D., "Kompred" Ugljevik			Žiro računi kod poslovnih banaka:			
Matični broj: 1070223			562-003-00001371-18 (G)			
JIB: 4400452010006			555-001-00004925-35 (R)			
Šifra djelatnosti: 36.00			551-036-00007701-43 (R)			
Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27			554-002-00000359-22 (R)			
Bilans stanja-aktiva						
na dan 31.12.2021. godine						
- u konvertibilnim markama-						
Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka vrijednosti		
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A:					
00	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+021+030)	001	5.931.414	4.485.098	1.446.316	1.668.199
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	12.550	2.214	10.336	10.710
010,dio 019	1. Ulaganje u razvoj	003				
011,dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012,dio 019	3. Goodwill	005				
014,dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	12.550	2.214	10.336	10.710
015, 0,16 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA I INVESTICONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5.918.219	4.482.884	1.435.335	1.656.844
020,dio 029	1. Zemljište	009	39.182		39.182	39.182
021,dio 029	2. Građevinski objekti	010	4.752.924	3.519.530	1.233.394	1.346.784
022,dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.118.083	963.354	154.729	262.848
023,dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024,dio 029	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
027,028,dio 029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	014	8.030		8.030	8.030
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	645		645	645
030,dio 039	1. Šume	016				
031,dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032,dio 039	3. Osnovno stado	018				
033,dio 039	4. Sredstva culture	019	645		645	645
037,038 i dio 039	5. Avansi u biološka sredstva i sredstva kulture	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka		
1	2	3	4	5	6	7
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V O D L O Ź E N A P O R E S K A S R E D S T V A	030				
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	808.144		808.144	805.989
10 do 15	I Z A L I H E, S T A L N A S R E D S T V A N A M J E N J E N A O T U Ğ E N J U I D A T I A V A N S I (033 do 038)	032	133.911		133.911	148.577
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	133.911		133.911	148.577
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II K R A T K O R O Ć N A P O T R A Ź I V A N J A P L A S M A N I I G O T O V I N A (040+047+056+059+060)	039	674.233		674.233	657.412
20,21,22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	634.629		634.629	619.139
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	18.067		18.067	2.816
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	603.541		603.541	602.123
204,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	13.021		13.021	14.200
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231,dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233,234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjeni prodaji	052				
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka vrijednosti		
1	2	3	4	5	6	7
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA (057 + 058)	056	36.008		36.008	31.190
240	a) Gotovinski ekvivalenti-hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	36.008		36.008	31.190
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	276		276	444
280 do 289 osim 288	5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	060	3.320		3.320	6.639
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	6.739.558	4.485.098	2.254.460	2.474.188
29	G. GUBITAK IZNAD KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	6.739.558	4.485.098	2.254.460	2.474.188
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	1.072.711		1.072.711	1.467.133
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	7.812.269	4.485.098	3.327.171	3.941.321

Bilans stanja-pasiva
na dan 31.12.2021.godine

- u konvertibilnim markama-

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	P A S I V A:			
	A. KAPITAL (102+109+110+111+114+115-116+117+118-123)	101	1.902.007	2.136.372
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 DO 108)	102	2.065.058	2.065.058
300	1. Akcijski capital	103	2.065.058	2.065.058
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni capital	107		
309	6. Ostali capital	108		
31	II UPISANI NEPULAČENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	2.190	157.745
322	1. Zakonske reserve	113	2.190	2.190
323	2. Statutarne reserve	114		155.555
329	3. Ostale reserve	115		
300, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	71.527	71.527
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119		26.488
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		26.488
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121		
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	236.768	184.446
350	1. Gubitak ranijih godina	124	2.403	
351	2. Gubitak tekuće godine	125	234.365	184.446
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanje za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanje za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136+144)	135	352.453	337.816
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		9.264
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		5.195
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		4.069
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	352.453	328.552
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	80.820	73.187
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	71.556	67.336
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	147	9.264	5.851
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	150.050	86.021
430	a) Primljeni avansi depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	150.050	86.021
435	g) Dobavljači u inostranstvu	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	100.560	93.611
460 do 469	5. Druge obaveze	158	900	900
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	16.321	14.812
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3.802	2.579
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		57.442
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	2.254.460	2.474.188
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	1.071.711	1.467.133
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	3.327.171	3.941.321

Naziv obveznika: A.D. „Kompred“ Ugljevik		Žiro računi kod poslovnih banaka:		
Matični broj: 1070223		562-003-00001371-18 (G)		
JIB: 4400452010006		555-001-00004925-35 (R)		
Šifra djelatnosti: 36.00		551-036-00007701-43 (R)		
Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27		554-002-00000359-22 (R)		
Tokovi gotovine				
na dan 31.12.2021. godine				
-u konvertibilnim markama-				
Grupa računa	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	1.960.385	1.938.005
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.960.385	1.938.005
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.951.956	1.882.128
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	485.673	560.661
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.208.479	1.045.891
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		1.571
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	257.804	274.005
	III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	8.429	55.877
	IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	19.479	1.578
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)			
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		1.578
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517	19.479	
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	23.090	64.675
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	4.221	
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela u kapitalu	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	18.869	64.675
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		

Grupa računa	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525		
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	3.611	63.097
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
	I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)			
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532		5.851
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		5.851
	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539		
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540		5.851
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	1.979.864	1.939.583
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	1.975.046	1.952.654
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	4.818	
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		13.071
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	31.190	44.261
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	36.008	31.190

Naziv obveznika: "KOMPRED" AD Ugljevik
 Matični broj: 1070223
 JIB:4400452010006
 Šifra djelatnosti: 36.00
 Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-003-00001371-18 (G)
 555-001-00004925-35 (R)
 551-036-00007701-43 (R)
 554-002-00000359-22 (R)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

R. br	VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Ao p								Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
			Akcionarski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Stanje na dan 01.01.2020.god.	901	2.065.058	71.527	*	157.551	26.682	2.320.818	*	2.320.818	
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902	*	*	*	*	*	*	*	*	
3.	Efekte ispravke grešaka	903	*	*	*	*	*	*	*	*	
	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020.god (901+902+903)	904	2.065.058	71.527	*	157.551	26.682	2.320.818	*	2.320.818	
4.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	*	*	*	*	*	*	*	*	
5.	Efekte revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	906	*	*	*	*	*	*	*	*	
6.	Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	907	*	*	*	*	*	*	*	*	
7.	Ostali neto dobitci/gubici koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908	*	*	*	*	*	*	*	*	
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	909	*	*	*	*	(184.446)	(184.446)	*	(184.446)	
9.	Objavljene dividende i drugi vidovi podjele dobiti i pokriće gubitka	910	*	*	*	*	*	*	*	*	
10.	Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	*	*	*	*	*	*	*	*	
11.	Stanje na dan 31.12.2020.god./01.01.2021. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	2.065.058	71.527	*	157.551	(157.764)	2.136.372	*	2.136.372	
12.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913	*	*	*	*	*	*	*	*	
13.	Efekte ispravke grešaka	914	*	*	*	*	*	*	*	*	
14.	Ponovo iskazano stanje na dan /01.01.2021.god (912+913+914)	915	2.065.058	71.527	*	157.551	(157.764)	2.136.372	*	2.136.372	
15.	Efekte revalorizacionih materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	*	*	*	*	*	*	*	*	
16.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	*	*	*	*	*	*	*	*	
17.	Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	918	*	*	*	*	*	*	*	*	
18.	Ostali neto dobitci/gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	919	*	*	*	*	*	*	*	*	
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	920	*	*	*	*	(234.365)	(234.365)	*	(234.365)	
20.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitaka	921	*	*	*	(155.361)	155.361	0	*	0	
21.	Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	*	*	*	*	*	*	*	*	
22.	Stanje na dan 31.12.2021.god (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	2.065.058	71.527	*	2.190	(236.768)	1.902.007	*	1.902.007	

Naziv obveznika: A.D. „Kompred“ Ugljevik		Žiro računi kod poslovnih banaka:		
Matični broj: 1070223		562-003-00001371-18 (G)		
JIB: 4400452010006		555-001-00004925-35 (R)		
Šifra djelatnosti: 36.00		551-036-00007701-43 (R)		
Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27		554-002-00000359-22 (R)		
A N E K S –Dodatni računovodstveni izvještaj				
na dan 31.12.2021. godine				
-u konvertibilnim markama-				
Grupa računa/ Račun	O P I S	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601	169.711	151.002
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci-povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	1.954.517	1.926.086
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci-povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	12.635	12.740
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci-povezana pravna lica iz DB (dugovni promet bez početnog stanja)	604	1.340	1.198
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	545.325	600.657
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	21.349	14.773
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	1.055	960
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608		
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	609		
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FbiH	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611	1.065.29	
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612	601.016	
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	613	1.055.214	916.209
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	614	2.228	2.043
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	615	581	821
Dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	589.273	685.124
Dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	8.490	8.520
Dio 613	Prihodi od prodaje usluga Brčko Distriktu BiH	618	552	443
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618+621+622+623+624+625+626)	619	44.281	86.008
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju ¹⁾ (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	1.080	1.080
652	v) Prihod od donacija	624	12.760	47.094
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627	30.441	37.834
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		
66+67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629	55.738	49.632
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	268.392	238.482
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	199.239	181.632

Grupa računa/ Račun	O P I S	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	1.246.297	1.191.595
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	16.369	19.350
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637		113
dio 525	Od toga: dnevnice	638	34	113
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (629+630+631+632+633+634+635+636)	639	187.016	175.738
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		120
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	11.647	11.713
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	16.788	6.541
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644		
534+535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	645	4.592	4.006
536+537	e) Troškovi istraživanja i troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	153.989	153.358
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647+649+650+651+652+653+654+655)	649	66.107	55.352
550	Troškovi neproizvodnih usluga	650	27.586	25.249
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651		598
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	Troškovi reprezentacije	653	5.901	5.017
552	Troškovi premije osiguranja	654	3.822	3.793
553	Troškovi platnog prometa	655	4.044	3.873
554	Troškovi članarina	656	1.174	1.589
dio 555	Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	Troškovi poreza na proizvodnju ²⁾ , na imovinu, na zemljište, za korištenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	12.953	6.723
559	Ostali nematerijalni troškovi	659	10.627	9.108
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativni promet konta)	661	285.409	274.297
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativni promet konta)	662	77.386	87.595
479	Obaveze za PDV na osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	16.321	14.812
279	Potraživanja na osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		
271	Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu (kumulativni promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativni promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativni promet konta)	667		
Nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
Nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
Nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl)	670	82.776	74.576

Matični broj: 1070223	Žiro račun poslovnih banaka:
Šifra djelatnosti: 36.00	562-003-00001371-18 (G)
Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	555-001-00004925-35 (R)
"KOMPRED" AD Ugljevik	551-036-00007701-43 (R)
Sjedište: Ugljevik	554-002-00000359-22 (R)
JIB: 4400452010006	

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

-iznosi u konvertibilnim markama-

POZICIJA	Broj note -napomene	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna Godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		1.700.590	1.699.169
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	5	1.656.309	1.613.161
Ostali poslovni prihodi	6	44.281	86.008
POSLOVNI RASHODI		(1.966.607)	(1.889.299)
Troškovi materijala	9	(268.392)	(238.482)
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	10	(1.246.297)	(1.191.596)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(187.017)	(175.737)
Troškovi amortizacije	12	(196.071)	(224.832)
Nematerijalni troškovi	13	(53.155)	(48.629)
Troškovi poreza i doprinosa	14	(15.675)	(10.023)
POSLOVNI DOBITAK			
POSLOVNI GUBITAK	17	(266.017)	(190.130)
Finansijski prihodi	7	33.320	33.990
Finansijski rashodi	15	(7.772)	(7.619)
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	17	(240.469)	(163.759)
Ostali prihodi	8	22.418	15.642
Ostali rashodi	16	(16.314)	(36.329)
Dobitak/gubitak ostalih prihoda i rashoda	17	6.104	(20.687)
RASHODI PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA			
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	17	(234.365)	(184.446)
GUBICI PRIJE OPOREZIVANJA			
Poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski prihodi perioda			
NETO DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	17	(234.365)	(184.446)
Porez na dobit			
NETO DOBITAK/GUBITAK PERIODA	17	(234.365)	(184.446)

Finansijski izvještaji Društva predati su 24. februara 2022. godine Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge.

Potpisano u ime Društva:

Gordana Lukić
Rukovodilac ekonomsko finansijskih poslova

Milan Lazić
Direktor

Matični broj: 1070223	Žiro račun poslovnih banaka:
Šifra djelatnosti: 36.00	562-003-00001371-18 (G)
Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	555-001-00004925-35 (R)
"KOMPRED" AD Ugljevik	551-036-00007701-43 (R)
Sjedište: Ugljevik	554-002-00000359-22 (R)
JIB: 4400452010006	

Izveštaj o finansijskom položaju (BILANS STANJA) na dan 31.12.2021. godine
-iznosi u konvertibilnim markama-

OZICIJA	Broj note -napomene	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna Godina
1	2	3	4
A. POSLOVNA AKTIVA			
I STALNA IMOVINA		1.446.316	1.668.199
Nematerijalna ulaganja	18	10.336	10.710
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	1.435.335	1.656.844
Sredstva kulture	20	645	645
II TEKUĆA IMOVINA		808.144	805.989
Zalihe i dati avansi	21	133.911	148.577
Kupci-povezana pravna lica	22	18.067	2.816
Kupci u zemlji	22	603.541	602.123
Druga kratkoročna potraživanja	23	13.021	14.200
Gotovina i ekvivalenti gotovine	24	36.008	31.190
Aktivna vremenska razgraničenja	25	3.596	7.083
VANBILANSNA AKTIVA	26	1.072.711	1.467.133
UKUPNA AKTIVA		3.327.171	3.941.321
B. PASIVA			
I KAPITAL	27	1.902.007	2.136.372
Akcijski kapital	27	2.065.058	2.065.058
Zakonske rezerve	27	2.190	2.190
Statutarne rezerve	27	0	155.555
Revalorizacione rezerve	27	71.527	71.527
NERASPOREĐENI DOBITAK	27	0	26.488
DOBITAK/ GUBITAK DO VISINE KAPITALA	17, 27	(236.768)	(184.446)
II DUGOROČNE OBAVEZE		0	9.264
Dugoročni krediti		0	5.195
Ostale dugoročne obaveze		0	4.069
III KRATKOROČNE OBAVEZE		352.453	271.110
Kratkoročni krediti	28	71.556	67.336
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	28	9.264	5.851
Ostali dobavljači	29	150.050	86.021
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	100.560	93.611
Druge obaveze	31	900	900
Porez na dodatnu vrijednost	32	16.321	14.812
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge obaveze	33	3.802	2.579
IV RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE		0	57.442
VANBILANSNA PASIVA	35	1.072.711	1.467.133
UKUPNA PASIVA		3.327.171	3.941.321

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA «KOMPRED» AD UGLJEVIK
SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

1.1. Osnivanje i registracija

Komunalno preduzeće "KOMPRED" AD Ugljevik, osnovano je Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik 1974. godine. U toku svog vijeka poslovanja Društvo je mijenjalo naziv i oblik organizovanja a bavi se pružanjem komunalnih usluga i obavlja komunalne djelatnosti. Dana 21. septembra 2014. godine obilježen je jubilej za 40 godina postojanja Društva.

Sjedište Društva je u Novom Ugljeviku, ulica Vojvode Kerovića br. 27.

Djelatnost Društva je proizvodnja, transport i distribucija pitke vode, sakupljanje, prečišćavanje otpadnih voda, održavanje higijene na javnim gradskim površinama, prikupljanje otpada, deponovanja otpada, komunalna izgradnja i druge komunalne i zanatske usluge.

Društvo je prilikom osnivanja počelo sa radom sa sedam radnika a na dan 31. decembra 2021. godine ima pedeset zaposlenih radnika i jednog pripravnika. Od ukupnog broja zaposlenih pet radnika je primljeno u radni odnos na određeno radno vrijeme. U odnosu na 2020. godinu broj zaposlenih radnika je veći za jednog radnika.

Kvalifikacionu strukturu zaposlenih na dan 31. decembra 2021. godine čine radnici: osam sa visokom stručnom spremom, četrnaest sa srednjom stručnom spremom, jedan VKV, devetnaest KV i osam nekvalifikovanih radnika.

Nakon osnivanja Društvo je imalo kapacitet Gradskog izvorišta od 7 l/sek. Društvo danas ima pet bunara u zoni Gradskog izvorišta Baljak i izvorišta Donji Vučijak, sa rezervoarom za vodu kapaciteta 900 m³ i rasteretnom komorom kapaciteta 30 m³ vode. Tri crpne stanice rade a dva bunara su u rezervi. Ukupan kapacitet sva tri bunara u radu je oko 48 l/sek a bunara u rezervi 7 l/sek. U sistemu vodosnabdijevanja Javnog vodovoda je tranzitno-potisni cjevovod i sekundarna distributivna mreža. Društvo vrši zahvatanje, transport vode i distribuira je sektoru privrede, javnoj potrošnji i stanovništvu. Vodovod Donja Trnova snabdijeva se vodom iz sopstvenog izvora. Zahvatanje i transport vode za ruralna naselja Zabrdža i Korenite obavlja se sa posebnog bunara.

Na osnovu Zakona o preduzećima i Uredbe o načinu konstituisanja novih organa upravljanja i načina rada preduzeća, u kojima se državni kapital privatizuje po posebnim privatizacionim programima, Upravni odbor ODJKP "KOMPRED" Ugljevik je dana 04. juna 2004. godine, kao nosilac aktivnosti donio Odluku kojom je objavio javni poziv za održavanje Skupštine akcionarskog društva "KOMPRED" Ugljevik. Na toj sjednici donijet je Poslovnik o radu Skupštine i Statut Društva i izabrani su Upravni i Nadzorni odbor Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini dana 17. septembra 2004. godine, prema registarskom ulošku registarskog suda 1-59 i oznake i broja rješenja FI-432/04, izvršen je upis promjene svojine državnog kapitala kod Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća "KOMPRED", sa p.o. Ugljevik, prema odredbama Zakona o Privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, promjena oblika (transformacija) u Akcionarsko društvo u skladu sa odredbom člana 122. Zakona o državnim preduzećima koje posluje pod nazivom:

Akcionarsko društvo "KOMPRED" Ugljevik
Skrraćeni naziv: "KOMPRED" AD Ugljevik.

