



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2023. GODINU**

KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor

Banja Luka, mart 2024. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA.....	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	17
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19-37

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Nadzornom odboru KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2023. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

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

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

(nastavlja se)

(nastavak)

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

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

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

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

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

(nastavlja se)

(nastavak)

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

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

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 06.03.2024. godine

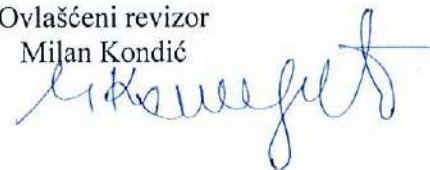
Direktor

Nevenka Stanić, dipl. pravnik




Ovlašćeni revizor

Milan Kondić



BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+016+017+022+034)		9.676.748	6.461.000	3.215.748	3.377.205
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	26.437	24.816	1.621	2.423
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004	26.437	24.816	1.621	2.423
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	9.650.311	6.436.184	3.214.127	3.374.782
020, dio 029	1. Zemljište	009	101.706	0	101.706	101.706
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	7.740.722	5.360.315	2.380.407	2.541.554
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.401.334	1.075.869	325.465	325.774
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	103.887	0	103.887	103.887
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014	302.662	0	302.662	301.861
3	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	0	0	0	0
4	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016	0	0	0	0
5	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018	0	0	0	0
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019	0	0	0	0
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020	0	0	0	0
055, 056 i dio 059	5. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021	0	0	0	0
6	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	022	0	0	0	0
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023	0	0	0	0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024	0	0	0	0
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026	0	0	0	0
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027	0	0	0	0
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028	0	0	0	0
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029	0	0	0	0
dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031	0	0	0	0

067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032	0	0	0	0
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033	0	0	0	0
07 i 08	OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034	0	0	0	0
9	(B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035	0	0	0	0
	(V) TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	926.488	49.841	876.647	895.835
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJEN (038 DO 043)	037	297.180	49.841	247.339	267.394
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	296.820	49.841	246.979	266.707
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	041	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	043	360	0	360	687
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	629.308	0	629.308	628.441
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	463.031	0	463.031	432.583
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046	33.273	0	33.273	19.476
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	419.936	0	419.936	398.835
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	0	0	0	0
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049	0	0	0	0
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	9.822	0	9.822	6.511
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051	0	0	0	7.761
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	052	0	0	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054	0	0	0	0
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055	0	0	0	0
232, dio 238	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056	0	0	0	0
233, dio 238	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057	0	0	0	0
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058	0	0	0	0
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059	0	0	0	0
214	2.4. Derivativna finansijska sredstva	060	0	0	0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062+063)	061	134.481	0	134.481	132.712
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062	0	0	0	0
241 do 249	3.2. Gotovina	063	134.481	0	134.481	132.712
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	328	0	328	3.771
280 do 289	5. Aktivna vremenska razgraničenja	065	31.468	0	31.468	59.375
	(G) BILANSNA AKTIVA (001+035+036)	066	10.603.236	6.510.841	4.092.395	4.273.040
880 do 888	(D) VANBILANSNA AKTIVA	067	379.090	0	379.090	379.090

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2023. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	BILANSNA PASIVA			
	(A) KAPITAL (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101	2.951.805	2.798.147
29	I OSNOVNI KAPITAL (103+106+107+108+109)	102	2.580.827	2.580.827
300	1. Akcijski kapital (104+105)	103	2.580.827	2.580.827
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	2.580.827	2.580.827
	1.2. Akcijski kapital - povlašćene (prioritetne) akcije	105	0	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106	0	0
304	3. Ulozi	107	0	0
305	4. Državni kapital	108	0	0
309	5. Ostali osnovni kapital	109	0	0
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111+112)	110	0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111	0	0
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	113	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	114	0	0
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	14.225	9.791
322	1. Zakonske rezerve	116	14.225	9.791
323	2. Statutarne rezerve	117	0	0
329	3. Ostale rezerve	118	0	0
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)	119	35.486	35.486
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120	35.486	35.486
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121	0	0
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122	0	0
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123	0	0
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	321.267	172.043
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	167.609	83.365
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	153.658	88.678
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127	0	0
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina/Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129	0	0
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine/Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130	0	0
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131	0	0
	(B) DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)	132	423.118	599.053
dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)	133	43.392	51.446
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134	0	0
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135	43.392	51.446
401, 402,	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136	0	0

