



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА  
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА  
ЗА 2022. ГОДИНУ

**ЈП „Водовод“ а.д. Невесиње**

*Бања Лука, јуни 2023. године*

## С А Д Р Ж А Ј

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                | <b>3</b>  |
| <b>БИЛАНС СТАЊА.....</b>                                 | <b>7</b>  |
| <b>БИЛАНС УСПЈЕХА.....</b>                               | <b>8</b>  |
| <b>БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ.....</b>                       | <b>9</b>  |
| <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....</b>           | <b>10</b> |
| <b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</b> | <b>11</b> |

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА***Скупштини друштва и Надзорном одбору ЈП „Водовод“ а.д. Невесиње****Мишљење с резервом***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја ЈП „Водовод“ а.д. Невесиње (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања (извјештај о финансијском положају) на дан 31. децембра 2022. године, биланс успјеха (извјештај о укупном резултату у периоду), извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине (извјештај о токовима готовине) за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу *Основ за мишљење с резервом*, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Друштва на дан 31.12.2022. године, финансијске успјешности и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с рачуноводственим прописима Републике Српске.

***Основ за мишљење с резервом***

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима су детаљније описане у одјељку извјештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво, у складу с *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни и да пружају основу за наше мишљење с резервом.

Као што је наведено у Напомени број 3, уз Биланс успјеха, дио Осталих пословних прихода у износу 210.836 КМ, признат је по основу донација Општине Невесиње за финансирање изградње водоводне инфраструктуре, што је супротно захтјевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи и одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру („Службени гласник Републике Српске“, број 104/21 и 59/22). Због наведене чињенице, *остали пословни приходи* у Билансу успјеха, за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, су прецијењени за 210.836 КМ.

***Кључна ревизијска питања***

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнијели издвојено мишљење о овим питањима.

Осим питања описаних у пасусу *Основ за мишљење с резервом* и пасусу *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*, одлучили смо да нема других других кључних питања ревизије које треба објавити у овом извјештају.

*(наставља се)*

(наставак)

***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје***

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем у складу с начелом сталности, објелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намјерава да ликвидира Друштво, или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

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

Наш циљ је стицање увјеравања у разумној мјери о томе да финансијски извјештаји, узети у цјелини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и издавање извјештаја ревизора који садржи наше мишљење. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјалне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

Као дио ревизије у складу с Међународним стандардима ревизије ми примјењујемо професионално просуђивање и одражавамо професионални скептицизам током ревизије.

Ми, такође:

Вршимо идентификацију и процјену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке, осмишљавање и обављање ревизорских поступака који су одговарајући за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизорских доказа да обезбиједи основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намјерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

Стичемо разумијевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.

Вршимо процјену примијењених рачуноводствених политика и у којој мјери су разумне рачуноводствене процјене и повезана објелодањивања које је извршило руководство.

Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених доказа, да ли постоји материјална неизвјесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу с начелом сталности.

(наставља се)

(наставак)

Ако закључимо да постоји материјална неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се базирају на ревизорским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за посљедицу да имају да Друштво престане да послује у складу с начелом сталности.

Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

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

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

### ***Остале информације***

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

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

### ***Остала питања***

Партнер у ангажовању на ревизији чији је резултат рада овај извјештај је Милан Кондић.

**ЕФ РЕВИЗОР д.о.о.**

Бања Лука, Гајева број 12

Датум: 21.06.2023. године

Директор

Невенка Станић

Овлашћени ревизор

Милан Кондић

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2022. године

| ПОЗИЦИЈА  | Напомена | Стање у КМ         |                    |
|---|----------|--------------------|--------------------|
|   |          | 31.12.2022. године | 31.12.2021. године |
| <b>АКТИВА</b>                                     |          |                    |                    |
| <b>Стална средства – укупно</b>                   |          | <b>2.966.394</b>   | <b>2.870.769</b>   |
| Нематеријална средства                            |          | 0                  | 0                  |
| Некретнине, постројења и опрема                   | 1        | 2.964.470          | 2.868.845          |
| Биолошка средства                                 |          | 133                | 133                |
| Дугорочни финансијски пласмани                    |          | 0                  | 0                  |
| Остала дугорочна средства и разграничења          |          | 1.791              | 1.791              |
| <b>Текућа средства – укупно</b>                   |          | <b>781.479</b>     | <b>730.453</b>     |
| Залихе  | 2        | 141.607            | 86.379             |
| Дати аванси                                       |          | 0                  | 0                  |
| Краткорочна потраживања                           | 3        | 467.516            | 467.001            |
| Краткорочни финансијски пласмани                  | 4        | 2.368              | 2.368              |
| Готовина  | 5        | 168.324            | 165.753            |
| Порез на додату вриједност                        |          | 1.664              | 0                  |
| Краткорочна разграничења                          |          | 0                  | 8.952              |
| <b>БИЛАНСНА АКТИВА</b>                            |          | <b>3.747.873</b>   | <b>3.601.222</b>   |
|   |          |                    |                    |
| <b>ПАСИВА</b>                                     |          |                    |                    |
| Капитал – укупно                                  | 6        | 3.253.814          | 3.250.560          |
| Основни капитал                                   | 6        | 2.864.098          | 2.864.098          |
| Резерве   | 7        | 334.016            | 333.871            |
| Ревалоризационе резерве                           | 8        | 10.320             | 11.740             |
| Нераспоређена добит                               | 9        | 45.380             | 40.851             |
| Губитак   |          | 0                  | 0                  |
| Дугороча резервисања                              | 10       | <b>362.458</b>     | <b>224.450</b>     |
| Дугорочне обавезе                                 | 11       | 4.844              | <b>16.844</b>      |
| Разграничени приходи и примљене донације          |          | 0                  | 0                  |
| Одложене пореске обавезе                          |          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Краткорочне обавезе                               | 12       | <b>126.757</b>     | <b>109.368</b>     |
| Краткорочне финансијске обавезе                   | 13       | 12.000             | 12.000             |
| Обавезе према добављачима                         | 14       | 57.452             | 23.676             |
| Обавезе за плате и накнаде плата                  | 15       | 56.402             | 64.455             |
| Остале обавезе                                    |          | 0                  | 0                  |
| Порез на додату вриједност                        |          | 0                  | 8.404              |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине | 16       | 903                | 833                |
| Обавезе за порез на добит                         |          | 0                  | 0                  |
| <b>БИЛАНСНА ПАСИВА</b>                            |          | <b>3.747.873</b>   | <b>3.601.222</b>   |

Невесиње,  
27.02.2023.

