



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

JKP „Komvod“ a.d. Brod

Banja Luka, jul 2022. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	3
BILANS USPJEHA.....	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	17
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19-40

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA*Skupštini društva i Nadzornom odboru JKP „Komvod“ a.d. Brod****Mišljenje sa rezervom***

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

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu „Osnove za mišljenje sa rezervom“, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2021. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Tokom popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine, Društvo je samo djelimično ispoštovalo član 17. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15, 78/20) i Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

Društvo kod sačinjavanja obrasca o promjenama na kapitalu, isti nije popunilo u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16) i MRS -1 Presentacija finansijskih izvještaja. Nadalje, kod sačinjavanja obrasca izvještaja o ostalim dobicima i gubicima u periodu, isti nije popunilo u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16) i MRS -1 Presentacija finansijskih izvještaja.

Računovodstvene politike Društva nisu usklađene sa članom 7. stav 2) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15, 78/20) i sa zahtjevima izmijenjenih MRS/MSFI.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.5, uz finansijske izvještaje, na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije dosljedno vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca iz Republike Srpske, odnosno naknadno vrednovanje potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u efekte na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.11, uz finansijske izvještaje, u toku 2021. godine Društvo je neredovno isplaćivalo neto lična primanja zaposlenima, pri čemu je isplata obračunatih poreza i doprinosa socijalnog osiguranja kasnila više mjeseci, od zakonom propisanih rokova, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine. Prema odredbama Zakona o porezu

(nastavlja se)

(nastavak)

na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19 i 123/20), porez na dohodak se plaća u momentu isplate neto ličnih primanja, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije u roku od dva mjeseca od datuma obračunatih ličnih primanja. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zatezних kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za poreze i doprinose. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu, zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za poreze i doprinose.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.12, uz finansijske izvještaje, Društvo na dan bilansa 31.12.2021. godine dio dugoročnih obaveza po osnovu dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine nije evidentiralo na kratkoročna dospijeca, što nije u skladu sa članom 30. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 106/15) i MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja.

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

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.21, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto gubitak u iznosu od 425.790 KM, neto odliv gotovine u iznosu od 45.868 KM i poslovni gubitak u iznosu od 206.025 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 986.122 KM, dok je ratio likvidnosti 0,51. Na osnovu navedenog jasno je da se Društvo suočava sa problemima likvidnosti, odnosno sa nemogućnošću da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u rokovima dospijeca.

Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2021. godine u poslovnim knjigama iskazalo gubitak ranijih godina do visine kapitala (777.851 KM) i gubitak iznad visine kapitala (1.230.960 KM), tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.008.811 KM.

Navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

I pored toga što su pokazatelji zaduženosti, a samim tim i likvidnosti veoma nepovoljni, priroda poslovanja Društva, je od javnog/opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

(nastavlja se)

(nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

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

(nastavlja se)

(nastavak)

udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole. Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

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

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

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

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

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije. Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

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

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 07.07.2022. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	4.064.245	2.150.219	1.914.026	1.835.778
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	60.497	20.509	39.988	36.437
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	60.497	20.509	39.988	36.437
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.003.748	2.129.710	1.874.038	1.799.341
020, dio 029	1. Zemljište	009	506.900	0	506.900	506.900
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.316.398	585.385	731.013	768.154
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	2.145.855	1.544.281	601.574	487.169
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	2.947
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	34.595	44	34.551	34.171
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1.607.552	598.314	1.009.238	1.217.681
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	313.661	27.246	286.415	237.696
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	311.726	27.246	284.480	236.407
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	1.935	0	1.935	1.205
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	84
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.293.891	571.068	722.823	979.985
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.266.518	571.068	695.450	908.119
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	39.236	0	39.236	80.605
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	608.913	0	608.913	714.209
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	571.068	571.068	0	56.650
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	47.301	0	47.301	56.655
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	13.352	0	13.352	59.220
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	13.352	0	13.352	59.220
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	14.021	0	14.021	12.646
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	5.671.797	2.748.533	2.923.264	3.053.459
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	1.230.960	0	1.230.960	814.145
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	6.902.757	2.748.533	4.154.224	3.867.604
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	1.582.014	0	1.582.014	1.666.276
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	8.484.771	2.748.533	5.736.238	5.533.880