Ukupan akcionarski kapital Društva iznosi 2.065.058 KM i podijeljen je na 2.065.058 običnih akcija pojedinačne vrijednosti 1,00 KM.

Kao osnivači Društva kod Osnovnog suda u Bijeljini prema obavještenju o izvršenoj privatizaciji broj 689-01/1999 od 08. novembra 2002. godine upisani su: Vaučer ponuda (akcionari prema priloženom spisku) sa 413.005 akcija ili 20,000019%; Penzioni fond RS sa 206.506 akcija ili 10,000010%; Fond za restituciju RS sa 103.253 akcija ili 5,00005% i Državni kapital RS sa 1.342.294 akcija ili 64,999966%.

Društvo za svoje obaveze u pravnom prometu odgovara cjelokupnom imovinom, a osnivači odgovaraju u slučajevima i pod uslovima propisanim zakonom.

Na osnovu Rješenja o registraciji broj 059-0-reg-11-000 506 od 25. avgusta 2011. godine, kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini, izvršen je:

- upis prenosa prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65% na jedinicu lokalne samouprave (Opština Ugljevik),
- upis zabrane prava raspolaganja na prenesenom dijelu od 65% kapitala sa pravom svojine u korist jedinice lokalne samouprave (Opština Ugljevik).
- upis organizovanja i usklađivanja opštih akata Društva, shodno odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. gl. RS" br. 127/08),
- upis usklađivanja djelatnosti AD "Kompred" Ugljevik, shodno odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj ("Sl. gl. RS" br. 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske ("Sl. gl. RS", br. 119/10) i

Na osnovu Rješenja o registraciji broj 059-0-reg-12-000 618 od 08. januara 2013. godine, kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini, izvršen je:

- upis promjena obima ovlašćenja direktora u unutrašnjim i spoljnotrgovinskom prometu bez ograničenja ovlašćenja u okviru poslova upisanih djelatnosti.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-00 1071 od 20. oktobra 2017. godine, izvršen je upis promjene lica ovlašćenog za zastupanje Društva, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje upisan Milan Lazić iz Ugljevika.

Na osnovu Obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 16526 od 26. oktobra 2011. godine Društvo je razvrstano prema identifikacijama:

Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom - šifra 36.00.

Matični broj:	1070223
Naziv (firma):	Akcionarsko društvo „KOMPRED“ Ugljevik
Oblik organizovanja:	Akcionarsko društvo - 03
Oblik svojine:	Dva ili više oblika svojine - 4
Sjedište:	76330 Ugljevik, Vojvode Kerovića br. 27
Opština/Grad:	Ugljevik – 11096
Osnovna djelatnost:	Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom - 36.00

Obavještenjem Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, izvršeno je razvrstavanje dijela Društva u poslovne, organizacione i druge jedinice u sastavu i to:

Kanalizacija Ugljevik, Vojvode Kerovića br. 27	šifra 37.00
Proizvodnja i distribucija vode Ugljevik Kose, Brdo bb	šifra 36.00

Dana 22. marta 2006. godine, Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, Banja Luka, pod brojem 01-03-RE-938/06, a oznaka i registarski broj emitenta je 04-720-36/06.

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, na osnovu Potvrde o registraciji broj 06/1.05/0804-053/6-21/11, od dana 06. septembra 2011. godine Društvo posjeduje JIB: 4400452010006.

Od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Društvo je dobilo identifikacioni broj 40045210006, koji je izdat 21. septembra 2011. godine prema Uvjeranju o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza broj 04/1-17-1-35-530-4/11 za registraciju PDV sa početkom obaveze od 01. januara 2006. godine.

Kod Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Društvu na identifikacioni broj 40045210006, prema Uvjeranju o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza broj 04/1-17-1-UPJR/1-5222-2/20 koje je izdato 07. oktobra 2020. godine za registraciju po kojoj je izvršen upis:

- poreza na dodatnu vrijednost i
- spoljnotrgovinsko poslovanje.

Prema Rješenju Banjalučke berze AD Banja Luka broj 08-588/2006 od 18 aprila 2006. godine, hartije od vrijednosti Društva su uvrštene na Slobodno berzansko tržište, na Banjalučkoj berzi.

Na osnovu člana 6. Zakona o komunalnim djelatnostima („Sl. gl. RS“ broj 124/11) Skupština Opštine Ugljevik je donijela Odluku o izmjeni odluke o komunalnom redu na području Opštine Ugljevik broj 01-370-22/13 od 22. marta 2013. godine. Ovom Odlukom obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada u svim naseljenim mjestima Opštine Ugljevik povjerena je Društvu.

Dana 05.decembra 2013. godine Društvo je prema Rješenju Ministarstva za prostorno uređenje građevinarstvo i ekologiju broj 15.04-962-162/13 dobilo dozvolu za upravljanje otpadom za djelatnosti prikupljanja i transporta komunalnog čvrstog otpada na period od pet godina..

Na osnovu člana 66. Zakona o upravljanju otpadom („Sl. gl. RS“ broj 16/18) Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju donijelo je Rješenje o dozvoli za upravljanje otpadom za djelatnosti prikupljanje i transport komunalnog čvrstog otpada do njegovog konačnog odlaganja broj 15.04.962-127/18 od 25. januara 2019. godine. Prema rješenju sakupljanje komunalnog otpada na teritoriji Opštine Ugljevik i transportovanje na Regionalnu sanitarnu deponiju „Brijesnica“ Bijeljina data je Društvu na period važenja od pet godina.

U 2021. godini svoje finansijsko poslovanje Društvo je obavljalo preko sledećih žiro i transakcionih računa:

562-003-00001371-18 NLB Razvojna banka a.d. Filijala Bijeljina
555-001-00004925-35 Nova banka a.d. Filijala Bijeljina
551-036-00007701-43 Unicredit bank a.d. Banja Luka
554-002-00000359-22 Naša banka a.d. Bijeljina
161-085-00076200-46 Reiffeisen bank d.d. Filijala Bijeljina i
partije deviznog računa :
554-780-00409302-48 Naša banka a.d. Bijeljina

1.2. Djelatnost Društva je :

35.30 – proizvodnja i snabdjevanje parom i klimatizacija,
36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom,
37.00 – kanalizacija,
38.11 – prikupljanje neopasnog materijala,
38.21 – prikupljanje i odlaganje neopasnog materijala,
38.32 – reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,
42.21 – izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
42.91 - izgradnja hidrograđevinskih objekata,
43.11 – uklanjanje objekata,
43.12 – pripremni radovi na gradilištu,
43.22 – uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i klimatizaciju,
43.99 – ostale specijalizovane građevinske djelatnosti i druge djelatnosti upisane u sudskom registru.
Društvo je registrovano za poslove spoljnotrgovinskog prometa u okviru upisanih djelatnosti.

Osnovna i pretežna djelatnost ovog Društva je prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom (36.00) i kanalizacija (37.00).

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je obezbjeđivalo usluge za 4.273 priključka na vodovodu mrežu
Na dan 31. decembra 2020. godine bilo je 3.935 priključka.

1.3. Normativna osnova i organi upravljanja Društva

Osnovna normativna akta AD "Kompred" Ugljevik su:

- Odluka o promjeni oblika organizovanja preduzeća,
- Statut,
- Pravilnik o radu (Izmjene i dopune prema Odluci Nadzornog odbora broj: 306-3/22),
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka (Izmjene i dopune prema Odluci Direktora broj: 294/21),
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti radnika i imenovanih/odgovornih lica,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,

- Pravilnik o zaštiti od požara,
- Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Poslovnik o radu Skupštine,
- Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- Poslovnik o radu Odbora za reviziju.

Statut je usvojen (prema Potvrdi otpravka originala notarske isprave br. OPU-1026/2012) 29. juna 2012. godine Odlukom vanredne Skupštine akcionara Društva br. 757-1/12 i usklađen je sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl.gl. RS", br. 127/08, 58/09 i 100/11), Zakona o javnim preduzećima ("Sl.gl. RS", br. 75/04 i 78/11) i odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj ("Sl.gl. RS", br. 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske ("Sl.gl. RS", br. 119/10).

Na osnovu člana 276. stav 4. Zakona o privrednim društvima (« Sl. gl. RS » br. 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13) i člana 30. Statuta Društva, Skupština akcionara Društva, na redovnoj sjednici održanoj dana 27. decembra 2013. godine je donijela Poslovnik o radu Skupštine akcionarskog društva.

Prema članu 7. i 18. Zakona o javnim preduzećima (« Sl. gl. RS » br. 75/04 i 78/11), člana 19. Zakona o komunalnim djelatnostima (« Sl. gl. RS » br. 124/11), člana 58. Odluke o snabdijevanju vodom i odvođenju otpadnih voda i atmosferskih voda sa javnih površina (Službeni bilten Opštine Ugljevik br. 11/10) i člana 59. Statuta Društva, Nadzorni odbor Društva Odlukom broj NO-2472/17 od 28. decembra 2017. godine usvojio je Pravilnik o načinu otkrivanja nelegalnih priključaka i neovlaštenog korišćenja vode iz javne vodovodne mreže Opštine Ugljevik kao i obračun količine i novčane vrijednosti neovlašteno potrošene vode.

Dana 17. januara 2018. godine, na osnovu člana 72. Statuta Društva, Direktor Društva donio je Odluku broj 147/18 o usvajanju Pravilnika o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena. Na osnovu člana 59. Statuta Društva, prema Odluci Nadzornog odbora broj NO-222/18 od 22. januara 2018. godine, donesen je Pravilnik o radu a izmjene i dopune su donesene 19. jula 2019. godine i 16. februara 2022. godine. Pravilnik o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti radnika i imenovanih/odgovornih lica donesen je Odlukom Nadzornog odbora broj: NO : 2635-3/19 od 28. novembra 2019. godine.

Dana 26. novembra 2019. godine, na osnovu člana 270. Stav 1. Zakona o radu (« Sl. gl. RS», br. 1/16), člana 72. Statuta Društva, prema Odluci Nadzornog odbora broj NO-428-3/18, Direktor Društva donio je odluku o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Društva. Direktor Društva je donio Odluku o utvrđivanju koeficijenata složenosti poslova za svako radno mjesto u Društvu broj : 2798/19 od 24. decembra 2019. godine. Dana 18. februara 2021. godine Direktor Društva donio je odluku 294/21 o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka u Društvu broj 1634/20 od 01. decembra 2020. godine.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Odbor za reviziju,
- Uprava Društva.

Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-411-6/20 od 28. februara 2020. godine, zbog isteka mandata, razriješeni su članovi Nadzornog odbora:

1. Gligorević Jovan, predsjednik
2. Marić Mile, član
3. Pajić Verica, član

Imenovani su vršioci dužnosti Nadzornog odbora prema Odluci SA-411-7/20 i potvrđen je konačnim provođenjem postupka izbora. Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-959-10/20 od 29. juna 2020. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora:

1. Gligorević Jovan, predsjednik
2. Marić Mile, član
3. Đokić Pero, član

Dana 29. juna 2021. godine održana je redovna sjednica Skupštine akcionara Društva. U toku 2021. godine Nadzorni odbor Društva održao je sedam sjednica. U 2020. godini Nadzorni odbor Društva održao je sedam sjednica. Nadzorni odbor Društva održao je sjednice 27. januara 2022. godine, 16. februara 2022. godine i 13. aprila 2022. godine.

Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-092-6/15 od 26. januara 2015. godine razriješen je Odbor za reviziju zbog isteka mandata. Procedura izbora Odbora za reviziju nije vršena.

Uprava Društva

Direktor: Milan Lazić, dipl.inž.ind.inž.

1.4. Organizaciona struktura Društva

- Sekretar i

Organizacioni dijelovi Društva:

- Organizaciona jedinica za opšte i pravne poslove,
- Organizaciona jedinica za ekonomsko-finansijske poslove i
- Organizaciona jedinica proizvodnje.

U okviru svake grupe zadataka utvrđuju se posebno poslovi sa potrebnim elementima predviđenim Pravilnikom. Organizacija Društva se zasniva na osnovnim principima koji obezbjeđuju efikasnost obavljanja poslova iz djelatnosti Društva tehničko-tehnološku strukturu sistema, sigurnost zaposlenih i realan dobitak.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usaglašenosti

Polazni okvir za obavljanje poslovne aktivnosti i sastavljanje finansijskih izvještaja Društva čine pozitivni zakonski propisi Republike Srpske, usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodni računovodstveni standardi (MRS).

Finansijski izvještaji, na dan 31. decembar 2021. godine sastavljeni su na osnovama propisa Republike Srpske. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. gl. RS," broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. gl. RS," broj 63/16), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Sl. gl. RS," broj 63/16) kao i Pravilnikom o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Aneks ("Sl. gl. RS," broj 62/16).

Računovodstveni sistem Društva funkcioniše u kompjuterskom okruženju, pri čemu se većina funkcija izvršava programskim postupcima. Društvo je definisalo sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Računovodstvene poslove u Društvu obavlja, vodi i organizuje stručno lice sa licencom.

Društvo je svoje računovodstvene politike regulisalo Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji definišu vođenje poslovnih knjiga i odgovornost za propuste na pojedinim instancama u funkcionisanju računovodstvenog sistema i računovodstvene politike Društva. Pravilnik se primjenjuje od 01. januara 2010. godine. Izvršene su njegove izmjene i dopune prema odluci Nadzornog odbora broj 2635-2/19 od 28. novembra 2019. godine.

Interne kontrole koje primjenjuje Društvo, kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu usklađenost sa zakonima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje sredstava, regulisani su Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Pravilnik se primjenjuje od 13. jula 2012. godine.

2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

2.3. Uticaj i primjena novih i revidovanih MRS/MSFI

Finansijski izvještaji se sastavljaju uz primjenu MRS, odnosno MSFI, koji su u primjeni u Republici Srpskoj. Na osnovu ovih standarda zasnovani su propisi o računovodstvu Republike Srpske. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Sl. gl. RS“ br. 94/15 i 78/20) sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj koja su od javnog interesa u obavezi su da primjenjuju MRS i MSFI (u daljem tekstu: standardi), Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice, koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodna federacija računovođa.

Promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, koji su objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj, u primjeni su u sastavljanju finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Uprava Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, koji su relevantni za Društvo, i ima namjeru da iste primjuje u sastavljanju finansijskih izvještaja.

Usvajanje novih i izmjena postojećih standarda i tumačenja ima za rezultat promjene računovodstvenih politika Društva i uticaj na priložene finansijske izvještaje Društva. Društvo razmatra izradu nove metodologije za ispravku potraživanja, efekte na finansijski rezultat prve primjene i promjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Za 2021. godinu su sačinjene napomene kao obavezna komponenta finansijskih izvještaja, prema MSFI 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, čiji je cilj da: (a) na sistematičan način prikažu informacije o osnovama za sastavljanje računovodstvenih izvještaja i primjenjenih računovodstvenih politika, (b) objelodane informacije u skladu sa MSFI, koje nisu prikazane na nekom drugom mjestu i (c) pruže dodatne informacije, bitne za korisnike izvještaja.

Kao podloga za izradu finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu donesena su sva neophodna akta: Odluka o popisu, Rješenje o obrazovanju Komisije za popis, Upustvo o načinu obavljanja popisa, Izvještaj o izvršenom popisu i Odluka Nadzornog odbora Društva o knjiženju razlika po popisu na dan 31. decembar 2021. godine.

Na osnovu finansijskih izvještaja Uprava Društva je sačinila Godišnji izvještaj o poslovanju za period januar-decembar 2021. godine.

2.4. Popis sredstava i obaveza Društva

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem ("Sl. gl. RS" br 45/16), direktor Društva je dana 21. decembra 2021. godine donio Odluku broj 1418/21 o redovnom popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza na dan 31. decembar 2021. godine i Rješenjem broj 1418-1/21 imenovao Komisiju za popis, koja je imala zadatak da izvrši:

- popis nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme,
- zalihe materijala i date avanse,
- kratkoročna potraživanja, plasmane i gotovinu i
- obaveze.

Nadzorni odbor Društva usvojio je Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31. decembar 2021. godine. Prema Odluci broj: NO-306-2/22 od 16. februara 2022. godine date su smjernice za knjiženje usvojenog Izvještaja.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3. uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja Društva za 2021. godinu čine računovodstvene politike, a odnose se na priznavanje, mjerenje i procjenjivanje pojedinačnih pozicija sredstava, obaveza, prihoda i rashoda.

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje su prikazani po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe.

Prihod od kamate priznaje se na obračunskoj osnovi u skladu sa neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi prema ugovoru ili zakonu.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom čine prihodi od isporuke vode i odvoza smeća.

3.2. Rashodi

Troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period se evidentiraju po načelu nastanka događaja po vrstama događaja i priznaju se nezavisno od momenta plaćanja.

Troškovi održavanja i popravki osnovnih sredstava priznaju se sa rashodima perioda u kom su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama osnovnih sredstava se kapitalizuju i amortizuju u toku njegovog očekivanog vijeka trajanja sredstva.

3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se sastoji od kupljenih softvera. Softveri su iskazani po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstava u funkcionalno stanje. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju).

Usvojenim računovodstvenim politikama Društva, u vezi priznavanja osnovnih sredstava, početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme je po nabavnoj vrijednosti, a nakon početnog priznavanja vode se po fer vrijednosti, u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima. Nabavnu vrijednost osnovnih sredstava čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada je izgradnja završena i sredstva puštena u rad.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje prodržavaju vijek korištenja sredstava, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao trošak poslovanja.