Лице с лиценцом: \_\_\_\_\_

Лице овлашћено за заступање: \_\_\_\_\_

**БИЛАНС УСПЈЕХА**  
за период од **01.01.2022.** до **31.12.2022.** године

| ПОЗИЦИЈА   | Напо-мена | Износ у КМ         |                    |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
|  |           | I-XII 2022. године | I-XII 2021. године |
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>                                  | 1         | <b>1.187.702</b>   | <b>915.614</b>     |
| Приходи од продаје производа                             | 2         | 909.666            | 801.995            |
| Остали пословни приходи                                  | 3         | 278.036            | 113.619            |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>                                  | 4         | <b>1.071.352</b>   | <b>871.981</b>     |
| Трошкови материјала                                      | 5         | 73.441             | 64.955             |
| Трошкови горива и енергије                               | 6         | 86.978             | 0                  |
| Трошкови плата и накнада плата                           | 7         | 673.132            | 606.781            |
| Трошкови производних услуга                              | 8         | 36.411             | 29.681             |
| Трошкови амортизације и резервисања                      | 9         | 134.731            | 134.921            |
| Нематеријални трошкови                                   | 10        | 60.401             | 29.487             |
| Трошкови пореза  | 11        | 5.657              | 5.617              |
| Трошкови доприноса                                       | 11        | 601                | 539                |
| <b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>                                  |           | <b>116.350</b>     | <b>43.633</b>      |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>                               |           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>                               |           | <b>0</b>           | <b>17.775</b>      |
| <b>ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>                        |           | <b>116.350</b>     | <b>25.858</b>      |
| <b>ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ</b>                        |           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>                                    | 12        | <b>7.113</b>       | <b>4.403</b>       |
| <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>                                    | 13        | <b>120.209</b>     | <b>28.781</b>      |
| <b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>       |           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| <b>ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА</b>       |           | <b>113.096</b>     | <b>24.378</b>      |
| <b>ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ</b> | 14        | <b>1.420</b>       | <b>1.420</b>       |
| УКУПНИ ПРИХОДИ   |           | 1.196.233          | 921.437            |
| УКУПНИ РАСХОДИ   |           | 1.191.561          | 918.537            |
| Добитак прије опорезивања                                |           | 4.674              | 2.900              |
| Порески расходи периода                                  |           | 0                  | 0                  |
| Одложени порески расходи периода                         |           | 0                  | 0                  |
| <b>Нето добит периода</b>                                |           | <b>4.674</b>       | <b>2.900</b>       |

Невесиње,  
27.02.2023.

Лице с лиценцом: \_\_\_\_\_

Лице овлашћено за заступање: \_\_\_\_\_

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ**  
за период од **01.01.2022.** до **31.12.2022.** године

| О П И С   | Напо-<br>мена | Износ у КМ       |                  |
|---|---------------|------------------|------------------|
|   |               | 2022. година     | 2021. година     |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                  |               |                  |                  |
| <b>I - ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>             | <b>1</b>      | <b>1.360.984</b> | <b>1.053.671</b> |
| Приливи од купаца и примљени аванси                             | 1             | 1.069.770        | 975.925          |
| Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.                  |               | 278.036          | 66.312           |
| Остали приливи из пословних активности                          |               | 13.178           | 11.434           |
| <b>II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>             | <b>2</b>      | <b>1.222.114</b> | <b>1.031.074</b> |
| Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси              | 2             | 632.978          | 303.484          |
| Одливи по основу плаћених камата                                |               | 0                | 17.775           |
| Одливи по основу исплата плата, накнада плата и ост. лич. прим. | 2             | 589.136          | 587.791          |
| Остали одливи из пословних активности                           |               | 0                | 122.024          |
| <b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>             |               | <b>138.870</b>   | <b>22.597</b>    |
| <b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>              |               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>                   |               |                  |                  |
| <b>I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>               | <b>3</b>      | <b>0</b>         | <b>7.016</b>     |
| Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана            |               | 0                | 0                |
| Приливи по основу камата  |               | 0                | 0                |
| Остали приливи из активности инвестирања                        |               | 0                | 7.016            |
| <b>II -ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА</b>               | <b>4</b>      | <b>124.299</b>   | <b>5.490</b>     |
| Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме       |               | 0                | 0                |
| Остали одливи из активности инвестирања                         |               | 124.299          | 5.490            |
| <b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>           |               | <b>0</b>         | <b>1.526</b>     |
| <b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>            |               | <b>124.299</b>   | <b>0</b>         |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                |               |                  |                  |
| <b>I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА</b>               | <b>5</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Приливи по основу дугорочних кредита                            | <b>6</b>      | 0                | 0                |
| <b>II- ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА</b>               |               | <b>12.000</b>    | <b>12.000</b>    |
| Одливи по основу осталих дугорочних кредита                     |               | 12.000           | 12.00            |
| <b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>           |               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>            |               | <b>12.000</b>    | <b>12.000</b>    |
| <b>Укупни приливи готовине</b>                                  |               | <b>1.360.984</b> | <b>1.060.687</b> |
| <b>Укупни одливи готовине</b>                                   |               | <b>1.358.413</b> | <b>1.048.564</b> |
| <b>Нето приливи готовине</b>                                    |               | <b>2.571</b>     | <b>12.123</b>    |
| <b>Нето одливи готовине</b>                                     |               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                  |               | <b>165.753</b>   | <b>153.630</b>   |
| <b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                    |               | <b>168.324</b>   | <b>165.753</b>   |

Невесиње,  
27.02.2023.

Лице с лиценцом: \_\_\_\_\_

Лице овлашћено за заступање: \_\_\_\_\_

**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

| О П И С  | Напомена | Акцијски Капитал | Законске и статут. Резерве | Ревалоризационе резерве | Нераспо-ређена добит | УКУПНО           |
|--|----------|------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| 1  |          | 3                |                            | 6                       | 7                    | 8                |
| <b>Стање на дан 31.12.2020./01.01.2021.</b>  |          | <b>2.864.098</b> | <b>333.679</b>             | <b>13.162</b>           | <b>38.142</b>        | <b>3.249.081</b> |
| Добитак/губитак за годину  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Ефекти промјена у рач. политикама  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Ефекти исправке грешака  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| <b>Поново исказано стање на дан 01.01.2021. године</b>                               |          | <b>2.864.098</b> | <b>333.679</b>             | <b>13.162</b>           | <b>38.142</b>        | <b>3.249.081</b> |
| Добитак/губитак за годину  |          |                  |                            |                         | 2.900                | 2.900            |
| Остали укупни резулт. за год.  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Укупан добитак/губитак   |          |                  |                            |                         | 2.900                | 2.900            |
| Објављена дивиденда  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Други облици расп. добити и покриће губитка  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Остале промјене  |          |                  |                            | -1.421                  |                      | -1.421           |
| <b>Стање на дан 31.12.2021./01.01.2022.</b>  |          | <b>2.864.098</b> | <b>333.679</b>             | <b>11.741</b>           | <b>41.042</b>        | <b>3.250.560</b> |
| Ефекти промјена у рач. политик.  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Ефекти исправке грешака  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| <b>Поново исказано стање на дан 01.01.2022. године</b>                               |          | <b>2.864.098</b> | <b>333.679</b>             | <b>11.741</b>           | <b>41.042</b>        | <b>3.250.560</b> |
| Добитак/губитак за годину  | 1        |                  |                            |                         | 4.674                | 4.674            |
| Остали укупни резулт. за год.  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Укупан добитак/губитак   |          |                  |                            |                         | 4.674                | 4.674            |
| Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала     |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала                            |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Објављене дивиденде  |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Други облици расподјеле добити и покриће губитка                                     |          |                  |                            |                         |                      |                  |
| Остале промјене  |          |                  |                            | -1.420                  |                      | -1.420           |
| <b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>   |          | <b>2.864.098</b> | <b>333.679</b>             | <b>10.321</b>           | <b>45.716</b>        | <b>3.253.814</b> |

Невесиње,  
27.02.2023.

