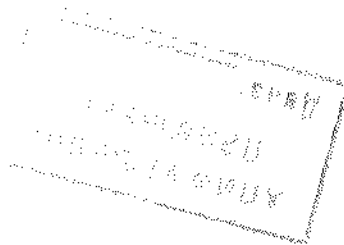


А.Д. "КОМПРЕД" УГЉЕВИК

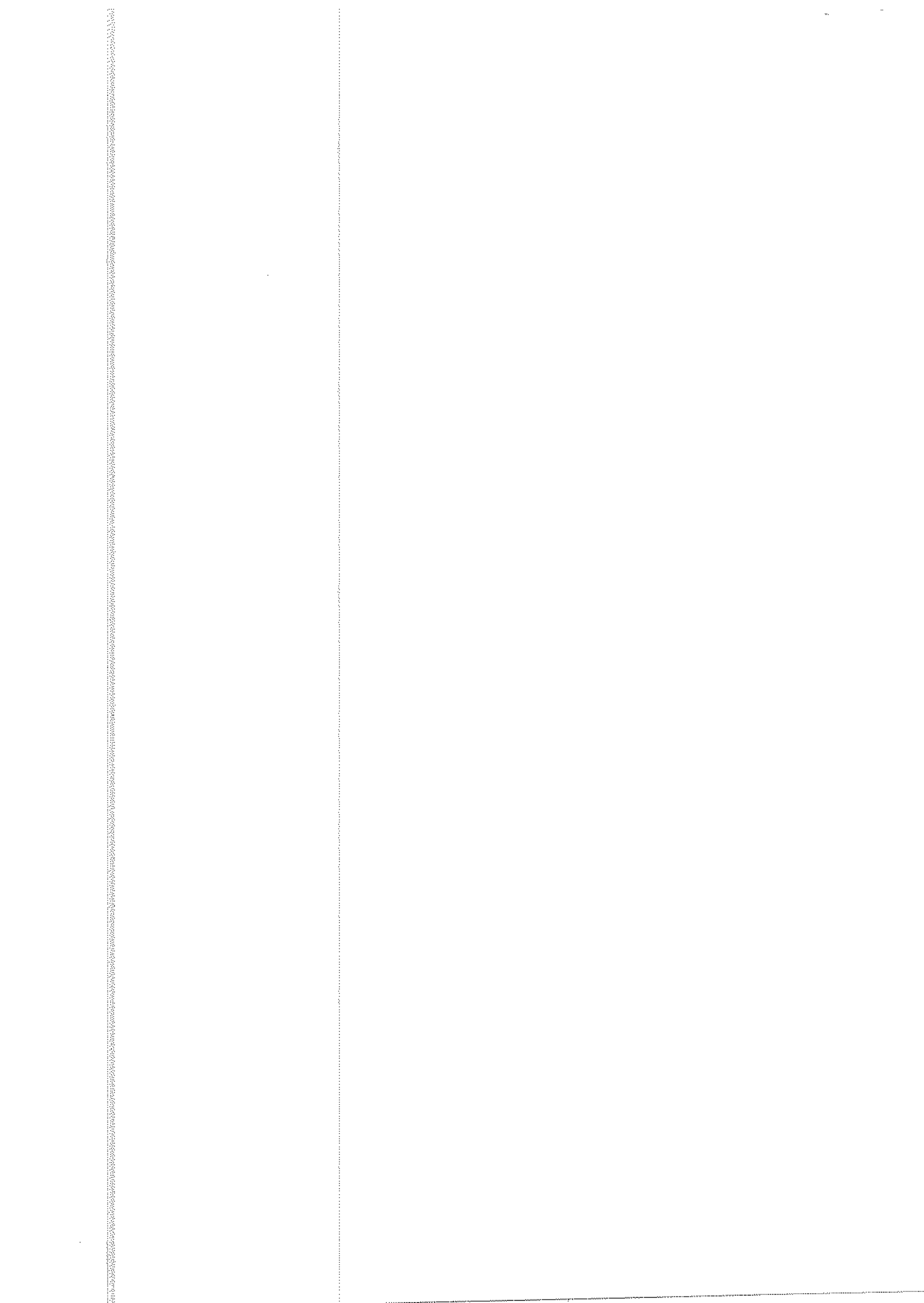
*Кот - 1219/21*



28-02-2023

**НАПОМЕНЕ**

**УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ**



## 1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Комунално предузеће А.Д. "Компред" Угљевик основано је 1974. године Одлуком Скупштине општине Угљевик. У току свог вијека пословања Друштво је мијењало називе и облик организовања а бави се пружањем комуналних услуга и обавља комуналне дјелатности.

Сједиште друштва је у Угљевику, Војводе Керовића 27.

Друштво је приликом оснивања почело са радом од седам радника, а на дан 31.децембра 2022. године има педесет радника. Од укупног броја запослених два радника је примњено у радни однос на одређено вријеме. У односу на 2021. годину број запослених је исти.

Од оснивања па до 1997. године предузеће је доживјело више промјена у облику организовања а било је у 100%-тном власништву државе и пословало под називом ОДЖКП "21.Децембар", гдје 09.05.1997. године послује као ОДЖКП "Компред" Угљевик. Након извршене власничке трансформације, тј. приватизације по прописима о приватизацији предузеће од 2001. године послује као друштво капитала у коме држава постаје значајан акционар са 70% учешћа у укупном акционарском капиталу.

Рјешењем Основног суда у Бијељини дана 17.09.2004. године Регистарски уложак 1-59 И ознака и број рјешења ФИ-432/04, извршен је упис промјена својине државног капитала у ОДЖКП "Компред" у Акционарско друштво "Компред" Угљевик. Укупан акционарски капитал Друштва износи 2.065.058 КМ и подијељен је на 2.065.058 обичних акција појединачне вриједности 1,00 КМ.

Од 25.08.2011.године рјешењем Привредног суда Бијељина бр. 059-0-рег-11-506 Република Српска пренио својине на капиталу у дијелу од 65%, којим је располагала у А.Д. "Компред" преноси на локалну самоуправу, гдје сада Општина Угљевик располаже са 65% капитала. Друштво за своје обавезе у правном промету одговара целокупном имовином, а оснивачи одговарају у случајевима и под условима прописаним законом.

Према рјешењу Бањалучке берзе број 08-588/2006 од 18.04.2006. године, хартије од вриједности Друштва су уврштене на Слободно берзанско тржиште, на Бањалучкој берзи.

На основу Закона о комуналним дјелатностима (Сл.гл.бр.124/11)Скупштина Општине Угљевик је донијела Одлуку о измјени одлуке о комуналном реду на подручју Општине Угљевик бр.01-370-22/13 од 22.03.2013. године да обављање комуналне дјелатности прикупљања, одржавања и депоновања отпада у свим насељеним мјестима Општине Угљевик повјери овом Друштву.

Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију донијело је Рјешење о дозволи за управљање отпадом за дјелатност прикупљања и транспорт комуналног чврстог отпада до његовог коначног одлагања бр.15.04.962-127/18 од 25.01.2019. године. Према рјешењу сакупљање комуналног отпада на територији Општине Угљевик и транспортовање на Регионалну санитарну депонију Бријесница Бијељина дата је Друштву на пет година.

Према обавјештењу Републичког Завода за статистику, шифра основне и претежне дјелатности је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом 36.00 и канализација 37.00. Основна и претежна дјелатност Друштва је прикупљање, пречишћавање и снабдијевање водом и чишћење канализације.

Матични бој: 1070223.