Na dan 31. decembar 2013. godine izvršena je prva procjena osnovnih sredstava iz grupe građevinskih objekata od strane Preduzeća za projektovanje „AG“ doo Ugljevik. Prema ovoj procjeni povećana je nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost određenih objekata a efekat povećanja vrijednosti iznosi 71.527 KM i evidentiran je na revalorizacione rezerve. Procjenom je konstatovano da knjigovodstvena vrijednost grupe ostalih građevinskih objekata odgovara iznosu fer (tržišne) vrijednosti.

Pomoći (donacije) u obliku opreme priznaju se kao dugoročno razgraničenje (odloženi prihod). Iznos doniranih sredstava sa računa odloženih prihoda prenosi se u druge poslovne prihode tokom vijeka trajanja sredstva, u visini obračunate amortizacije kao rashoda.

3.5. Sredstva kulture

U momentu nabavke sredstvo kulture se vrednuje po nabavnoj cijeni.

3.6. Amortizacija

Stopa amortizacija se utvrđuje primjenom procjenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme. Korisni vijek trajanja upotrebe ili stope amortizacije utvrđuju se za svako nematerijalno ulaganje, nekretninu i opremu, prilikom nabavke sredstava. Trošak amortizacije se obračunava na nabavnu vrijednost ili procjenjenu fer vrijednost primjenom proporcionalnog metoda.

Propisane stope amortizacije, koje su u primjeni, za glavne grupe sredstava su:

	Stopa amortizacije (%)	Vijek Trajanja
Programi za računare i Web sajt	10,00	10
Građevinski objekti	1,50 – 4,00	25 – 67
Oprema	8,00-20,00	12 – 50
Kompjuteri i pripadajuća oprema	20,00-25,00	4-5
Namještaj	12,50-20,00	5-8
Transportna sredstva	12,50-15,50	7-8
Kontejneri i kante za otpad	10,62-20,00	5-9

U 2021. godini i 2020. godini za građevinske objekte iz gradskog područja: Vodovod sa crpnom pumpom B-8, Vodovod sa bazenom B-8 i Fekalna kanalizacija primjenjena je stopa obračuna amortizacije od 2,5% i Plato zelene pijace primjenjena je stopa za obračun amortizacije od 1,5%. U prethodnim godinama za ove objekte primjenjena je stopa za obračun amortizacije od 1,5%.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, HTZ opreme i autoguma priznaju se po nabavnoj vrijednosti, iz koje su isključeni popusti dobavljača. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Obračun utroška zaliha vrši se po metodi prosječne nabavne cijene. Alat i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva vrednuje se kao zalihe po nabavnim cijenama i otpisuje se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu i vodi se u poslovnim knjigama sve dok se ne rashoduje.

3.8. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca se priznaju po njihovoj nominalnoj vrijednosti iz originalnih faktura, situacija, obračuna i druge vjerodostojne dokumentacije uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom, zakonom i sudskim rješenjem. Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima nastaju nenaplativa potraživanja. Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti (rizik nenaplativosti) na osnovu saznanja da li su nastale okolnosti za djelimično umanjeње vrijednosti potraživanja. Za potraživanja koja nisu naplativa, u roku dospjeća, zaključuju se ugovori o reprogramu duga prije roka zastare.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja, koja po procjeni Uprave nisu naplativa, otpisuju se indirektno na teret bilansa uspjeha na osnovu prijedloga komisije i odluke Nadzornog odbora Društva. Sporna i utužena potraživanja ispravljaju se nastankom spora i utuženja dužnika. Društvo obračunava obezvrjeđenja sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka i starosti potraživanja. Društvo razmatra uvođenje i primjenu MSFI 9- Finansijski instrumenti, koji zahtijeva priznavanje očekivanih gubitaka. Ovako utvrđeni očekivani gubici terete rashode i usklađuju se potraživanja prije nastanka gubitaka.

3.9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Pod gotovinom se podrazumjevaju sredstva na žiro i deviznim računima kod banaka i blagajni Društva. Novčana sredstva se iskazuju u nominalnim iznosima i izražena su u Konvertibilnim markama.

3.10. Troškovi budućeg perioda plaćeni unaprijed i dospjeli a nefakturisani prihodi

Unaprijed obračunati ili plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju se u troškove perioda na koji se odnosi.

Prihodi koji su ostvareni a nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema iznosu u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuju nastali događaji.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je mjerljiva iz prošlih događaja a iskazuje izvjestan odliv resursa. Ukidanje rezervisanja na dan bilansiranja vrši se u korist ostalih prihoda.

Društvo nije vršilo rezervisanja po osnovu otpremnina zaposlenih po odlasku u penziju jer bi troškovi primjene standarda bili veći od eventualno nastalih troškova naknada zaposlenim zbog dugoročne prirode ovih planova i troškova aktuarske procjene.

3.12. Razgraničeni prihodi i primljene donacije

Za računovodstveno evidentiranje državnih davanja primjenjuje se MRS 20- Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći. Da bi se državno davanje priznalo neophodno je da postoji uvjerenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno.

Paragraf 12 ovog standrda definiše priznavanje davanja, primjenjuje se prihodovni pristup, koji podrazumijeva da se davanje priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje na sistematskoj osnovi sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tih prihoda. Davanja koja se primaju kao nadoknada za nastale rashode priznaje se kao prihod perioda u kojem se davanje prima. Prezentacija, prema paragrafu 24 Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 20, za državna davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, uključujući nemonetarna davanja po fer vrijednosti, priznavanje prihoda vrši se u srazmjeri sa troškovima amortizacije tih sredstava. Ova primanja iskazuju se u finansijskoj poziciji ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

Davanja Društvu se definišu u skladu sa paragrafom 39 ISA 20 Računovodstvo dražavnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći. Ovaj paragraf definiše :

- a) Usvojenu računovodstvenu politiku u vezi sa državnim davanjima, uključujući i usvojene metode prezentacije u finansijskim izvještajima,
- b) Prirodu i obim davanja priznatih u finansijskim izvještajima i ukazivanja na druge oblike državne pomoći od kojih je entitet imao direktne koristi i
- c) Neispunjene uslove i druge potencijalne obaveze povezane sa državnom pomoći koja je priznata.

3.13. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Dugoročne obaveze iskazuju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate po osnovu zaključenog ugovora - sporazuma.

Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Obaveze za kratkoročni finansijski kredit-revolving prema Ugovoru o kreditu sa namjenom plaćanja tekućih obaveza omogućava Društvu dozvoljeno prekoračenje po transakcionom računu.

Finansijske obaveze se mjere po nominalnoj vrijednosti, koja podrazumijeva početnu vrijednost nadoknade, koja je primljena za ove obaveze. Smanjenje obaveza po osnovu Zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim isknjižavanjem.

3.14. Obaveze za plate i doprinose

Primanja zaposlenih se obračunavaju kao obaveze i priznaju kao rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni imaju pravo u skladu sa Pravilnikom o radu i pojedinačnim ugovorima o radu, nezavisno da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda. Naknade za ishranu u toku rada, prevoz, dnevnice za službena putovanja i druge naknade vezane za rad, obračunavaju se u skladu sa Pravilnikom o radu Društva. Prema Zakonu o radu („Sl. gl. RS“ br. 1/16) od 12. januara 2016. godine i prema drugim usvojenim zakonima Republike Srpske iz 2018. godine usklađena su u toku 2018. godini akta Društva po kojima je obračunata plata do 31. decembra 2021. godine. Plata prema ovim propisima sadrži i pripadajući iznos poreza na dohodak.

Društvo je u skladu Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o radu („Sl. gl. RS“ br. 09/21 i 119/21) uskladilo u januaru 2022. godine Pravilnik o radu i platama prema kome se obračunava bruto plata zaposlenih u Društvu prema koeficijentima za osnovnu platu sa uračunatim porezom na dohodak i doprinosima po platnim grupama.

Doprinosi za zaposlene

U skladu sa propisima Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine, radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne plate Društva ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu MRS 19-Primanja zaposlenih zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju.

Društvo nije priznalo rezervisanje po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, na dan 31.decembar 2010. godine i nakon tog datuma. Prema izjavi Uprave Društva efekti po osnovu otpremnina ne mogu materijalno značajno uticati na ostvarene rezultate i finansijski položaj Društva za 2021. godinu.

3.15. Porezi i doprinosi

Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koji predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne finansijske periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit („Sl. gl. RS“ br. 1/17 od 5. januara 2017. godine) koji je u primjeni od 1. januara 2017. godine. Najznačajnija izmjena u navedenom zakonu odnosila se na priznavanje rashoda amortizacije u poreskom bilansu, s obzirom na potpuno novi model za priznavanje ovih rashoda. Novi model za obračun rashoda amortizacije u poreskom bilansu odnosi se na formiranje četiri grupe stalnih sredstava prema utvrđenim amortizacionim stopama uz propisan pojedinačan ili grupni obračun rashoda amortizacije.

Propisane poreske stope amortizacije su:

	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)
<u>Pojedinačni obračun amortizacije-proporcionalni metod</u>	
Nepokretnosti i postrojenja	3%
Nematerijalna sredstva, osim softvera	10%
<u>Grupni obračun amortizacije-degresivni metod</u>	
Kompjuteri, informacioni sistemi, softveri i serveri	40%
Oprema i ostala sredstva	20%

Oporeziva privremena razlika nastala kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i njegove poreske osnovice, priznaje se kao odložena poreska obaveza kada je poreska amortizacija ubrzana, odnosno odloženo poresko sredstvo ako je poreska amortizacija sporija od računovodstvene amortizacije.

U 2019. godini prema izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit („Sl. gl. RS“ br. 58/19) koji je u primjeni od 17. jula 2019. godine (izuzev umanjenja poreske osnovice za ulaganja u proizvodnju koje stupaju na snagu od 1. januara 2019. godine) prava na umanjenja poreske osnovice odnose se i na priznavanje ispravke vrijednosti zaliha, priznavanje troškova amortizacije za ulaganja u stalna sredstva koja nisu u vlasništvu poreskog obveznika, priznavanja indirektnog otpisa plasmana kod banaka i druge izmjene.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.16. Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Sl.gl. BiH" br. 9/05 od 24. februara 2005. godine, 35/05, 100/08 i 33/17) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u ("Sl.gl. BiH" br. 93/05 od 30. decembra 2005. godine, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10 i 85/17) bliže su definisane i regulisane odredbe zakona.

Poslije uvođenje elektronskog podnošenja prijava poreza na dodatu vrijednost, uputstvima je regulisan i način dostavljanja podataka iz knjigovodstvenih evidencija i dobijanja uvjerenja o izmirenim obavezama elektronskim putem ("Sl.gl. BiH" br. 83/19).

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Kod prezentacije finansijskih izvještaja od uprave Društva zahtijeva se korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od potencijalnih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti, pri davanju procjene na dan izvještavanja o finansijskom položaju, nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme zasnovano je na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i pripadajućim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje ili gdje god postoje indicije o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvrijeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoje indicije da za neko sredstvo postoji obezvrijeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca . Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca obračunava se na osnovu procijenjenih gubitaka zbog nemogućnosti kupaca da ispune obavezu. Procjena se zasniva na pojedinačnoj analizi nenaplativosti potraživanja od kupaca prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke sumnjivih i spornih potraživanja.

Usvojeni novi standardi nalažu procjenu nenaplativosti potraživanja i procjenu ispravke vrijednosti svih potraživanja na dan bilansiranja. U strukturi potraživanja Društva najznačajnija su potraživanja od kupaca.

Društvo razmatra izradu i primjenu metodologije za procjenu očekivanih gubitaka za period od 12 mjeseci na bazi iskustava o nenaplativosti potraživanja od kupaca iz prethodnih perioda. Društvo, usvajanjem metodologije o procentalnom učešću nenaplativih potraživanja od kupaca, omogućava se vrijednosno usklađivanje potraživanja prije nastanka gubitaka.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

I BILANS USPJEHA -Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2021.godine-

U Konvertibilnim markama

Vrsta prihoda odnosno rashoda	2021. Godina	2020. Godina	Index
1	2	3	4
PRIHODI:	1.756.328	1.748.801	1,0043
Poslovni prihodi	1.700.590	1.699.169	1,0008
Finasijski prihodi	33.320	33.990	0,9803
Ostali prihodi	22.418	15.642	1,4332
RASHODI:	1.990.693	1.933.247	1,0297
Poslovni rashodi	1.966.607	1.889.299	1,0409
Finansijski rashodi	7.772	7.619	1,0201
Ostali rashodi	16.314	36.329	0,4491
FINANSIJSKI REZULTAT	(234.365)	(184.446)	1,2706

UKUPNI PRIHODI

U Konvertibilnim markama

Naziv	2021. Godina	2020. Godina	Index
1	2	3	4
Poslovni prihodi	1.700.590	1.699.169	1,0008
* prihodi od prodaje učinaka	1.656.309	1.613.161	1,0267
* ostali poslovni prihodi	44.281	86.008	0,5148
Finansijski prihodi	33.320	33.990	0,9803
* prihodi od kamata	33.320	33.990	0,9803
Ostali prihodi	22.418	15.642	1,4332
* naplaćena otpisana potraživanja	20.488	15.409	1,3296
* prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.930	233	8,2833
Ukupno prihodi:	1.756.328	1.748.801	1,0043

U 2021. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.756.328 KM, na nivou su ostvarenih prihoda iz prethodne godine, veći su za 7.527 KM i manji su za 15% od planiranih prihoda.

5. POSLOVNI PRIHODI

<u>Prihodi od prodaje učinaka</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
prihod od vode	862.542	840.621
prihod od smeća	553.141	542.394
prihod od kanalizacije	76.941	77.770
prihod od priključka na vodovodnu mrežu	35.174	23.534
prihod od vodomjernih jedinica	118.541	122.741
prihod od popravke i izrade vodovodne mreže	7.270	837
<u>ostali prihodi</u>	<u>2.700</u>	<u>5.264</u>
Ukupno	<u>1.656.309</u>	<u>1.613.161</u>

Društvo je u 2021. godini ostvarilo prihode od vodomjernih jedinica manje za 3% u poređenju sa prethodnom godinom.

<u>Prihod od kupaca iz zemlje Republika Srpska</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
prihod od priključka na vodovodnu mrežu	35.174	23.534
prihod od popravke i izrade vodovodne mreže	7.270	837
<u>ostali prihodi</u>	<u>2.700</u>	<u>5.264</u>
Ukupno	<u>45.144</u>	<u>29.635</u>

Struktura prihoda:

<u>Prihod od kupaca iz zemlje</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra <u>2021.</u>		
	<u>Republika Srpska</u>	<u>Federacija BiH</u>	<u>Distrikt Brčko</u>
prihod od vode	860.770	1.502	270
prihod od kanalizacije	76.462	478	1
prihod od vodomjernih jedinica	117.982	248	311
<u>prihod od smeća</u>	<u>544.099</u>	<u>8.490</u>	<u>552</u>
Ukupno	<u>1.599.313</u>	<u>10.718</u>	<u>1.134</u>

<u>Prihod od kupaca iz zemlje</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra <u>2020.</u>		
	<u>Republika Srpska</u>	<u>Federacija BiH</u>	<u>Distrikt Brčko</u>
prihod od vode	838.932	1.298	391
prihod od kanalizacije	77.276	493	1
prihod od vodomjernih jedinica	122.058	253	430
<u>prihod od smeća</u>	<u>533.431</u>	<u>8.520</u>	<u>443</u>
Ukupno	<u>1.571.697</u>	<u>10.564</u>	<u>1.265</u>

Društvo je u 2021. godini ostvarilo: prihod od prodaje vode i kanalizacije u iznosu od 939.483 KM, prihod od prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada u iznosu od 553.141 KM, a drugi poslovni prihodi iznose 163.685 KM. U ukupno ostvarenim prihodima prihodi od prodaje učinaka učestvuju sa 94% i veći su za 3% u odnosu na prethodnu godinu.

Poslovni prihodi su nezavisno iskazani u odnosu na momenat naplate, što odgovara načelu fakturisane realizacije. Osnov obračuna za najveći dio prihoda za isporučenu vodu i odvoza komunalnog otpada su ugovori, koji se zaključuju sa korisnicima, prema čl. 2. Uputstva o registraciji korisnika komunalnih usluga. Obračunavanje potrošnje vode vrši se na bazi registrovanih priključaka.

Fizički pokazatelji poslovanja:

Proizvodnja vode

<u>Ostvarena proizvodnja vode</u>	U m ³ Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
	<u>1.134.000</u>	<u>1.004.000</u>

Isporučena proizvodnja vode

	U m ³	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Stanovništvo	399.295	396.853
Pravna lica i javna potrošnja	<u>189.987</u>	<u>161.399</u>
<u>Ukupno</u>	<u>589.282</u>	<u>558.252</u>

Proizvodnja vode u 2021. godini je veća za 13% od proizvodnje u prethodnoj godini. Isporučka proizvedene vode za stanovništvo u 2021. godini je veća za 1% u odnosu na prethodnu godinu. U 2021. godini isporuka proizvedene vode za pravna lica i javnu potrošnju povećana je za 18% u odnosu na 2020. godinu. Ukupno ostvarena isporuka pitke vode u 2021. godini u odnosu na planiranu količinu je manja za 11%. Za 2021. godinu Uprava Društva je procijenila tehničke gubitke vode na vodovodu na 48% a najznačajniji gubici su na mreži u ruralnim naseljenim mjesima.

Prikupljene i deponovane količine čvrstog otpada na EKO-DEP JP Regionalna deponija Bijeljina:

	U t	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<u>Količina čvrstog otpada</u>	<u>3.373</u>	<u>3.207</u>

Prikupljeno je i prevezeno otpada u 2021. godini više za 5% u odnosu na 2020. godinu i veće je od planiranog za 5%.