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	0	0
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	524.438	524.438
300	1. Akcijski kapital	103	524.438	524.438
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	253.413	348.287
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	0	0
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	0	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	777.851	872.725
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	352.061	280.400
351	2. Gubitak tekuće godine	125	425.790	592.325
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	10.740	8.389
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	2.351	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	8.389	8.389
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	4.143.484	3.859.215
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	2.148.124	2.391.029
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	1.134.198	1.233.867

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	1.013.926	1.134.237
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	22.925
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.995.360	1.468.186
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	1.910	32.999
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	32.999
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	1.910	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	663.485	462.952
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	40.165	1.235
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	248.305	232.174
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	375.015	229.543
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	474.063	277.766
460 do 469	5. Druge obaveze	158	52.995	26.340
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	35.903	24.869
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	80.066	33.530
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	686.938	609.730
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.154.224	3.867.604
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	1.582.014	1.666.276
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	5.736.238	5.533.880

Potpisano u ime Društva

direktor

Đurđević Boban

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	3.052.402	2.771.784
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1.850	2.912
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.850	2.912
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	2.813.756	2.664.246
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	2.813.756	2.664.246
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	236.796	104.626
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	3.258.427	3.229.744
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	1.015	1.560
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	569.590	673.108
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.080.420	1.939.890
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	1.785.543	1.592.063
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	294.877	347.827
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	328.087	345.526
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	157.774	153.520
540	a) Troškovi amortizacije	224	157.774	153.520
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	91.904	68.690
555	7. Troškovi poreza	227	29.637	47.450
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	206.025	457.960
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	161.804	153.920
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	132.337	139.301
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	29.467	14.619
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0

	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	367.829	611.880
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	51.049	56.228
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	29
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	313	1.539
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	50.736	54.660
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	31.526	36.673
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodalog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	4.325
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	28.307	30.572
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.219	1.776
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	19.523	19.555
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	1.074	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	1.074	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	1.074	0

	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	5.566	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	84.124	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	425.790	592.325
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296	0	0
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	425.790	592.325
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	3.110.091	2.828.012
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	3.535.881	3.420.337
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		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	116	87
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	116	87

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	-425.790	-592.325
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
1.	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
5.	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	0	0
I	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	425.790	592.325

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

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	2.984.239	3.557.943
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.682.708	3.453.317
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	228.107	98.763
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	73.424	5.863
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	2.999.018	3.573.308
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	973.184	1.217.802
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.657.221	2.184.825
3. Odlivi po osnovu kamata	508	59.941	161.026
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	9.655
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	308.672	0
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	14.779	15.365
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	143.235	160.988
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	120.310	160.988
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	22.925	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	174.324	150.923
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	153.310	127.998
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	21.014	22.925
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	10.065
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	31.089	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	3.127.474	3.718.931

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	3.173.342	3.724.231
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	45.868	5.300
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	59.220	64.520
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	13.352	59.220

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2020. godine	901	524.438	348.287	0	0	(1.686.870)	(814.145)	0	(814.145)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (901±902±903)	904	524.438	348.287	0	0	(1.686.870)	(814.145)	0	(814.145)
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2020. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	524.438	348.287	0	0	(1.686.870)	(814.145)	0	(814.145)
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0

13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (912±913±914)	915	524.438	348.287	0	0	(1.686.870)	(814.145)	0	(814.145)
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(425.790)	(425.790)	0	(425.790)
19. Neto dobici / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	(94.874)	0	0	94.874	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	8.975	8.975	0	8.975
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2021. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	524.438	253.413	0	0	(2.008.811)	(1.230.960)	0	(1.230.960)

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Boban Đurđević, direktor
2. Svjetlana Mikač, glavni knjigovođa,
3. Milijana Nenadić, v.d. izvršnog direktora za ekonomsko-finansijske poslove.

Izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo Agenciji za knjigovodstvo i prodaju nekretnina „NADA“, ulica Jovana Raškovića 6, Brod, koju zastupa Nada Knežević.

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Svjetlana Mikač, glavni knjigovođa.