ЈИБ Друштва: 4400452010006

ПИБ: 400452010006

Адреса Друштва: Војводе Керовића 27, Угљевик

Друштво је регистровано за спољнотрговински промет у оквиру уписаних дјелатности.

Своју дјелатност обавља у властитим објектима.

Органи друштва су: 1.Скупштина акционара, 2.Надзорни одбор, 3.Управа друштва

## 2. ОСНОВ ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Полазни оквир за обављање пословне активности и састављање финансијских извјештаја Друштва чине позитивни законски прописи Републике Српске, усвојени Међународни рачуноводствени стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) и Међународни рачуноводствени стандарди (МРС).

Финансијски извјештаји, на дан 31. децембар 2022. године састављени су на основама прописа Републике Српске. Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Сл. гл. РС," број 106/15), Правилником о садржини и форми финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике ("Сл. гл. РС," број 59/22 и 129/22), Правилником о додатном рачуноводственом извјештају-Анекс ("Сл. гл. РС," број 62/16 и 124/22).

Рачуноводствени систем Друштва функционише у компјутерском окружењу, при чему се већина функција извршава програмским поступцима. Друштво је дефинисало следеће пословне књиге: дневник, главну књигу и помоћне књиге.

Рачуноводствене послове у Друштву обавља, води и организује стручно лице са лиценцом.

Друштво је своје рачуноводствене политике регулисало Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који дефинишу вођење пословних књига и одговорност за пропусте на појединим инстанцама у функционисању рачуноводственог система и рачуноводствене политике Друштва. Правилник се примјењује од 01. јануара 2010. године. Извршене су његове измјене и допуне према одлуци Надзорног одбора број 2635-2/19 од 28. новембра 2019. године.

Интерне контроле које примјењује Друштво, као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову усклађеност са законима, економично, ефикасно и ефективно трошење средстава, регулисани су Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима. Правилник се примјењује од 13. јула 2012. године.

Финансијски извјештаји се састављају уз примјену МРС, односно МСФИ, који су у примјени у Републици Српској. На основу ових стандарда засновани су прописи о рачуноводству Републике Српске. Према Закону о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Сл.гл.РС“ бр. 94/15 и 78/20) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској која су од јавног интереса у обавези су да примјењују МРС и МСФИ, Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице, које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и Међународна федерација рачуновођа.

Промијене у важећим стандардима и тумачењима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, који су објављени и званично усвојени у Републици Српској, примјењују се у састављању финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године.

Према наведеном, имајући у виду потенцијане ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске од МРС и МСФИ могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Друштва, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са МРС и МСФИ.

Управа Друштва анализира промијене у важећим стандардима и тумачењима, који су релевантни за Друштво, и иманамјеру да исте примјује у састављању финансијских извјештаја након што су они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

Сљедеће измјене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („ИАСБ“) и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања („ИФРИЦ“), ступиле су на снагу у Републици Српској и постале су ефективне и примјењују се код финансијских извјештаја који се састављају на дан 31. децембар 2022. године.

Усвајање нових и измјена постојећих стандарда и тумачења има за резултат промијене рачуноводствених политика Друштва и утицај на приложене финансијске извјештаје Друштва.

За 2022. годину су сачињене напомене као обавезна компонента финансијских извјештаја, према МСФИ 1 – Презентација финансијских извјештаја, чији је циљ да: (а) на систематичан начин прикажу информације о основама за састављање рачуноводствених извјештаја и примјењених рачуноводствених политика, (б) објелодане информације у складу са МСФИ, које нису приказане на неком другом мјесту и (ц) пруже додатне информације, битне за кориснике извјештаја.

Као подлога за израду финансијских извјештаја Друштва за 2022. годину донесена су сва неопходна акта: Одлука о попису, Рјешење о образовању Комисије за попис, Упутство о начину обављања пописа, Извјештај о извршеном попису и Одлука Надзорног одбора Друштва о књижењу разлика по попису на дан 31. децембар 2022. године.

На основу финансијских извјештаја Управа Друштва ће сачинити Годишњи извјештај о пословању за период јануар- децембар 2022. године.

На основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гл. РС" бр 45/6), директор Друштва је дана 21. децембра 2021. године донио Одлуку број 1418/21 о редовном попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, те је и Рјешењем број 1148-1/21 именовано Комисију за попис, која је имала задатак да изврши:

- попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме,
- залихе материјала и дате авансе,
- краткорочна потраживања, пласмане и готовину и
- обавезе.

Надзорни одбор Друштва усвојио је Извјештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године. Према Одлуци број: НО-172-2/23 од 24. фебруара 2023. године дате су смјернице за књижење усвојеног Извјештаја.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

### 3. ОСНОВЕ ВРЕДНОВАЊА

Финансијски извјештаји претежно су припремљени на бази историјског трошка, у комбинацији са осталим, ако су другачије постављени захтјевима стандарда. Финансијски извјештаји су исказани у конвертибилним маркама. Извјештаји су припремљени за период 01.01-31.12.2022. године.

### 4. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЈЕНЕ

Код састављања основних финансијских извјештаја примјењиване су рачуноводствене политике и Правилника о рачуноводству које је усвојио Надзорни одбор друштва на сједници одржаној 28.11.2019. године.

#### • ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје су приказани по фактурној вриједности умањеној за порез на додату вриједност. Приходи сеевидентирају у тренутку пружања услуге или продаје робе.

Приход од камате признаје се на обрачунској основи у складу са неотплаћеном главницом по ефективној каматној стопи према уговору или закону.

Приходи од продаје највећим дијелом чине приходи од испоруке воде и одвоза смећа.

#### • РАСХОДИ

Трошкови и расходи који се односе на обрачунски период се евидентирају по начелу настанка догађаја по врстама догађаја и признају се независно од момента плаћања.

Трошкови одржавања и оправки основних средстава признају се са расходима периода у ком су настали. Већа обнављања која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама основних средстава се капитализују и амортизују у току његовог очекиваног вијека трајања средства.

#### • НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се састоји од купљених софтвера и угађања у веб страницу друштва. Софтвери су исказани по набавној вриједности умањени за исправку вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући све трошкове који су настали до довођења средства у функционално стање.

#### • НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НПО)

Некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности (акумулирану амортизацију).

Усвојеним рачуноводственим политикама Друштва, у вези признавања основних средстава, почетномјерене некретнина, постројења и опреме је по набавној вриједности, а након почетног признавања воде се по фер вриједности, у складу са релевантним рачуноводственим стандардима. Набавну вриједност основних средстава чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изградјених некретнина и опреме је њихова набавна вриједност на датум када је изградња завршена и средства пуштена у рад.

На дан билансирања нису постојале индикације о обезвређивању основних средстава да је вриједност неког средства умањена, тако да је надокнадива вриједност идентична књиговодственој вриједности. Адаптације, обнављања и поправке које подржавају вијек кориштења средстава, увећавају вриједност основног средства. Оправке и одржавања се евидентирају на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошак пословања.

Трошкови одржавања и поправка признају се расходима периода у којем су настали. Већа обнављања која доводе до промјена у првобитно утврђеним карактеристикама основних средстава се капитализују и амортизују у току његовог очекиваног вијека трајања.

Амортизација НПО се врши примјеном пропорционалне методе по годишњим стопама.