Prodajne cijene vode, korišćenja fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada su pod kontrolom Opštine Ugljevik u skladu sa Uredbom o davanju saglasnosti na cijene određenih proizvoda i usluga („Sl. gl. RS” br.11/11). Prema napomeni 39.2. cijene vode i korišćenja fekalne kanalizacije su primjenjivane prema Rješenju o davanju saglasnosti broj 02-38-6/12 od 01. decembra 2012. godine.

U napomeni 39.2. Rješenje o saglasnosti na cijene odvoza komunalnog otpada broj 02-370-100/13 od 18. oktobra 2013. godine bilo je u primjeni do donošenja Rješenja o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/18 koje se primjenjivalo od 01.aprila 2018. godine do 30. aprila 2019. godine.

Na osnovu Rješenja Opštine Ugljevik o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/19 od 22. februara 2019. godine data je saglasnost na nove cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada koje se primjenjuje od 01. maja 2019. godine.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<u>Ostali poslovni prihodi</u>		
prihod od zakupa opreme	1.080	1.080
prihod od donacija i razgraničenih prihoda	12.760	47.094
<u>prihod od refundacije naknada bolovanja</u>	<u>30.441</u>	<u>37.834</u>
<u>Ukupno</u>	<u>44.281</u>	<u>86.008</u>

U 2021. godini Društvo je iskazalo razgraničeni prihod u visini amortizacije obračunate na doniranu opremu i opremu primljenu na korišćenje u iznosu od 12.760 KM (napomena 12.)

U 2020. godini razgraničeni prihod iskazan je u visini amortizacije donirane opreme prema amortizacionim stopama Društva i utvrđenom vijeku korišćenja u iznosu od 47.094 KM.

7. FINANSIJSKI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<u>Finansijski prihodi</u>		
prihod od kamata iz kupoprodajnih odnosa	13.842	33.841
<u>prihod od zateznih kamata</u>	<u>19.478</u>	<u>149</u>
<u>Ukupno</u>	<u>33.320</u>	<u>33.990</u>

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
prihod od naplaćene sudske takse	5.849	1.578
naplaćena otpisana potraživanja	14.639	13.831
<u>ostali nepomenuti prihodi, otpis obaveza i rabat</u>	<u>1.930</u>	<u>233</u>
Ukupno	<u>22.418</u>	<u>15.642</u>

U 2021. godini ostali prihodi Društva iskazani su u iznosu od 22.418 KM i veći su za 43% u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je u toku godine naplatilo otpisanih potraživanja o kupaca i sudskih taksi u iznosu od 20.488 KM.

UKUPNI RASHODI

Priznavanje rashoda Društva u 2021. godini zasniva se na vjerodostojnoj dokumentaciji i pravilima za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja, koji tretiraju priznavanje i mjerenje rashoda.

Naziv	U Konvertibilnim markama		
	2021. Godina	2020. godina	Index
1	2	3	4
Poslovni rashodi	1.966.607	1.889.299	1,0409
* troškovi materijala i energije	268.392	238.482	1,1254
* troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.246.297	1.191.596	1,0459
* troškovi proizvodnih usluga	187.017	175.737	1,0642
* troškovi amortizacije i rezervisanja	196.071	224.832	0,8721
* nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	53.155	48.629	1,0931
* troškovi poreza	12.953	6.723	1,9267
* troškovi doprinosa	2.722	3.300	0,8248
Finansijski rashodi	7.772	7.619	1,0201
* rashodi kamata	7.772	7.619	1,0201
Ostali rashodi	16.314	36.329	0,4491
* rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	13.963	18.457	0,7565
* rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.351	17.872	0,1315
Ukupno rashodi:	1.990.693	1.933.247	1,0297

Rashodi Društva u 2021. godini iznose 1.990.693 KM, veći su za 3% u poređenju sa prethodnom godinom i manji su od planiranih za 3%.

POSLOVNI RASHODI**9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**

Troškovi materijala i energije	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
vodomaterijal	21.175	22.193
materijal za održavanje sredstava	12.649	9.003
kancelarijski materijal	5.187	4.434
alat i inventar	2.945	1.225
auto gume	13.909	4.769
režijski materijal	2.035	3.038
ostali potrošni materijal	3	137
HTZ oprema	7.878	6.961
građevinski i elekto materijal	3.372	5.089
Nafta	74.471	60.717
Benzin	3.437	2.808
Mazivo	2.140	2.302
električna energija	116.361	112.880
<u>toplotna energija</u>	<u>2.830</u>	<u>2.926</u>
Ukupno	<u>268.392</u>	<u>238.482</u>

Prijem i izdavanje materijala praćeno je odgovarajućom dokumentacijom koja obezbjeđuje istovremeno evidentiranje promjena zaliha i utroška u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu. Utrošci materijala, evidentirani su na odgovarajućim računima i uključeni su u obračun finansijskog rezultata u skladu sa računovodstvenim propisima i standardima. Otpis alata, inventara, HTZ opreme i auto guma u momentu izdavanja vrši se sa 100% vrijednosti preko ispravke vrijednosti.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo troškove materijala i energije veće za 13% u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi materijala za održavanje sredstava veći za 40% i troškovi nafte za 23% u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi auto guma veći su 3 puta u odnosu na prethodnu godinu.

10. TROŠKOVI BRUTO PLATA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

Najznačajnija pozicija poslovnih rashoda Društva su troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, koji iznose 1.246.297 KM i učestvuju sa 63% u ukupnim rashodima, i veći su za 5% u poređenju sa prethodnom godinom. Troškovi bruto zarada obuhvataju zarade i naknade zarada sa pripadajućim porezima i doprinosima. Troškovi ostalih ličnih rashoda ostvareni u 2021. godini su veći za 8% u odnosu na prethodnu godinu.

<u>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i bruto naknada nadzornog odbora	967.448	934.177
<u>ostali lični rashodi</u>	<u>278.849</u>	<u>257.419</u>
Ukupno	<u>1.246.297</u>	<u>1.191.596</u>

<u>Ostali lični rashodi</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
otpremna	9.241	0
troškovi toplog obroka	111.313	109.964
troškovi dnevnica	34	80
regres za godišnji odmor	71.627	70.270
prevoz radnika	27.643	23.043
pomoć zaposlenima	2.212	2.014
ostala lična primanja: zimnica, ogrev, 8.mart	56.779	52.015
<u>troškovi smještaja i ishrane na službenom putu</u>	<u>0</u>	<u>33</u>
Ukupno	<u>278.849</u>	<u>257.419</u>

Društvo je u 2021. godini isplatilo na ime otpremnina za odlazak radnika u penziju iznos od 9.241 KM. Isplate su evidentirane na ostale lične rashode. Društvo nije obezbijilo rezervisanja za troškove pri odlasku radnika u penziju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
troškovi proizvodnih usluga na izradi učinaka	122	120
troškovi telefonskih usluga	3.357	5.284
troškovi poštanskih usluga	1.667	3.565
troškovi internet usluga i bežičnih telefona	6.502	2.864
troškovi održavanja sredstava	16.788	6.541
troškovi reklame, propagande i oglasa	0	117
troškovi poklona i sponzorstva	4.592	3.889
troškovi usluga čišćenja kanalizacije	2.927	1.087
troškovi usluga zaštite na radu	1.477	2.635
troškovi komunalnih usluga –deponovanja	144.847	143.787
troškovi komunalnih usluga	1.097	709
troškovi usluga umnožavanja štampe i korićenja	120	640
troškovi usluga servisiranja vodomjera	2.558	2.501
troškovi vulkanizerskih usluga	833	1.998
<u>troškovi ostalih usluga</u>	<u>130</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>187.017</u>	<u>175.737</u>

Troškovi proizvodnih usluga Društva u 2021. godini su veći za 6% u odnosu na 2020. godinu. Troškovi održavanja sredstava veći su za 2,5 puta u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni troškovi poštanskih, telefonskih, internet usluga i usluga bežičnih telefona su na nivou ovih troškova iz prethodne godine, struktura ovih troškova se promijenila sa 24% na 56 % u korist troškova internet usluga i troškova bežičnih telefona.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
amortizacija nematerijalnih ulaganja	1.175	1.040
amortizacija građevinskih objekata	113.390	112.498
amortizacija opreme	64.153	63.152
amortizacija alata i inventara	793	1.048
amortizacija donirane i preuzete opreme	12.760	47.094
<u>usklađivanje amortizacija tuđe opreme-ulaganja</u>	<u>3.800</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>196.071</u>	<u>224.832</u>

Obračunati troškovi amortizacije Društva za 2021. godinu iskazani su u iznosu od 196.071 KM i manji su za 13% u odnosu na prethodnu godinu. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme definisan je računovodstvenim politikama Društva.

U 2021.godini Društvo je uskladilo amortizaciju za opremu na korištenju i doniranu opremu prema evidencijama Opštinske uprave Ugljevik. Društvo je u prethodnim godinama vršilo obračun amortizacije za doniranu i preuzetu opremu od Opštine Ugljevik prema usvojenim amortizacionim stopama Društva i ugovorenom roku korištenja i predviđenom vijeku trajanja donirane opreme (napomena 6.).

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
troškovi analize vode	12.523	11.498
troškovi revizije godišnjih obračuna	2.250	2.500
troškovi zdravstvenih usluga	1.275	1.628
troškovi advokatskih usluga	0	1.550
troškovi ugovora o djelu	4.500	3.100
troškovi za stručno usavršavanje i seminari	269	598
troškovi održavanje programa	3.711	1.590
ostale neproizvodne usluge	3.058	2.785
troškovi ugostiteljskih usluga	1.902	3.757
troškovi ugostiteljskih usluga-proslave	1.750	0
troškovi reprezentacije	2.250	1.260
troškovi premije osiguranja opreme i imovine	2.716	2.833
troškovi premije osiguranja zaposlenih	1.107	960
troškovi platnog prometa i bankarska naknada	4.044	3.873
članarine privrednim komorama	472	473
troškovi članarina poslovnim udruženjima	702	1.116
troškovi oglasa u štampi i drugim medijima	2.855	4.431
takse (sudske, administrativne, lokalne)	7.422	3.091
troškovi za časopise i publikacije	252	1.263
<u>RTV takse i ostali nematerijalni troškovi</u>	<u>97</u>	<u>323</u>
Ukupno	<u>53.155</u>	<u>48.629</u>

Nematerijalni troškovi Društva su u 2021. godini veći za 9% u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi za takse u 2021. godini veći su za 4.331 KM, odnosno veći su za 2,4 puta, u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo je osiguralo imovinu u skladu sa Opštim uslovima za osiguranje imovine prema polisi broj 31609 od 11.02.2021. godine na period od 06.03.2021.godine do 06.03.2022. godine i prema polisi broj 32938 od 09.02.2022. godine na period od 06.03.2022. godine do 06.03.2023. godine.

Društvo je izvršilo osiguranje od nezgode 50 zaposlenih radnika prema polisi broj 029244 od 02.09.2021. godine za period od 02.09.2021. godine do 02.09.2022. godine. Polisom osiguranja broj 026971 od 05. 03. 2021. godine osigurana su još 2 radnika za period od 05.03.2021. godine do 05.03.2022. godine. Društvo je izvršilo osiguranje od nezgode 50 zaposlenih radnika prema polisi broj 023892 od 02.09.2020. godine za period od 02.09.2020. godine do 02.09.2021. godine. Društvo je izvršilo osiguranje od nezgode 46 zaposlenih radnika po polisi broj 020782 od 23.08.2019. godine za period od 23.08.2019. godine do 23.08.2020. godine.

14. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

Troškovi poreza	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
porez na nepokretnosti	960	970
naknada pri registraciji vozila	2.160	2.246
doprinos za šume	1.229	1.214
naknada za korišćenje voda	531	529
doprinos za zagađenu vodu	6.026	0
naknada za protivpožarnu zaštitu	510	510
komunalna i naknada za uređenje zemljišta	185	310
komunalna i republička taksa	510	600
<u>troškovi poreza ugovora o djelu i drugi porezi</u>	<u>842</u>	<u>344</u>
Ukupno	12.953	6.723

Troškovi poreza i doprinosa Društva ostvareni u 2021. godini su veći za 6.230 KM, odnosno za 93% u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je u 2021. godini, u skladu sa Odlukom o stopama posebnih vodnih naknada (« Sl. gl. RS » br. 53/11,119/11 i 116/20), na teret troškova obračunalo doprinos za zagađenu vodu u iznosu 6.026 KM.

Troškovi doprinosa	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
rehabilitacija invalida i zapošljavanje invalida	2.369	2.259
<u>troškovi doprinosa ugovora o djelu</u>	<u>353</u>	<u>1.041</u>
Ukupno	2.722	3.300

15. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
rashodi kamata na dozvoljeno prekoračenje	5.810	1.770
rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima	1.962	710
<u>rashodi kamata po reprogramu vodnih doprinosa</u>	<u>0</u>	<u>5.139</u>
Ukupno	7.772	7.619

Društvo je u 2021. godini iskazalo rashode kamata na dozvoljeno prekoračenje po transakcionom računu kod Raiffeisen bank DD u iznosu od 5.810 KM. Društvo je u 2020. godini ukalkulisalo kamatu, iz reprograma vodnih doprinosa, za dvije godine u iznosu od 5.139 KM. Godišnji trošak kamate iznosi 2570 KM.

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2021.	2020.
ispravka i otpis kratkoročnih potraživanja	13.963	18.457
kalo, rastur, kvar, lom i otpis zaliha materijala	0	1.558
troškovi sudskih sporova	2.124	1.363
<u>ostali izdaci i rashodi</u>	<u>227</u>	<u>14.951</u>
Ukupno	16.314	36.329

U toku 2021. godine na teret ostalih rashoda Društvo je knjižilo 16.314 KM. Prema Odluci Nadzornog odbora Društva broj NO-306-2/22 o popisu na dan 31. decembar 2021. godine izvršena je ispravka potraživanja od kupaca -pravnih lica u iznosu od 6.063 KM. U toku 2021. godine, prema sudskim presudama, izvršeno je isknjižavanje potraživanja od kupaca u iznosu od 2.120 KM i izvršen je direktan otpis potraživanja od kupaca, prema knjižnim odobrenjima, u iznosu od 5.780 KM.

U 2020. godini izvršeno je isknjižavanje potraživanja od pravnih lica na teret vanrednih rashoda u iznosu od 796 KM i izvršena je ispravka potraživanja od pravnih lica u iznosu od 14.625 KM prema Odluci Nadzornog odbora Društva broj NO-309/21. U toku 2020. godine izvršen je direktan otpis potraživanja u iznosu od 3.036 KM. U toku 2020. godine na teret ostalih izdataka isknjiženi su nerealizovani Zahtjevi za finansijsku pomoć po rješenjima Opštine Ugljevik u iznosu od 14.243 KM.

17. GUBITAK PRIJE OPOREZOVANJA

U Konvertibilnim markama

Godina koja se završava 31.decembra

	2021.	2020.
Gubitak prije oporezivanja	(234.365)	(184.446)
Neto gubitak	(234.365)	(184.446)

Društvo je objelodanilo ostvareni gubitak u 2021. godini u iznosu od 234.365 KM. Društvo je u prethodnoj godini ostvarilo gubitak u iznosu od 184.446 KM.

Rekapitulacija prihoda i rashoda tekućeg perioda po osnovama ostvarenja

U Konvertibilnim markama

Vrsta prihoda i rashoda	Iznos Prihoda	Iznos Rashoda	Finansijski Rezultat
Poslovni prihodi i rashodi	1.700.590	1.966.607	(266.017)
Finasijski prihodi i rashodi	33.320	7.772	25.548
Ostali prihodi i rashodi	22.418	16.314	6.104

U 2021. godini Društvo je ostvarilo negativni finansijski rezultat iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 266.017 KM. Društvo je ostvarilo pozitivne rezultate: iz finansijskih aktivnosti u iznosu od 25.548 KM i iz ostalih aktivnosti u iznosu od 6.104 KM.

Rekapitulacija prihoda i rashoda prethodnog perioda po osnovama ostvarenja

U Konvertibilnim markama

Vrsta prihoda i rashoda	Iznos Prihoda	Iznos Rashoda	Finansijski Rezultat
Poslovni prihodi i rashodi	1.699.169	1.889.299	(190.130)
Finasijski prihodi i rashodi	33.990	7.619	26.371
Ostali prihodi i rashodi	15.642	36.329	(20.687)

U 2020. godini Društvo je ostvarilo negativan finansijski rezultat: iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 190.130 KM i iz ostalih aktivnosti u iznosu od 20.687 KM. Pozitivan rezultat ostvaren je iz finansijskih aktivnosti u iznosu od 26.371 KM.

II BILANS STANJA -Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine

A) AKTIVA

U Konvertibilnim markama

Naziv	2021. Godina	2020. Godina	Index
1	2	3	4
Stalna imovina	1.446.316	1.668.199	0,8670
* ostala nematerijalna sredstva	10.336	10.710	0,9651
* nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	1.435.335	1.656.844	0,8663
* biološka sredstva i sredstva kulture	645	645	1,0000
Tekuća imovina	808.144	805.989	1,0027
* zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	133.911	148.577	0,9013
* kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	670.637	650.329	1,0312
* aktivna vremenska razgraničenja	3.596	7.083	0,5077
Ukupno poslovna aktiva:	2.254.460	2.474.188	0,9119
Vanposlovna aktiva	1.072.711	1.467.133	0,7312
Ukupno aktiva:	3.327.171	3.941.321	0,8442

Na dan 31. decembar 2021. godine u strukturi poslovne aktive dominira učešće stalne imovine (64%). Vanposlovnu aktivnu čine vodovodi mjesnih zajednica (MZ) preuzeti na korištenje prema odlukama Opštine Ugljevik iskazani u iznosu od 1.072.711 KM.