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

U registar poslovnih subjekata kod Okružnog privrednog suda u Doboju izvršen je upis statusne promjene spajanje uz osnivanje tj. spajanje poslovnih subjekata pod nazivom: Komunalno preduzeće „Komunalac“ a.d. Brod i Komunalno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod po Rješenju broj: 60-0-Reg-19-000200 od 18.04.2019. godine, spajanjem kojih nastaje – osniva se novo društvo pod nazivom JKP „KOMVOD“ a.d. Brod.

Pravni osnov upisa Društva bio je:

- Ugovor o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-497/19, 01-311/19 i 02-018-4/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka Skupština KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod i KP „Komunalac“ a.d. Brod o imenovanju vršioca dužnosti direktora Društva, broj akta: 01-500/19 i 01-323/19 od 29.03.2019. godine,
- Statut Društva od 29.03.2019. godine,
- Odluka skupštine akcinara KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod o usvajanju Ugovora o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-497/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka skupštine akcinara KP „Komunalac“ a.d. Brod o usvajanju Ugovora o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-311/19 od 29.03.2019. godine,
- Odluka Skupštine opštine Brod o davanju saglasnosti na Ugovor o spajanju uz osnivanje, broj akta: 01-022-40/19 od 29.03.2019. godine.

Osnivač pravnog subjekta je opština Brod sa ugovorenim (upisanim) i uplaćenim osnovnim kapitalom u iznosu od 524.438 KM, koji čini 524.438 akcija u vrijednosti od 1 KM za jednu akciju.

Organi Društva su:

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

Matični broj: 11179134

JIB: 4404438780007

PIB: 404438780007

Pretežna djelatnost Društva je: 36.00 –

Sjedište Društva: Nikole Tesle 22, 74450 Brod

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2021. godine: 116.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu člana 24. Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“ br. 75/04 i 78/04), člana 7. Zakona o računovodstvu i reviziji RS („Službeni glasnik RS“ broj 94/15), te člana 40. i člana 100. Statuta JKP „Komvod“ a.d. Brod, Nadzorni odbor JKP „Komvod“ a.d. Brod donosi Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama 2020. godine.

Ovim pravilnikom uređuju se organizacija računovodstva, interni računovodstveni kontrolni postupci, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, utvrđuju uputstva i smjernice za usvajanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promjene, sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni, određuje školska sprema, radno iskustvo i ostali uslovi za lica koje vodi poslovne knjige i sastavlja finansijske izvještaje, uređuje kretanje računovodstvenih isprava, utvrđuju rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, i druga pitanja vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja za koja je propisano da se uređuju opštim aktom u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim propisima i svim zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI) obuhvataju: Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Interpretacije koje daje Komitet za Interpretacije Međunarodnog finansijskog izvještavanja, odnosno bivši Stalni komitet za Interpretacije, koje je usvojio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde.

3.1. Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su prepoznatljiva nemonetarna sredstva bez fizičke supstance. Kao nematerijalna sredstva priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane *MRS 38 Nematerijalna sredstva*, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Ukoliko nematerijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih sredstava vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih sredstava vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 38 Nematerijalna sredstva*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja.

Amortizacija nematerijalnih sredstava koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom pravolinijskog metoda u roku od 15 godina osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih sredstava vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno sredstvo stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih sredstava čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Pretpostavlja se da ostatak vrijednosti nematerijalnog sredstva sa konačnim upotrebim vijekom iznosi nula, osim ako:

1. postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog vijeka trajanja ili

2. za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrijednost i vjerovatno je da će tržište trajati i na kraju vijeka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno sredstvo nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog sredstva koriguje se i nabavna vrijednost.

Nematerijalna sredstva koja su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja* klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje potpisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po modelu nabavne vrijednosti iz *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvrijeđenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom pravolinijske (linearne) metode.

Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koristiće se sljedeći vijek trajanja i stope amortizacije, a u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa Službeni glasnik RS broj 47/16 od 13.06.2016. godine:

Opis	Korisni vijek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
Bunari	40	2,5%
Vodovodna linija	40	2,5%
Građevinski objekti	40	2,5%
Električne instalacije i trafo stanice	40	2,5%
OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	12,5	8%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	12,5	8%
Putnička motorna vozila	7	14,3%
Kancelarijska oprema	9	11,11%
Računarska oprema, softver, telekomunikacija oprema i priključni uređaji	7	14,3%

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke. Procjenu preostale vrijednosti nekretnine, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procjenu preostale vrijednosti koju obrazuje Uprava preduzeća.

Preostala vrijednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada je vrijednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrijednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od jedne godine.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, poznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjen dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost, i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja* klasifikovani kao sredstva namijenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrijednosti, umanjene za troškove prodaje. Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

3.3. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstava (zalihe).

3.4. Rezervni dijelovi

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od jedne godine. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, iskazuju se kao obrtna sredstva i prilikom ugradnje iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.5. Ulaganje u nekretnine

Ulaganje u nekretnine je imovina (zemljište ili građevinski objekat – ili dio građevinskog objekta ili oboje) koju preduzeće (kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga) posjeduje u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti nekretnine, ili i jednog i drugog, a ne radi zbog:

1. korišćenja u proizvodnji ili nabavci proizvoda ili usluga, ili u administrativne svrhe ili
2. prodaje u redovnom toku poslovanja.

Kao ulaganje u nekretnine priznaje se imovina koja zadovoljava uslove za priznavanje propisane *MRS 40 Ulaganje u nekretnine*.

Početno mjerenje ulaganja u nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Pri početnom mjerenju, troškovi transakcije uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznato ulaganje u nekretninu pripisuje se iskaznom iznosu ulaganja u nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od jedne godine.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 4. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno mjerenje ulaganja u nekretnine vrši se po modelu nabavne vrijednosti koristeći postupak iz *MRS 16*.

Investicione nekretnine amortizuju se primjenom pravolinijske metode.

3.6. Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja

Preduzeće priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa *MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena za prodaju i obustavljena poslovanja*, ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sljedeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvog sredstva;
- prodaja sredstva mora biti vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o predaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila vjerovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cijena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od jedne godine.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno za prodaju. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namijenjeno za prodaju mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrijednosti i fer (poštene) vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, ili obaveza izmirena, između obaviještenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrijednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstava i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove direktnih poreza. Troškovi prodaje odmjeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu poreznih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi zavisnim, poveznim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

Hartije od vrijednosti namijenjene prodaji iskazuju se po fer (poštenoj) vrijednosti na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća iskazuju se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

3.8. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju;
- b) koja su u procesu proizvodnje, a namijenjena su za prodaju ili
- v) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje, odnosno prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

1. osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje;
2. robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući nekretnine (zemljište, građevinske objekte i ostale nekretnine) pribavljene radi dalje prodaje;
3. alat, sitan inventar i auto gume.

Zalihe materijala i robe računovodstveno se obuhvataju u skladu sa *MRS 2 Zalihe*.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača procjenjuju se metodom prosječne ponderisane cijene, što podrazumijeva da se nabavna vrijednost zaliha određuje na osnovu ponderisanog prosjeka nabavne vrijednosti iste ili slične stavke zaliha na početku poreske godine i nabavne vrijednosti istih ili sličnih stavki koje su nabavljene tokom poreske godine. Zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.

Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Nabavnu vrijednost zaliha po metodi prosječne ponderisane cijene određuje se na bazi prosječne vrijednosti koja se izračunava kao ponderisana aritmetička sredina cijene svih nabavki za period za koji se vrši obračun

Troškovi nabavke materijala obuhvataju fakturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi «prosječne ponderisane cijene».

3.9. Zalihe robe

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe. Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje. Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi „prva ulazna cijena jednaka je prvom izlaznoj cijeni“ (FIFO).

3.10. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca povezanih (matičnog, zavisnih i pridruženih) i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje jedna godina za fizička lica (Zakon o obligacionim odnosima član 378.) odnosno tri godine za pravna lica (Zakon o obligacionim odnosima 374.).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Uprava preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – preduzeće nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti koji se drže do dospjeća iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi proizvoda.