Одређивање корисног вијека трајања некретнина врши се за сваку некретнину и опрему приликом набавке. Прописане стопе амортизације крећу се за :

грађевинске објекте	1,5 %-8%	вијек трајања	12-67
опрема	2-20 %	вијек трајања	5-50
компјутери и одговарајућа опрема	20%	вијек трајања	5
машине и контејнери	14,3%,	вијек трајања	7
транспортна средства	12,5%	вијек трајања	8
канте за отпад	25%.	вијек трајања	4

#### • ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА

Залихе материјала, резервних дијелова, ситног алата и инвентара и аутошак гума признају се по трошку набавке. Утрошак залиха материјала мјери се по методи просјечне цијене.

Алат и стини инвентар који се евидентира као материјал исказује се по набавној вриједности, а утрошак мјери се једнократним отписом, приликом стављања у употребу и воде се у пословним књигама све док се не расходују.

#### • ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВНИХ ОДНОСА

Потраживања од купаца, се признају по њиховој номиналној вриједности из оригиналних фактура, ситуација, обрачуна и друге вјеродостојне документације увећаној за евентуално обрачунате камате, у складу са уговором, законом, судским рјешењем и сл. Уколико постоји вјероватноћа да Друштво неће бити у могућности да наплати сва доспјела потраживања према уговореним условима настају ненаплатива потраживања.

На дан билансирања врши се појединачна процјена наплативости потраживања (ризик ненаплативости) на основу сазнања нису настале околности за дјелимично умањење потраживања.

За потраживања која нису наплатива, у року доспијећа, закључују се уговори о репрограму дуга прије рока застаре.

Потраживања, која по процјени руководства нису наплатива, отписују се индиректно на терет биланса успјеха на основу приједлога комисије и одлуке Надзорног одбора Друштва.

Спорна и утужена потраживања исправљају се настанком спора и утужења дужника.

Друштво обрачунава обезвријеђења сумњивих потраживања на основу процјењених губитака и старости потраживања.

#### • ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Средства у облику новца исказују се у номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама на рачунима у банкама и у благајни.

Готовински еквиваленти се исказују по номиналној вриједности.

#### • ТРОШКОВИ БУДУЋЕГ ПЕРИОДА ПЛАЋЕНИ УНАПРИЈЕД И ДОСПЕЛИ А НЕФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ

Унапријед плаћени трошкови исказују се као активна временска разграничења и укључују се у трошкове периода на који се односи.

Приходи који су остварени и у вези су настали одговарајући расходи, али немају елемената да се евидентирају као потраживања, исказују се као активна временска разграничења (нефактурисани приход) према износу наведеном у вјеродостојној исправи којом се доказују настали догађаји.

## • РЕЗЕРВИСАЊЕ

Друштво није вршило резервисања по основу отпремнина запослених по одласку у пензију јер би трошкови примјене стандарда били већи од евентуално насталих трошкова накнада запосленим због дугорочне приходе ових планова и трошкови актарске процјене.

## • КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Уписани капитал исказује се у износу који је уписан у судски регистар приликом оснивања, односно промене уписа вриједности капитала у судским и другим регистрима.  
Резерве из добити се исказују по номиналној вриједности извршених издвајањем из нето добитку и то као за законске и статутарне, формиране у складу са прописима и статутом предузећа.  
Добитак или губитак текуће године утврђује се у складу са рачуноводственим прописима, МРС и Законом о јавним предузећима. Добитак или губитак текуће године и билансу се, након опорезивања, исказује као нето добитак (за расподјелу) односно укупан нето губитак у пословању текуће године.

## • ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

### *Дугорочне обавезе*

Дугорочне обавезе се исказују по њиховој номиналној вриједности, увећаној за камате по основу закљученог уговора, споразума.  
Део дугорочних обавеза које доспјевају за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја исказују се као краткорочне обавезе.

### *Краткорочне обавезе*

Обавезе за краткорочни финансијски кредит –револвинг према Уговору о кредиту са намјеном плаћања редовних текућих обавеза да се Друштву омогући дозвољено прекорачење по трансционом рачуну.  
Финансијске обавезе се исказују по номиналној вриједности, увећане за камате обрачунате у складу са закљученим уговором, прописима, односно одлуком управе друштва.  
Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравњања и сл. врши се директним искњижавањем.

## • ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОПРИНОСЕ

Примања запослених се обрачунавају као обавезе и признају као расход периода на који се односе, у висини на коју запослени имају право у складу са Правилником о раду и појединачним уговорима о раду, независно да ли је исплата извршена до краја обрачунског периода. Накнаде за исхрану у току рада, превоз, дневнице за службена путовања и друге накнаде везане за рад, обрачунавају се у складу са Правилником о раду Друштва и другим законским прописима.  
Друштво је у складу Закона о раду, измјенама и допунама Закона о раду (Сл.гл.бр.1/16,66/18 и 119/21) ускладило у јануару 2022. године начин обрачуна плата запослених коме се обрачунава бруто плата према коефицијентима за основну плату са урачунатим порезом на доходак и доприносима по платним групама.

У складу са прописима Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова.  
Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Друштво је у обавези да исплати отпремнину радницима који су закључили уговор о раду на неодређено вријеме, прилоком одласка у пензију у висини три просјечне плате радника.  
Друштво није признало резервисање по основу отпремнина за одлазак у пензију, уз изјаву Управе Друштва да ефекти по основу отпремнина не могу материјално значајно утицати на остварене резултате и финансијски положај Друштва за 2022. годину.

## • ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСЕ

### Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, који представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Усвојен је Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на добит („Сл. гл. РС“ бр. 1/17 од 5. јануара 2017. године) који је у примјени од 1. јануара 2017. године. Најзначајнија измјена у наведеном закону односила се на признавање расхода амортизације у пореском билансу, с обзиром на потпуно нови модел за признавање ових расхода. Нови модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава према утврђеним амортизационим стопама уз прописан појединачан или групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације су:

*Појединачни обрачун амортизације-пропорционални метод*

Стопа која се признаје пореском билансу Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%

*Групни обрачун амортизације-дегресивни метод*

Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средстава и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

У 2019. години према измјенама и допунама Закона о порезу на добит („Сл.гл. РС“ бр. 58/19) који је у примјени од 17. јула 2019. године ( изузев умањења пореске основице за улагања у производњу које ступају на снагу од 1. јануара 2019. године) права на умањења пореске основице односе се и на признавање исправке вриједности залиха, признавање трошкова амортизације за улагања у стална средства која нису у власништву пореског обвезника, признавања индиректног отписа пласмана код банака и друге измјене.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

### Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност (“Сл.гл. БиХ” бр. 9/05 од 24. фебруара 2005. године, 35/05, 100/08 и 33/17) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

Правилником о примјени Закона о ПДВ-у (“Сл.гл. БиХ” бр. 93/05 од 30. децембра 2005. године, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10 и 85/17) ближе су дефинисане и регулисане одредбе закона.

Послије увођење електронског подношења пријава пореза на додату вриједност, упутствима је регулисан и начин достављања података из књиговодствених евиденција, куф-а, кифа-а и добијања увјерења о измиреним обавезама електронским путем (“Сл.гл. БиХ” бр. 83/19).

## • УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Надзорни одбор разматра и предлаже на усвајање Скупштини акционара која усваја ревидиране финансијске извјештаје за 2022. годину.

#### • ИСПРАВКА ОСНОВНЕ ГРЕШКЕ

Исправка основне грешке, која се односи на претходни период, врши се исправљањем почетног слага нераспоређеног добитка или губитка.  
Упоредне информације се преправљају, уколико је то изводљиво.