403, dio 409				
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	295.444	450.266
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	175.029	311.955
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140	0	0
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141	0	0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	0	0
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143	0	0
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	120.415	138.311
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145	84.282	97.341
407	(V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146	0	0
42 do 49	(G) KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	717.472	875.840
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	249.612	247.290
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149	0	0
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	249.612	247.290
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	0	0
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152	0	0
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153	0	0
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	316.527	472.540
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	202.417	393.892
431	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica	157	0	0
432, 433 i 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	109.220	78.648
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	4.890	0
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161	10.177	9.620
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	89.120	106.813
460 do 468	5. Druge obaveze	163	5.664	5.601
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	24.863	22.463
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	6.132	6.126
481	8. Obaveze za porez na dobitak	166	10.017	0
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167	5.360	5.387
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168	0	0
	(D) POSLOVNA PASIVA (101+132+146+147)	169	4.092.395	4.273.040
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	170	379.090	379.090

Potpisano u ime Društva

direktor

Ljubiša Šibinčić




BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2023 godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+214-215+216-217+218)		2.761.023	2.530.033
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	3.328
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	3.328
604, dio 605	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	2.116.033	1.821.899
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207	21.169	13.037
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	2.094.864	1.808.862
614, dio 615	v) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	631.931	675.785
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211	52.091	70.075
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	579.840	605.710
624, dio 625	v) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	13.059	29.021
	II POSLOVNI RASHODI	219		
	(220+221+222+223+226+227+234+235+236)		2.546.741	2.419.382
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	0	3.286
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	305.423	331.787
513	3. Troškovi goriva i energije	222	272.282	251.306
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224+225)	223	1.415.253	1.313.184
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	1.077.567	1.035.656
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	337.686	277.528
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	169.979	137.755
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228+233)	227	262.304	261.611
540	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	256.453	252.226
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	256.453	252.226
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230	0	0
dio 540	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231	0	0
dio 540	g) Amortizacija ostalih sredstava	232	0	0
541	6.2. Troškovi rezervisanja	233	5.851	9.385
55, osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	113.525	112.309
555	8. Troškovi poreza	235	7.022	7.342
556	9. Troškovi doprinosa	236	953	802
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-219)	237	214.282	110.651
	(V) POSLOVNI GUBITAK (219-201)	238	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	239		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)		7.672	8.314
660, 661	1. Prihodi od kamata	240	6.302	7.514
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	0	0
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242	0	0

669	4. Ostali finansijski prihodi	243	1.370	800
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	13.564	17.119
560, 561	1. Rashodi kamata	245	13.564	17.119
562	2. Negativne kursne razlike	246	0	0
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247	0	0
569	4. Ostali finansijski rashodi	248	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237+239-244) ili (239-244-238)	249	208.390	101.846
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238+244-239) ili (244-239-237)	250		
67	(E) OSTALI DOBICI I GUBICI I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	251	6.329	5.837
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	0	0
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253	0	0
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	254	0	0
673, 573 neto prikaz	4. Neto dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255	0	0
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256	0	0
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobici po osnovu prodaje materijala	257	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	258	0	0
677, 679	8. Ostali prihodi i dobici	259	6.329	5.837
678, 577	9. Neto dobici od derivativnih finansijskih instrumenata	260	0	0
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	36.483	4.766
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	0	1.082
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	263	0	0
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu prodaje bioloških sredstava	264	0	0
573, 673 neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265	0	0
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266	0	0
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267	0	0
576	7. Manjkovi	268	61	39
577, 678 neto prikaz	9. Neto gubici od derivativnih finansijskih instrumenata	269	0	0
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	36.422	3.645
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251-261)	271	0	1.071
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261-251)	272	30.154	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	273	0	0
dio 68	1. Neto dobici od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nematerijalnih sredstava	275	0	0
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja nekretnina, postrojenja i opreme	276	0	0
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277	0	0
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobici od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrjeđenja bioloških sredstava koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278	0	0
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279	0	0