3.11. *Obaveze*

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospjevaju u roku od jedne godine od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Knjigovodstvena obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od jedne godine od dana sastavljanja finansijskog izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od jedne godine od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, preduzeće mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer (tržišnoj) cijeni.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

3.12. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- a) preduzeće ima obavezu (pravnu ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odliv sredstava koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- v) iznos obaveze može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije, i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili izvedenih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano procijeniti (na primjer, sporovi u toku), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da održavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze.

3.13. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate.

Prihodi se računovodstveno obuhvataju u skladu sa *MRS 18 Prihodi*.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke; na primjer, one što proističu iz revalorizacije utrživih hartija od vrijednosti i one što rezultiraju iz porasta iskazane vrijednosti dugoročnih sredstava. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode. Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda: primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamjenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi takođe mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primjer, preduzeće može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveze po osnovu otplate preostalog duga.

3.14. Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici uključuju, na primjer, one koji su posljedica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizišli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjima preduzeća u toj valuti. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.15. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja preduzeća obuhvataju se po osnovnom postupku u skladu sa *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*, odnosno na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitalizuju kada se obuhvataju po dopuštenom alternativnom postupku. Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja* vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, kada je vjerovatno da će ti troškovi donijeti preduzeću buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzdano izmjere. Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina na način utvrđen *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda. Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda u kome su identifikovane.

3.17. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća je konvertibilna marka.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	506.900	1.314.228	1.927.873	2.947	3.751.949
Povećanja:	0	2.170	220.245	0	222.415
Nove nabavke	0	2.170	220.245	0	222.415
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	2.264	2.947	5.211
Rashod, prodaja i drugo	0	0	2.264	2.947	5.211
Stanje na kraju godine	506.900	1.316.398	2.145.855	0	3.969.153
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	546.074	1.440.705	0	1.986.779
Povećanja:	0	39.311	103.576	0	142.887
Amortizacija	0	39.311	103.576	0	142.887
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	585.385	1.544.281	0	2.129.666
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	506.900	731.013	601.574	0	1.839.487
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2020. godine	506.900	768.154	487.169	2.947	1.765.171

Društvo ne posjeduje potrebne dokaze o vlasništvu nad određenim nepokretnostima iskazanim u poslovnim knjigama. U toku je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem u odgovarajućim javnim evidencijama (zemljišnim knjigama, katastru i slično).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme tokom 2021. godine odnosi se na doniranu opremu (164.809 KM) i nove nabavke opreme (53.172 KM).

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	48.497	48.497
Povećanja:	12.000	12.000
Nove nabavke	12.000	12.000
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	60.497	60.497
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	12.060	12.060
Povećanja:	8.449	8.449
Amortizacija	8.449	8.449
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	20.509	20.509
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2021. godine	39.988	39.988
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2020. godine	36.437	36.437

Ostala nematerijalna ulaganja (39.988 KM) odnose se na programe za računare.

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	34.215	34.215
Povećanje	380	380
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	34.595	34.595
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	44	44
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	44	44
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2021. godine	34.551	34.551
31.12.2020. godine	34.171	34.171

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (34.551 KM), odnose se na adaptaciju poslovnih prostorija koje je Društvo ranije koristilo.

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	252.500	177.516
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	59.225	64.121
3. Roba u maloprodajnim objektima	1.935	1.205
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	313.661	242.842
5. Ispravka vrijednosti zaliha	27.246	5.230
I Zalihe, neto (4-5)	286.415	237.612
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	0	84
II Dati avansi - ukupno	0	84

4.5. Kratkoročna potraživanja

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

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz Federacije BiH	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	80.605	713.702	507	567.797	56.655	1.419.266
Bruto stanje na kraju godine	39.236	608.819	94	571.068	47.301	1.266.518
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	511.147	0	511.147
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	571.068	0	571.068
NETO STANJE						0
31.12.2021. godine	39.236	608.819	94	0	47.301	695.450
31.12.2020. godine	80.605	713.702	507	56.650	56.655	908.119