#### • ФЕР ВРИЈЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ОБАВЕЗА

Друштво сматра да износи у приложеним финансијским извјештајима одражавају вриједност која је у даним околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

### ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Код презентације финансијских извјештаја од управе Друштва захтијева се кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.  
Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од потенцијалних износа.  
Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности, при давању процјене на дан извјештавања о финансијском положају, носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години.

#### Процијењени корисни вијек некретнина, постројења и опреме

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме засновано је на историјском искуству а сличним средствима, као и припадајућим технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме се анализира годишње или гдје год постоје индиције о значајним промјенама одређених претпоставки.

#### Обезвријеђење вриједности средстава

На дан састављања финансијских извјештаја руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоје индиције да за неко средство постоји обезвријеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвријеђења.

#### Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања обрачунава се на основу процијењених губитака због немогућности купаца да испуне неопходну обавезу. Процјена се заснива на појединачној анализи потраживања од купаца, приликом утврђивања адекватности исправке сумњивих и спорних потраживања.

Друштво разматра примјену методологије за процјену очекиваних губитака за период од 12 мјесеци на бази искустава о ненаплативости потраживања из претходних периода. Овако утврђеном методологијом проценталном учешћу ненаплативих потраживања врши се вриједностно усклађивање потраживања пријестанка губитака.

#### Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса које стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

## 5. NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

СТАЛНА ИМОВИНА  
НОТА БР. 1 АОП (001)  
НЕМАТЕР.СРЕДСТВА, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

### 1. Нематеријална средства

Нематеријална средства у нето износу од 9.080 КМ, односе се на софтвере и израду web сајта Друштва.

Структура нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме је следећа:

КМ

Опис стања и пром.	земљиште	немат. улагања	објекти	опрема	средства припрем	укупно
Књигов. вриј. 01.01.2022.	39.182	12.550	4.752.924	1.118.083	8.030	5.930.769
Набавка у периоду			5.960	28.225		34.185
Активирање у припрем.						
Расходовање				(15.269)		(15.269)
Продаја						
Активирање средстава/корекције						
Књиговод.вриједн. 31.12.22.	39.182	12.550	4.758.884	1.131.039	8.030	5.949.685
Акум. испл. вриједн. 01.01.22.		2.215	3.519.530	559.679		4.081.424
Исправка дате опр. кориш. 01.01.22.				403.675		403.675
Амортизација у току		1.255	113.390	53.549		168.194
Расходовање				(15.269)		(15.269)
Продаја						
Књигов.испр. вриједности 31.12.22.		3.470	3.632.920	1.001.634		4.638.024
Садашња фер вриједност	39.182	9.080	1.125.964	129.405	8.030	1.311.661

У структури сталних средстава предузећа највеће учешће имају грађевински објекти од 81%, опреме је 18 %, док је искориштеност грађевинских објеката 78 % а опреме 21 %. Смањење нето вриједности основних средстава изражен је као резултат трошења средстава кроз обрачун амортизације.

Извршена је рекласификација средстава и обавеза средстава на коришћењу, гдје су пренесана на ванбиласну евиденцију док улагања у та средства нису рекласификована.

Извршено је усклађивање исправке вриједности средстава датих на коришћење са књиговодственом евиденцијом Општине Угљевик.

Друштво је у 2022. години инвестирало у грађевинске објекте 5.960 КМ везано за главни цјевовод преко моста, и извршено је улагање у опрему 28.225 КМ и то у специјална возила за одвоз комуналног отпада 5.960 КМ, набавку контејнера 1.1м3 5.840 КМ, прикључне кашике за скип 3.940 КМ, канцелариски намјештај 2.650 КМ, климе 4.337 КМ и на доградње и сервисе опреме од 2.598 КМ.

У 2022. години Друштво је расходоавало опреме у вриједности од 15.269 КМ.

У складу са Законом о изграђеном градском грађевинском земљишту извршена је укњижба права власништва над наведеном земљишту.

Друштво је извршило прву процјену грађевинских објеката на дан 31. децембар 2013. године. На основу Одлуке Надзорног одбора Друштва број 115-2/14 од 31. јануара 2014. године Друштво је књижило извршену процјену грађевинских и инфраструктурних објеката који се односе на водоводне објекте и плато зелене пијаце. Утврђена је разлика процијењене набавне и процијењене исправке вриједности са књиговодственом набавном и књиговодственом исправком вриједности на седам објеката у вриједности од 71.527 КМ.

Рјешењем Основног суда у Бијељини број: 080-0-ДН-09-002 898 од 02. октобра 2009. године уписано је заложно право на некретнинама Друштва према:

- земљишнокњижном улошку број: 1637 и 1638 К.О. Угљевик означеним као кч. 424/21 и кч. 424/21 Е1 у нарави пословна зграда у привреди површине 107 м<sup>2</sup> и земљиште уз привредну зграду површине 1709 м<sup>2</sup> и
  - земљишнокњижног улошка број: 110 К.О. Богutowo Село означеним као кч. 57/3 СП у називу Каменити поток и у нарави шљивик површине 2960 м<sup>2</sup>, кч. 61/1 СП у називу Крченика коса и у нарави шума површине 29000 м<sup>2</sup> и кч. 62/2 у називу Крченика коса и у нарави шљивик површине 2480 м<sup>2</sup>, на дијелу некретнина 11/34440.
- Заложно право је уписано у корјист Републике Српске – Министарства финансија Бања Лука, ради обезбјеђења наплате пореских обавеза према Рјешењу број 06.05/452-90/08 од 16. јула 2008. године у износу од 81.426 КМ и камате у износу од 2.249 КМ, што укупно износи 83.675 КМ.

Одлукама Општина Угљевик пренијела је у претходним година на Друштво право управљања и коришћења базена и примарне мреже, остваривање прихода и одржавање изграђеног водовода у мјесним заједницама и период од 20 до 30 година. Комисијски пренос је извршен и средства су вођена у оквиру грађевинских објеката. Друштво је извршило пренос преузетих водовода у ванбилансну евиденцију у вриједности од 1.072.711 КМ.

## ТЕКУЋА ИМОВИНА

Текућу имовину Друштва чине залихе, краткорочна потраживања, пласмани, готовина и активна временска разграничења.

### НОТА БР. 2 АОП (037) ЗАЛИХЕ

Р.бр.	Опис	КМ	
		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Водоматеријал	109.014	110.985
2	грађевински материјал	2	2
3.	електроматеријал	670	1.346
4	остали потрошни материјал	885	1.163
5	резервни дијелови	859	867
6	залихе алата	5.444	7.632
7	залихе инвентара	3.115	3.126
8	залихе ауто гума	86	86
9	ХТЗ опрема	4.021	4.252
10	алат у употреби	2.743	1.162
11	инвентар у употреби	2.670	2.823
12	ауто гуме у употреби	20.272	19.080
13	ХТЗ опрема у употреби	2.863	2.166
14	гориво и мазиво	3.650	4.452
15	исправка вред. алата и инвент. ауто гума	-28.547	-25.231
	УКУПНО:	127.745	133.911

У поређењу са претходном годином залихе материјала су мање за 5 %. У структури укупних залиха највеће учешће има водоматеријал са 85 %.