STALNA IMOVINA

Stalnu imovinu Društva čine : nematerijalna sredstva; nekretnine, oprema i sredstva kulture.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Stalna imovina</u>		
ostala nematerijalna sredstva	10.336	10.710
nekretnine i oprema	1.435.335	1.656.844
<u>sredstva kulture</u>	<u>645</u>	<u>645</u>
Ukupno	<u>1.446.316</u>	<u>1.668.199</u>

18. NEMATERIJALNA SREDSTVA

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Ostala nematerijalna sredstva</u>	<u>10.336</u>	<u>10.710</u>

Na dan 31.decembar 2021.godine ostala nematerijalna sredstva u Društvu su iskazana u iznosu od 10.336 KM. Sadašnja vrijednost programa za računare iznosi 7.400 KM a sadašnja vrijednost Web sajta Društva iznosi 2.736 KM. U toku 2021. godine uloženo je u program za računare VMS Group iznos od 800 KM. U toku godine obračunata je amortizacija na nematerijalna sredstva u iznosu od 1.175 KM.

U 2020.godini uloženo je za Web sajt Društva iznos od 3.250 KM. U 2019.godini programi za računare iskazani su u vrijednosti od 5.500 KM. U 2017. godini nabavljen je računarski program u vrijednosti od 3.000 KM. U toku 2020. godine izvršena je ispravka vrijednosti nematerijalnih sredstava za obračunatu amortizaciju u iznosu od 1.040 KM.

Na dan 31.decembar 2021.godine Nabavna vrijednost ostalih nematerijalnih sredstava iznosi 12.550 KM, ispravka vrijednosti iznosi 2.214 KM.

19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Nabavke nekretnina i opreme</u>		
građevinski objekti	0	42.988
<u>oprema</u>	<u>18.069</u>	<u>45.192</u>
Ukupno	<u>18.069</u>	<u>88.180</u>

Društvo je u 2021. godini uložilo u opremu 18.069 KM. Društvo je u 2020. godini uložilo u građevinske objekte iznos od 15.683 KM i aktiviralo investicije u toku u građevinske objekte u vrijednosti od 27.305 KM. U 2020. godini u opremu je uloženo 45.192 KM. Društvo je u 2019. godini uložilo i aktiviralo u građevinske objekte iznos od 10.630 KM i opremu iznos od 58.518 KM.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Prenijeta i donirana sredstva</u>		
<u>Oprema</u>	<u>0</u>	<u>61.242</u>

Društvo, na dan 31. decembar 2021. godine prema evidencijama, posjeduje doniranu opremu čija nabavna vrijednost iznosi 399.875 KM. Ispravka vrijednosti ove opreme iznosi 399.875 KM. Izvršena je i ispravka vrijednosti za ulaganja na opremi u iznosu od 3.800 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-022-10/13 od 30. septembra 2013. godine prenijeto je na upravljanje, korištenje i održavanje teretno vozilo za odvoz komunalnog otpada u vrijednosti od 268.983 KM na period od 8 godina. U toku 2020. godine uloženo je u ovo teretno vozilo 3.800 KM i obračunata je amortizacija na ovo ulaganje u iznosu od 277 KM. Na dan 31. decembar 2021. godine obračunata je amortizacija i usklađena je ispravka vrijednosti teretnog vozila. Teretno vozilo za odvoz komunalnog otpada je otpisano.

Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-370-123/13 od 16. decembra 2013. godine prenijeti su kontejneri i kante za sakupljanje komunalnog otpada u vrijednosti od 130.892 KM. Na dan 31. decembar 2021. godine ispravka vrijednosti kontejnera i kanti za sakupljanje komunalnog otpada iznosi 130.892 KM.

<u>Građevinski objekti u pripremi</u> <u>vodovod</u>	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Ukupno	<u>8.030</u>	<u>8.030</u>

Društvo u 2021. godini nije investiralo u građevinske objekte. Društvo je u 2020. godini uložilo 15.548 KM u kanalizacionu mrežu i aktivirana je kanalizaciona mreža u vrijednosti od 27.305 KM. U 2019. godini Društvo je investiralo u kanalizacionu mrežu 11.757 KM i u vodovod Prokos 8.030 KM.

U 2021. godini i 2020. godini Društvo nije ostvarilo prodaju i rashodovanja opreme.

Društvo je izvršilo prvu procjenu građevinskih objekata na dan 31. decembar 2013. godine. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva broj 115-2/14 od 31. januara 2014. godine Društvo je knjižilo izvršenu procjenu građevinskih i infrastrukturnih objekata koji se odnose na vodovodne objekte i plato zelene pijace. Utvrđena je razlika procjenjene nabavne i procijenjene ispravke vrijednosti sa knjigovodstvenom nabavnom i knjigovodstvenom ispravkom vrijednosti na sedam objekata.

PROCJENA VRIJEDNOSTI GRAĐEVINSKIH OBJEKATA

31. decembar 2013. godine

Redni broj	Naziv građevinskog objekta	Razlika nabavne vrijednosti	Razlika ispravke vrijednosti	Razlika sadašnje vrijednosti
1.	Vodovod i razvodna mreža	13.733	10.079	3.654
2.	Spoljni vodovod	15.392	10.549	4.843
3.	Fekalna kanalizacija	14.129	9.577	4.552
4.	Bunar sa crnom pumpom B-5	10.680	6.956	3.724
5.	Vodovod bazen B-8	141.492	87.794	53.698
6.	Fekalna kanalizacija	1.018	580	438
7.	Vodovodna mreža 3	1.453	835	618
Ukupno :		197.897	126.370	71.527

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi

U Konvertibilnim markama

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno osnovna sredstva
Nabavna vrijednost					
Stanje 01.01.2020.g	39.182	4.709.937	1.051.021	19.787	5.819.927
Nabavke u toku perioda		42.987	48.993	8.030	100.010
Aktiviranje sredstava/korekcija				(19.787)	(19.787)
Stanje 31.12.2020.	39.182	4.752.924	1.100.014	8.030	5.900.150
Nabavke u toku perioda			18.069		18.069
Aktiviranje sredstava/korekcija					
Stanje 31.12.2021.	39.182	4.752.924	1.118.083	8.030	5.918.219
Ispravka vrijednosti					
Stanje, 01.01.2020.		(3.293.642)	(725.872)		(4.019.514)
Amortizacija preuzetih sredstava			(47.094)		(47.094)
Amortizacija u toku perioda		(112.498)	(64.200)		(176.698)
Stanje, 31.12.2020.		(3.406.140)	(837.166)		(4.243.306)
Korekcija IV preuzetih sredstava			(44.682)		(44.682)
Amortizacija preuzetih sredstava			(12.760)		(12.760)
Amortizacija preuzetih sredstava-ulaganja			(3.800)		(3.800)
Amortizacija u toku perioda		(113.390)	(64.946)		(178.336)
Stanje, 31.12.2021.		(3.519.530)	(963.354)		(4.482.884)
Stanje, 01.01.2021. neto	39.182	1.346.784	262.849	8.030	1.656.845
Stanje, 31.12.2021. neto	39.182	1.233.394	154.730	8.030	1.435.336

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je uskladilo evidencije prenijete i donirane opreme prema evidencijama koje se vode u finansijskim knjigama Opštine Ugljevik. Društvo je za 2021. godinu izvršilo obračun amortizacije prema obračunu amortizacije Opštinske uprave Ugljevik (napomena 12.).

Zemljište

Na dan 31. decembar 2021. godine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu od 39.182 KM a odnosi se na:

- zemljište–Krčenička kosa/privredna zgrada površine od 100 m² u iznosu od 2.187 KM, Posjedovni list nepokretnosti/prepis broj: 1391/1 i
- zemljište–Poslovna zgrada površine 1.816 m² u iznosu od 36.995 KM, Posjedovni list nepokretnosti/prepis broj: 646/4.

Prema posjedovnim listovima Republičke uprave za geodetske i imovinske poslove Područne jedinice Ugljevik od 26. marta 2015. godine u katastar zemljišta na Društvo upisano je i zemljište:

- Posjedovni list 613/1 ukupne površine 5971 m²
- Posjedovni list 1777/0 ukupne površine 93824 m²

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-DN-09-002 898 od 02. oktobra 2009. godine upisano je založno pravo na nekretninama Društva prema:

- zemljišnoknjižnom ulošku broj: 1637 i 1638 K.O. Ugljevik označenim kao kč. 424/21 i kč. 424/21 E1 u naravi poslovna zgrada u privredi površine 107 m² i zemljište uz privrednu zgradu površine 1709 m² i
- zemljišnoknjižnog uloška broj: 110 K.O. Bogutovo Selo označenim kao kč. 57/3 SP u nazivu Kameniti potok i u naravi šljivik površine 2960 m², kč. 61/1 SP u nazivu Krčenika kosa i u naravi šuma površine 29000 m² i kč. 62/2 u nazivu Krčenika kosa i u naravi šljivik površine 2480 m², na dijelu nekretnina 11/34440.

Založno pravo je upisano u korist Republike Srpske – Ministarstva finansija Banja Luka, radi obezbjeđenja naplate poreskih obaveza prema Rješenju broj 06.05/452-90/08 od 16. jula 2008. godine u iznosu od 81.426 KM i kamate u iznosu od 2.249 KM, što ukupno iznosi 83.675 KM. Kao što je objelodanjeno u napomenama 28. 29. i 30. Društvo je kao sredstvo obezbjeđenja uredne otplate dugoročnog reprograma, po poreskim obavezama za vodoprivredne naknade u korist Ministarstva finansija Banja Luka, dalo založno pravo na zemljište. Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo nema iskazane dugoročne obaveze po ovom reprogramu.

Građevinski objekti

Na dan 31. decembar 2021. godine nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi 4.752.924 KM, ispravka vrijednosti građevinskih objekata je 3.519.530 KM. Građevinski objekti su otpisani sa 74%. U strukturi nekretnina i opreme najveće učešće imaju građevinski objekti (86%), u okviru njih najznačajnije stavke imaju objekti vodovoda.

Za vrijednost objekata vodovoda i kanalizacije definisan je pravni status sredstava, koja imaju karakter dobara u opštoj upotrebi, shodno Zakonu o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Sl. gl. RS" broj 70/06). Opština Ugljevik je u toku 2011. godine provela aktivnosti prenosa prava svojine u dijelu od 65% kapitala Republike Srpske na lokalnu samoupravu kojim raspolaže Društvo, shodno odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske na jedinice lokalne samouprave („Sl. gl. RS“ broj 4/10).

Oprema

Nabavna vrijednost opreme iznosi 1.118.083 KM, ispravka vrijednosti opreme iznosi 963.354 KM. Oprema je otpisana sa 86% na dan 31. decembar 2021. godine.

Građevinski objekti u pripremi-investicije u toku

Vrijednost investicija u toku na dan 31. decembar 2021. godine odnosi se na investicije u Vodovod Prokos u vrijednosti od 8.030 KM.

Sadašnja vrijednost nepokretnosti i opreme na dan 31. decembar 2021. godine iznosi za: zemljište 39.182 KM, građevinske objekte 1.233.394 KM, opremu 154.729 KM i građevinske objekte u pripremi u iznosu od 8.030 KM.

20. SREDSTVA KULTURE

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Sredstva kulture	645	645

TEKUĆA IMOVINA

Tekuća imovina na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 808.144 KM i čine je: zalihe sa učešćem od 17%, kratkoročna potraživanja i plasmani sa učešćem od 79%, gotovina sa učešćem od 4% i aktivna vremenska razgraničenja (manje od 1%).

21. ZALIHE

Zalihe materijala u magacinu vode se po nabavnim cijenama, a prilikom izdavanja iz magacina po prosječnim cijenama.

<u>Zalihe materijala</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
zalihe vodomaterijal	110.985	116.326
zalihe građevinskog materijala	2	2
zalihe elektro materijala	1.346	725
zalihe ostalog potrošnog materijala	1.163	1.900
zalihe rezervnih dijelova	867	3.197
zalihe alata	7.632	7.622
zalihe inventara	3.126	2.354
zalihe auto guma	86	2.291
HTZ oprema na zalihi	4.252	12.130
alat u upotrebi	1.162	1.162
inventara u upotrebi	2.823	2.823
auto guma u upotrebi	19.080	16.870
HTZ oprema u upotrebi	2.166	6.642
gorivo i mazivo	4.452	2.031
<u>ispravka vrijednosti alata inventara i auto guma</u>	<u>-25.231</u>	<u>-27.498</u>
Ukupno	<u>133.911</u>	<u>148.577</u>

Na dan 31. decembar 2021. godine bruto vrijednost zaliha iznosi 159.142 KM i ispravka vrijednosti zaliha iznosi 25.231 KM. U poređenju sa prethodnom godinom zalihe materijala Društva su manje za 10%. U strukturi ukupnih zaliha najznačajnije učešće ima vodomaterijal sa 83%. U strukturi zaliha u upotrebi i strukturi ispravke vrijednosti zaliha u upotrebi najznačajnije učešće imaju auto gume u upotrebi sa 76%.

Prema Odluci Nadzornog odbora Društva broj: NO-306/22 od 16. februara 2022. godine o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine izvršeno je isknjižavanje: autoguma u upotrebi u iznosu od 11.699 KM i HTZ opreme u upotrebi u iznosu od 12.354 KM.

Za zalihe vodomaterijala koje se nisu mijenjale u periodu dužem od jedne godine, politika Društva je, da se za rezervne dijelove vodomaterijala ne vrši obezvrijeđenje vrijednosti, jer se očekuje njihova ugradnja u narednom periodu. Na dan bilansiranja vrše se preispitivanja obezvrijeđenja pojedinih stavki koje su u dužem periodu na zalihi, u skladu sa predviđenim zahtjevima iz MRS -2 Zalihe.

<u>Zalihe vodomaterijala</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
početno stanje	116.326	106.582
Povećanje	15.834	31.920
<u>Smanjenje</u>	<u>-21.175</u>	<u>-22.176</u>
Saldo	<u>110.985</u>	<u>116.326</u>

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Osnov za iskazivanja potraživanja i njihovo vrednovanje regulisani su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva i Uputstvom o primjeni kriterijuma za vršenje ispravki spornih i sumnjivih potraživanja za otpise nenaplativih potraživanja za isporučenu vodu. Osnov za evidentiranje potraživanja su fakture i obračuni za isporučenu vodu i izvršene usluge.

U Konvertibilnim markama

Redni Broj	O P I S	2021. godina		2020. godina	Index
		Iznos	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Kratkoročna potraživanja	634.629	100,00	619.139	1,0250
a)	Kupci	621.608	97,95	604.939	1,0276
b)	Druga kratkoročna potraživanja	13.021	2,05	14.200	0,9170
2.	Kratkoročni finansijski plasmani				
a)	Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana				
	UKUPNO: Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani	634.629	100,00	619.139	1,0250

Na dan 31. decembar 2021. godine kratkoročna potraživanja Društva veća su za 3% u poređenju sa prethodnom godinom. Kratkoročna potraživanja iznose 634.629 KM a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 621.608 KM i na druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 13.021 KM.

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Struktura potraživanja od povezanih lica

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Potraživanja od kupaca-povezana pravna lica RS</u>		
<u>potraživanja od Opštine Ugljevik</u>	<u>18.067</u>	<u>2.816</u>

Od 25.avgusta 2011. godine Opština Ugljevik je na osnovu prenosa prava svojine na kapitalu, kojim raspolaže Društvo, postala povezano lice. Opština Ugljevik preuzela je 65% vlasništva akcija, koje je Republika Srpska imala u Društvu. Na osnovu zaključenog Ugovora za pružanje komunalnih usluga Društva sa Opštinom Ugljevik –Organi Uprave Ugljevik, postoje transakcije i otvorene stavke sa povezanim preduzećima i osobama u vezi Zakona o Javnim preduzećima („Sl. gl.RS” broj 75/4 i 78/11) i MRS, uz napomenu da cijene za pružene komunalne usluge su iste u odnosu na nepovezana lica.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Republike Srpske</u>		
potraživanja od pravnih lica iz RS	444.373	443.529
potraživanja od građana iz RS	165.623	173.800
<u>sporna potraživanja od pravnih lica iz RS</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ukupno	609.996	617.329
<u>ispravka vrijednosti potraživanja iz RS</u>	<u>(7.740)</u>	<u>(16.302)</u>
Neto	<u>602.256</u>	<u>601.027</u>

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Federacije BiH</u>		
<u>potraživanja od pravnih lica iz FBiH</u>	<u>1.170</u>	<u>985</u>

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Brčko Distrikta</u>		
<u>potraživanja od pravnih lica iz BD</u>	<u>115</u>	<u>111</u>

Ukupna bruto potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2021. godine iznose 611.281 KM. Društvo je iskazalo manju vrijednost bruto potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2021. godine za 7.144 KM u odnosu na stanje iskazano na dan bilansiranja prethodne godine. Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2021. godine iznosi 7.740 KM i ima učešće 1% od ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji.

Promjene na računima ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca iz Republike Srpske:

	U Konvertibilnim markama		
	Pravna lica	Fizička lica	Ukupno
Stanje: 01.01.2020. godine	41.028	-	41.028
- isknižena sporna potraživanja	(23.546)	-	(23.546)
- naplaćena ispravljena potraživanja	(13.831)	-	(13.831)
- otpis u toku godine	(1.974)	-	(1.974)
- ispravka potraživanja u toku godine	14.625	-	14.625
Stanje: 31.12.2020. godine	16.302	-	16.302
- naplaćena sporna potraživanja	(14.625)	-	(14.625)
- ispravka potraživanja u toku godine	6.063	-	6.063
Stanje: 31.12.2021. godine	7.740	-	7.740

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 01. januar 2020. godine iznosila je 41.028 KM. Ova ispravku se odnosila na potraživanja koje je Društvo imalo od Intermont DOO za niskogradnju i transport Brčko, RJ Ugljevik u iznosu od 23.546 KM i potraživanja od drugih pravnih lica iz Republike Srpske u iznosu od 17.482 KM koja su na dan 31. decembar 2019. godine bila starija od jedne godine.