Лице с лиценцом: \_\_\_\_\_

Лице овлашћено за заступање: \_\_\_\_\_

**Ноте презентоване у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.**

## І - НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

### 1. Општи подаци

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| Назив                         | ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње                             |
| Скраћен назив                 | ЈП „ВОДОВОД“ а.д. Невесиње  |
| Сједиште                      | 89280 Невесиње  |
| Адреса                        | Цара Душана бр. 51  |
| Облик организовања            | Акционарско друштво – 03  |
| Актуелно Рјешења о регистраји | 062-0-Рег-21-000356, од 03.12.2021. Окружни привредни суд у Требињу |
| Матични број                  | 01940368  |
| Шифра дјелатности             | 36.00   |
| Основна дјелатност            | Прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом                       |
| ЈИБ                           | 4401398180002   |
| ПИБ                           | 401398180002  |
| Лице овлашћено за саступање   | Славиша Сокнић, директор  |
| Тел./факс                     | +387 059 602 563  |
| E-mail                        | <a href="mailto:vodovodn@teol.net">vodovodn@teol.net</a>            |
| Web sajt                      | -   |
| Број запослених               | 43  |

### 2. Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2022. годину, разврстано у категорију малих правних лица – Општи подаци, од 25.02.2023. године.

### 3. Унутрашња организација

Ради успјешног обављања основне дјелатности и остваривања основних пословних циљева, у оквиру Друштва организоване су три радне јединице:

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

### 4. Повезане стране

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

### 5. Органи управљања

Органи Друштва су:

1. Скупштина, као орган власника
2. Надзорни одбор, као орган надзора
3. Управа, као орган пословођења.

Чланови Надзорног одбора Друштва на дан билансирања (31. децембра 2022. године) су:

1. Мирослав Јаредић, и
2. Драгана Кравић

У току је поступак именовања трећег члана Надзорног одбора

## Управа

Директор: Славиша Сокнић, дип. инж. фпм.

### 6. Организација рачуноводства

Организација рачуноводства дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Друштва. Рачуноводство је организовано у оквиру Финансијске службе. У оквиру Рачуноводства су систематизована и попуњена четири радних мјеста. Рачуноводство располаже потребним бројем рачунара и адекватним софтвером за вођење књиговодствене евиденције.

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

Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа.

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

Сачињавање финансијских извјештаја за 2022. годину, повјерено је Књиговодственој агенцији „КОНТО“ Невесиње. С наведеном агенцијом је закључен Уговор о пружању књиговодствених услуга, бр. 18/22, од 01.01.2022. године.

### 7. Одговорна лица за финансијске извјештаје

За тачност књиговодствене евиденције и финансијских извјештаја за 2022. годину, одговорни су:

- Славиша Сокнић, директор Друштва, и
- Бојана Ђурасовић, сертификовани рачуновођа – лиценца бр. СР 1556/23

### 8. Интерна контрола

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

### 9. Контрола од стране екстерних органа

У 2022. години није вршена контрола примјене рачуноводствених и пореских прописа у пословању Друштва од стране инспекцијских органа.

## II - ОКВИР ЗА ПРИПРЕМУ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2022. годину су састављени у складу с одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), релевантним подзаконским актима, уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени у Републици Српској на дан 31.12.2022. године.

При састављању финансијских извјештаја, Друштво се придржавало и сљедећих начела:

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

Поред наведених рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела, код састављања презентованих финансијских извјештаја коришћени су и прописи из области фискалне политике, Закона о привредним друштвима, Закона о девизном пословању, Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем, Закона о порезу на добит и други законски прописи који су били на снази у моменту када је пословна промјена настала, односно када је евидентирана.

**Информација о сталности пословања:** Полазећи од ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, резултата пословања остварених у 2022. години и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2023. годину, мишљења смо да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Сходно наведеном, финансијски извјештаји за 2022. годину су састављени у складу с концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити с пословањем у неограниченом периоду.

**Информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама:** Друштво нема судских спорова који би могли значајно утицати на финансијске извјештаје за 2022. годину.

**Информација о управљању финансијским ризицима:** Управа Друштва, у циљу што адекватнијег управљања финансијским ризицима, анализира све факторе који могу утицати на: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности, оперативни ризик, правно-регулаторни ризик, пословни ризик и стратегијски ризик. У поступку процјене ризика и њихове прихватљивости, а на основу актуелних и очекиваних економских, политичких и других релевантних догађаја, Управа Друштва доноси одговарајуће пословне одлуке којима утиче на максимално смањење наведених ризика.

У 2022. години није било значајних промјена у изложености Друштва финансијским ризицима, нити у начину на који Друштво управља тим ризицима.

**Валута извјештавања:** Финансијски извјештаји Друштва изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Важећи курс КМ, на дан 31.12.2022. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

**Промјене рачуноводствених политика:** Дана 29.12.2022. године, Надзорни одбор Друштва је донио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведени правилник се примјењује од 01.01.2023. године, тако да његово доношење није имало утицаја на информације објелодањене у финансијским извјештајима за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године.

**Попис имовине и обавеза:** Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2022. годину, био је Извјештај о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2022. године.

Рјешењем директора Друштва, број 01-321/22, од 23.12.2022. године, именовано је пет комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

Надзорни одбор је донио Одлуку о усвајању извјештаја о попису, број НО-35-3/23, од 14.02.2023. године.

### III - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

#### 1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Друштво користи за обављање регистрованих дјелатности и признају се као стално средство, у складу с условима за признавање из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### Амортизације

Обрачун амортизације у рачуноводству врши се примјеном линеарне методе по следећим годишњим стопама описа:

- Грађевински објекти 1,5% - 12%,
- Опрема у производњи 9% - 25%,
- Рачунарска опрема 20% - 25%,
- Транспортна средства 12,5% - 25%,
- Канцеларијска и остала опрема 12 % - 25%

#### Залихе

Залихе материјала, роба, алата и ситног инвентара и канцеларијског материјала почетно се вреднују по набавној вриједности. Набавну вриједност чини фактурна вриједност увећана за све зависне трошкове набавке настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање .

Обрачун трошкова материјала и набавне вриједности продате робе утврђује се примјеном пондерисане просјечне цијене .

Алат и ситан инвентар инвентар се индиректно отписују 100% у моменту стављања у употребу. Наведена имовина се престаје признавати у пословним књигама њеним расходовањем, у ком случају се затварају рачуни наведене имовине у употреби и исправка вриједности имовине у употреби.

#### Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања су потраживања од правних и физичких лица по основу продаје роба и услуга, као и друга потраживања, за које се очекује да ће бити наплаћени у року од 12 мјесеци од дана признавања.

Потраживања од купаца се иницијално признају по фактурној вриједности. Накнадно, на дан биланса, ова потраживања се вреднују у висини очекиваног наплативог износа који је једнак иницијалној вриједности умањеној за накнадно одобрене попусте, извршене наплате и губитке по основу обезвјеђивања и ненаплативости.

Обезвријеђење (исправка вриједности) потраживања врши се у складу са МСФИ 9, на основу процјењених губитака усљед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процјена је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима кредитној способности купца и промјенама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати.

Обезвријеђење потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду до датума доспијећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована. Промјене на рачуну исправке вриједности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Потраживања која су утужена прекњижавају се на спорна потраживања. На основу извјештаја правне службе врши се процјена њихове наплативости. Уколико су ова потраживања обезвријеђена, износ обезвријеђења терети расходе преко исправке вриједности спорних потраживања.

### **Новчана средства**

Стање новчаних средстава у билансу стања се приказује у износу који је сравњен с изводом из банке на датум извјештавања. Новчана средства у иностраној валути се исказују у КМ по средњем курсу на важећи датум.

### **Приходи и расходи**

Приход се признаје у финансијском извјештају када је зарађен, тј. према датуму његове реализације.

Пословни расходи су дефинисани као расходи материјала и други пословни расходи ( трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто плате и остали лични расходи) а који пристичу из редовних активности предузећа.

## **IV - ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЈЕНА**

### **1. Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана**

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

### **2. Амортизација и стопе амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском вијеку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процјењује економски вијек трајања средстава на основу тренутних предвиђања.

**V - НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА**

**1. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)**

|                                      |   | Земљиште     | Грађе-<br>вински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Некретн.<br>и опрема<br>у припр. | Укупно           |
|--------------------------------------|---|--------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ</b>            |   |              |                             |                        |                                  |                  |
| <b>Стање на дан 01.01.2021.</b>      |   | <b>4.484</b> | <b>5.059.096</b>            | <b>315.981</b>         | <b>0</b>                         | <b>5.379.561</b> |
| Набавке у току 2021.                 | + | 0            | 54.036                      | 3.617                  | 41.846                           | 99.499           |
| Продаја у току 2021.                 | ± | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| Расходовање у току 2021.             | - | 0            | 0                           | 785                    | 0                                | 785              |
| Активирано и 2021.                   | - | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| <b>Стање на дан 31.12.2021.</b>      |   | <b>4.484</b> | <b>5.113.132</b>            | <b>318.813</b>         | <b>41.846</b>                    | <b>5.478.275</b> |
| Набавке у току 2022.                 | + | 0            | 266.313                     | 0                      | 230.356                          | 496.669          |
| Продаја у току 2022.                 | ± | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| Усаглашавање стања                   | - | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| Активирано и 2022.                   | - | 0            | 0                           | 0                      | 266.312                          | 266.312          |
| <b>Стање на дан 31.12.2022.</b>      | - | <b>4.484</b> | <b>5.379.445</b>            | <b>318.813</b>         | <b>5.890</b>                     | <b>5.708.632</b> |
| <b>ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ</b>          |   |              |                             |                        |                                  |                  |
| <b>Стање на дан 01.01.2021.</b>      |   | <b>0</b>     | <b>2.326.573</b>            | <b>148.721</b>         | <b>0</b>                         | <b>2.476.079</b> |
| Амортизација за 2021.                |   | 0            | 103.977                     | 30.944                 | 0                                | 134.921          |
| Отуђење у 2021.                      | + | 0            | 0                           | 785                    | 0                                | 785              |
| <b>Стање на дан 31.12.2021.</b>      | - | <b>0</b>     | <b>2.430.550</b>            | <b>178.880</b>         | <b>0</b>                         | <b>2.609.430</b> |
| Амортизација за 2022.                |   | 0            | 104.647                     | 30.085                 | 0                                | 134.732          |
| Усаглашавање стања                   | + | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| Отуђење у 2022.                      | - | 0            | 0                           | 0                      | 0                                | 0                |
| <b>Стање на дан 31.12.2022.</b>      |   | <b>0</b>     | <b>2.535.197</b>            | <b>208.965</b>         | <b>0</b>                         | <b>2.744.162</b> |
| <b>НЕТО САДАШ. ВРИЈЕДН.</b>          |   |              |                             |                        |                                  |                  |
| <b>Садаш. вриједност 31.12.2021.</b> |   | <b>4.484</b> | <b>2.682.582</b>            | <b>139.933</b>         | <b>41.846</b>                    | <b>2.868.845</b> |
| <b>Садаш. вриједност 31.12.2022.</b> |   | <b>4.484</b> | <b>2.844.248</b>            | <b>109.848</b>         | <b>5.890</b>                     | <b>2.964.470</b> |

**Вриједност грађевинских објеката** односи се на: пословну зграду, гаражу и надстрешницу у кругу Друштва, водоводну и канализациону мрежу, потисни цјевовод, резервоаре и базене за воду и пумпне станице.

У 2022. години, повећана је вриједност грађевинских објеката у износу 266.313 КМ. Наведено повећање је евидентирано на основу активирања некретнина у припреми које се односи на улагања у унутрашњу мрежу, и то: Језеру (41.846 КМ), Лукавац (173.655 КМ) и Шеховина (50.812 КМ).

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 47,13%.

**Вриједност постројења и опреме** односи се на: постројења за обављање дјелатности, теретна возила, канцеларијски намјештај и осталу опрему за обављање послова из дјелатности.

Степен отписа опреме, на дан билансирања, је 65,54%.

## 2. Залихе, дати аванси и стална средства намијењена продаји (АОП 037)

| Р/б           | Опис                                    | Стање 31. децембра |                | Индекс (2:3) |
|---------------|---|--------------------|----------------|--------------|
|               |   | 2022.              | 2021.          |              |
|               | 1                                       | 2                  | 3              | 4            |
| 1             | Материјал за израду учинака у складишту | 107.927            | 53.712         | 201          |
| 2             | Алат и инвентар у употреби              | 34.876             | 32.667         | 107          |
| 3             | Ауто гуме у употреби                    | 25.461             | 25.126         | 101          |
| 4             | <b>Залихе, бруто - укупно (1 до 3)</b>  | <b>168.264</b>     | <b>111.505</b> | <b>195</b>   |
| 5             | Исправка вриједности                    | 26.657             | 25.126         | 106          |
| 6             | <b>Залихе, нето (4-5)</b>               | <b>141.607</b>     | <b>86.379</b>  | <b>164</b>   |
| 7             | Дати аванси                             | 0                  | 0              | 0            |
| <b>Укупно</b> |   | <b>141.607</b>     | <b>86.379</b>  | <b>164</b>   |

Залихе материјала у износу од 107.627 КМ састоје се од залиха основног материјала (материјал за одржавање и изградњу водоводне мреже).