688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280	0	0
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282	0	0
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283	0	0
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284	0	0
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
0	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288	0	0
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289	0	0
582, 682	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290	0	0
583, 683	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstava koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291	0	0
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292	0	0
588, dio 589, 688, dio 689	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293	0	0
0	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295	0	0
586, 686	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296	0	0
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297	0	0
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273-286)	299	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286-273)	300	0	0
690 i 691	(L) Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301	0	0
590 i 591	(Lj) Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302	0	0
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	2.775.024	2.544.184
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	2.596.788	2.441.267
	(M) DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	307	178.236	102.917
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	308	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	309	0	0
721	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	309	24.578	14.239
	1. Poreski rashodi perioda	310	0	0
722	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	311		
724	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	312		
	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza			

	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	(Nj) NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	153.658	88.678
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317		
726	(O) Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	57	58
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	58	58

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	153.658	88.678
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 402 + 403 + 404 + 405 - 406 + 407$)	401	0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402		
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403		
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha ($\pm 409 \pm 410 \pm 411 \pm 412 \pm 413 \pm 414$)	408	0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410		
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja	411		
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413		
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	(B) OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU ($\pm 401 \pm 408$)	415	0	0
	(V) UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400 ± 415)	416	153.658	88.678
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418		

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	2.962.528	2.794.232
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 505)	501	2.962.528	2.794.232
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	2.953.650	2.783.847
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	0	0
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	504	0	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	8.878	10.385
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	2.714.066	2.593.310
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	917.250	904.162
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	6.699	6.640
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	13.564	17.119
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	1.425.153	1.253.789
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	6.800	42.671
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	344.600	368.929
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	513	248.462	200.922
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	514	0	0
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	515	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	0	0
1. Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518	0	0
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519	0	0
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520	0	0
6. Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521	0	0
7. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522	0	0
8. Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523	0	0
9. Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524	0	0
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525	0	0
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526	0	0
12. Prilivi po osnovu kamata	527	0	0
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528	0	0
14. Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529	0	0
15. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	530	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	94.194	193.123
1. Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	94.194	193.123
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534	0	0
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535	0	0
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536	0	0
6. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537	0	0
7. Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538	0	0
8. Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539	0	0
9. Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540	0	0
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531-515)	543	94.194	193.123
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544	100.000	120.000

I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545	0	0
2. prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546	0	0
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	100.000	120.000
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	0	0
5. Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549	0	0
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	252.499	225.602
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	252.499	225.602
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	0	0
4. Odlivi po osnovu lizinga	555	0	0
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556	0	0
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	0	0
7. Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544-551)	559	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551-544)	560	152.499	105.602
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+515+544)	561	3.062.528	2.914.232
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506+531+551)	562	3.060.759	3.012.035
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (561-562)	563	1.769	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	0	97.803
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	132.712	230.515
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565+563-564+566-567)	568	134.481	132.712

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine

KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA														u KM	
VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka AOP-a		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokrivteni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+-7+-8+-9)	UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERES)	UKUPNI KAPITAL			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
	1														
	901	2.580.827	0	0	0	35.486	5.403	87.753	2.709.469	0	2.709.469				
	902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	903	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	904	2.580.827	0	0	0	35.486	5.403	87.753	2.709.469	0	2.709.469				
	905	0	0	0	0	0	0	88.678	88.678	0	88.678				
	906	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	907	0	0	0	0	0	0	88.678	88.678	0	88.678				
	908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	909									0	0				
	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	911	0	0	0	0	0	0	4.388	(4.388)	0	0				
	912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
	913	2.580.827	0	0	0	0	35.486	9.791	172.043	2.798.147	0	2.798.147			
	914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				