Potraživanje Društva od Intermont DOO za niskogradnju i transport Brčko, RJ Ugljevik, knjiženo je na sporna potraživanja za izdavanje u zakup kontejnera. Za ovo potraživanje pokrenut je sudski postupak u 2012. godini. Spor je izgubljen i prema odluci Nadzornog odbora Društva izvršeno je isknižavanje iz evidencija u 2020. godini.

Na dan 31. decembar 2021. godine prema procjeni Uprave Društva i odluke Nadzornog odbora Društva izvršena je ispravka potraživanja od kupaca pravnih lica koja su nenaplativa u iznosu od 6.063 KM. Procjena nenaplativosti potraživanja na ispravci potraživanja od kupaca pravnih lica na dan 31. decembar 2020. godine iznosi 14.625 KM.

Na dan 31. decembar 2021. godine Uprava Društva izvršila je pojedinačnu analizu naplativosti potraživanja od pravnih lica. Društvo nije vršilo procjenu očekivanih budućih gubitaka.

Društvo aktom uređuje način procjenjivanja i utvrđuje metod koji će primjenjivati za utvrđivanje postojanja kupaca sa usporenim plaćanjem, kao i način otpisa sumnjivih i spornih potraživanja.

Postoje dva osnovna metoda otpisa sumnjivih i spornih potraživanja:
 direktna – ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana
 indirektna – umanjeno za iznos vjerovatne nenaplativosti potraživanja.

U slučaju kad postoje dokazi da se naplata ne može izvršiti (dužnik u stečaju, završen likvidacioni postupak, zastarjelo potraživanje po Zakonu o obligacionim odnosima i dr.) vrši se otpis potraživanja.

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

metode starosti dospijeća, odnosno zastarjelosti potraživanja i
 metode postotka od neto prodaje.

Računovodstveni standard MSFI 9-Finansijski instrumenti, koji je uveden u primjenu Republici Srpskoj pri sastavljanju finansijskih izvještaja za 2020. godinu, i naredne godine, nalaže procjenu nenaplativosti potraživanja od kupaca i priznavanje očekivanih gubitaka za period od 12 mjeseci i prije nastanka gubitaka prema modelu analize ukupno nenaplaćene realizacije u odnosu na ukupnu realizaciju tokom određenog vremenskog perioda za određenu kategoriju kupaca. Na osnovu dobijene procjene očekivanih gubitaka i upođivanjem sa visinom rashoda po osnovu utvrđenog otpisa potraživanja od ovih kupaca evidentira se razlika na njihovu ispravku vrijednosti.

Na dan 31. decembar 2021. godine Uprava Društva izvršila je analizu potraživanja od fizičkih lica: za utužena potraživanja, reprogramirana potraživanja i starosnu strukturu. Društvo nije vršilo procjenu iznosa nenaplativih potraživanja od fizičkih lica.

Društvo blagovremeno utužuje kupce koji ne vrše redovno plaćanja ili vrši reprogram potraživanja od kupaca da ne dođe do eventualne zastare.

U toku 2021. godine Društvo je izvršilo usaglašavanje stanja za potraživanja od kupaca pravnih lica slanjem Izvoda otvorenih stavki (IOS-a). Društvo je poslalo IOS-e za 291 kupca na dan 31. oktobar 2021. godine. Od tog broja 186 kupaca je vratilo IOS i usaglasilo stanje obaveza prema Društvu.

Najveći korisnik usluga Društva u 2021. godini je ZP Rudnik i Termoelektrana Ugljevik sa učešćem od 64% u ukupno fakturisanjoj realizaciji za pravna lica. Učešće ovog korisnika u prethodnoj godini bilo je 62%.

Najznačajnija potraživanja od kupaca pravnih lica u zemlji:

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
RITE Ugljevik	381.676	333.811
Hotel Atlas	11.043	20.704
Dom zdravlja Ugljevik	6.923	36.572
FK Rudar 1925	5.701	4.507
Gradski stadion	3.510	5.992
KUD Rudar	2.039	1.812
SŠC Mihajlo Petrović Alas	1.849	841
Okno III UR	1.297	1.160
Domana	1.213	886
OŠ Aleksa Šantić	1.010	2.008
<u>Ostali</u>	<u>29.397</u>	<u>36.332</u>
Ukupno	<u>445.658</u>	<u>444.625</u>

23. DRUGA POTRAŽIVANJA

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
potraživanje od zaposlenih	0	63
potraživanje po osnovu refundacije bolovanja	11.627	14.137
<u>akontacija poreza na dobit</u>	<u>1.394</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>13.021</u>	<u>14.200</u>

Na dan 31. decembar 2021. godine potraživanja po osnovu refundacije naknade plate za bolovanja preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske prema Rješenju 14/048-5-1001/21 iznose 11.627 KM. U toku tekuće godine naplaćena su potraživanja od Fonda prema priznatim rješenjima u iznosu 32.951 KM. Pretplata poreza na dobit u iznosu od 1.394 KM odnosi se na prenos pretplate iz ranijih godina (napomena 33.).

24. GOTOVINA

Novčana sredstva Društva na žiro računima i blagajni iznose 36.008 KM.

Novčana sredstva	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31. decembar 2020.
žiro račun	35.013	29.358
devizni račun	234	1.132
<u>blagajna</u>	<u>761</u>	<u>700</u>
Ukupno	<u>36.008</u>	<u>31.190</u>

Stanje gotovine na žiro računima:	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31. decembar 2020.
NLB Razvojna banka	9.816	12.525
Raiffeisen bank	0	0
Naša banka	2.218	1.502
Nova banka	19.146	12.711
<u>Unicredit bank</u>	<u>3.833</u>	<u>2.620</u>
Ukupno	<u>35.013</u>	<u>29.358</u>

Na dan 31.decembar 2021.godine stanje novčanih redstava je veće za 15% u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo. Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je preuzelo naplatu i održavanje vodovoda MZ Donja Trnova. Na osnovu Zapisnika Komisije od 28. decembra 2018. godine izvršen je prenos vodovoda i bazena na Društvo. Na dan 31. decembar 2021. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 182.388 KM a vrijednost bazena iznosi 5.596 KM.

Pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenih vodovoda u MZ Tutnjevcu, Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo odlukom broj 01-022-11/12 od 18. maja 2012. godine na period od 30 godina. U toku 2015. godine na vodovodnu mrežu Društva priključen je vodovod mjesne zajednice Tutnjevac. Prema Rješenju Načelnika Opštine Ugljevik broj 02-370-149/18 od 28. decembra 2018. godine imenovana je Komisija za utvrđivanje vrijednosti vodovoda u MZ Tutnjevcu i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo. Na osnovu Zapisnika Komisije od 11. januara 2019. godine izvršen je prenos vodovoda na Društvo, čija nabavna vrijednost iznosi 639.427 KM a ispravka vrijednosti je 218.135 KM. Na dan 31. decembar 2021. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 291.808 KM.

Na dan 31. decembar 2021. godine izvršen je naturalni popis preuzetih vodovoda od MZ. Popisne liste su dostavljene Opštinskoj upravi Ugljevik na usaglašavanje. Vrijednost preuzetih vodovoda se naknadno usklađuje za obračunatu amortizaciju iz 2021. godine prema finansijskim evidencijama koje vodi Opštinska administracija Ugljevik. Usaglašavanje finansijskih evidencija za 2020. godinu knjiženo početkom 2021. godine.

B) PASIVA

U ukupnoj pasivi sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine učešće vlastitih izvora je 57%.

U Konvertibilnim markama

Naziv	2021. Godina	2020. Godina	Index
1	2	3	4
Kapital	1.902.007	2.136.372	0,8903
* osnovni kapital	2.065.058	2.065.058	1,0000
* rezerve	2.190	157.745	0,0139
* revalorizacione rezerve	71.527	71.527	1,0000
* neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak ranijih godina	(2.403)	26.488	-
* dobitak/gubitak tekuće godine do visine kapitala	(234.365)	(184.446)	1,2706
Obaveze	352.453	337.816	1,0433
* dugoročne obaveze	0	9.264	-
* kratkoročne obaveze	352.453	271.110	1,3000
* razgraničeni prihodi i primljene donacije	0	57.442	-
Vanbilansna pasiva	1.072.711	1.467.133	0,7312
Ukupno pasiva:	3.327.171	3.941.321	0,8442

27. KAPITAL

U Konvertibilnim markama

Kapital	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
	osnovni kapital	2.065.058
zakonske i statutarne rezerve	2.190	157.745
revalorizacione rezerve	71.527	71.527
neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak ranijih godina	(2.403)	26.488
<u>dobitak/gubitak tekuće godine do visine kapitala</u>	<u>(234.365)</u>	<u>(184.446)</u>
Ukupno	1.902.007	2.136.372

Društvo je iskazalo kapital na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od 1.902.007 KM koji čine: akcijski kapital u iznosu 2.065.058 KM, zakonske rezerve u iznosu od 2.190 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, nepokriveni gubitak iz prethodne godine u iznosu od 2.403 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 234.365 KM.

Društvo je iskazalo kapital na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 2.136.372 KM koji čine: akcijski kapital u iznosu 2.065.058 KM, zakonske rezerve u iznosu od 2.190 KM, statutarne rezerve u iznosu od 155.555 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 26.488 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 184.446 KM.

27.1. Osnovni kapital

Osnovni kapital iznosi 2.065.058 KM i raspoređen je na 2.065.058 komada običnih akcija pojedinačne vrijednosti 1,00 KM. Sve akcije su iste klase sa istim pravima i glase na ime. Svaka akcija daje pravo na jedan glas. Vrijednost akcijskog kapitala upisana je kod Registarskog suda u Bijeljini i identična je sa akcijskim kapitalom evidentiranim u knjigovodstvu Društva. U poređenju sa početnim stanjem nije bilo promjena u vrijednosti osnovnog kapitala.

Prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-11-000 506 od 25. avgusta 2011. godine izvršen je spis prenosa prava svojine na kapitalu sa Republike Srpske, u dijelu od 65% kojom je raspolagala u Društvu, na jedinicu lokalne samouprave Opštinu Ugljevik.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka, četiri najveća akcionara u Društvu, sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine su:

1. Opština Ugljevik	1.342.294 akcija	65,000305 %
2. PREF AD Banja Luka	206.506 akcija	10,000010 %
3. DUIF Invest nova AD-OMIF Invest nova	187.870 akcija	9,097565 %
4. Fond za restituciju RS AD Banja Luka	103.253 akcija	5,000005 %

Sa pravom svojine od 20.201 akcije i učešće od 0,978229 registrovan je jedan akcionar. Pravo svojine od 6.027 akcija i učešće od 0,291856 % ima jedan akcionar. Sa pravom svojine od 3.989 akcija i učešćem sa 0,193166% akcija u kapitalu Društva, registrovano je 14 akcionara. Ostalih 4.644 sitnih akcionara posjeduju 143.061 akcija sa učešćem od 6,927706 % akcija kapitala Društva.

Na dan 31. decembar 2021. godine ukupan broj akcionara je 4664. Broj akcionara Društva na dan 31. decembar 2020. godine bio je 4667.

Struktura akcijskog kapitala prema listi iz Izveštaja Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka je sledeća:

Naziv dioničara	2021. godina		2020. godina	
	iznos u KM	učešće %	iznos u KM	učešće %
Opština Ugljevik	1.342.294	65,000305	1.342.294	65,000305
PREF AD	206.506	10,000010	206.506	10,000010
DUIF Invest Nova-OMIF	187.870	9,097565	187.870	9,097565
Fond za restituciju RS	103.253	5,000005	103.253	5,000005
Sitni akcionari	225.135	10,902115	225.135	10,902115

Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi hartija od vrijednosti u Republici Srpskoj (aktivno, ali nedovoljno razvijeno finansijsko tržište). Cijena akcija Društva u 2021. godini nije se mijenjala u toku godine i iznosila je 0,042 KM. Posljednji promet akcija u 2021. godini ostvaren je 22. oktobra 2021. godine.

27.2. Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima, i to najmanje u visini 5% od dobitka tekuće godine umanjene za gubitak prethodne godine, sve dok te rezerve, zajedno sa rezervama kapitala, ne dostignu visinu najmanje 10% osnovnog kapitala.

Zakonske rezerve kao obavezan vid rezervi na dan 31. decembar 2021. godine iznose 2.190 KM.

27.3. Statutarne rezerve

Društvo ne raspolaže statutarnim rezervama na dan 31. decembar 2021. godine. Statutarne rezerve su iskorištene za pokriće gubitka ostvarenog u prethodnoj godini.

Na dan 31. decembar 2020. godine statutarne rezerve iskazane su u iznosu od 155.555 KM i predstavljale su sredstva izdvajana iz raspodjele dobiti u ranijim godinama u skladu sa članom 106. Statuta Društva. U statutarne rezerve se, u skladu sa Statutom, može izdvojiti najviše do visine 10% osnovnog kapitala Društva i mogu se koristiti za pokriće finansijskih šteta iz poslovnog rizika Društva.

27.4. Revalorizacione rezerve

Na dan 31. decembar 2021. godine iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, nastale procjenom građevinskih objekata-objekti vodovoda, koje su knjižene na dan 31. decembar 2013. godine prema Odluci Nadzornog odbora broj : 115-2/14 od 31. januara 2014. godine.

27.5. Neraspoređeni dobitak prethodnih godina

Društvo ne raspoložuje neraspoređenim dobitkom iz prethodnih godina na dan 31. decembar 2021. godine. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 26.488 KM iskorišten je za pokriće gubitka ostvarenog u prethodnoj godini.

Na dan 31. decembar 2020. godine iskazan je neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 26.488 KM.

27.6. Gubitak ranijih godina godine

Na dan 31. decembar 2021. godine iskazan je gubitak ranijih godina u iznosu od 2.403 KM.

Gubitak iz 2020. godine dan 31. decembar 2020. godine iskazan je u iznosu od 184.446 KM. Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj : SA-833-10/21 od 29. juna 2021. godine pokriven je gubitak :

- Iz statutarne rezervi u iznosu 155.555 KM
- Iz neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu 26.488 KM
- Ostatak nepokrivenog gubitka iz 2020. godine iznosi 2.403 KM

27.7. Gubitak tekuće godine

Na dan 31. decembar 2021. godine iskazan je gubitak tekuće godine u iznosu od 234.356 KM. Na dan 31. decembar 2020. godine iskazan je gubitak u iznosu od 184.446 KM (napomena 17.).

OBAVEZE

U Konvertibilnim markama

Redni Broj	O P I S	2021. Godina	2020. Godina	Index
1	2	3	4	5
I	Dugoročne obaveze	0	9.264	-
1.	Dugoročni krediti	0	5.195	-
2.	Ostale dugoročne obaveze	0	4.069	-
II	Kratkoročne obaveze	352.453	271.110	1,3000
1.	Kratkoročne finansijske obaveze	80.820	73.187	1,1043
a)	Kratkoročni krediti	71.556	67.336	1,0627
b)	Dio dugoročnih finansijski obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	9.264	5.851	1,5833
2.	Obaveze iz poslovanja	150.050	86.021	1,7443
a)	Ostali dobavljači	150.050	86.021	1,7443
3.	Obaveze za zarade i naknade zarada	100.560	93.611	1,0742
4.	Druge obaveze	900	900	1,0000
5.	Porez na dodatu vrijednost	16.321	14.812	1,1019
6.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	3.802	2.579	1,4742
III	Razgraničeni prihodi i primljene donacije		57.442	-
	UKUPNO OBAVEZE:	352.453	337.816	1,0433

DUGOROČNE OBAVEZE

Na dan 31.decembar 2020.godine objelodanjene dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 9.264 KM odnose se na obaveze po osnovu glavnog duga i obaveze za kamate po reprogramu obaveza vodnog doprinosa koji je prihvaćen prema Sporazumu o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza sa Ministarstvom finansija, Poreskom upravom Republike Srpske.

DUGOROČNI KREDITI

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Reprogram obaveza po osnovu vodnog doprinosa</u>	<u>0</u>	<u>5.195</u>

Reprogram dospjelih obaveza prema budžetu Republike Srpske odobren je od strane Poreske uprave Republike Srpske Banja Luka u ukupnom iznosu od 87.765 KM od čega je osnovni dug u iznosu od 49.219 KM i kamate 38.546 KM za obaveze vodnih naknada nastalih sa stanjem na dan 30. jun 2006. godine. Reprogram je odobren sa rokom otplate od 15 godina uz kamatnu stopu od 0,6%, od 23. jula 2008. godine, sa mjesečnom ratom od 488 KM. Kao sredstvo obezbjeđenja otplate kredita, upisano je založno pravo na zemljištu. Vrijednost zemljišta na dan 31.decembar 2021.godine iznosi 39.182 KM.

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu glavnog duga za vodni doprinos na dan 31.decembar 2020. godine iznosi 5.195 KM.

OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Reprogram obaveza po osnovu kamata za reprogram</u>	<u>0</u>	<u>4.069</u>

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu reprogramiranih kamata za vodni doprinos na dan 31.decembar 2020. godine iznosi 4.069 KM. U toku poslovne 2021. godine Društvo nije imalo kršenja ili odstupanja od ugovorenih odredbi Sporazuma o ispunjenju reprogramiranih dospjelih obaveza, usled čega bi Poreska uprava Republike Srpske pristupila prinudnoj naplati duga, bez ikakvog daljeg obavještanja.

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je izvršilo prenos obaveza za vodni doprinos koje dospijevaju za godinu dana na kratkoročne obaveze i izvršilo reklasifikaciju na kratkoročne obaveze, ostatka dugoročne obaveze po osnovu glavnog duga za vodni doprinos u iznosu od 1.914 KM i ostatka dugoročne obaveze po osnovu reprogramiranih kamata za vodni doprinos u iznosu od 1.499 KM.