## 3. Краткорочна потраживања (АОП 045)

| Р/б           |                              | 31.12.2022.    |          |                | 31.12.2021.    | Индекс (4:5) |
|---------------|------------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|--------------|
|               |                              | Бруто          | ИВ       | Нето           |                |              |
|               | 1                            | 2              | 3        | 4              | 5              | 6            |
| 1             | Купци – повезана правна лица | 0              | 0        | 0              | 0              | 0            |
| 2             | Купци у земљи                | 452.190        | 0        | 452.190        | 459.275        | 98           |
| 3             | Купци у иностранству         | 0              | 0        | 0              | 0              | 0            |
| 4             | Остала краткор. потраживања  | 15.326         | 0        | 15.326         | 7.726          | 198          |
| <b>Укупно</b> |                              | <b>467.516</b> | <b>0</b> | <b>467.516</b> | <b>467.001</b> | <b>100</b>   |

Преглед структуре потраживања од купаца из Републике Српске са стањем на дан 31.12.2022. године:

| Р/б                 | Купци  | Стање 31. децембра |                | Индекс (2:3) |
|---------------------|--|--------------------|----------------|--------------|
|                     |  | 31.12.2022.        | 31.12.2021.    |              |
|                     | 1  | 2                  | 3              | 4            |
| 1                   | Правна лица - за воду                          | 69.074             | 61.654         | 112          |
| 2                   | Домаћинства - за воду                          | 320.462            | 325.462        | 98           |
| 3                   | <b>Потраживање за испоручену воду – укупно</b> | <b>389.536</b>     | <b>387.116</b> | <b>101</b>   |
| 4                   | Домаћинства - за прикључке                     | 62.654             | 72.159         | 87           |
| <b>Укупно (3+4)</b> |  | <b>452.190</b>     | <b>459.275</b> | <b>98</b>    |

Преглед потраживања од купаца с аспекта рочности:

| Р/б           | Купци                       | До 12 мјесеци  | Од 12 до 36 мјесеци | Преко 36 мјесеци | Укупно         |
|---------------|-----------------------------|----------------|---------------------|------------------|----------------|
| 1             | Домаћинства - за воду       | 147.932        | 130.800             | 41.730           | 320.462        |
| 2             | Домаћинства - за прикључке  | 26.534         | 36.120              | 0                | 62.654         |
| 3             | <b>Домаћинства – укупно</b> | <b>174.466</b> | <b>166.920</b>      | <b>41.730</b>    | <b>383.116</b> |
| 4             | Правна лица - за воду       | 45.574         | 13.500              | 10.000           | 69.074         |
| <b>Укупно</b> |                             | <b>220.040</b> | <b>180.420</b>      | <b>51.730</b>    | <b>452.190</b> |

На основу података о рочности потраживања од купаца, може се констатовати да се дио тих потраживања, у износу 232.150 КМ, односи на потраживања старија од годину дана.

Полазећи од чињенице да је највећи дио потраживања од купаца – правних лица усаглашен путем обрасца ИОС на дан 31.12.2022. године, та да је за одређен дио потраживања од купаца – грађана закључен уговор о репрограму, Управа Друштва је укупан износ потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, процијенила наплативим.

У складу с рачуноводственим политикама Друштва, у извјештајном периоду је извршен директни отпис потраживања од купаца у износу 116.368 КМ.

Највеће појединачно учешће у укупном износу потраживања од купаца - правних лица, имају сљедећи купци:

| Р/б           | Шифра | Назив купца                       | Промет            |                   | Салдо<br>31.12.2022. |
|---------------|-------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
|               |       |                                   | Дугује            | Потражује         |                      |
| 1             | 033   | ОШ „Ристо Пророковић“ Невесиње    | 7.460,94          | 4.521,61          | 2.939,33             |
| 2             | 082   | „Појужина пром“ д.о.о. Невесиње   | 19.336,94         | 0                 | 19.336,94            |
| 3             | 122   | „ГРАТЕН“ д.о.о. Невесиње          | 11.591,80         | 9.773,31          | 1.818,49             |
| 4             | 192   | „МДМ д.о.о. Невесиње              | 13.117,57         | 5.000,00          | 8.117,57             |
| 5             | 245   | „Агро Херцеговина“ а. д. Невесиње | 13.207,39         | 7.644,26          | 5.563,13             |
| 6             | 679   | ХЕ „ДАБАР“ д.о.о.Требиње          | 88.524,54         | 80.065,44         | 8.459,10             |
| <b>Укупно</b> |       |                                   | <b>153.239,18</b> | <b>107.004,62</b> | <b>46.234,56</b>     |

Потраживања од купаца наведених у овој табели износе 46.234,56 КМ, што представља 66,93% потраживања од купаца правних лица, на дан 31.12.2022. године.

#### *Остала краткорочна потраживања (АОП 050)*

Остала краткорочна потраживања у износу 15.326 КМ, односе се на потраживања од запослених по основу аконтација (8.126 КМ) и потраживање од Завода за запошљавање на име рефундација плате приправника (7.200 КМ).

#### **4. Краткорочни финансијски пласмани (АОП 053)**

Краткорочни финансијски пласмани, у износу 2.367 КМ, односе се на потраживања од запослених по основу уговора о додјели стамбеног кредита.

#### **5. Готовина и еквиваленти готовине (АОП 056)**

| Р/б           | Опис                        | Стање 31. децембра |                | Индекс<br>(2:3) |
|---------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------|
|               |                             | 31.12.2022.        | 31.12.2021.    |                 |
|               |                             | 1                  | 2              |                 |
| 1             | 1. Трансакцијски рачун – КМ | 159.531            | 157.665        | 101             |
| 2             | 2. Девизни рачун – ЕУР      | 114                | 1.274          | 9               |
| 3             | 3. Благајна – КМ            | 8.679              | 6.814          | 127             |
| <b>Укупно</b> |                             | <b>168.324</b>     | <b>165.753</b> | <b>102</b>      |

Стање на пословним рачунима у домаћој валути на дан 31.12.2022. године

| Р/б           | Опис  | Број извода | Износ 31.12.2022. |
|---------------|---|-------------|-------------------|
| 1             | Нова Банка а.д. Бања Лука, Филијала Требиње     | 294         | 72.841,21         |
| 2             | НЛБ Банка а.д. Бања Лука, Филијала Требиње      | 299         | 6.717,08          |
| 3             | УниКредит банк а.д. Бања Лука, Филијала Требиње | 267         | 4.123,90          |
| 4             | АДИКО Банк а.д. Бања Лука, Филијала Требиње     | 281         | 75.84916          |
| <b>Укупно</b> |   |             | <b>159.531</b>    |