15. Efekti ispravke grešaka	915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (913±914±915)	916	2.580.827	0	0	0	0	0	35.486	9.791	172.043	2.798.147	0	2.798.147	0	2.798.147	0	0
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	0	0	153.658	153.658	0	153.658	0	153.658	0	0
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Ukupan dobit/gubitak 31.12.2023. godine (±917±918)	919	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Slicanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Objavljenje dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25. Stanje na dan 31.12.2023. godine (916±919±920-921-922±923±924)	925	2.580.827	0	0	0	0	0	35.486	9.791	325.701	2.951.805	0	2.951.805	0	2.951.805	0	0

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ljubiša Sibinčić, direktor
2. Gordana Milinović, sertifikovani računovođa.

Izradu finansijskih izvještaja Društvo je povjerilo Agenciji za računovodstvo „MG“, Trg srpskih boraca bb, Prnjavor, koju zastupa vlasnik i ovlašćena osoba za obavljanje knjigovodstvenih usluga Gordana Milinović, sertifikovani računovođa.

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Gordana Milinović, sertifikovani računovođa.

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

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Komunalno preduzeće „Vodovod“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 01.07.2002. godine i upisano je u registarski uložak Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 1-12603-00.

Posljednja izmjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci je izvršena 15.10.2013. godine upisom dopune djelatnosti, na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Statuta broj 1/4-377/3 od 24.07.2013. godine. Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 2.580.827,00 KM.

Puni naziv Društva: Komunalno preduzeće „Vodovod“ akcionarsko društvo Prnjavor.

Skraćeni naziv: KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Organi Društva su:

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

Članovi Nadzornog odbora Društva su:

- Vlado Živković
- Damir Vasić i
- Vojin Pezer.

Direktir Društva je Ljubiša Sibinčić.

KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor je pravno lice, sa punom pravnom i poslovnom sposobnošću, na osnovu upisa u sudski registar, koje u pravnom prometu istupa za svoje ime i za svoj račun.

Imovinu Društva čine objekti i sredstva koja se nalaze na teritoriji Republike Srpske. Za obaveze preuzete u pravnom prometu Društvo odgovara svom svojom imovinom.

Matični broj: 01957830

JIB: 4401799330007

PIB: 401799330007

Pretežna djelatnost Društva je: 36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom

Sjedište Društva: Živojina Preradovića bb, Prnjavor

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2023. godine: 57.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15) i člana 66. Statuta KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor, uprava Društva, donosi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 1/4-2619/2-16 dana 28.10.2016. godine.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2023. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2022. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenljivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

1.1. *Prihodi i rashodi*

Prihodi od prodaje učinaka i robe KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor iskazuje po pravičnoj vrijednosti sredstava koja su primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjena za date popuste i rabate.

Preduzeće najveći prihod ostvaruje od fakturisane vode i kanalizacije, zatim od situiranih radova i priključaka.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

1.2. *Preračunavanje deviznih iznosa*

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

1.3. *Nematerijalna ulaganja*

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja čine trajno pravo korištenja zemljišta.

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za eventualne gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja Društvo evidentira po nabavnoj vrijednosti, koju čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nabavke i srazmjeran dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

1.4. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema Društvo iskazuje po nabavnoj vrijednosti.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizaciju Društvo ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva. Trošak amortizacije se za svaki period priznaje u bilansu uspjeha.

U toku perioda na koji se odnose ovi finansijski izvještaji korišćene su sljedeće stope amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme:

• Zgrade, garaže i druge zgrade	1,3 %
• Objekti kanalizacije	2,0 %
• Objekti vodovoda	4-8,0 %
• Drvene barake	10,0 %
• Ostali objekti	2,5 – 5,0 %
• Kapija i ograda	1,3 %
• Oprema	10,0 – 20,0 %

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

1.5. *Troškovi popravki i održavanja*

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina Društvo priznaje kao rashod u periodu u kom su nastali, u vrijednosti svakog pojedinačnog ulaganja.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

1.6. *Zalihe*

Zalihe Društva se odnose na zalihe materijala, rezervnih djelova i robe. Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju.