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	JU SŠC Nikola Tesla	15.127
2.	Opština Brod	23.213
3.	DOO DARIVO-Gradski bazeni	28.454
4.	Niskogradnja d.o.o.	4.180
5.	Rafinerija nafte a.d.	24.343
6.	Frukta Trade –TC Vrata bosne	3.773
7.	Živković d.o.o.	5.413
8.	Kupci-domaćinstva	360.953
9.	Kupci-usluge	5.362
10.	Ostali kupci	177.331
U k u p n o		648.149

Na osnovu raspoložive dokumentacije i revizorskim postupcima došli smo do saznanja da Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od kupaca iz Republike Srpske, odnosno indirektan otpis potraživanja koja nisu naplaćena u roku dužem od godinu dana.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za kamatu od pravnih i fizičkih lica (20.502 KM), od zaposlenih (5.006 KM), potraživanja za refundaciju bolovanja (2.385 KM), potraživanja za više plaćene poreze (14.796 KM), potraživanja po osnovu više plaćenih doprinosa (2 KM) i potraživanja od fondova (4.610 KM).

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	12.044	57.054
2. Blagajna - domaća valuta	1.308	2.166
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	13.352	59.220

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

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Addiko banka a.d. Banja Luka	1.516
2.	Nova banka a.d. Banja Luka	7.831
3.	NLB banka a.d. Banja Luka	2.697
U k u p n o		12.044

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	10.844	12.200
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.177	447
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	14.021	12.646

4.8. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	524.438	524.438
I Osnovni i ostali kapital - ukupno	524.438	524.438
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	200.923	295.797
2. Ostale revalorizacione rezerve	52.490	52.490
II Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)	253.413	348.287
1. Gubitak ranijih godina	352.061	280.400
2. Gubitak tekuće godine	425.790	592.325
III Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	777.851	872.725
KAPITAL (I do II - III)	0	0
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	1.230.960	814.145

Osnivač pravnog subjekta je opština Brod sa ugovorenim (upisanim) i uplaćenim osnovnim kapitalom u iznosu od 524.438 KM, koji čini 524.438 akcija u vrijednosti od 1 KM za jednu akciju.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) vlasnik 100% akcija je Opština Brod.

U 2021. godini Društvo je ostvarilo neto gubitak u visini od 425.790 KM, dok osnovni kapital iznosi 524.438 KM, revalorizacione rezerve (253.413 KM), gubitak do visine kapitala (777.851 KM) i gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 1.230.960 KM tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.008.811 KM.

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	1.134.198	1.233.867
2. Dugoročni krediti u zemlji	1.013.926	1.134.237
3. Ostale dugoročne obaveze	0	22.925
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 3)	2.148.125	2.391.028

Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti (1.134.198 KM) odnose se na sljedeće:

- Obaveze prema Akcijskom fondu Republike Srpske (567.099 KM),
- Obaveze prema Fondu za restituciju Republike Srpske (283.550 KM),
- Obaveze prema Fondu za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske (283.550 KM).

Dugoročni krediti u zemlji (1.013.926 KM) odnose se na obaveze prema NOVA BANKA AD Banja Luka, Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 5550000039798342 od 22.08.2018. godine („Vodovod i kanalizacija“ a.d. Brod).

4.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	2.351	0
2. Ostala dugoročna rezervisanja	8.389	8.389
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	10.740	8.389

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	40.165	1.235
2. Dobavljači - povezana pravna lica	248.305	232.174
3. Dobavljači iz Republike Srpske	359.192	229.543
4. Dobavljači iz Federacije BiH	9.686	0
5. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	6.137	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	663.485	462.953
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	107.911	84.472
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	12.151	9.067
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	216.646	129.486
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	102.985	54.105
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	5.748	108
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	28.621	528
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)	474.063	277.766
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	257	0
2. Obaveze prema zaposlenima	22.265	6.465
3. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	13.428	11.941
4. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	17.046	2.110
5. Ostale obaveze	0	5.823
III Druge obaveze (1 do 5)	52.995	26.340
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	2	0
2. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	2.653	2.653
3. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	33.248	22.216
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 3)	35.903	24.869
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	25.688	5.627
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	3.358	2.127
3. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	25.561	7.721
4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	25.458	18.054
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)	80.066	33.530

Dobavljači - povezana pravna lica (248.305 KM) odnose se na Opštinu Brod.

