

ВОДОВОД АД
НЕВЕСИЊЕ

**НОТЕ – ЗАБИЉЕШКЕ УЗ
ЗАВРШНИ РАЧУН ЗА 2022.Г**

НЕВЕСИЊЕ, 25.02.2023.

1.4 Повезане стране

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

1.5 Органи Друштва

1.5.1 Надзорни одбор:

ДАНА 01.02.2018.године Одлуком Скупштине акционара број СА-14-3/18 изабрани су и именовани нови чланови НАДЗОРНОГ ОДБОРА Друштва у саставу:

- **ДРАГАНА КРАВИЋ, председник**
- **ЈАРЕДИЋ МИРОСЛАВ, члан**

1.5.2 Управа Друштва:

Одлуком Надзорног одбора, број НО-31-2/21, од 19.11.2021. године, Славиша Сокнић је разријешен дужности в.д. директора Друштва. Надзорни одбор је, истог дана донио Одлуку број НО-31-3/21, којом је за директора Друштва именовано Славишу Сокнића.

1.6 Организација рачуноводства

Рачуноводство је организовано у оквиру Друштва као посебна служба, а у оквиру Рачуноводства систематизована су и попуњена шест радних мјеста, на којима су ангажовани радници са одговарајућом стручном спремом, потребним радним искуством и професионалним звањем.

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.

1.7 Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Славиша Сокнић, директор Друштва,
- Миленко Зиројевић, шеф Рачуноводства, и
Бојана Ђурасовић, сертификовани рачуновођа – лиценца број СР-0990/22.

1.8 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.

НАПОМЕНА бр. 2 – ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

2.1 Процјењивање имовине

2.1.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива, а обухватају улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину. Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности.

2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени. Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по садашњој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезврјеђења).

Садашња вриједност грађевинских објеката, постројења, опреме и инвестиционе имовине увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити и да они продужују корисни вијек или повећавају учинак средства.

Након почетног вредновања када књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме одступа од владајућих тржишних цијена на дан биланса, врши се процјена некретнина, постројења и опреме или путем поновне набавне цијене или путем ревалоризације. Позитивни ефекти ове процјене повећавају ревалоризациону резерву, а негативни ефекти смањују ревалоризациону резерву, а ако ревалоризационе резерве нема негативни ефекат повећава расход.

2.1.3 Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, изузимајући земљиште, је набавна, односно ревалоризована набавна вриједност. Метод обрачуна амортизације је линеарни тј. пропорционални (параграф 62 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема).

2.1.4 Финансијски пласмани и потраживања

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној за индиректни отпис, по одлуци руководства, вјероватно ненаплативих потраживања односно за директни отпис ако је ненаплативост потраживања документована.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Предузеће врши индиректно отписивање пласмана и потраживања. Индиректно отписивање пласмана и потраживања врши се на основу процјене о могућности њихове наплате. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање пласмана и потраживања, као и процјену њихове наплативости.

Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

Порез на додату вриједност обрачунат од стране добављача и по основу увоза исказује се у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност купцима.

2.1.5 Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова, инвентара и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке. У случају смањења употребне вриједности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вриједности врши се отпис залиха на терет расхода.

2.1.6 Готовински еквиваленти и готовина

Хартије од вриједности које су непосредно уновчљиве и племенити метали сматрају се готовинским еквивалентима. Хартије од вриједности процјењују се по набавној вриједности а племенити метали процјењују се по вриједности изведеној из цијена племенитих метала на свјетском тржишту.

Хартије од вриједности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

2.1.7 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапријед плаћене односно фактури-сане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани а за које су настали трошкови у текућем периоду.

2.2 Процјењивање пасиве

2.2.1 Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, емисиону премију, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године.

Губитак из ранијих година и текуће године је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

Ревалоризациона резерва датог средства преноси се на нераспоређени добитак када се то средство потпуно амортизује или прода.