1.7. Obezvrijeđenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanj enje do nivoa procijenjene nadoknadive vrijednosti.

1.8. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospij eća ili kao finansijska sredstva namijenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

1.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

1.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanj ene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

1.11. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice Društvo priznaje po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

1.12. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

1.13. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu, a sve dospjele obaveze Društvo izmiruje.

1.14. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekudeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina, što Društvo koristi.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ove poreze i doprinose Društvo je uključilo u okviru poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. Društvo uredno evidentira ulazni PDV u okviru grupe 27, a izlazni u okviru grupe 47.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	101.706	7.740.722	1.309.065	103.887	301.861	9.557.242
Povećanja:	0	0	94.194	0	800	94.994
Nove nabavke	0	0	94.194	0	800	94.994
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	963	0	0	963
Rashod, prodaja i drugo	0	0	963	0	0	963
Stanje na kraju godine	101.706	7.740.722	1.402.297	103.887	302.661	9.651.273
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	5.199.168	983.291	0	0	6.182.459
Povećanja:	0	161.147	94.504	0	0	255.651
Amortizacija		161.147	94.504	0	0	255.651
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	963	0	0	963
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	963	0	0	963
Stanje na kraju godine	0	5.360.315	1.076.832	0	0	6.437.147
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2023. godine	101.706	2.380.407	325.465	103.887	302.662	3.214.125
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2022. godine	101.706	2.541.554	325.774	103.887	301.861	3.374.782

Građevinski objekti se odnose na garaže i nadstrešnice u krugu Društva, vodovodnu i kanalizacionu mrežu, potisni cjevovod, rezervoari za vodu, bazeni, pumpne stanice i ostalo.

Oprema se odnosi na radne mašine, teretna vozila, kancelarijski namještaj i ostala oprema za obavljanje poslova iz djelatnosti. Povećanje vrijednosti opreme (94.194 KM) se odnosi na nove nabavke opreme u poslovne svrhe tokom godine, dok se smanjenje (963 KM) odnosi na isknižavanje nabavne vrijednosti rashodovane opreme.

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i nekretnina u pripremi iznosi 302.662 KM, a čine je upravna zgrada (6.500 KM), priključni vodovi na projektu „Povelič“-lot 1 (80.057 KM), građevinski objekti i oprema na izvoru „Povelič“ – bunarevi B1, B2, B3, B5 (199.898 KM), alat i inventar u pripremi (1.207 KM) i zemljište u pripremi (15.000 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (103.887 KM) odnose se na ulaganja u fabriku vode „Kremna“ i novi vodovod u izgradnji, koji je u vlasništvu Opštine Prnjavor.

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM		
Opis	Softver i slična prava	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	26.437	26.437
Povećanja:	0	0
Nove nabavke		
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	26.437	26.437
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	24.014	24.014
Povećanja:	802	802
Amortizacija	802	802
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	24.816	24.816
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2023. godine	1.621	1.621
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2022. godine	2.423	2.423

Nematerijalna ulaganja (1.621 KM) se odnose na integralni informacijski sistem nabavljen u 2015. godini.

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

u KM		
Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	247.039	266.707
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	49.781	41.860
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	296.820	308.567
4. Ispravka vrijednosti zaliha	49.841	41.860
I Zalihe, neto (3-4)	246.979	266.707
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	360	687
II Dati avansi - ukupno	360	687

Zalihe u iznosu od 246.979 KM sastoje se od zaliha osnovnog materijala, koji se odnosi na rezervne dijelove i materijal za održavanje i izgradnju vodovodne mreže.

Vrijednost inventara u upotrebi iznosi 49.841 KM, koji je otpisan u stopostotnom iznosu kod stavljanja u upotrebu. Avansi dati pravnim licima u zemlji za zalihe i usluge iznose 360 KM.