Залихе материјала, резервних дијелова и инвентара вреднују се по набавним цијенама, а утрошак по просјечним цијенама. Исправка вриједности ситног инвентара и алата врши се 100% приликом издавања у употреби. Залихе водоматеријала које се нису мијењале у периоду дужем периоду од једне године, политика Друштва је, да се за резервне дијелове – водоматеријал да се не врши обезвријеђење вриједности, јер се очекује уградња истих. Вршена су преиспитивања обезвријеђења појединих ставки које су у дужем периоду на залихи, у складу са предвиђеним захтјевима из МРС -2 Залихе. Према Одлуци Надзорног одбора Друштва број: НО-172-2/23 од 24. фебруара 2023. године о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године извршено је искњижавање резервних дијелова од 62 КМ, алата у употреби 115 КМ, ситног инвентара у употреби 153 КМ, аутогума у употреби у износу од 7.472 КМ и ХТЗ опреме у употреби у износу од 8.629 КМ. Друштво нема значајнијих застарјелих залиха чије чување би утицало на повећање трошкова и евентуално нереално приказивање презентације финансијских извјештаја.

### КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ

Основ за исказивања и њихово вредновање регулисани су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Упутства о примјени критеријума за вршење исправки спорних и сумњивих потраживања за отпис ненаплативих потраживања за испоручену воду. Основ за евидентирање потраживања су фактуре и обрачуни за испоручену воду и извршене услуге.

Краткорочна потраживања износе 464.778 КМ, а односе се на потраживања од купаца у износу од 462.041 КМ, мања су за 36 % упоређењу на претходну годину и на друга краткорочна потраживања у износу од 2.737 КМ.

**НОТА БР. 3 АОП (045)**  
ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Структура потраживања од продаје		KM	
Р.бр.	О п и с	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Потраживања од повезаних лица	32.464	18.067
2	Потраживања од правних лица	278.636	445.658
3	Потраживања од физичких лица	150.941	165.624
	<b>УКУПНО:</b>	<b>430.028</b>	<b>633.236</b>

Од 25.08.2011. год. Општина Угљевик - Органи управе су на основу преноса права својине на капиталу, којим располаже предузеће, постала повезано лице. Општина Угљевик преузела је 65% власништва акција. На основу Уговора за пружење комуналних услуга са Општином, постоје трансакције и отворене ставке са повезаним предузећем.

Потраживања од купца-повезана лица-Општином Угљевик по основу испоруке воде и комуналних услуга износе 32.464 KM упоређењу на претходну годину потраживања су већа за 55%.

Трансакције са наведеним правним лицем евидентирани су на конту 200-купци-повезана правна лица. Цијене комуналних услуга према повезаним лицима нису ни веће ни мање у односу на неповезана лица.

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износе 462.041 KM. Најзначајнија потраживања од купаца у земљи односе се на Рудник и ТЕ Угљевик износу од 197.145 KM, као и ЈУ Рудар у износу од 13.187 KM и Општина Угљевик као повезано лице у износу од 32.464 KM

Укупна исправка вриједности потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године износи 31.318 KM и има учешће 7 % од укупне бруто вриједности потраживања од купаца у земљи. Исправљена потраживања се односе на ФК Рудар 1925 у износу од 687 KM, Општина Угљевик 18.067 KM, ЈУ Рудар 1.849 KM, СШЦ 3.595, Окно 1.267 KM и ФС Ђоле 152 KM.

На дан 31.12.2021. године Управа друштва извршила је анализу потраживања од правних лица према старости доспијећа и анализу потраживања од физичких лица за утужења, репрограмирана потраживања и старосну структуру.

Друштво није вршило процјену ненаплативости потраживања од купаца и признавање очекиваних будућих губитака.

Потраживања која су старија од једне године су дијелом утужена, дво потраживања репрограмирано и дво искључених корисника са водоводне мреже.

Извршено је усаглашавање стања за потраживања од купаца слањем ИОС-а у току 2022. године.

Оснoв за евидентирање потраживања су фактуре и обрачуни за испоручени производ и извршене услуге. Руководство предузећа је у значајној мјери успјело смањити ризик повезан са наплатом потраживања.

Потписани су уговори са корисницима у вези са испоруком воде и одвоза отпада, сходно чл. 2. упуства о регистрацији корисника комуналних услуга.

Осталих краткорочна потраживања односе се на рефудацију боловаља преко 30 дана од Фонда здравственог осигурања РС књижено према рјешењу износи 1.343 KM и на потраживања за више претплаћени порез на добит у износу од 1.394 KM из ранијих година.

**НОТА БР. 4 АОП (061)**

**ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

Новчана средства на жиро рачунима и благајни износе 20.535 KM.

Р.бр.		31.12.2022	31.12.2021
1.	Жиро рачун	20.416	35.012
2.	Девизни рачун	87	234
2.	Благајна	32	761
	<b>УКУПНО:</b>	<b>20.535</b>	<b>36.007</b>

Стања средстава на жиро рачуним:

		31.12.2022.	31.12.2021.
1.	НЛБ банка	4.142	9.816
2.	Раиффеисен банк	5.740	0
3.	Наша банка	3.039	2.218
4.	Нова банка	4.411	19.146
5.	Уникредит банк	3.084	3.833
	<b>Укупно</b>	<b>20.416</b>	<b>35.013</b>

**НОТА БР. 5 АОП (067)**  
**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**

Вриједност преузетих некретнина ,објеката на коришћење у износу од 1.072.711 КМ евидентирани су ванбилансно.

<u>Преузете некретнине на коришћењу</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<u>грађевински објекти</u>	<u>1.072.711</u>	<u>1.072.711</u>

Вриједност преузетих објеката према евиденцијама корисника-Друштва

<u>Грађевински објекти Мјесних заједница:</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Водовод Богутово село	89.384	89.384
Водовод Забрђе и Коренита	261.326	261.326
Водовод Малешевци	242.209	242.209
Водовод и бунар Доња Трнова	187.984	187.984
<u>Водовод Тутњевац</u>	<u>291.808</u>	<u>291.808</u>
Укупно:	<u>1.072.711</u>	<u>1.072.711</u>

На дан 31. децембар 2022. године извршен је натурални попис преузетих водовода од МЗ. Пописне листе су достављене Општинској управи Угљевик на усглашавање. Вриједност преузетих водовода се накнадно усклађује за обрачунату амортизацију из 2022.године према финансијским евиденцијама које води Општинска администрација Угљевик.

**НОТА БР. 6 АОП (101)**  
**ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Назив	2022.	2021.
<b>Капитал</b>	<b>1.541.166</b>	<b>1.902.007</b>
*основни капитал	2.065.058	2.065.058
*резерве	2.190	2.190
*ревалоризационе резерве	71.527	71.527
*нерасп. добитак/непокр. губитак ранијих год.	(236.769)	(2.403)
*добитак/губитак текуће године	(360.841)	(23.365)
<b>Обавезе</b>	<b>350.685</b>	<b>352.453</b>
*краткорочне обавезе	350.685	352.453
<b>Укупно</b>	<b>1.891.851</b>	<b>2.254.460</b>

Друштво је исказало капитал на дан 31.12.2022. године у износу од 1.541.166 КМ.

Основни капитал износи 2.065.058 КМ и распоређен је на 2.065.058 обичних акција појединачне номиналне вриједности 1,00 КМ. Све акције су исте са истим правима и гласе на име. Акције котирају на берзи, број емитованих акција на дан биласирања није се мијењао.

Са стањем на дан 31.12.2022. године, укупан број акционара је 4661.

Структура акцијског капитала према листи из Извјештаја Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука је следећа: Општина Угљевик 1.342.294 КМ односно 65%, ПРЕФ АД 206.506 КМ од 10%, ДУИФ Инвест Нова-ОМИФ 187.870 КМ од 9,09%, Фонд за реституцију РС 103.253 КМ од 5 % и ситни акционари 225.135 КМ од 10,90%. Последње прометовање акција у 2022. години је било 07.04.2022. године.