2.2.2 Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса. Управа Предузећа, једном годишње, врши усаглашавање обавеза и процјену реалности њиховог исказивања. Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

Обавезе за порез на додату вриједност, исказује се обрачунат порез на додату вриједност купцима у износу који није компензиран са обрачунатим порезом на додату вриједност од стране добављача и по основу увоза и није плаћен фискусу.

2.3 Приходи и расходи

2.3.1 Пословни приходи и расходи

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе и учинака умањени за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате,
- приходи од активирања и потрошње учинака признају се по цијени коштања,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намјењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, укидања резервисања и остали пословни приходи.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањење вриједности залиха учинака.

Пословне расходе чине:

- трошкови осталог материјала,
- трошкови бруто зарада и накнада зарада,
- трошкови производних услуга,
- нематеријални трошкови,
- порези и доприноси независни од резултата.

Сви расходи се признају независно од плаћања.

2.3.2 Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине:

- приходи од камата,
- приходи од учешћа у добитку повезаних правних лица,
- приходи од позитивних курсних разлика,
- добици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине и

- остали финансијски приходи.

Финансијске расходе чине:

- расходи по основу камата,
- негативне курсне разлике,
- отписи дугорочних финансијских пласмана,
- губици по основу промјене фер вриједности улагања у некретнине,
- расходи из односа са повезаним правним лицима и
- остали финансијски расходи.

2.3.3 Остали приходи и расходи

Остале приходе чине:

- добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- добици по основу улагања у некретнине,
- вишкови осим вишкова залиха учинака,
- приходи од смањења обавеза,
- добици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- наплаћена отписана потраживања и
- остали непоменути приходи..

Остале расходе чине:

- губици по основу расходовања, отписа и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава,
- губици по основу продаје учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вриједности и материјала,
- мањкови осим мањкова залиха учинака,
- отписи обртних средстава,
- губици по основу продаје сталних средстава класификованих као стална средства намијењена отуђењу,
- губици по основу улагања у некретнине и
- остали непоменути расходи.

2.3.4 Порез на добитак

Порез на добитак обрачунава се у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 1/17 И 58/19) Правилником о амортизацији сталних средстава у пореске сврхе (Сл.гласник Републике Српске бр.96/17). Пореска основица утврђује се пореским билансом и пореском пријавом а пореска стопа је 10%. Порески прописи Републике Српске не омогућују да се порески губици из текуће године књиже као основ за повраћај плаћеног пореза у претходној години. Међутим, губици из текуће године могу се пренијети на рачун добитака из будућих периода, али не дуже од пет година.

НАПОМЕНА бр. 3 - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

3.1 Опште информације

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 94/15 и 78/20);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања за мале и средње ентитете
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство;
- Правилник о рачуноводственим политикама, број: 01-373/18, од 01.08.2018.године.

Финансијски извјештаји Друштва за 2022. годину засновани су на примјени слjedeћих рачуноводствених начела:

- **начело сталности пословања**, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика и економске прилике у окружењу омогућавају пословање Друштва у неограниченом року;
- **начело досљедности**, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекти промјене се квантификују и презентују у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- **начело опрезности**, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ не захтијева другачије;
- **начело узрочности**, према коме се у обзир узимају сви приходи и сви расходи обрачунског периода, без обзира на моменат наплате прихода и моменат плаћања по основу расхода;
- **начело појединачног процјењивања**, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања;
- **начело идентитета биланса**, при коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину.

3.2 Валута извјештавања

Финансијски извјештаји су састављени у КМ.

Важећи курс КМ, на дан 31.12.2022. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

3.3 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2022. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

Директор Друштва је Рјешењем, број: 01-321/22, од 23.12.2022. године, именовано пет комисија за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2022. године.

Пописне комисије су извршиле попис, према Плану рада и израдиле Извјештаје о попису.

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

НАПОМЕНА бр. 4 - СТАЛНА ИМОВИНА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва, у износу 2.966.394 КМ, чине: земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, биолошка средства и средства културе.