4.4. *Kratkoročna potraživanja*

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

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Ostala kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	19.476	398.659	176	14.272	3.771	436.354
Bruto stanje na kraju godine	33.273	419.936	0	9.822	328	463.360
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2023. godine	33.273	419.936	0	9.822	328	463.360
31.12.2022. godine	19.476	398.659	176	14.272	3.771	436.354

Pregled strukture potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2023. godine:

Opis	31.12.2023. godine
Potraživanja za isporučenu vodu	
1. Pravna lica	134.763
2. Domaćinstva	191.034
3. Kupci – reprogram	14.390
4. Opština	33.273
Ukupno potraživanje za isporučenu vodu	373.460
Potraživanja za izvršene usluge	79.749

Najveća potraživanja od pravnih lica i preduzetnika za isporučenu vodu na dan 31.12.2023. godine:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Mladegs-PAK d.o.o.	7.756
2.	DPP „Prnjavor-Ekspres“	9.697
3.	MI Trivas d.o.o.	8.384
4.	Metalex d.o.o.	10.645
5.	Ostali kupci- pravna lica i preduzetnici	93.012
U k u p n o		134.763

Potraživanja na dan 31.12.2023. godine čine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 453.209 KM (kupci povezana pravna lica u iznosu od 33.274 KM, kupci iz Republike Srpske potrošnja vode 419.936 KM, potraživanja od kupaca po osnovu ostalih fakturisanih usluga 79.749 KM), potraživanja od zaposlenih iznose 425 KM, te potraživanje od državnih organa i organizacija 4.430 KM, (potraživanja od FZ po osnovu bolovanja 2.230 KM i refundaciju trudničkog bolovanja 2.130 KM). Potraživanja po osnovu kamate iznose 4.967 KM. Da ne bi došlo do zastare potraživanja od kupaca Društvo šalje opomene na osnovu kojih kupci potpisuju ugovor o reprogramu. U toku 2023. godine reprogramirano je 8.461 KM što ukupno sa preostalim reprogramiranim potraživanjima iz prethodnog perioda iznosi 24.992 KM od čega je u toku godine naplaćeno 10.602 KM, a preostali iznos od 14.390 KM je dospio ili dopijeva na naplatu u narednom periodu.

Ostala potraživanja (9.822 KM) odnose se na potraživanja od zaposlenih (425 KM), potraživanja od državnih organa i organizacija (4.430 KM) i potraživanja za zatezne kamate (4.967 KM).

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	117.170	88.675
2. Poslovni račun - strana valuta	291	52
3. Izdvojena novčana sredstva	17.019	43.985
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	134.481	132.712

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova Banka a.d. Banja Luka	44.180
2.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	60.218
3.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	844
4.	Atos a.d. Banja Luka	11.928
Ukupno		117.170

Izdvojena novčana sredstva (17.019 KM) odnose se na račun posebnih namjena vezano za investiciju „Povelič“ (13.233 KM) i amortizacioni fond (3.787 KM).

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	308	330
2. Potraživanja za obračunate, nefakturisane prihode	29.404	57.227
3. Ostala kratkoročna razgraničenja	1.756	1.818
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	31.468	59.375

4.7. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.580.827	2.580.827
I Osnovni i ostali kapital	2.580.827	2.580.827
1. Zakonske rezerve	14.225	9.791
II Rezerve	14.225	9.791
1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	35.486	35.486
III Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	35.486	35.486
1. Neraspoređena dobit ranijih godina	167.609	83.365
2. Neraspoređena dobit tekuće godine	153.658	88.678
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	321.267	172.043
KAPITAL (I do IV)	2.951.805	2.798.147

Kapital je iskazan u ukupnom iznosu od 2.951.805 KM i čini ga: osnovni kapital (2.580.827 KM), zakonske rezerve (14.225 KM), revalorizacije rezerve (35.486 KM), neraspoređeni dobitak tekuće godine (153.658 KM) i dobitak ranijih godina (167.609 KM).