Губитак ранијих година на дан 31.12.2022. године у износу од 236.769 КМ.

На дан 31.12.2022. године изказан је губитак текуће године у износу од 360.841 КМ.

**НОТА БР. 7 АОП (155)**  
**ОБАВЕЗЕ**

Репрограмом доспјелих обавеза према буџету РС за водни допринос које доспијевају у 2022. године су измирене.

Структура текућих обавеза је следећа:

Р.бр.	О б а в е з е	КМ	
		31.12.2022	31.12.2021
1	Обавезе према добављачима	210.070	150.050
2	Обавезе за зараде, накнаде и остала лична примања	119.495	100.560
3	Обавезе према члановима Н.О.	900	900
4	Обавезе за ПДВ	16.441	16.321
5	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.779	3.802
	Укупно:	350.685	352.453

Све објављене обавезе су са роком доспијећа после 31.12.2022. године.

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2022. године износе 210.070 КМ и веће су за 40% у односу на претходну годину, од чега се односи на добављаче из РС 208.885 КМ и обавезе према добављачима из Федерације БиХ 1.185 КМ, гдје су највеће обавеза према "Електропривреди РС МХ Требиње 14.296 КМ, са учешћем од 7% , САС д.о.о. 67.494 КМ са учешћем од 32%, Интергај д.о.о Бијељина 25.608 КМ са учешћем од 12%, ЕКО –ДЕП д.о.о Бијељина 78.902 КМ са учешћем од 37% и остали добављачи од 12% .

Обавезе за зараде и накнаде зараде исказане на дан 31.12.2022. године износе 119.495 КМ и веће су за 2% у односу на претходну годину и односе се на:

	2022.	2021.
-обавезе за нето плате	44.822	41.664
-обавезе за обуставу на нето плату	9.370	9.736
-обавезе за порезе на плате и накнаде	2.369	1.239
-обавезе за доприносе на плате и накнаде	25.498	25.930
-обавезе за накнаде за топли оброк	7.096	6.234
-обавезе за накнаде регреса за годишњи одмор	3.360	3.570
-обавезе за остала лична примања	10.250	0
-обавезе за порез за топли оброк, регрес и остало	2.715	1.089
-обавезе за доприносе за топли оброк и остало	14.015	11.098
Укупно:	119.495	100.560

**ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ**

Остале обавезе се односе на обавезе накнаде Надзорног одбора ОД 900 КМ, обрачунати ПДВ исказан је у износу од 16.441 КМ и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 3.779 КМ.

Све укалкулисане обавезе за децембар 2022. године плаћене су у јануару 2023. године.

**НОТА БР. 8 АОП (170)**  
**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**

Као што је наведено у НОТИ 1 Друштво је преузело водоводе МЗ од Општине Угљевик са правом управљања, коришћења базена и примарне мреже, остварује приходе и одржавање изграђене водоводне мреже на период од 20-30 година. Извршено је усклађивање ванбилансне евиденције преузетих водовода МЗ у вриједности 1.072.711 КМ и то:

- Водовод Богутово село	89.384 КМ
- Водовод Малешевци	242.209 КМ
- Водовод Забрђе, Коренита	261.326 КМ
- Водовод Трнова с бунаром	187.984 КМ
- Водовод Тутњевац	291.808 КМ

**НОТА БР. 9 АОП (201)**  
**ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

Р.бр.	Врсте прихода	KM	
		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Приход од воде	891.492	862.54
2	Приход од канализације	78.338	76.94
3	Приход од одвоза смећа	553.526	553.14
4	Приход од водомјерне јединице	134.832	118.54
5	Приход од прикључака на водоводну мрежу	31.548	35.17
6	Други пословни приходи од прод.учинака	3.936	45.14
7	Остали приход	85.385	100.01
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1.779.057</b>	<b>1.756.32</b>

У 2022. години Друштво је остварило укупне приход од 1.779.057 KM, у поређењу са предходном годином већи су за 1%.

Структура осталих прихода се састоји:

Р.бр.	Врста прихода	KM	
		31.12.2022.	31.12.2021.
1	Приход од закупа опреме	1.080	1.08
2	Приход из буџета	34.880	12.76
3	Приход од Фонда	33.194	30.44
4	Приход од камате	6.028	33.32
6	Наплаћених судских трошкова	1.365	20.48
7	Остали приходи	8.838	1.93
	<b>УКУПНО:</b>	<b>85.385</b>	<b>100.01</b>

Друштво је у 2022. години остварило приход од воде и канализације 969.830 KM, приход од прикупљања и депоновања отпада у износу од 553.526 KM, а други пословни приходи износе 255.701 KM. У укупно оствареним приходима приходи од продаје учинака учествују са 95 % и већи је за 1 % у односу на претходну годину.

Пословни приходи су независно исказани у односу на моменат наплате, што одговара фактурисаној реализацији. Основ обрачуна за највећи дио прихода за испоручену воду и канализацију и за приход од прикупљања и депоновања отпада су уговори, који се закључују са правним и физичким лицима.

Приход од донација повезаних лица чини обрачун амортизације датих основних средстава на коришћење.

Продајне цијене воде, канализације и одвоза отпада су под контролом Општине Угљевик у складу са Уредбом о давању сагласности на цијене одређених производа и услуга

Цијене су остале исте по основу Рјешења о давању сагласности на цијене воде, накнаде за коришћење фекалне канализације и одвоза комуналног отпада број: 01-38-2/18 од 22.02.2019. године.

**НОТА БР. 10 АОП (219)**  
**УКУПНИ РАСХОДИ**

Структура пословних расхода је приказана у наведеној табели:

Врста расхода	KM	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Трошкови материјала	346.960	268.392
Трошкови бруто зарада и ост.лич.примања	1.286.959	1.246.297
Трошкови амортизације	168.194	196.071
Други пословни расходи	279.933	279.933
<b>УКУПНО:</b>	<b>2.139.898</b>	<b>1.990.693</b>

Расходи Друштва у 2022. години износе 2.139.898 KM и већи су за 7% у поређењу са предходном годином.

**ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**  
**НОТА БР.11 АОП (221 и 222)**  
**ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

Трошкови материјала обухватају трошкове директног и помоћног материјала, те отписане вриједности алата и инвентара, ХТЗ опреме и аутогума, горива и енергије.

Промијене на залихама материјала прате се поред финансијског рачуноводства и у оквиру материјалног (робног) рачуноводства.

Отпис залиха алата, инвентара, ХТЗ опреме, аутогуме врши се 100 % вриједности преко исправке вриједности.

Структура материјала се састоји из:

Р.бр.		31.12.2022.	31.12.2021.
1.	Материјал за израду	73.559	56.850
2.	Трошкови енергије	153.312	119.191
	Трошкови гориво	120.089	80.048

Пријем и издавање материјала прати се са одговарајућом документацијом истовремено евидентирање промијена залиха у материјалном и финансијском књиговодству. Утрошци материјала евидентирани су на одговарајућим рачунима и укључени су у обрачуи финансијског резултата.