Подаци о набавној, отписаној и садашњој вриједности сталне имовине дати су у сљедећем табеларном прегледу

Ред. број	Опис	Вриједносту КМ		
		Набавна	Отписана	Садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	5.974.944	3.010.474	2.964.470
1.	Земљиште	4.484	0	4.484
2.	Грађевински објекти	5.379.445	2.535.197	2.844.248
3.	Постројења и опрема	318.813	208.965	109.848
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвест. некрет. у припр.	272.202	266.312	5.890
7.	Улагања на туђим некретнинама, Постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и сред. културе	1924	0	1924
1.	Шуме			
2.	Вишегодишњи засади	133	0	133
3.	Средства културе	1.791	0	1.791
IV	Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других прав. лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугор. финан. пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно	5.976.868	3.010.474	2.966.394

Вриједност сталне имовине исказана на одговарајућим позицијама Биланса стања одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији.

Друштво има право коришћења на некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији, а право располагања на тим некретнинама има Општина Невесиње.

Некретнине, постројења и опрема исказани у Билансу стања нису терећени хипотеком, односно заложним правом.

4.1 Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (АОП 008)

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некрет.	Укупно
Набавна вриједност:					
Стање на почетку године	4.484	5.113.132	319.598	0	5.437.214
Повећања:	0	266.313	0	0	266.313
Нове набавке	0	266.313	0	0	266.313
Процјена и ревалоризација	0	0		0	
Туђа сред.на криштењу	0	0	0	0	0
Смањења:	0	0	785	0	785
Расход, продаја и друго	0	0	785	0	785
Туђа средства на коришт.	0		0	0	0
Стање на крају године	4.484	5.379.445	318.813	0	5.702.742
Акумулирана исправка вриједности:					
Стање на почетку године	0	2.430.550	178.880	0	2.609.430
Повећања:	0	104.647	30.085		134.732
Амортизација	0	104.647	30.085	0	134.732
Набавка/процјена	0			0	0
Смањења:	0				
Акумулирана исправка у Отуђењу	0	0	0	0	0
Рекласификација	0	0	0	0	0
Стање на крају године	0	2.535.197	208.965		2.744.162
Нето садашња вриједност:					
31.12.2021. године	0	0	0	0	2.868.845
31.12.2022. године				0	2.966.394

4.1.1 Грађевински објекти (АОП 010)

Повећање набавне вриједности грађевинских објеката у износу од 266.313КМ евидентирано је по основу изградње водоводне мреже у насељу Шеховина, Лукавац и Бежђеђе из властитих средстава ,као и улагање у инвестиције у току у износу од 41.846 КМ-мреза унутрашња на језеру.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката, у износу од 30.085КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2022. годину.

Степен отписа грађевинских објеката, на дан билансирања, је 47,12%.

4.1.2 Опрема (АОП 011)

Повећање исправке вриједности опреме, у износу 30.085 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2022. годину, а смањење у износу од 785 КМ односи се на потпуно амортизоване рачунаре.

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

4.1.3 Биолошка средства и средства културе (АОП 017)

На овој билансној позицији исказан је износ 1.924 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу вриједности вишегодишњих засада (133 КМ) и средстава културе (1.791 КМ).

Текућу имовину Друштва, у износу 781.479 КМ, чине: залихе, краткорочна потраживања и готовина.

5.1 Залихе (АОП 037)

	Стање 31. Децембра	
	2022.	2021.
1. Материјал, алат и ситан инвентар	168.264	111.505
2. Недовршени властити учинци		0
3. Роба		0
4 Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	168.264	111.505
5. Исправка вриједности залиха	26.657	25.126
6 Залихе, нето (4-5)	141.607	86.379

Стање залиха исказано у Билансу стања одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха, на дан 31.12.2022. године.