#### 6. Капитал (АОП 101)

| Р/б                     | Опис                                | Стање 31. децембра |                  | Индекс (2:3) |
|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|
|                         |                                     | 31.12.2022.        | 31.12.2021.      |              |
|                         | 1                                   | 2                  | 3                | 4            |
| 1                       | Акцијски капитал- обичне акције     | 2.864.098          | 2.864.098        | 100          |
| 2                       | <b>Основни капитал – укупно</b>     | <b>2.864.098</b>   | <b>2.864.098</b> | <b>100</b>   |
| 3                       | Законске резерве                    | 2.638              | 2.493            | 106          |
| 4                       | Статутарне резерве                  | 331.378            | 331.378          | 100          |
| 5                       | <b>Резерве – укупно</b>             | <b>334.016</b>     | <b>333.871</b>   | <b>100</b>   |
| 6                       | <b>Ревалоризационе резерве</b>      | <b>10.320</b>      | <b>11.740</b>    | <b>88</b>    |
| 7                       | Нераспоређена добит ранијих година  | 40.706             | 37.951           | 107          |
| 8                       | Нераспоређена добит текуће године   | 4.674              | 2.900            | 161          |
| 9                       | <b>Нераспоређена добит – укупно</b> | <b>45.380</b>      | <b>40.851</b>    | <b>111</b>   |
| 10                      | Губитак ранијих година              | 0                  | 0                | 0            |
| 11                      | Губитак текуће године               | 0                  | 0                | 0            |
| 12                      | <b>Губитак</b>                      | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>     |
| <b>Капитал – укупно</b> |                                     | <b>3.253.814</b>   | <b>3.250.560</b> | <b>100</b>   |

У следећој табели су презентовани подаци о власничкој структури основног капитала Друштва:

| Р/б           | Опис                                | Износ            | % учешћа   |
|---------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| 1             | Општина Невесиње                    | 1.861.657        | 64,999976  |
| 2             | ПРЕФ АД Бања Лука                   | 286.410          | 10,000007  |
| 3             | Фонд за реституцију РС АД Бања Лука | 143.205          | 5,000003   |
| 4             | Мали акционари                      | 572.826          | 20,000014  |
| <b>Укупно</b> |                                     | <b>2.864.098</b> | <b>100</b> |

Подаци о власничкој структури основног капитала презентовани у овој табели одговарају подацима Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, исказаним у Извјештају из књиге акционара на дан 31.12.2022. године (интернет презентација: ([www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org))).

#### 7. Резерве (АОП 115)

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године, исказане су резерве у износу 334.016 КМ. Највећи дио (331.378 КМ или 99,21%) наведеног износа односи се на статутарне резерве, а разлика (2.638 КМ или 0,79%) се односи на законске резерве.

#### 8. Ревалоризационе резерве (АОП 119)

Ревалоризационе резерве у износу 10.320 КМ евидентирани су у ранијим годинама, а односе се на ревалоризацију земљишта.

### 9. Нераспоређена добит (АОП 124)

Нераспоређена добит, у износу 45.380 КМ, евидентирана је на основу финансијског резултата оствареног у:

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| - 2022. години     | 4.674 КМ  |
| - 2021. години,    | 2.900 КМ  |
| -ранијим годинама, | 37.806 КМ |

### 10. Дугорочна резервсања (АОП 133)

| Р/б | Опис<br>1                                     | Стање 31. децембра |                | Индекс<br>(2:3)<br>4 |
|-----|---|--------------------|----------------|----------------------|
|     |   | 31.12.2022.        | 31.12.2021.    |                      |
|     |   | 2                  | 3              |                      |
| 1   | Разграничени приходи и примљене донације      | 1.073              | 1.073          | 100                  |
| 2   | Остала дугорочна резервсања                   | 361.385            | 223.377        | 162                  |
|     | <b>Дугорочна резервсања - укупно (1 до 2)</b> | <b>362.458</b>     | <b>224.450</b> | <b>161</b>           |

Остала дугорочна резервсања у износу 361.385 КМ односе се на вриједност основних средстава примљених на име донације од општине Невесиње. Донација у основним средствима се признаје у билансу успеха на систематској основи по приходном приступу, у складу с параграфима 12 и 13 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

### 11. Дугорочне обавезе (АОП 137)

| Р/б | Опис<br>1                                  | Стање 31. децембра |               | Индекс<br>(2:3)<br>4 |
|-----|--|--------------------|---------------|----------------------|
|     |  | 31.12.2022.        | 31.12.2021.   |                      |
|     |  | 2                  | 3             |                      |
| 1   | Дугорочни кредити у земљи                  | 0                  | 0             | 0                    |
| 2   | Остале дугорочне обавезе                   | 4.844              | 16.844        | 29                   |
|     | <b>Дугорочне обавезе - укупно (1 до 2)</b> | <b>4.844</b>       | <b>16.844</b> | <b>29</b>            |

Остале дугорочне обавезе, у износу 4.844 КМ, односе се на репрограмиране обавезе за електричну енергију према Уговору о репрограму обавеза за утрошену електричну енергију, број 03-189/11, од 29.11.2011. године.

### 12. Краткорочне обавезе и краткорочна резервсања (АОП 147)

| Р/б | Опис<br>1   | Стање 31. децембра |                | Индекс<br>(2:3)<br>4 |
|-----|---|--------------------|----------------|----------------------|
|     |   | 2022.              | 2021.          |                      |
|     |   | 2                  | 3              |                      |
| 1   | Краткорочне финансијске обавезе                     | 12.000             | 12.000         | 100                  |
| 2   | Обавезе према добављачима                           | 57.452             | 23.676         | 243                  |
| 3   | Обавезе за плате и накнаде плата                    | 56.402             | 64.455         | 86                   |
| 4   | Остале обавезе                                      | 0                  | 0              | 0                    |
| 5   | Обавезе за порез на додату вриједност               | 0                  | 8.404          | 0                    |
| 6   | Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 903                | 833            | 108                  |
| 7   | Обавезе за порез на добит                           | 0                  | 0              | 0                    |
|     | <b>Укупно</b>                                       | <b>126.757</b>     | <b>109.368</b> | <b>116</b>           |

### 13. Краткорочне финансијске обавезе (АОП 148)

Краткорочне финансијске обавезе, у износу 12.000 КМ, односе се на дио дугорочних обавеза које доспијевају за плаћање до једне године - према Уговору о репрограму обавеза за утрошену електричну енергију.