Revalorizacije rezerve nastale su usklađivanjem vrijednosti zemljišta u ranijim periodima.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2023. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Opština Prnjavor	57,65
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,26
3.	Fond za restituciju a.d. Banja Luka	4,13
4.	Zdjelar Velimir	1,16
5.	Kecman Branko	0,85
6.	Kostrešević Milena	0,85
7.	Petrović Dragica	0,74
8.	Uletilović Zoran	0,66
9.	Milinović Gordana	0,65
10.	Ostali	25,05
U k u p n o		100,00

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 1/1.1- 240-6/23 od 05.05.2023. godine o raspodjeli dobiti, neto dobit koju je Društvo ostvarilo po obračunu za 2022. godinu u iznosu od 88.678,01 KM raspoređena je na sljedeći način, iznos od 4.433,90 KM izdvojen je u zakonske rezerve, dok je iznos od 84.244,11 KM ostao na neraspoređenoj dobiti.

4.8. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	175.029	311.955
2. Ostale dugoročne obaveze	120.415	138.311
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)	295.444	450.266

Dugoročni krediti u zemlji (175.029 KM) odnose se na obaveze prema NLB banci po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 1/1.1-953/19 od 19.07.2019. godine. Ugovoreni iznos kredita je 900.000 KM, od čega je 321.398 KM namijenjeno refinansiranju kredita prema „NLB banci“ a.d. Banja Luka, 508.848 KM za refinansiranje obaveza prema Raiffeisen banci, a preostali dio, u iznosu od 69.753 KM, je prvobitno bio namijenjen finansiranju nabavke radnih mašina i opreme, ali je odlukom Nadzornog odbora donesena odluka o utrošku navedenih sredstava za finansiranje radova na završetku izgradnje distributivnog i gravitacionog cjevovoda. Ugovoreni rok povrata kredita je 6 godina (72 mjeseca). Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini 3,10% godišnje. U trenutku sklapanja ugovora, efektivna kamatna stopa iznosila je 3,22%.

Sredstva obezbjeđenja kredita su 10 bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ sa izjavama Društva. Plasirana sredstva iz kredita su utrošena namjenski.

Društvo je u toku 2022. godine donijelo odluku o novom kreditnom zaduženju. Nadzorni Odbor je Odlukom broj 1/1.1-99-4/22 od 24.02.2022. godine odobrio kreditno zaduženje za nabavku osnovnog sredstva-radne mašine u iznosu do 120.000,00 KM. Društvo je potpisalo Ugovor o kreditu sa NLB Bankom a.d. Banja Luka broj 1/1.1-273/22 od 03.05.2022. na iznos od 120.000,00 KM. Period otplate kredita je 36 mjeseci, a efektivna kamatna stopa 3,07 %. Obezbjedenje kredita su potpisani bjanko nalozi i mjenice. Sredstva su utrošena namjenski za kupovinu osnovnog sredstva - bager KOMATSU sa opremom i priključcima.

Društvo je 06.10.2023. godine sa NLB Bankom a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o kreditu broj 19685471 u iznosu od 100.000 KM i rokom otplate 36 mjeseci. Kredit je namijenjen finansiranju nabavke osnovnog sredstva (kamion MAN TGM) i refinansiranje ulaganja u opremu. Ugovorena nominalna kamatna stopa je 4,50 %.

Ostale dugoročne obaveze, (120.415 KM) odnose se na reprogramirane obaveze za električnu energiju prema „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka. Po ugovoru broj 1/15 o reprogramiranju duga po računima za utrošenu električnu energiju potpisanog dana 15.04.2014. godine, a na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske u funkciji Skupštine akcionara Akcijskog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka broj: 04/1-012-2-2994/13 od 31.12.2013. godine, društvo se obavezalo izmiriti dug u 120 jednakih mjesečnih rata, od kojih posljednja dospijeva za plaćanje 25.04.2024. godine.

4.9. Dugoročna rezervisanja

u KM		
Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	43.392	51.446
2. Unaprijed naplaćeni prihodi i razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija	84.282	97.341
Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)	127.674	148.787

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija (na kontu 408) iznose 84.282 KM, a odnose se na vodovodnu liniju Donja Mravica- Gornja Drenova (donacija Opštine Prnjavor.)