5.2 Краткорочна потраживања и пласмани (АОП 045+052)

	Купци у земљи	Потраж. из специфч. Послова	Друга краткор. потраж.	Краткорочни Фининанс. пласмани	Укупно
Стање 31.12.2021.	459.275	0	7726	2.368	469.369
Повећање		0	7600		7600
Смањење	7.085			0	7085
Стање 31.12.2022.	452.190	0	15.326	2.368	469.884

5.2.1 Потраживања од купаца у земљи (АОП 047)

На овој билансној позицији исказан је износ 452.190 КМ. Наведени износ је евидентиран по основу потраживања од:

- купаца правних лица	69.074	КМ
- купаца физичких лица-за воду	320.462	КМ
-прикључци	62.654	КМ

Износ потраживања од купаца одговара стању исказаном у књиговодственој евиденцији. Друштво је извршило усаглашавање потраживања од купаца – правних лица, путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2022. год
У сљедећем табеларном прегледу презентовани су подаци о потраживањима од купаца са аспекта рочности:

Опис	до 12 мјесеци	од 12 до 36 мјесеци	преко 36 мјесеци	Укупно
Купци – правна лица	40.000	13.500	10.000	63.500
Купци – физичка лица за воду	141.040	130.800	41.730	313.570
-физичка лица за прикључке	39.000	36.120	0	75.120
УКУПНО:	220.040	180.420	51.730	452.190
Исправка вриједности	0	0	0	0
Стање: 31.12.2021.	220.040	180.420	51.730	452.190

На основу извјештаја Комисије за попис потраживања и обавеза извршен је отпис потраживања од купаца по тужбама (22.415,92КМ), и директан отпис потраживања од физичких лица у износу од 85.000,00КМ

Потраживања од купаца физичких лица у износу 232.150 КМ, односе се на потраживања старија од 12 мјесеци. У циљу наплате тих потраживања, са највећим бројем купаца је закључен уговор о измирењу обавеза. Уговором је потврђен износ дуга и дефинисан пролонгирани рок за његово измирење, и то у одређеном броју мјесечних рата .Могућност склапања репрограма није ограничена роком.

Уколико се наплата не изврши у договореном року и ако не буде плаћао и текуће обавезе корисник ће бити ускраћен за снабдијевање водом.

Управа Друштва је мишљења да ће та потраживања бити наплаћена у пролонгираном року, због чега није извршена исправка њихове вриједности.

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду десет купаца - правних лица:

Р/Б	Шифра	Назив купца	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	43	МАРКЕТ 99 ТРЕБИЊЕ	8.158,37	7.557,44	600,93
2.	45	БОЛНИЦА Невесиње	6.941,85	7.000,00	58,15
3.	63	СШЦ „Алекса Шантић“ Невесиње	2.549,44	2.014,63	534,81
4.	69	„НЕВЕСИЊЕ ПУТЕВИ“ д.о.о. Невесиње	7.343,63	6.876,23	467,40
5.	107	ШУМАРСТВО БОТИН Невесиње	324,23	293,63	30,60
6.	173	РАДАН ВЕСНА - ВИКТОРИЈА Невесиње	1.928,66	1.717,88	210,78
7.	180	ОПШТИНА НЕВЕСИЊЕ	506,97	387,92	119,05
8.	358	СЗР ГОЛД Невесиње	648,04	464,68	183,36
9.	465	ЗАВОД ЗА УЏБЕНИКЕ И НАСТ.СРЕДСТВА ИСТОЧНО САРАЈЕВО	144,04	132,16	11,88
10.	528	ПОШТЕ СРПСКЕ НЕВЕСИЊЕ	265,81	227,37	38,44
	УКУПНО:		28.811,04	26.671,94	2255,4

5.2.2 Друга краткорочна потраживања (АОП 050)

Друга краткорочна потраживања у износу од 7.726 КМ, евидентирана су по основу потраживања од запослених (7.726 КМ) .

5.2.3 Краткорочни финансијски пласмани (АОП 052)

На овој билансној позицији исказан је износ 2.368 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу уговора о додјели кредита запосленим.

5.3 Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

	Стање 31. децембра	
	2022.	2021.
	0	0
Хартије од вриједности		
Трансакцијски рачуни	159.531	157.665
Благајна	8.679	6.814
Девизни рачуни	114	1.274
Остала новчана средства		
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	168.324	165.753

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у рачуноводственој евиденцији, односно износу исказаном у Извјештају пописне комисије, са стањем на дан 31.12.2022. године.