### 14. Обавезе према добављачима (АОП 158)

У Билансу стања, на дан 31.12.2022. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу 57.452 КМ, од тога:

| Р/б           | Опис                          | Стање 31. децембра |               | Индекс<br>(2:3) |
|---------------|-------------------------------|--------------------|---------------|-----------------|
|               |                               | 31.12.2022.        | 31.12.2021.   |                 |
|               | 1                             | 2                  | 3             | 4               |
| 1             | Добављачи из Републике Српске | 46.176             | 16.572        | 279             |
| 2             | Добављачи из Федерације БиХ   | 11.276             | 7.104         | 159             |
| <b>Укупно</b> |                               | <b>57.452</b>      | <b>23.676</b> | <b>243</b>      |

Највеће појединачно учешће у укупном износу обавеза према добављачима из Републике Српске имају обавезе према сљедећим добављачима:

| Р/б           | Шифра | Назив добављача                     | Промет        |               | Салдо<br>31.12.2022. |
|---------------|-------|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|
|               |       |                                     | Дугује        | Потражује     |                      |
| 1             | 122   | „ГРАТЕН“                            | 9.773         | 12.837        | 3.064                |
| 2             | 176   | Стевановић Зоран Невесиње           | 9.363         | 27.127        | 17.764               |
| 3             | 213   | Адвокат Обрад Ристић Невесиње       | 0             | 3.150         | 3.150                |
| 4             | 234   | „ПУТ Инжињеринг“ д.о.о. Требиње     | 0             | 6.891         | 6.891                |
| 5             | 511   | „Тропик Малопродаја“ д.о.о. Б. Лука | 43.920        | 47.989        | 4.069                |
| <b>Укупно</b> |       |                                     | <b>63.056</b> | <b>97.994</b> | <b>34.938</b>        |

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 34.938 КМ, што представља 75,66% обавеза према добављачима из Републике Српске на дан 31.12.2022. године.

Највећи дио обавеза према добављачима из Федерације БиХ односи се на обавезе према сљедећа два добављача:

| Р/б           | Шифра | Назив добављача            | Промет        |               | Салдо<br>31.12.2022. |
|---------------|-------|----------------------------|---------------|---------------|----------------------|
|               |       |                            | Дугује        | Потражује     |                      |
| 1             | 160   | „ХЕМИЈА ПАТЕНТИНГ“ д.о.о.  | 30.287        | 35.428        | 5.141                |
| 2             | 176   | „WELTPLAST“ д.о.о. Посушје | 0             | 5.981         | 5.981                |
| <b>Укупно</b> |       |                            | <b>30.287</b> | <b>41.409</b> | <b>11.122</b>        |

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 11.122 КМ, што представља 98,63% обавеза према добављачима из Федерације БиХ на дан 31.12.2022. године.

Обавезе према добављачима, су усаглашене путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2022. године.

### 15. Обавезе за плате и накнаде плата (АОП 162)

Обавезе за плате и накнаде плата, у износу 56.402 КМ, евидентирани су по основу:

|                                      |            |                                |
|--------------------------------------|------------|--------------------------------|
| - нето плата за децембар 2022.       | 35.289 КМ, | Исплаћено: 05.01.2023. године. |
| - нето накнада за топли оброк 12/22, | 4.129 КМ,  | Исплаћено: 05.01.2023. године  |
| - пореза на плате за децембар 2022.  | 599 КМ,    | Исплаћено: 06.02.2023. године. |
| - доприн. на плате и накнаде плата   | 16.385 КМ, | Исплаћено: 06.02.2023. године  |

### 16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

На билансној позицији „Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине“ исказан је износ 903 КМ. Наведене обавезе се односе на:

|  |     |    |
|--|-----|----|
| - накнада за шуме,                     | 561 | КМ |
| - накнада за ППЗ,                      | 240 | КМ |
| - накнада за загађење вода,            | 50  | КМ |
| - допринос за рехабилитацију инвалида, | 52  | КМ |

## VI - НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

### 1. Пословни приходи (АОП 201)

| Р/б           | Опис                         | Јануар - децембар |                | Индекс     |
|---------------|------------------------------|-------------------|----------------|------------|
|               |                              | 2022.             | 2021.          |            |
|               | 1                            | 2                 | 3              | 4          |
| 1             | Приходи од продаје производа | 909.666           | 801.995        | 113        |
| 2             | Остали пословни приходи      | 278.036           | 113.619        | 245        |
| <b>Укупно</b> |                              | <b>1.187.702</b>  | <b>915.614</b> | <b>129</b> |

### 2. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Приходи од продаје производа, у износу 909.666 КМ, остварени су продајом воде и услуга прикључка на водоводну мрежу.

### 3. Остали пословни приходи (АОП 218)

Остали пословни приходи, у износу 278.036 КМ, евидентирани су по основу:

|  |         |    |
|--|---------|----|
| - Буџет Општине Невесиње (Грант за финанс. трошкова текућег пословања),  | 40.000  | КМ |
| - Буџетске резерве Општине Невесиње (Финанс. помоћ за побољша. ликвид.), | 20.000  | КМ |
| - Донација Општине Невесиње за финанс. изградње водоводне инфраструк.,   | 210.836 | КМ |
| - Рефундације плата приправника,   | 7.200   | КМ |

### 4. Пословни расходи (АОП 219)

У Билансу успјеха за период од 1. децембра до 31. децембра 2022. године, исказани су пословни расходи у износу 1.071.352 КМ, а односе се на:

| Р/б                              | Опис   | Јануар - децембар |                | Индекс<br>(2:3) |
|----------------------------------|--|-------------------|----------------|-----------------|
|                                  |  | 2022.             | 2021.          |                 |
|                                  | 1  | 2                 | 3              | 4               |
| 1                                | Трошкови материјала                                | 73.441            | 31.891         | 230             |
| 2                                | Трошкови горива и енергије                         | 86.978            | 33.064         | 263             |
| 3                                | Трошк. плата, накнада плата и осталих лич. примања | 673.132           | 606.781        | 111             |
| 4                                | Трошкови производних услуга                        | 36.411            | 29.681         | 123             |
| 5                                | Трошкови амортизације и резервисања                | 134.731           | 134.921        | 100             |
| 6                                | Нематеријални трошкови без пореза и доприноса      | 60.401            | 29.487         | 205             |
| 7                                | Трошкови пореза и доприноса                        | 6.258             | 6.156          | 102             |
| <b>Пословни расходи – укупно</b> |  | <b>1.071.352</b>  | <b>871.981</b> | <b>123</b>      |

### 5. Трошкови материјала (АОП 221)

Трошкове материјала, у износу 73.441 КМ, чине трошкови: основног материјала, опреме за заштиту на раду, материјала за текуће одржавање, режијског материјала и материјала за чишћење.