Dospijeće ukupnih dugoročnih obaveza po godinama je:

Period:	U Konvertibilnim markama			
	Godina koja se završava 31.decembar 2021.		31.decembar 2020.	
	osnovni dug	kamata	osnovni dug	kamata
<u>Tekuće dospijeće</u>	<u>3.281</u>	<u>2.570</u>	<u>3.281</u>	<u>2.570</u>
od 1 do 2 godine	1.914	1.499	3.281	2.570
od 2 do 3 godine	0	0	1.914	1.499
<u>Ukupno dugoročni dio</u>	<u>1.914</u>	<u>1.499</u>	<u>5.195</u>	<u>4.069</u>
<u>Ukupno</u>	<u>5.195</u>	<u>4.069</u>	<u>8.476</u>	<u>6.639</u>

Na dan 31.decembar 2021. godine Društvo je reklasifikovalo dugoročne obaveze po osnovu vodnog doprinosa na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze**28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE****28.1. Kratkoročni krediti**

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
<u>Kratkoročni finansijski kredit-revolving</u>	<u>71.556</u>	<u>67.336</u>

Društvo je zaključilo Ugovor o kreditu broj 08069/2019 od 23.09.2019. godine sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obaveza na način da se omogući Društvu dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft u iznosu od 100.000 KM.

Kredit se koristio do 22.09.2020. godine sa rokom vraćanja 23.09.2020. godine. Društvo je ovlastilo Banku da u toku važenja ugovora: u ime Društva izvršava naloge za plaćanja iz odobrenog kredita u slučaju da Društvo nema vlastitih sredstava na transakcijskom računu i da sa transakcijskog računa Banka vrši prenos raspoloživih sredstava u svrhu povrata sredstava po iskorišćenom kreditu, uključujući i izmirenje dospjelih obaveza na ime kamata i naknada ispostavljanjem naloga Banke bez posebne saglasnosti Društva. Sredstva kredita se ne koriste za izvršavanje rješenja o prinudnoj naplati.

Kredit je odobren uz fiksnu kamatnu stopu od 5,20% uz popust u visini od 2,00 poena pod uslovom da se obavi promet od minimalno 400.000 KM. Ukoliko Društvo svoje obaveze po ovom ugovoru ne izmiruje u roku Banka mjesečno obračunava i naplaćuje kamatu po kamatnoj stopi zbog kašnjenja koja je za 25% viša od redovne kamate. Redovna i zatezna kamata se računju od promjene do promjene na kraju svakog mjeseca na osnovu stvarnog broja dana. Efektivna kamatna stopa se obračunava na bazi ugovorene kamatne stope i ona na dan zaključenja ovog ugovora iznosi 3,25% godišnje. Naknada za obradu kredita iznosi 0,30% od iznosa odobrenog kredita.

Za obezbjeđenje kredita Društvo je dalo 5 (pet) bjanko ovjerenih i potpisanih mjenica sa sa klauzulom bez protesta sa ovlašćenjem za Banku da može provesti propisane radnje radi naplate mjeničnog potraživanja.

U toku 2019. godine Društvo je iskoristilo dozvoljeno prekoračenje po odobrenom kreditu u iznosu od 95.796 KM. U toku 2019. godine Banka je od Društva naplatila iznos od 35.737 KM radi pokrića dozvoljenog prekoračenja po transakcijskom računu. Obaveza prema kreditu na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft na dan 31.decembar 2019. godine iznosila je 60.059 KM.

Društvo je zaključilo Aneks 1. na Ugovor o kreditu broj 06761/2020 od 02.10.2020. godine sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obaveza na način da se omogući Društvu dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft u iznosu od 100.000 KM.

U toku 2020. godine Društvo je iskoristilo dozvoljeno prekoračenje po odobrenom kreditu u iznosu od 187.761 KM. U toku 2020. godine Banka je od Društva naplatila iznos od 180.484 KM radi pokrića dozvoljenog prekoračenja po transakcijskom računu. Obaveza prema kreditu na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft na dan 31.decembar 2020. godine iznosila je 67.336 KM.

Kredit se koristio do 23.09.2021. godine a rok vraćanja je 24.09.2021. godine uz uslove date kao i osnovnom ugovoru. Naknada za obradu kredita iznosi 0,20% od iznosa odobrenog kredita.

Društvo je zaključilo Aneks 1. na Ugovor o kreditu broj 07490/2021 od 12.10.2021. godine sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obaveza na način da se omogući Društvu dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft u iznosu od 100.000 KM.

Kredit se može koristiti do 28.09.2022. godine a rok vraćanja je 29.09.2022. godine uz uslove date kao i osnovnom ugovoru. Naknada za obradu kredita iznosi 0,20% od iznosa odobrenog kredita.

U toku 2021. godine Društvo je iskoristilo dozvoljeno prekoračenje po odobrenom kreditu u iznosu od 180.168 KM. U toku 2021.godine Banka je od Društva naplatila iznos od 175.948 KM radi pokrića dozvoljenog prekoračenja po transakcijskom računu. Obaveza prema kreditu na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft na dan 31.decembar 2021. godine iznosi 71.556 KM.

Obaveza prema kreditu na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu – overdraft na dan 31.decembar 2021. godine iznosi 71.556 KM i veća je za 4.220 KM u odnosu na prethodnu godinu.

28.2. Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju u periodu do godinu dana

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do 1 godine	5.851	5.851
Dio dugoročnih obaveza –ostatak obaveze	3.413	0
Ukupno	9.264	5.851

Reprogram obaveza prema budžetu Republike Srpske za vodni doprinos koji dostiže u periodu do godinu dana na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je iskazalo u iznosu od 9.264 KM. Reprogram dospjelih obaveza za vodni doprinos koji dostiže za plaćanje u periodu do godinu dana iznosi 5.851 KM. Reprogram obaveza prema budžetu Republike Srpske za vodni doprinos koji dostiže za plaćanje u periodu preko godinu dana na dan 31. decembar 2021. godine iznose 3.413 KM. Obaveze sadrže osnovni dug i kamatu i plaćaju se u toku godine u jednakim mjesečnim ratama od 488 KM (napomena 19.).

Obaveze iz poslovanja

29. DOBAVLJAČI

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2021.	2020.
<u>Dobavljači iz Republike Srpske</u>	<u>146.896</u>	<u>86.021</u>

Obaveze Društva prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31. decembar 2021. godine iznose 146.896 KM sa najvećim učešćem od: 39% SAS DOO Bijeljina, 29% EKO-DEP DOO JP Regionalna deponija Bijeljina, 16% Intergaj DOO Bijeljina, 9% MH EPRS Trebinje i 7% ostali dobavljači.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2021.	2020.
<u>Ostali dobavljači iz Federacije BiH</u>	<u>3.154</u>	<u>0</u>

30. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na:

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2021.	2020.
obaveze za neto zarade	41.664	40.208
obaveze za obustave po osnovu neto plata	9.736	9.608
obaveze za poreze na zarade i naknada	1.239	2.535
obaveze za doprinose na zarade i naknade	25.930	25.612
obaveze za naknada za topli obrok	6.234	6.104
obaveze za naknada za regres za godišnji odmor	3.570	3.360
obaveze za porez za topli obrok i regres	1.089	1.052
<u>obaveze za doprinose za topli obrok, regres I ostalo</u>	<u>11.098</u>	<u>5.132</u>
<u>Ukupno:</u>	<u>100.560</u>	<u>93.611</u>

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane na dan 31. decembar 2021. godine iznose 100.560 KM i veće su za 7% u odnosu na prethodnu godinu.

31. DRUGE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2021.	2020.
<u>Obaveze za naknade Nadzornom odboru</u>	<u>900</u>	<u>900</u>

32. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2021.	2020.
<u>Obaveze za obračunati PDV</u>	<u>16.321</u>	<u>14.812</u>

Porez na dodatu vrijednost (PDV) na dan 31. decembar 2021. godine iskazan je u iznosu od 16.321 KM i plaćen je u 2022. godini. Na dan 31. decembar 2020. godine Društvo je imalo obavezu za PDV u iznosu od 14.812 KM.

33. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na:

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
doprinos za iskorištenu vodu	216	233
doprinos za ispuštenu zagađenu vodu	1.781	1.915
naknada za šume	635	652
obaveze za protivpožarnu zaštitu	263	275
doprinos za rehabilitaciju invalida	191	188
doprinos za solidarnost na teret zaposlenih	128	122
obaveze za porez na dohodak Nadzornog odbora	100	100
<u>obaveze za doprinos na naknade Nadzornom odboru</u>	<u>488</u>	<u>488</u>
Ukupno	<u>3.802</u>	<u>3.973</u>

Obaveza za ostale poreze, doprinose i dažbine na dan 31.decembar 2020. godine iskazane su u bilansu stanja u iznosu od 2.579 KM i umanjene su za uplaćeni iznos akontacije poreza na dobit u iznosu od 1.394 KM.

Sve ukalkulisane obaveze za decembar 2021. godine plaćene su u 2022. godini.

RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<u>Odloženi prihodi donirane opreme-kontejneri</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-370-123/13 od 16. decembra 2013.godine je dato pravo korištenja i održavanja na 150 kontejnera za komunalnu otpad, zapremine 1,1 m³, 12 skip kontejnera, zapremine 5 m³ i na 1100 kanti, zapremine 140 litara, koji su nabavljeni donatorskim sredstvima od Švedske međunarodne organizacije SIDA čija je ukupna vrijednost 130.892 KM. Ova oprema je data bez naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja i deponovanja otpada. Obračunata je amortizacija za ovu opremu i iskižen je razgraničeni prihod u 2020. godini u iznosu 13.194 KM (Napomena). Stanje odloženog prihoda doniranih kontejnera i kanti na dan 31. decembar 2020. godine u analitičkoj evidenciji Društva iskazano je u iznosu od 22.781 KM, ovaj odloženi iznos prihoda odnosi se na odloženi prihod na ustupljeni kamion. Isknjžen je odloženi prihod doniranih kontejnera i kanti na dan 31. decembar 2021.godine.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
<u>Odloženi prihodi ustupljene opreme-kamion</u>	<u>0</u>	<u>57.442</u>

Prema odluci Skupštine Opštine Ugljevik o prenosu prava korištenja jednog vozila za prikupljanje čvrstog otpada broj 01-022-10/13 od 30. septembra 2013.godine dato je Društvu na upravljanje i održavanje teretno vozilo bez naknade, na period od 8 godina čija je vrijednost 268.983 KM. Preuzeto je vozilo prema ugovoru broj 02-370-114 od 14. novembra 2013. godine. Godišnji razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2020. godini iznosi 33.623 KM i amortizacija na uložena sredstva u toku 2020.godine u iznosu od 277 KM. Stanje odloženog prihoda preuzetog kamiona na dan 31.decembar 2020. godine iznosi 57.442 KM. Stanje odloženog prihoda na ustupljeni kamion na dan 31. decembar 2020. godine u analitičkoj evidenciji Društva iskazano je u iznosu od 34.661 KM, i dio odloženog prihoda je evidentiran na odloženom prihodu za kante i kontejnere u iznosu od 22.781 KM. Na dan 31. decembar 2021. godine odloženi prihod ustupljene opreme- kamion je usklađen sa evidencijom vrijednosti kamiona prema evidencijama Administrativne službe Opštine Ugljevik. Isknjžen je odloženi prihod od ustupljenog kamiona na dan 31. decembar 2021. godine.

34. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Obaveze za nekretnine na korištenju <u>vodovodi na korištenju</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
	<u>1.072.711</u>	<u>1.467.133</u>
Obaveze za vodovode na korištenju	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
obaveza za vodovod MZ Bogutovo Selo	89.384	152.074
obaveza za vodovod MZ Zabrdje-Korenita	261.326	378.703
obaveza za vodovod MZ Maleševci	242.209	302.452
obaveza za vodovod sa bunarom MZ Donja Trnova	187.984	231.795
obaveza za vodovod MZ Tutnjevac	291.808	402.109
<u>Ukupno</u>	<u>1.072.711</u>	<u>1.467.133</u>

Kao što je navedeno u napomeni 26. Društvo je preuzelo vodovode MZ od Opštine Ugljevik sa pravom upravljanja, korišćenja bazena i primarne mreže, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda prema Opštinskim Odlukama na periode od 20 i 30 godina. Prenos je izvršen prema zapisnicima Komisije imenovane od Načelnika Opštine Ugljevik u periodu od 2014. godine do 2019. godine.

Društvo ima obavezu prema Opštini Ugljevik da preuzeta sredstva koristi u skladu sa Odlukama Opštine Ugljevik.

Društvo ima obavezu da na dan bilansiranja izvrši popis vodovoda MZ na korištenju. Usklađivanje vrijednosti vanbilansne evidencije Društva za preuzete vodovode MZ vrši se prema evidencijama Administrativne službe Opštine Ugljevik (napomena 26.).

35. OSTALI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**35.1. BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Pravilnikom o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Bilansa tokova gotovine za preduzeća i zadruge («Sl. gl. RS» 63/16) propisana je šema obrasca Bilansa tokova gotovine, koja se popunjava uz godišnji i polugodišnji obračun za srednja i velika preduzeća. Bilans tokova gotovine Društvo je sačinilo indirektnom metodom.

Prikazano stanje gotovine za 2021. godinu u ovom obrascu na početku, odnosno kraju obračunskog perioda u cijelosti odgovara stanju u Bilansu stanja: na početku obračunskog perioda iznosi 31.190 KM i na kraju obračunskog perioda iznosi 36.008 KM.

Društvo je uredno sačinilo Bilans tokova gotovine za 2021. godinu u kojem su prikazani svi prilivi i odlivi sredstava u okviru pojedinih podbilansnih pozicija.

<i>O p i s</i>	2021	2020
PRILIVI	1.979.864	1.939.583
Prilivi iz poslovne aktivnosti	1.960.385	1.938.005
Prilivi iz aktivnosti finansiranja	19.479	1.578
ODLIVI	1.975.046	1.952.654
Odlivi iz poslovne aktivnosti	1.951.956	1.882.128
Odlivi iz aktivnosti investiranja	23.090	64.675
Odlivi iz aktivnosti finansiranja	0	5.851
Neto priliv/odliv gotovine	4.818	(13.071)

Ukupni priliv gotovine u 2021. godini iznosi 1.979.864 KM od čega prilivi iz poslovnih aktivnosti iznose 1.960.385 KM i prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 19.479 KM. Ukupni odlivi gotovine iznose 1.975.046 KM od čega odlivi iz poslovnih aktivnosti iznose 1.951.956 KM, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja iznose 23.090 KM.

35.2. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izveštaj o promjenama na kapitalu Društva, sačinjen na dan 31. decembar 2021. godine i prezentovan je u skladu sa Pravilnikom o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Izveštaja o promjenama na kapitalu («Sl. glasnik RS» 63/16).

Stanje kapitala Društva, na dan 31. decembar 2021. godine, iznosi 1.902.007 KM i manje je u odnosu na 2020. godinu za ostvareni gubitak tekuće godine u iznosu od 234.365 KM.

35.3. DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ-ANEKS

Dodatni računovodstveni izvještaj-Aneks Društva sačinjen za 2021. godinu iskazan je prema zahtjevima Pravilnika o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Aneksu («Sl. glasnik RS» 62/16).

35.4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE -NOTE (ZABILJEŠKE)

Napomene-note (zabilješke) uz finansijske izvještaje za 2021. godinu, kao obavezna komponenta finansijskih izvještaja Društva prema MSFI /MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, su sačinjene u skladu sa propisanim paragrafima. Napomene prikazuju informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i značajnim računovodstvenim politikama i procjenama korišćenim u svrhu njihove pripreme i objava informacija čija se prezentacija zahtjeva MSFI /MRS i koje kao takve nisu prikazane u pojedinim komponentama finansijskih izvještaja (Bilansu stanja, Bilansu uspjeha) a relevantne su za njihovo razumjevanje.

35.5. IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU

Uprava Društva sačinila je Izveštaj o poslovanju na dan bilansiranja 31.decembar 2021. godine sa uporednim pokazateljima u odnosu na prethodni izvještajni period u kome je dat globalan prikaz ostvarenih rezultata prema zahtjevima MRS 1 -Predstavljanje finansijskih izvještaja.

Za praćenje i realizaciju svoje poslovne politike Uprava planira poslovanje Društva.

Skupština akcionara Društva usvojila godišnji Plan poslovanja i Program investicija za 2021. godinu prema Odluci broj: SA-833-4/21 ; Plan poslovanja i Program investicija za period 2021-2023. godinu prema odluci broj: SA-833-5/21 od 29. juna 2021. godine.

Nadzorni odbor Društva usvojio je 27. januara 2022. godine Plan javnih nabavki za 2022. godinu i 31. decembra 2020. godine Plan javnih nabavki za 2021. godinu.

Prema Izveštaju o poslovanju Društva za 2021. godinu Uprava Društva je analizirala problematiku u radu i poslovanju i preduzima mjere i zadatke za uspješnije poslovanje.

36. KONTROLE EKSTERNIH ORGANA

Prema rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.05/45-90./08 od 16.07.2008. godine utvrđena je obaveza Društva sa stanjem 30.juna 2006. godine prema budžetu Republike Srpske za: naknadu za isporučenu vodu za vrstu prihoda 722442 i naknada za isporučenu zagađenu vodu za vrstu prihoda 722447 sa rokom otplate 15 godina (napomena 27. i 28.).

Kontrole obračuna i uplate drugih javnih prihoda bile su predmet kontrolnih organa od strane Ministarstva finansija Poreske uprave Republike Srpske Područni centar Bijeljina. Prema Rješenju broj 06/01.05/0702-456.1-786/2018 od 31. maja 2018. godine za poreski period od 04. aprila 2013. godine do 30.aprila 2018. godine utvrđene su obaveze Društva u iznosu od 2.002 KM.

Rješenjem Javne ustanove Vode Srpske Bijeljina broj: 2.060/338-127-5-2/18 od 21. januara 2018. godine utvrđena je obaveza Društva da produži važnost vodne dozvole za sistem vodosnabdijevanja Ugljevik i izvrši obilježavanje zona sanitarne zaštite postavljanjem saobraćajnih znakova.