Благајнички максимум је одређен Одлуком директора Друштва, број: 01-89-1/21, од 02.04.2022 године, у износу од 6.000,00 КМ.

У сљедећем табеларном прегледу презентовано је стање новчаних средстава на трансакцијским рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2022. године.

Р/Б	Назив банке	Извод		Стање
		Број	Датум	
1.	НЛБ Развојна Банка а.д. Бањалука Филијала Требиње	299	31.12.2022.	6.717,08
2.	ADDIKO Bank а.д. Бањалука Фил. Требиње	281	31.12.2022.	75.849,16
3.	Unicredit Bank а.д. Бањалука Филијала Требиње	267	31.12.2022.	4.123,90
4.	Нова Банка а.д. Бијељина Филијала Требиње	294	31.12.2022.	72.841,21
5.	Новчана средства на трансакцијским рачунима - укупно (1 до 4)			159.531,35
6.	ADDIKO Bank а.д. Бањалука Фил. Требиње-	3	01.11.2022.	114,05

7.	Новчана средства на девизном рачуну – укупно			114,05
8.	Новчана средства у благајни	253	31.12.2022.	8.678,70
9.	Новчана средства - укупно (5+7+8)			168.324,10

5.4. ПОРЕЗ НА ДОДАТНУ ВРИЈЕДНОСТ (АОП 064)

На овој билансној позицији исказан је износ Од 1.664 КМ а односи се на порески кредит.

НАПОМЕНА бр. 6 - КАПИТАЛ

	Стање 31. децембра	
	2022.	2021.
Акцијски капитал	2.864.098	2.864.098
Остали основни капитал	0	0
Основни капитал – укупно	2.864.098	2.864.098
Законске резерве	2.638	2.493
Статутарне резерве	331.378	331.378
Резерве – укупно	334.016	333.871
Ревалоризационе резерве	10.320	11.740
Нераспоређени добитак ранијих година	40.706	37.951
Нераспоређени добитак текуће године	4.674	2.900
Нераспоређени добитак – укупно	45.380	40.851
Губитак ранијих година		0
Губитак текуће године		0
Губитак до висине капитала	3.253.814	3.250.560
Капитал – укупно		

6.1 Структура основног капитала

Р/Б	ВЛАСНИК	Износ у КМ	% учешћа у осн. капиталу
1.	Општина Невесиње	1.861.657	64,999976
2.	ПРЕФ А.Д. Бања Лука	286.410	10,000007
3.	Фонд за реституцију	143.205	5,000003
4.	Мали акционари	572.826	20,000014
	УКУПНО	2.864.098	100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Статуту Друштва, Рјешењу о регистрацији, као и у Извјештају Централног регистра Хартија од вриједности а.д. Бања Лука, са стањем на дан 14.09.2022.

6.2 Нераспоређени добитак (АОП 124)

Нераспоређени добитак, у износу 45.380 КМ, евидентиран је по основу оствареног финансијског резултата у:

- 2022. години	4.674	КМ
----------------	-------	----

- 2021. години	2.900	КМ
- 2020. години	3.810	КМ
- ранијим годинама	33.996	КМ

НАПОМЕНА бр. 7 - ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 133)

На овој билансној позицији исказан је износ 362.458 КМ. Наведени износ се односи на вриједности основних средстава примљених на име донације од општине Невесиње. Донација у основним средствима се признаје у билансу успјеха на систематској основи по приходном приступу, у складу с параграфима 12. и 13. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи.