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elgrad d.o.o.	117.171
2.	Interkont Komerc d.o.o.	13.231
3.	Institut za javno zdravstvo RS	23.055
4.	MH Elektroprivreda Trebinje	48.595
5.	Nestro Petrol a.d. Banja Luka	16.771
6.	Pošte Srpske a.d.	14.767
7.	Ostali dobavljači	125.602
U k u p n o		359.192

Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju u iznosu 107.911 KM, odnose se na obaveze za decembar 2021. godine.

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu od 12.151 KM odnose se na obaveze za septembar-decembar 2021. godine. Obaveze za doprinose na zarade i naknade (216.646 KM) odnose se na obaveze za septembar-decembar 2021. godine.

4.12. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	32.999
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.910	0
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	1.910	32.999

Društvo na dan bilansa 31.12.2021. godine dio dugoročnih obaveza po osnovu dugoročnih kredita koji dopijevaju za plaćanje do jedne godine nije evidentiralo na kratkoročna dospjeća, što nije u skladu sa članom 30. stav 10) Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 106/15) i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

4.13. *Pasivna vremenska razgraničenja*

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	683.449	609.549
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3.489	181
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	686.938	609.730

Odloženi prihodi i primljene donacije (683.449 KM) odnose se na doniranu opremu od Opštine Brod i drugih donatora.

4.14. *Prihodi redovne djelatnosti*

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	1.850	2.912
I Prihod od prodaje robe - ukupno	1.850	2.912
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	2.813.756	2.664.246
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	2.813.756	2.664.246
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.815.607	2.667.158
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	137.198	10.000
IV Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno	137.198	10.000
1. Prihodi od zakupnina	684	0
2. Prihodi od donacija	90.909	83.900
3. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	0	4.863
4. Ostali prihodi po drugim osnovama	8.005	5.863
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	99.598	94.626
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	3.052.403	2.771.785

Redovne prihode čine prihodi od naknada za grijanje, odvoz smeća, održavanje čistoće u gradu i pogrebnih usluga.

Prihodi od donacija (90.909 KM) odnose se na prihode koji se priznaju u visini amortizacije doniranih osnovnih sredstava i razgraničavaju na isti period koliki je procijenjeni vijek trajanja opreme prema MRS 20 Računovodstvo državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od naplate parking na stajalištu	102.564
2.	Prihod od prodaje vode-društveni	282.505
3.	Prihod od prodaje vode-individualni	544.512
4.	Prihod od korištenja gradske kanalizacije	189.448
5.	Prihod od odvoza komunalnog otpada-pravna lica	151.176
6.	Prihod od odvoza komunalnog otpada-fizička lica	350.071
7.	Prihod od održavanja grobnih mjesta	110.688
8.	Prihod od usluge grijanja – pravna lica	265.370
9.	Prihod od usluge grijanja –fizička lica	210.382
10.	Ostali prihodi	607.040
U k u p n o		2.813.756

4.15. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	29
2. Naplaćena otpisana potraživanja	313	1.539
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	50.736	54.660
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	51.049	56.228
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	1.074	0
II Prihodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine - ukupno	1.074	0
III Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do II)	52.123	56.228
1. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika	0	0
2. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	5.565	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	5.565	0

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi (50.736 KM), odnose se na prihode po osnovu otpisanih ostalih obaveza (119 KM) i ostali nepomenuti prihodi (50.617 KM).

4.16. Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi iznose 3.258.427 KM.

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	1.015	1.560
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	1.015	1.560
1. Troškovi materijala za izradu	83.243	152.642
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	45.454	37.366
3. Troškovi goriva i energije	440.894	483.100
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	569.590	673.108
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	1.766.496	1.573.016
IV Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	19.047	19.047
V Ostali lični rashodi	294.877	347.827
1. Troškovi transportnih usluga	33.099	56.068
2. Troškovi usluga održavanja	42.545	76.610
3. Troškovi zakupa	16.131	42.807
4. Troškovi reklame i propagande	800	651
5. Troškovi ostalih usluga	235.511	169.390
VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	328.087	345.526
VII Troškovi amortizacije	157.774	153.520
1. Troškovi neproizvodnih usluga	56.227	38.092
2. Troškovi reprezentacije	6.974	1.888
3. Troškovi premije osiguranja	6.595	7.411
4. Troškovi platnog prometa	1.094	832
5. Troškovi članarina	1.381	1.547
6. Troškovi poreza	29.637	47.450
7. Ostali nematerijalni troškovi	19.634	18.921
VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	121.541	116.141
IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)	3.258.427	3.229.745