Društvo je dobilo privremenu vodnu dozvolu sa rokom važenja do 12. marta 2019. godine. Na osnovu Rješenja Javne ustanove Vode Srpske Bijeljina broj: 12/8.04.3-1426-1/19 od 15. aprila 2019. godine Društvo je dobilo vodnu dozvolu za sistem vodosnabdijevanja na području Opštine Ugljevik na određeno vrijeme sa rokom važenja do 15. aprila 2022. godine.

Opštinska Uprava Ugljevik je izradila Program sanitarne zaštite vode za piće i ljudsku upotrebu i prosljedila Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske radi dobijanja saglasnosti. Opštinska Uprava Ugljevik na osnovu dobijenih saglasnosti donosi novu Odluku o određivanju i održavanju zona sanitarne zaštite i Elaborat o kvalitetu i rezervama pitke vode u zoni izvorišta u Ugljeviku. Na osnovu dobijenih odluka i drugih akata Društvo ograđuje i obilježava zone sanitarne zaštite.

Skupština opštine Ugljevik i Društvo nisu riješili problem izgradnje uređaja za prečišćavanje otpadnih voda koje se ispuštaju u korito rijeke Janje. Otpadne vode koje su u nadležnosti Društva ugrožavaju životnu sredinu stanovništva Ugljevika.

37. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBAVEZE

Protiv Društva se, prema dobijenim informacijama od Uprave Društva, ne vode sudski sporovi koji mogu dovesti do odliva sredstava, a koja se prema MRS prikazuju kao rezervisanja i potencijalne obaveze.

Društvo pokreće blagovremeno sudske postupake u cilju naplate potraživanja za izvršene komunalne usluge.

U toku 2021. godine Društvo je vodilo sudske sporove protiv kupaca pravnih lica: Hotel Comsar DOO Ugljevik, Hotel Comsar Enerdži RS Ugljevik i RiTE Ugljevik. Društvo je podnijelo tužbu 26. decembra 2018. godine Osnovnom sudu u Bijeljini protiv Hotela Comsar DOO Ugljevik na iznos od 38.687 KM za komunalne usluge. Hotel Comsar DOO Ugljevik je promjenio vlasnika, pa je novi vlasnik Atlas Group DOO Brčko zaključio sa Društvom vansudsko poravnanje broj 2515/19 od 11. novembra 2019. godine. Prema ovom poravnanju dužnik je uplatio 30% duga na dan poravnanja u iznosu od 11.606 KM a ostatak duga podjeljen je na 12 jednakih mjesečnih rata od po 2.257 KM. Do kraja 2021. godine Atlas Group DOO Brčko je uplatio je ostatak duga iz sudskog poravnanja. Društvo je podnijelo tužbu 16. oktobra 2019. godine protiv Hotela Comsar enerdži RS Ugljevik na iznos od 1.580 KM. Comsar enerdži RS Ugljevik je u toku 2021. godine uplatio obaveze iz sudskog spora. Dana 8. februara 2021. godine Društvo je podnijelo tužbu protiv RiTE Ugljevik na iznos od 385.999 KM. U toku godine Društvo je naplatilo tuženo potraživanje.

Prema prezentovanoj dokumentaciji Društvo na dan 31. decembar 2021. godine vodi sporove za potraživanja za komunalne usluge protiv 71 fizičkog lica koja su tužena u iznosu od 18.945 KM. Društvo je platilo troškove po ovim sporovima u iznosu od 4.613 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji od strane Uprave Društva za podignute tužbe do kraja 2021. godine Osnovni sud Bijeljina je donio presude u korist Društva u iznosu od 6.433 KM. Društvo je prema presudama naplatilo 2.137 KM.

38. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Dana 25. avgusta 2011. godine Rješenjem Privrednog suda u Bijeljini broj 05-0-Reg-11-506 Republika Srpska pravo svojine, na kapitalu u dijelu od 65% kojim je raspolagala u Društvo, prenosi na lokalnu samoupravu, Opštinu Ugljevik.

Društvo koristi opremu doniranu od Opštine Ugljevik. Opština Ugljevik je u 2013. godini izvršila:

- prenos prava korištenja, sa Opštine Ugljevik na Društvo, teretnog vozila za prikupljanje čvrstog otpada koje je dato Društvo na upravljanje i održavanje bez naknade, na period od osam (8) godina čija je nabavna vrijednost 268.983 KM.
- prenos prava korištenja i održavanja, sa Opštine Ugljevik na Društvo, na 150 kontejnera za komunalnu otpad, zapremine 1,1 m³, 12 skip kontejnera, zapremine 5 m³ i na 1100 kanti, zapremine 140 litara, koji su nabavljeni donatorskim sredstvima od Švedske međunarodne organizacije SIDA čija je nabavna vrijednost 130.892 KM. Ova oprema je data bez naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja i deponovanja otpada.

Donirana i prenesena oprema je amortizovana. Na dan 31. decembar 2021. godine Nabavna i otpisana vrijednost ove opreme je 399.875 KM. Društvo i dalje koristi opremu. Period prava korištenja teretnog vozila od osam godina je istekao.

Na osnovu Odluka Skupštine opštine Ugljevik izvršen je prenos vodovoda Mjesnih zajednica na Društvo. Društvo koristi vodovode Mjesnih zajednica, koji su preuzeti od Opštine Ugljevik, čija je ukupna vrijednost na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 1.072.711 KM.

U 2014. godini izvršena je primopredaja vodovoda u MZ Bogutovo Selo i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda od Opštine Ugljevik na Društvo na 30 godina. Na postojeći sistem vodosnabdijevanja Društva u 2015. godini priključeni su vodovodi iz MZ Tutnjevac i MZ Maleševci.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda u Zabrdū i Koreniti, Odlukom broj 01-370-99/16 od 12. decembra 2016. godine.

U 2017. godini izvršena je primopredaja vodovoda u MZ Maleševci i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo na 30 godina. U 2017. godini izvršena je primopredaja i vodovoda u MZ Zabrdē i MZ Korenita i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo na 20 godina.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog bazena i primarne mreže u mjesnoj zajednici Donjoj Trnovi, na period od 30 godina. Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je preuzelo naplatu i održavanje vodovoda MZ Donja Trnova. Na osnovu Zapisnika Komisije od 28. decembra 2018. godine izvršen je prenos vodovoda i bazena na Društvo.

Društvo ima poslovne transakcije sa povezanim licima na osnovu obavljanja komunalnih uslužnih djelatnosti. U 2021. godini Društvo je ostvarilo promet sa Opštinom Ugljevik u iznosu od 28.026 KM. Prema zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2021. godinu, Uprava Društva je objelodanila da je Društvo ostvarilo promet sa zaposlenim u iznosu od 14.426 KM i članovima Nadzornog odbora Društva u iznosu od 1.142 KM. Povezana lica nemaju povlašten položaj u odnosu na nepovezana lica. Cijene komunalnih usluga nisu ni manje ni veće u odnosu na lica koja nemaju status povezanosti.

39. TEKUĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA POSLOVANJE DRUŠTVA (RIZICI)

U toku izvještajnog perioda Društvo je, kao i većina privrednih subjekata u Republici Srpskoj, bilo pod određenim uticajem pogoršanih uslova na tržištu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Širenje virusa *Covid-19* na globalnom planu i njegovi društveni i ekonomski efekti imaju značajan uticaj na poslovanje svih privrednih subjekata. Društvo redovno prati dešavanja u vezi širenja virusa *Covid-19*, kao i uticaj na okruženje i poslovanje Društva, te sprovodi sve neophodne mjere kako bi minimiziralo uticaj pandemije na poslovanje. Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja Društvo i dalje ispunjava svoje obaveze o roku dospijea, te kontinuirano pruža usluge svojim korisnicima.

39.1. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa poslovanjem, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da nema troškove kapitala a da vlasnicima sačuva kapital ili prinos na kapital. Struktura kapitala uključuje kredite, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se sastoji od akcijskog kapitala, rezervi i dobitaka.

Društvo je na dan 31. decembar 2021. godine zaduženo po osnovu ugovora o dozvoljenom prekoračenju po transakcijskom računu kod Raiffeisen bank dd u iznosu od 71.556 KM i ima obavezu prema reprogramu poreskih obaveza po osnovu vodoprivrednih naknada kod Ministarstva finansija Republike Srpske Poreske uprave u iznosu od 9.264 KM.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Racio ukupne zaduženosti prema kapitalu

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Zaduženost	80.820	82.451
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(36.008)	(31.190)
Neto zaduženost	44.812	51.261
Kapital	1.902.007	2.136.372
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0,024	0,024

Društvo je raspolaže kapitalom u iznosu od 1.902.007 KM i čine ga: akcijski kapital u iznosu 2.065.058 KM; zakonske rezerve u iznosu 2.190 KM; revalorizacione rezerve u iznosu 71.527 KM; umanjani za: gubitak iz ranijih godina od 2.403 KM i gubitak tekuće godine u iznosu od 234.365 KM.

Postojeći sistem vodosnabdijevanja javnog gradskog vodovoda je star skoro 50 godina i značajno je amortizovan.

U svom redovnom poslovanju Društvo je izloženo, u različitom obimu, određenim finansijskim rizicima, i to: tržišnom, kreditnom i riziku likvidnosti.

Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na poslovanje Društva. Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje jer takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

39.2. Tržišni rizik

Društvo svoje transakcije ne obavlja u stranim valutama. Uprava Društva smatra da nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu jer svoje poslovne aktivnosti uglavnom obavlja u lokalnoj valuti (Konvertibilna marka) i eventualno u EUR za koju je Konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR=1,95583).

Riziku efekata promjena visine tržišnih kamatnih stopa, Društvo je izloženo po osnovu kreditnog zaduženja. Društvo nema kamatonosnu imovinu i prihodi su nezavisni od promjena tržišnih kamatnih stopa.

Cijena vlasničkih hartija od vrijednosti Društva je 0,042 KM i nije se mijenjala u odnosu na cijenu ostvarenu u 2020. godini prema podacima Centralnog registra HOV, o transakcijama na Banjalučkoj berzi AD, posljednja cijena akcija zabilježena je 22. oktobra 2021. godine. Tokom 2019. godine Društvo je ostvarilo promjenu cijena vlasničkih hartija od vrijednosti, ostvaren je rast cijena akcija sa 0,02 KM na 0,03 KM.

Društvo je izloženo riziku promjena cijena na tržištu. Društvo je posebnim zakonskim odredbama o načinu obavljanja registrovane komunalne djelatnosti izloženo kontroli cijena od strane lokalne zajednice i značajnim uticajima regulative od strane državnih, entitetskih i lokalnih vlasti prilikom nabavki i prijavljivanja na raspisane tendere i druge postupke nabavke.

Cijene usluga vode i korištenja fekalne kanalizacije nisu se mijenjale od 01.decembra 2012. godine do 31. marta 2018. godine. Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode i korištenja fekalne kanalizacije broj 02-38-6/12 od 29. novembra 2012. godine cijene su povećane za vodu: 15% za privredu, 20% za javnu potrošnju, 20% za stanovništvo i za kanalizaciju su povećane : 20% za privredu i 25% za stanovništvo.

Prema Odluci o izmjeni odluke o komunalnom redu na području Opštine Ugljevik broj 01-370-22/13 od 22.marta 2013. godine Društvo je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada u svim naseljenim mjestima Opštine Ugljevik od 01.aprila 2013. godine.

Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korištenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/18 od 23. februara 2018. godine utvrđene su cijene: vode po 1m³ za 6 kategorija korisnika, za korištenje fekalne kanalizacije po 1m³ za 3 kategorije korisnika i odvoza komunalnog otpada za korisnike svrstane u 19 kategorija. Rješenje o saglasnosti dato od Skupštine Opštine Ugljevik stupilo je na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Sl. Biltenu Opštine Ugljevik“ a primjivano je od 01. aprila 2018. godine do stupanja na snagu nove saglasnosti..

Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korištenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/19 od 22. februara 2019. godine utvrđene su cijene: vode po 1m³ za 3 kategorija korisnika, za korištenje fekalne kanalizacije po 1m³ za 3 kategorije korisnika i odvoza komunalnog otpada za korisnike svrstane u 19 kategorija i 3 kategorije vanrednog odvoza otpada. Rješenje o saglasnosti dato od Skupštine Opštine Ugljevik stupilo je na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Sl. Biltenu Opštine Ugljevik“ a primjenjuje se od 01. maja 2019. godine.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.756.328 KM i veći su za 7.527 KM u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je u 2021. godini ostvarilo prihode manje za 15% od planiranih.

U 2020. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.748.801 KM i manji su za 4.773 KM u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je u 2020. godini ostvarilo prihode manje za 12% od planiranih.

Prihod od usluga odvoza komunalnog otpada u 2021.godini ostvaren je u iznosu od 553.142 KM. U 2020. godini ovaj prihod ostvaren je u iznosu od 542.394 KM.

Rashodi Društva u 2021. godine iznose 1.990.693 KM i veći su za 3% u poređenju sa prethodnom godinom. Društvo je u 2021. godini ostvarilo manje rashode od planiranih za 3%. Gubitak Društva za 2021. godine iskazan je u iznosu od 234.365 KM. U prethodnoj godini Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 184.446 KM i u toku godine je pokriven u iznosu od 182.043 KM.

Za upravljanje tržišnim rizikom Uprava Društva preduzima aktivnosti na preuzimanju vodovoda iz zone gradskog izvorišta uz saglasnost Opštinske uprave Ugljevik i Mjesnih zajednica. Društvo preduzima aktivnosti na smanjivanju gubitaka vode koji su posljedica tehničkih kvarova, krađe i drugih uzroka.

39.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze prema Društvu, što će rezultirati umanjenu finansijskog rezultata. Društvo je usvojilo politike u vezi sa obezbjeđenjem u cilju smanjenja rizika i nastanka gubitaka nastalih neispunjavanjem određenih ugovorenih obaveza. Kreditni rizik nastaje kod potraživanja od pravnih i fizičkih lica, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, kao i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku u ograničenoj mjeri. Osim uobičajene poslovne prakse u vezi sa naplatom potraživanja, koristi se i mehanizam reprogramiranja duga i drugi vidovi obezbjeđenja naplate.

39.4. Rizik likvidnosti

Za upravljanje rizikom likvidnosti odgovorna je Uprava Društva, koja je uspostavila određene procedure u vezi sa upravljanjem rizikom likvidnosti. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbjeđuje da u ugovorenim rokovima ispunjava svoje obaveze.

U cilju upravljanja rizikom likvidnosti, Društvo je usvojilo finansijske politike kojima je definisana disperzija u nivoima odlučivanja prilikom nabavke određenih dobara i roba u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH („Sl.I. BiH“ br. 40/04) i Uputstva o javnim nabavkama BiH („Sl.I. BiH“ br. 3/05). Uprava je usvojila procedure kojima se prati dospijeće finansijske imovine i obaveza Društva.

Društvo je 20. septembra 2019. godine zaključilo sa Raiffesen bankom dd Ugovor o kreditu na dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu sa namjenom plaćanja tekućih obaveza iz poslovanja na način da se Društvu omogući dozvoljeno prekoračenje-overdraft. Dana 02. oktobra 2020. godine Društvo je produžilo važnost ugovora prema Aneksu 1. sa rokom povrata dozvoljenog prekoračenja po transakcijskom računu do 30.decembra 2020. godine uz mogućnost produženja do 24 septembra 2021. godine. Prema Aneksu 1. na Ugovor o kreditu broj 07490/2021 od 12.10.2021. godine zaključenim sa Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo sa namjenom plaćanja redovnih tekućih obaveza na način da se omogući Društvu dozvoljeno prekoračenje po transakcijskom računu –overdraft u iznosu od 100.000 KM. Kredit je dat sa rokom korištenja do 28.09.2022. godine a rok vraćanja je 29.09.2022. godine uz uslove date kao i osnovnom ugovoru (napomena 28).

39.5. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su sa ocjenom i objelodanivanjem pretpostavke da će Društvo nastaviti poslovati vremenski (razumno) neograničeno. Prema napomenama 27.6. i 27.7. Društvo na dan 31. decembra 2021. godine ima nepokriven gubitak iz 2020. godine u iznosu od 2.403 KM i Gubitak otvoren u tekućoj godini iznosi 234.365 KM. Gubici Društva do visine kapitala iznose 236.768 KM.

U Godišnjem izvještaju o poslovanju Društva za period januar-decembar 2021. godine Uprava Društva je dala Prijedlog mjera za uspješno poslovanje u narednom periodu u cilju rješavanja problema i poteškoća u radu i poslovanju Društva. Mjere se odnose na smanjenje rashoda, povećanju broja korisnika usluga, smanjenju tehničkih gubitaka vode, povećanje naplate potraživanja, povećanje investicionih ulaganja i regulisanje zapošljavanja radnika. U napomenama u ovom Izvještaju istaknute su činjenice da je Društvo u toku 2021. godine obavljalo zaokružene i uhodane poslove iz osnovne djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu što daje realnost pretpostavci o sposobnosti Društva da nastavi poslovati vremenski neograničeno.

40. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak, poreze na plate, porez na imovinu i druge poreze. Zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu u primjeni u dužem periodu za razliku od razvijenih tržišnih privreda pa su propisi kojim se vrši primjena ovih zakona često nejasni.

Postoje i razlike u mišljenju između državnih ministarstava i organizacija vezano za pravno tumačenje zakonskih odredbi što može dovesti do sukoba interesa. Poreske prijave sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje strogih kazni i zatezних kamata.

Kao rezultat navedenog, transakcije i aktivnosti Društva mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu mogu biti utvrđeni određeni iznosi poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

41. NAKNADNI DOGAĐAJI

Polazeći od odgovornosti da se izrazi mišljenje po bitnim pitanjima vezanim za naknadne događaje, mogli smo se uvjeriti da nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na revizorsko mišljenje o objelodanjenim finansijskim izvještajima Društva.

Potvrđeno od strane:
„Kompred“ a.d. Ugljevik

Direktor