#### **6. Трошкови горива и енергије (АОП 222)**

Трошкове горива и енергије, у износу 86.978 КМ, чине:

|   |        |    |
|---|--------|----|
| - трошкови горива и мазива,             | 22.875 | КМ |
| - трошкови електричне енергије,         | 1.506  | КМ |
| - трошкови топлотне енергије            | 1.983  | КМ |
| - трошкови електричне енергије -Језеро, | 60.614 | КМ |

#### **7. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (АОП 223)**

На овој билансној позицији исказан је износ 673.132 КМ, а односи се на:

|  |         |    |
|--|---------|----|
| - трошкове бруто плата,                  | 601.693 | КМ |
| - трошкове бруто накнада (топли оброк),  | 44.367  | КМ |
| - трошкове превоза на посао,             | 13.200  | КМ |
| - трошкове отпремнина, награда и помоћи, | 10.713  | КМ |
| - остале личне расходе,                  | 3.159   | КМ |

#### **8. Трошкови производних услуга (АОП 226)**

Трошкови производних услуга, у износу 36.411 КМ, односе се на:

|  |        |    |
|--|--------|----|
| - трошкове транспортних услуга,        | 5.895  | КМ |
| - трошкове одржавања основ. средстава, | 28.919 | КМ |
| - трошкове комуналних услуга           | 1.597  | КМ |

#### **9. Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)**

Трошкови амортизације за 2022. годину у износу 134.731 КМ обрачунати су примјеном пропорционалног метода, по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, у складу с МРС 16, а односе се на амортизацију:

|                          |         |    |
|--------------------------|---------|----|
| - грађевинских објеката, | 104.647 | КМ |
| - опреме,                | 30.084  | КМ |

#### **10. Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 234)**

Нематеријалне трошкове ( без пореза и доприноса), у износу 60.401 КМ, чине:

|                                  |        |    |
|----------------------------------|--------|----|
| - трошкови непроизводних услуга, | 51.190 | КМ |
| - трошкови репрезентације,       | 4.062  | КМ |
| - трошкови премије осигурања,    | 602    | КМ |
| - трошкови платног промета,      | 2.262  | КМ |
| - трошкови чланарина,            | 998    | КМ |
| - остали нематеријални трошкови, | 1.287  | КМ |

#### **11. Трошкови пореза и доприноса (АОП 235 и 236)**

Трошкови пореза и доприноса у износу 6.258 КМ односе се на:

|                                 |       |    |
|---------------------------------|-------|----|
| - накнаду за кориштење воде,    | 3.494 | КМ |
| - накнаду за кориштење шума,    | 1.196 | КМ |
| - водну дозволу,                | 250   | КМ |
| - порез на непокртности,        | 200   | КМ |
| - комуналну накнаду,            | 317   | КМ |
| - комуналну и републичку таксу, | 200   | КМ |
| - допринос за инвалиде,         | 601   | КМ |

## 12. Остали приходи (АОП 251)

Остали приходи, у износу 7.113 КМ, признати су по основу.

|                                  |       |    |
|----------------------------------|-------|----|
| - вишка материјала,              | 306   | КМ |
| - наплате отписаних потраживања, | 6.807 | КМ |

## 13. Остали расходи (АОП 261)

Остали расходи, у износу 120.209 КМ, признати на основу:

|  |         |    |
|--|---------|----|
| - мањкова,                                   | 3.841   | КМ |
| - исправке вриједности и отписа потраживања, | 116.368 | КМ |

## 14. Добитак по основу усклађивања вриједности имовине (АОП 299)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.420 КМ, а исти се односи на умањење раније признатих губитака по основу усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме.

## 8. Финансијски резултат

| ОПИС  | Јануар - децембар |         | Индекс |
|---|-------------------|---------|--------|
|   | 2022.             | 2021.   |        |
| Пословни приходи                                  | 1.187.702         | 915.614 | 130    |
| Пословни расходи                                  | 1.071.352         | 871.981 | 123    |
| Пословни добитак                                  | 116.350           | 43.633  | 267    |
| Финансијски приходи                               | 0                 | 0       | 0      |
| Финансијски расходи                               | 0                 | 17.775  | 0      |
| Губитак по основу финансијски прихода и расхода   | 0                 | 17.775  | 0      |
| Добитак редовне активности                        | 116.350           | 25.858  | 450    |
| Остали приходи                                    | 7.113             | 4.403   | 162    |
| Остали расходи                                    | 120.209           | 27.781  | 433    |
| Губитак по основу осталих прихода и расхода       | 113.096           | 24.378  | 464    |
| Приходи од усклађивања вриједности имовине        | 1.420             | 1.420   | 100    |
| Расходи од усклађивања вриједности имовине        | 0                 | 0       | 0      |
| Добитак по основу усклађивања вриједности имовине | 1.420             | 1.420   | 100    |
| Укупни приходи                                    | 1.196.235         | 921.737 | 130    |
| Укупни расходи                                    | 1.191.561         | 918.537 | 130    |
| Добитак прије опорезивања                         | 4.674             | 2.900   | 161    |
| Порески расходи периода                           | 0                 | 0       | 0      |
| Одложени порески расходи периода                  | 0                 | 0       | 0      |
| Укупан нето добитак                               | 4.674             | 2.900   | 161    |

## VII - НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

### 1. Прилив готовине из пословне активности (АОП 501)

У извјештајном периоду је остварен прилив готовине из пословне активности у износу 1.360.984 КМ. Највећи дио (1.069.770 КМ или 78,6%) тог износа се односи на приливе од купаца у земљи. Прилив готовине од купаца у земљи је повећан у односу на базни период за 93.849 КМ или 9,62%. У извјештајном периоду су повећани приходи од продаје производа на домаћем тржишту за 107.671 КМ или 13,4%).

### 2. Одлив готовине из пословне активности (АОП 506)

У Билансу токова готовине, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, исказан је одлив готовине из пословне активности у износу 1.222.114 КМ, што је више у односу на базни период за 191.040 КМ или 11,85%. Највећи дио (632.978 КМ или 51,79%) одлива готовине из пословних активности односи се на одлив по основу исплата добављачима. У истом периоду је остварен одлив готовине по основу исплата бруто плата и бруто накнада плата у износу 589.136 КМ или 48,21% укупног одлива готовине из пословних активности.

### 3. Прилив готовине из активности инвестирања (АОП 515)

У периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, није евидентиран прилив готовине из активности инвестирања.

### 4. Одлив готовине из активности инвестирања (АОП 531)

Оставрен је одлив готовине по основу инвестиција у износу 124.299 КМ, а односи се на улагања у проширење водоводне инфраструктуре.

### 5. Прилив готовине из активности финансирања (АОП 544)

У периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, није евидентиран прилив готовине из активности финансирања.

### 6. Одлив готовине из активности финансирања (АОП 551)

У извјештајном периоду је оставрен одлив готовине из активности финансирања у износу 12.000 КМ, а односи се на отплату обавеза по основу дугорочних кредита.

## VIII - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У 2022. години евидентиране су сљедеће промјене на капиталу:

| Р/б                       | Укупан капитал     | Износ у КМ     |
|---------------------------|--------------------|----------------|
| 1                         | Стање: 01.01.2022. | <b>304.284</b> |
| 2                         | Повећање           | 4.674          |
| 3                         | Смањење            | 1.420          |
| <b>Стање: 31.12.2022.</b> |                    | <b>318.159</b> |

### 1. Повећање капитала

Повећање капитала за 4.674 КМ односи се на нето добит исказану у Билансу успјеха за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године.

## 2. Смањење капитала

Смањење капитала за 1.420 КМ евидентирано је по основу осталих промјена у капиталу.

## IX - ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

### 1. Ванредни догађаји

У 2022. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

### 2. Накнадни догађаји

У времену од 31.12.2022. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

Невесиње,  
27.02.2023.

Лице с лиценцом: \_\_\_\_\_

Лице овлашћено за заступање: \_\_\_\_\_