НАПОМЕНА бр. 8 - ОБАВЕЗЕ (АОП 137+147)

У следећој табели презентовани су подаци о стању обавеза с аспекта рочности, на дан билансирања:

	Стање 31. децембра	
	2022.	2021.
1. Дугорочне обавезе	4.844	16.844
2. Краткорочне обавезе	126.757	109.368
Обавезе – укупно (1+2)	131.601	126.212

8.1 Дугорочне обавезе (АОП 137)

Опис	Стање 31. децембра	
	2022.	2021.
1. Дугорочни кредити – обавезе за електричну енергију	4.844	16.844
2. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу		0
3. Остале дугорочне обавезе – посебне водне накнаде		0
Дугорочне обавезе – укупно (1 до 3)	4.844	16.844

8.1.1 Дугорочни кредити (АОП 137)

На овој билансној позицији исказан је износ 4.844 КМ. Наведени износ евидентиран је по Уговору о репрограму обавеза за утрошену електричну енергију, број 03-189/11, од 29.11.2011. године.

8.2 Краткорочне обавезе (АОП 148)

Опис	Стање 31. децембра	
	2022.	2021.
1. Краткорочни кредити		0
2. Дио дугороч. финанс. обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана	12.000	12.000
3. Дио дугорочног финансијског лизинга	0	0
4. Дио репрограмираних доприноса	0	0
I Краткорочне финансијске обавезе – укупно (1 до 4)	12.000	12.000
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи у земљи	57.452	23.676
3. Остале обавезе из пословања		0
II Обавезе из пословања - укупно (1 до 3)	57.452	23.676
1. Обавезе за нето зараде и накнаде	39.418	33.497
2. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	16.386	30.319
3. Обавезе за порезе на зараде	598	639
III Обав. за бруто зараде и накн. зарада – укупно (1 до 3)	56.402	64.455
1. Друге обавезе	0	0
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	0	8.404
3. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	903	833
4. Обавезе за порез на добитак	0	0
IV Друге обавезе – укупно (1 до 4)	903	9.237
V Пасивна временска разграничења	0	0
VI Краткорочне обавезе – укупно (I до V)	126.757	109.368

8.2.1 Дио дугорочних финансијских обавеза које за плаћање доспијевају у периоду до годину дана (АОП 148)

На овој билансној позицији исказан је износ 12.000 КМ. Наведени износ је признат по репрограму који за плаћање доспијева у 2022. години, а у складу с параграфом 69. МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја

8.2.2 Добављачи у земљи (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:

- добављачи из Републике Српске	46.176	КМ
- добављачи из ФБиХ	11.276	КМ

Наведене обавезе, су усаглашене путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.10.2022. године. У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду пет добављача из Републике Српске:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	0001	„ЕЛЕКТРО“ Невесиње	69.672,19	70.917,49	1.245,30

2.	0240	„АУРОРА“	61.678,94	63.297,	1.618,99
3.	0441	АУТОСЕРВИС „БРАТИЋ“ Невесиње	107,00	181,00	74,00
4.	0534	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА	2.679,30	2679,30	0,00
5.	0574	„ЛЕНКАЛО“ Невесиње	562,93	659,18	96,25
6.	УКУПНО:		134.700,36	137.733,97	3034,54

У сљедећој табели презентовани су подаци о промету и салду два добављача из ФБиХ:

Р/Б	Шифра	Назив добављача	Промет		Салдо
			Дугује	Потражује	
1.	527	ЕССОINVEST МОСТАР	14.326,65	14.326,65	0,00
2.	580	ФЕРИМПОРТ ЉУБУШКИ	30.792,05	30.792,05	0,00
3.	УКУПНО:		45.118,70	45.118,70	0
5.	Обавезе према добављачима из ФБиХ-укупно		309.859,29	321.135,34	11.276,05

Обавезе према добављачима наведеним у овој табели износе 11.276,05 КМ, што представља 100,00% укупних обавеза према добављачима из ФБиХ, на дан билансирања.

8.2.3 Обавезе за зараде и накнаде зарада (АОП 162)

Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада, у износу 73.106,36 КМ, признате су по основу:

- нето зарада 12 2022.	35.391	КМ
- порез на зараде 11 и 12. 2022.	1104,31	КМ
- доприноси за зараде 11 И 12. 2022.	32.482,05	КМ
-обавезе за топли оброк 12.2022.	4.129	КМ

Обавезе по основу бруто зарада из 2022. године исплаћене су закључно са 05.01.2023. године

8.2.4 Обавезе за порез на додату вриједност (АОП 164)

На овој билансној позицији исказан је износ 0. Наведени износ евидентиран је по основу разлике између излазног и улазног ПДВ исказане на ПДВ пријави за мјесец децембар 2022. године..