**НОТА БР.12 АОП (223)**  
**ТРОШКОВИ БРУТО ПЛАТА И НАКНАДА И ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА**

Трошкови зарада, накнада и осталих личних расхода обухватају трошкове нето плата, пореза и доприноса по прописаним стопама, те накнаде члановима Надзорног одбора, накнаде топлог обрака, регреса за годишњи одмор, превоза радника, те остала лична примања радника на која се, у складу са Законом о порезу на доходак грађана, обрачунавају пуне стопе пореза и доприноса, представља најзначајнију позицију пословних расхода. Најзначајнија позиција пословних расхода Друштва су трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи који износе 1.286.959 КМ и учествују 60% у укупним расходима и већи су за 3% у односу на предходну годину. Остали лични расходи повећани су за 5% у односу на предходну годину ради исплата помоћи по више основа у износу од 8.870 КМ и отпремнине за два радника у износу од 4.803 КМ.

	31.12.2022	31.12.2021
- трошкови бруто зарада	977.032	951.079
- остали лични расходи	309.927	295.218
Укупно	1.286.959	1.246.297

**НОТА БР.13 АОП (226)**  
**ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

Други пословни расходи се састоје из:

Р.бр.	Врста расхода	КМ	
		31.12.2022	31.12.2021
1	Трошкови производних услуга на изради	2.399	122
2	Трошкови телефонских услуга	8.358	3.357
3	Трошкови интернет услуга	615	6.502
	Трошкови услуга одржавања	22.087	16.788
	Трошкови оглас	150	0
	Трошкови рекламе и поклона који се дају бесплатно	8.721	4.592
	Трошкови услуга чишћења канализације	5.787	2.927
	Трошкови услуга заштите на раду	6.985	1.477
	Трошкови комуналних услуга	141.268	145.944
	Трошкови услуга штампања и корчења	920	120
	Трошкови услуга сервисирања водомјера	1.138	2.558
	Трошкови вулканизерских услуга	3.012	833
	Трошкови осталих услуга	1.100	130
	Укупно	204.304	187.017

Трошкови производних услуга у 2022. години су већи за 9 % у односу на 2021. годину.

**НОТА БР. 14 АОП (228)**  
**ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

Амортизација основних средстава врши примјеном линеарне, пропорционалне методе корисног вијека употребе, а отпис алата и инвентара примјеном калкулативном методом.  
Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме дефинисан је рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација за стална средства за 2022. годину износи 168.194 КМ што чини:

	31.12.2022	31.12.2021
- амортизација нематеријалних улагања	1.255	1.175
- амортизација грађевинских објеката	113.390	113.390
- амортизација опреме	52.883	64.153
- амортизација алата и инвентара	666	793
- амортиз осн.сред. на коришћењу	0	12.760
- усклађивања аморт.сред. на коришћењу	0	3.800
Укупно	168.194	196.071

**НОТА БР. 15 АОП (234)**  
**НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

<u>Нематеријални трошкови без пореза и доприноса</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
трошкови анализе воде	12.506	12.523
трошкови ревизије годишњих обрачуна	2.250	2.250
трошкови здравствених услуга	1.120	1.275
трошкови адвокатских услуга	2.180	0
трошкови уговора о дјелу	550	4.500
трошкови за стручно усавршавање и семинари	457	269
трошкови одржавање програма	3.420	3.711
остале непроизводне услуге	2.568	3.058
трошкови угоститељских услуга	8.496	1.902
трошкови угоститељских услуга-прославе	1.844	1.750
трошкови репрезентације	257	2.250
трошкови премије осигурања опреме и имовине	3.066	2.716
трошкови премије осигурања запослених	995	1.107
трошкови платног промета и банкарска накнада	4.131	4.044
чланарине привредним коморама	474	472
трошкови чланарина пословним удружењима	672	702
трошкови огласа у штампи и другим медијима	3.844	2.855
таксе (судске, административне, локалне)	9.061	7.422
трошкови за часописе и публикације	336	252
<u>РТВ таксе и остали нематеријални трошкови</u>	<u>340</u>	<u>97</u>
Укупно	<u>57.421</u>	<u>53.155</u>

Нематеријалних трошкова Друштва у 2022. години су већи за 8% упоређењу на претходну годину.

**НОТА БР. 16 АОП (235 и 236)**  
**ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА**

<u>Трошкови пореза и доприноса</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
порез на непокретности	939	960
накнада при регистрацији возила	2.191	2.160
допринос за шуме	1.245	1.229
накнада за коришћење вода	529	531
допринос за загађену воду	0	6.026
накнада за противпожарну заштиту	529	510
комунална и накнада за уређење земљишта	132	185
комунална и републичка такса	800	510
<u>трошкови пореза угов.о дјелу и други порези</u>	<u>3.298</u>	<u>3.564</u>
Укупно	<u>9.745</u>	<u>15.675</u>

Трошкови пореза и доприноса остварени у 2022.години мањи су за 40 % у односу на претходну годину.

**НОТА БР. 17 АОП (244)**  
**ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

<u>Финансијски расходи</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
расходи камата на дозвољено прекорачење	3.848	5.810
расходи камата по купопродајним односима	5.796	1.962
<u>расходи камата по репрограму водних доприноса</u>	<u>3.319</u>	<u>5.139</u>
Укупно	12.963	7.619

Друштво је у 2021. години исказало расходе камата на дозвољено прекорачење по трансакционом рачуну код Раиффеисен банк ДД у износу од 2.361 КМ и расходи камата по судском рјешењу. Друштво је у 2022. години укалкулисало камату, з репрограма водних доприноса у износу од 3.319 КМ.

**НОТА БР.18 АОП (270)**  
**ОСТАЛИ РАСХОДИ**

<u>Остали расходи</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
исправка и отпис краткорочних потраживања	33.723	13.963
трошкови судских спорова	5.875	1.363
<u>остали издаци и расходи</u>	<u>12.337</u>	<u>14.951</u>
Укупно	51.934	36.329

У току 2022. године на терет осталих расхода Друштво је књижило 12.337 КМ, гдје се 7.357 КМ односе на трошкове који су настали у контроли Пореске управе по рјешњу бр.06/1.05/0702-456.1-5333/22 од 03.10.2022. године због неблаговременог плаћања пореских обавеза. Према Одлуци Надзорног одбора Друштва број НО-306-2/22 о попису на дан 31. децембар 2022. године извршена је исправка потраживања од купаца -правних лица у износу од 7.550 КМ и повезаног лица Општина Угљевик у износу од 18.067 КМ, као и директан отпис од 268 КМ. У току 2022. године, извршен је директан отпис потраживања од купаца, према књижним одобрењима, у износу од 7.838 КМ.

**НОТА БР.19 АОП (317)**  
**ГУБИТКА ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА**

У периоду од 01.01. до 31. 12. 2022. године, исказан је губитак у износу од 360.841 КМ.

Позиција	КМ	
	31.12.2022	31.12.2021
Губитак прије опорезивања	360.841	234.365
Нето губитак	360.841	234.365

**ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА**

Дана 25. августа 2011. године Рјешењем Привредног суда у Бијељини број 05-0-Рег-11-506 Република Српска право својине, на капиталу у дијелу од 65% којим је располагала у Друштву, преноси на локалну самоуправу, Општину Угљевик.

Друштво користи опрему донирану од Општине Угљевик. Општина Угљевик је у 2013. години извршила:

- пренос права кориштења, са Општине Угљевик на Друштво, теретног возила за прикупљање чврстог отпада које је дато Друштву на управљање и одржавање без накнаде, на период од осам (8) година чија је набавна вриједност 268.983 КМ.
- пренос права кориштења и одржавања, са Општине Угљевик на Друштво, на 150 контејнера за комуналну отпад, запремине 1,1 м<sup>3</sup>, 12 скип контејнера, запремине 5 м<sup>3</sup> и на 1100 канти, запремине 140 литара, који су набављени донаторским средствима од Шведске међународне организације СИДА чија је набавна вриједност 130.892 КМ. Ова опрема је дата без накнаде за обављање дјелатности прикупљања и депоновања отпада.