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	87.662
2.	Električna energija	179.042
3.	Troškovi toplotne energije	807
4.	Troškovi grijanja	173.383
U k u p n o		440.894

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi PTT usluga	31.679
2.	Troškovi prevoza	1.420
U k u p n o		33.099

Troškovi ostalih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi komunalnih usluga	28.242
2.	Usluge zaštite na radu	707
3.	Troškovi ostalih usluga	10.955
4.	Usluge o privremenim i povremenim poslovima	102.054
5.	Ugovor o djelu	93.553
U k u p n o		235.511

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije FI	1.100
2.	Troškovi računovodstvenih usluga	1.359
3.	Troškovi advokatskih usluga	4.397
4.	Troškovi zdravstvenih usluga	1.502
5.	Troškovi stručnog usavršavanja	1.265
6.	Ostale neproizvodne usluge	46.604
U k u p n o		56.227

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	24.472
2.	Prevoz zaposlenih na radon mjesto	81.995
3.	Regres za godišnji odmor i božićnica	85.648
4.	Troškovi prevoza, dnevnica na službenom putu i korišćenje sopstvenog vozila	6.488
5.	Topli obrok	89.298
6.	Ostale naknade troškova zaposlenim	6.976
U k u p n o		294.877

4.17. Ostali rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	0	4.325
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	28.307	30.572
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	3.219	1.776
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	31.526	36.673
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	84.124	0
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	84.124	0

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti (3.611 KM) i rashode po osnovu direktnog otpisa (24.696 KM).

4.18. Finansijski rashodi*u KM*

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Rashodi kamata	132.337	139.301
2. Ostali finansijski rashodi	29.467	14.619
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	161.804	153.919

Rashodi kamata (132.337 KM) odnose se na kamate po kreditima (60.198 KM), rashodi kamata po hartijama od vrijednosti (59.435 KM), zatezne kamate (1.934 KM) i kamate za neblagovremeno plaćanje (10.770 KM).

4.19. Povezana lica

Povezano lice sa Društvom je Opština Brod koja je vlasnik 100% akcija Društva.

Pregled transakcija sa povezanim licem:

u KM

Opis	Transakcije sa dobavljačima povezanim pravnim licima	Transakcije sa povezanim licima - pozajmice	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima
	Opština Brod	Opština Brod	Opština Brod
Stanje na dan 01.01.2021. godine	232.174	0	54.693
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	0	0	439.900
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	16.131	39.775	471.380
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2021. godine	248.305	39.775	23.213

4.20. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, na dan 31.12.2021. godine Društvo kao tužilac vodi ukupno 9 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 40.376 KM, dok se protiv Društva vodi jedan spor ukupne vrijednosti od 11.578 KM.

Društvo je izvršilo rezervisanja (8.389 KM), u skladu sa MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

4.21. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos 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.

Društvo nije imalo kontrolu tokom 2021. godine od strane Poreske uprave Republike Srpske kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo neto gubitak u iznosu od 425.790 KM, neto odliv gotovine u iznosu od 45.868 KM i poslovni gubitak u iznosu od 206.025 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2021. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 986.122 KM, dok je ratio likvidnosti 0,51. Na osnovu navedenog jasno je da se Društvo suočava sa problemima likvidnosti, odnosno sa nemogućnošću da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u rokovima dospijeca. Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2021. godine u poslovnim knjigama iskazalo gubitak ranijih godina do visine kapitala (777.851 KM) i gubitak iznad visine kapitala (1.230.960 KM), tako da kumulirani gubitak na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.008.811 KM. Navedene činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

I pored toga što su pokazatelji zaduženosti, a samim tim i likvidnosti veoma nepovoljni, priroda poslovanja Društva, je od javnog/opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.