8.2.5 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 165)

На овој билансној позицији исказан је износ 903 КМ. Наведени износ евидентиран је по основу:

- накнаде за шуме	561	КМ
- накнада за заштиту вода	50	КМ
- накнаде ППЗ	240	КМ
- доприноса за запошљавање инвалида	52	КМ

Пословна актива = пословна пасива = 3.747.873 КМ.

НАПОМЕНА бр. 9 - ПРИХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2022	2021
1.	Пословни приходи	906.666	801.995
2.	Финансијски приходи	0	0
3.	Остали приходи	278.036	113.619
4.	Приходи по основу исправке грешака из ранијих год.		0
	Приходи – укупно	1.187.702	915.614

9.1 Пословни приходи (АОП 201)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима		
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
I Приход од продаје робе - укупно (1 до 3)		
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	909.666	801.995
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		0
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту		
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	909.666	801.995
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	909.666	801.995
1. Повећање вриједности залиха учинака		0
2. Смањење вриједности залиха учинака		0
3. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		0
4. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују		0
5. Остали пословни приходи	278.036	113.619
IV Остали пословни приходи – укупно (1 до 5)	278.036	113.619
V Пословни приходи – укупно (III + IV)	1.187.702	915.614

9.2 Финансијски приходи (АОП 239)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Приходи од камата	0	0
2. Позитивне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски приходи	0	0
Финансијски приходи – укупно (1 до 3)	0	0

9.3 Остали приходи (АОП 243)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		0
2. Добици по основу продаје материјала		0
3. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака		0

4. Наплаћена отписана потраживања	6807	3.548
5. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	0	1.125
Остали приходи – укупно (1 до 5)	6807	3.489

НАПОМЕНА бр. 10 - РАСХОДИ

Р/Б	Опис	Јануар-децембар	
		2022.	2021.
1.	Пословни расходи	1.071.352	871.981
2.	Финансијски расходи	0	17.775
3.	Остали расходи	120.209	28.781
4.	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		0
	Расходи – укупно (1 до 4)	1.191.561	918.537

10.1 Пословни расходи (АОП 219)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Набавна вриједност продате робе	0	0
2. Трошкови материјала	73.441	64.955
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	673.132	606.781
4. Трошкови производних услуга	36.411	29.681
5. Трошкови амортизације и резервисања	134.731	134.921
6. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	60.401	29.487
7. Трошкови пореза и доприноса	6258	6.156
8. Трошкови горива и енергије	86.978	0
Пословни расходи – укупно (1 до 7)	1.071.352	871.981

10.1.1 Трошкови материјала (АОП 221)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови материјала за израду	0	0
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	73.441	31.891
3. Трошкови горива и енергије	86.978	33.064
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	160.419	64.955

Трошкови горива и енергије, у износу 86.978 КМ, евидентирани су по основу утрошка:

- горива и мазива	22.875	КМ
- електричне енергије	64.103	КМ

10.1.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 223)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	646.059	586.031
2. Остали лични расходи	27.072	20.750
Трошкови зарада, накнада зар. и ост. лични расходи	673.132	606.781

Просјечна нето зарада исплаћена у 2022 години износи 785 КМ.