Донирана и пренесена опрема је амортизована. На дан 31. децембар 2022. године Набавна и отписана вриједност ове опреме је 399.875 КМ. Друштво и даље користи опрему. Период права кориштења теретног возила од осам година је истекао.

На основу Одлука Скупштине општине Угљевик извршен је пренос водовода Мјесних заједница на Друштво. Друштво користи водоводе Мјесних заједница, који су преузети од Општине Угљевик, чија је укупна вриједност на дан 31. децембар 2022. године износи 1.072.711 КМ.

Друштво има пословне трансакције са повезаним лицима на основу обављања комуналних услужних дјелатности. У 2022. години Друштво је остварило промет са Општином Угљевик у износу од 15.808 КМ. Према забиљешкама уз финансијске извјештаје за 2022. годину, Управа Друштва је објелоданила да је Друштво остварило промет са запосленим у износу од 15.817 КМ и члановима Надзорног одбора Друштва у износу од 1.014 КМ. Повезана лица немају повлаштен положај у односу на неповезана лица. Ције је комуналних услуга нису ни мање ни веће у односу на лица која немају статус повезаности.

## СУДСКИ СПОРОВИ

Против Предузећа се не води Судски спорови који могу довести до одлива средстава. Предузеће је покренуло судски поступак у циљу наплате потраживања. На дан 31.12.2022. године воде се спорови за комуналне услуге против физичких лица.

## ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

### БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

1. Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Сл.гласник РС" бр.59/22), како је приказано у доле наведеној табели.

Друштво је уредно сачинило Биланс токова готовине за 2022. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбилансних позиција

Опис	2022	2021
<b>ПРИЛИВИ</b>	<b>2.228.499</b>	<b>1.979.864</b>
Приливи из пословне активности	2.179.531	1.960.385
Приливи из активности финансирања	45.968	19.479
<b>ОДЛИВИ</b>	<b>2.243.973</b>	<b>1.975.046</b>
Одливи из пословне активности	2.005.524	1.951.956
Одливи из активности инвестирања	34.185	23.090
Одливи из активности финансирања	9.264	0
<b>Нето прилив/одлив готовине</b>	<b>15.474</b>	<b>4.818</b>

Укупни прилив готовине у 2022. години износи 2.228.499 КМ од чега приливи из пословних активности износе 2.179.531 КМ и приливи готовине из активности инвестирања у износу од 45.968 КМ. Укупни одливи готовине износе 2.243.973 КМ од чега одливи из пословних активности износе 2.005.524 КМ, одливи готовине из активности инвестирања износе 34.185 КМ, одливи готовине из активности финансирања износе 9.264 КМ.

2.Извјештај о променама на капиталу сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о променама на капиталу ("Сл. гласник РС" бр.59/22) и приказује структуру, промјене и величину капитала за 2021. и 2022.годину. Величина и структура капитала 01.01. и 31.12.2022. године дати су у ноти бр.9.

3.АНЕКС – Додатни рачуноводствени извјештај сачињен је у складу са Правилником о додатном рачуноводственом извјештају – АНЕКС ("Сл. гласник РС" бр.62/16 и 124/22).

## УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

У току извјештајног периода Друштво је, као и већина привредних субјеката у Републици Српској, било под одређеним утицајем погоршаних услова на тржишту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

### Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са пословањем, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да нема трошкове капитала а да власницима сачува капитал или принос на капитал. Структура капитала укључује кредите, готовину и готовинске еквиваленте и капитал који се састоји од акцијског капитала, резерви и добитака. Друштво је задужено по основу по основу краткорочног финансијског кредита – револвинг, добијеног од Банке за одржавање текуће ликвидности. Друштво има обавезу према репрограму пореских обавеза по основу водопривредних накнада. Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу и рачио укупне задужености према капиталу.

У свом редовном пословању Друштво је изложено, у различитом обиму, одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном, кредитном и ризику ликвидности.

### **Тржишни ризик**

Друштво није изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству јер углавном обавља своје пословне активности у локалној валути (Конвертибилна марка) и евентуално у ЕУР за коју је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом ( 1 ЕУР=1,95583).

Ризику ефеката промјена висине тржишних каматних стопа, Друштво је изложено у случају кредитног задужења. Друштво нема каматносноу имовину и приходи су независни од промјена тржишних каматних стопа.

Током извјештајног периода, односно 2022.године, Друштво није било изложено промјенама цијена власничких хартија од вриједности.

Друштво је изложено ризику промјена цијена на тржишту. Друштво је посебним законским одредбама о начину обављања регистроване комуналне дјелатности изложено контроли цијена од стране локалне заједнице и значајним утицајима регулативе од стране државних, ентитетских и локалних власти приликом набавки и пријављивања на расписане тендере и друге поступке набавке.

Према Рјешењу о давању сагласности на цијене воде, накнаде за кориштење фекалне канализације и одвоза комуналног отпада број 01-38-2/19 од 22. фебруара 2019. године утврђене су цијене: воде по 1м<sup>3</sup> за 3 категорија корисника, за кориштење фекалне канализације по 1м<sup>3</sup> за 3 категорије корисника и одвоза комуналног отпада за кориснике сврстане у 19 категорија и 3 категорије ванредног одвоза отпада. Рјешење о сагласности дато од Скупштине Општине Угљевик ступило је на снагу осмог дана од дана објављивања у „Сл. Билтену Општине Угљевик“ а примјењује се од 01. маја 2019. године.

За управљање тржишним ризиком Друштво предузима активности на преузимању водовода из зоне градског изворишта уз сагласност Општинске управе Угљевик и Мјесних заједница. Друштво предузима активности на смањивању губитака воде која је последица техничких кварова, крађе и других узрока.

### **Кредитни ризик**

Кредитни ризик се односи на ризик да Друштво или друга страна неће испунити своје уговорене обавезе, што ће резултирати умањењу финансијског резултата. Друштво је усвојило политике у вези са обезбјеђењем у циљу смањења ризика и настанка губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорених обавеза. Кредитни ризик настаје код потраживања од правних и физичких лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Осим уобичајене пословне праксе у вези са наплатом потраживања, користи се и механизам репрограмирања дуга и други видови обезбјеђења наплате.

### **Ризик ликвидности**

За управљање ризиком ликвидности Управа Друштва је успоставила одређене процедуре у вези са управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у уговореним роковима испуњава своје обавезе.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара и роба у складу са Законом о јавним набавкама БиХ („Сл.л. БиХ“ бр. 40/04) и Упутства о јавним набавкама БиХ („Сл.л. БиХ“ бр. 3/05). Управа је усвојила процедуре којима се прати доспијеће финансијске имовине и обавеза Друштва.

### **Сталност пословања**

Финансијски извјештаји Друштва су састављени према претпоставци да ће Друштво наставити пословати временски (разумно) неограничено. Друштво је у току 2021. године обављало заокружене и уходане послове из основне дјелатности од јавног интереса за локалну заједницу што даје реалност претпоставци о способности Друштва да настави пословати временски неограничено.

### **НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ**

Није било накнадних догађаја који би могли утицати на објелодањивање у финансијским извјештајима Друштва.

Угљевик, 31.12.2022. године

ОВЛАШЋЕНИ РАЧУНОВОЂА



ДИРЕКТОР