Остали лични расходи, у износу 27.072 КМ, евидентирани су по основу:

- дневница за службено путовање	122	КМ
- остала давања	16.236	КМ
- Отпремнине и помоћи	10.714	КМ
-		

10.1.3 Трошкови производних услуга (АОП 226)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови услуга израде учинака	0	0
2. Трошкови транспортних услуга	5.895	9.043
3. Трошкови услуга одржавања	28.919	19.677
4. Трошкови закупнина	0	104
5. Трошкови сајмова	0	0
6. Трошкови рекламе и пропаганде	0	0
7. Трошкови осталих производних услуга	1597	857
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 7)	36.411	29.681

10.1.4 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 227)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови амортизације	134.731	134.921
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	134.731	134.921

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме, и осталих основних средстава обрачунава се примјеном пропорционалног метода по стопама утврђеним на основу процијењеног вијека трајања основних средстава, а у складу са MPC 16.

На основним средствима -грађевински објекти, дана 31.12.2019.г. потпуно је амортизован објекат трафостаница набавне вриједности 27.500 КМ. Пошто је средство у употреби 31.12.2019.г. извршена је ревалоризација у вриједности 10.000 КМ- са годишњом амортизацијом 670 КМ .

На опреми, дана 31.12.2017.г. потпуно је амортизовано путничко возило шкода набавне вриједности 22.943 КМ. Средство је и даље у употреби, дана 31.12.2017.г. извршена је ревалоризација у вриједности 7.500 КМ, са годишњом амортизацијом од 750 КМ.

10.1.5 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) - (АОП 234)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	51.190	18.492
2. Трошкови репрезентације	4.062	2.049
3. Трошкови премије осигурања	602	617
4. Трошкови платног промета	2.262	2.322
5. Трошкови чланарина	998	1.172
6. Остали нематеријални трошкови	1.287	4.835
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	60.401	29.487

10.1.6 Трошкови пореза и доприноса (АОП 235+236)

Опис	Јануар - децембар	
	2022.	2021.
1. Трошкови пореза	5.657	5.617
2. Трошкови доприноса	601	539
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	6.258	6.156

10.2 Финансијски расходи (АОП 244)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Расходи камата	0	17.775
2. Негативне курсне разлике	0	0
3. Остали финансијски расходи	0	0
Финансијски расходи – укупно	0	17.775

10.3 Остали расходи (АОП 261)

Опис	Јануар-децембар	
	2022.	2021.
1. Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, некретнина и опреме		0
2. Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	3.841	6.144
3. Расходи по основу испр. вријед. и отписа потраж.	116.368	12.275
4. Расходи по основу расход. залиха и остали расходи	0	10.362
Остали расходи – укупно	120.209	28.781

НАПОМЕНА бр. 11 - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Опис	Износ у КМ		Индекс
	2022.	2021.	
Пословни приходи	1.187.702	915.614	130
Пословни расходи	1.071.352	871.981	122,86
Пословни добитак	116.350	43.633	266,65
Пословни губитак		0	0
Финансијски приходи		0	0
Финансијски расходи	0	17.775	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0		0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	0	17.775	0
Добитак редовне активности	116.350	25.858	449,95
Губитак редовне активности	0	0	0
Остали приходи	7.113	4.403	154,59
Остали расходи	120.209	28.781	417,66
Добитак по основу осталих прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	113.096	24.378	463,92
Приходи од усклађивања вриједности имовине	1.420	1.420	0
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. Имовине	1420	1.420	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година		0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година		0	0
Укупни приходи	1.196.235	921.437	129,82
Укупни расходи	1.191.561	918.537	129,72
Финансијски резултат – добитак	4674	2.900	161,17
Порески расходи периода	0	0	0
Укупан нето добитак	4674	2.900	161,17

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, исказало бруто добитак у износу 4674 КМ. У истом периоду је исказан пословни добитак у износу 116.350 КМ, губитак по основу осталих прихода и расхода у износу од 113.096 КМ и добитак по основу усклађивања вриједности имовине у износу 1.420 КМ.

НАПОМЕНА бр. 12 – ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 1.360.984 КМ, укупан одлив готовине 1.358.413 КМ и нето прилив готовине у износу 2.571 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је сљедећи нето прилив односно нето одлив готовине:

Р/Б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето прилив готовине из пословних активности	138.870
2.	Нето прилив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето одлив готовине из активности финансирања	12.000
4.	Нето прилив готовине	126.870