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

u KM		
Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Primljeni avansi	202.417	393.892
2. Dobavljači iz Republike Srpske	89.418	68.686
3. Dobavljači iz Federacije BiH	19.217	2.630
4. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	585	7.332
5. Dobavljači u inostranstvu	4.890	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 5)	316.527	472.540
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	10.177	9.620
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	10.177	9.620
1. Obaveze za plate i naknade plata	58.915	59.477
2. Obaveze za poreze na plate i naknade plata	2.577	3.824
3. Obaveze za doprinose na plate i naknade plata	27.627	33.110
4. Obaveze za ostala lična primanja	0	10.401
III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	89.120	106.813
1. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	900	900
2. Ostale obaveze	4.764	4.702
IV Druge obaveze (1 do 2)	5.664	5.601
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	0	39
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	24.863	22.425
V Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	24.863	22.463
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	5.355	5.459
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	178	68
3. Obaveze za porez na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	134	134
4. Obaveze za doprinose na naknade članovima upravnog i nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	465	465
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 4)	6.132	6.126
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	452.482	623.165
Tekuće obaveze za porez na dobit	10.017	0

Najveći dio primljenih avansa (202.417 KM), se odnosi na avanse primljene od građana za izgradnju vodovoda – projekat „Povelič“ (191.325 KM). Projekat se finansira iz vlastitih sredstava i sredstava građana. Sredstva se knjiže u okviru grupe konta primljenih avansa, a po izradi mjesečnih privremenih situacija vrši se storno avansnih uplata i prenos na konto kupaca u zemlji.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektroprivreda Republike Srpske Trebinje	20.107
2.	Nestro Petrol a.d.	11.092
3.	VmS group d.o.o. Sarajevo	16.071
4.	Prokop inženjering d.o.o. Prnjavor	9.809
5.	Interkont Komerc d.o.o.	9.868
6.	Ostali dobavljači	64.183
Ukupno		131.130

Obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu 58.915 KM, odnose se na obaveze za decembar 2023. godine.

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu od 2.577 KM odnose se na obaveze za poreze na plate za decembar 2023. godine. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za doprinose na plate (27.627 KM) za decembar 2023. godine.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	249.612	247.290
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	249.612	247.290

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine odnosi se na obaveze prema „Elektrokrajini“ a.d. Banja Luka po reprogramu (17.895 KM) i obaveze po kreditu banke u iznosu od 231.717 KM, (veza napomena 4.8).

4.12. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	360	387
2. Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija	5.000	5.000
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	5.360	5.387

Odloženi prihodi na osnovu donacija (na kontu 493) iznose 5.000 KM, a odnose se na donirano zemljište Maćino brdo.

4.13. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva

U vanbilansnoj evidenciji u okviru aktive i pasive vodi se zemljište „magistralni put“ k.č. 1788/1, površine 11.079 m², čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 332.370 KM i zemljište „stari bazen“ k.č.1342/3, površine 1.168 m², čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 46.720 KM. Zemljište je prenešeno na osnovu Sporazuma o izdvajanju Društva od KP „Park“ Prnjavor na dan 01.07.2002. godine i dato je na korištenje.

4.14. Prihodi redovne djelatnosti

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	0	3.328
I Prihod od prodaje robe - ukupno	0	3.328
1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	21.169	13.037
2. Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj	2.094.864	1.808.862
II Prihodi od prodaje proizvoda - ukupno (1 do 2)	2.116.033	1.821.899
1. Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	52.091	70.076
2. Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj	579.685	604.239
3. Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH	155	1.470
III Prihodi od prodaje usluga - ukupno (1 do 3)	631.931	675.785
IV Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	2.116.033	1.825.227
1. Prihodi od donacija	13.059	13.247
2. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe, gotovih proizvoda ili usluga	0	15.774
V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	13.059	29.021
VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)	2.761.023	2.530.033

Prihodi od prodaje proizvoda povezanim licima odnose se na opštinu Prnjavor, koja je vlasnik 57,65% akcija KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor.

Prihodi od prodaje proizvoda u Republici Srpskoj

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od prodaje vode -fizička lica	970.788
2.	Prihod od korištenja kanalizacije RS-fizička lica	156.438
3.	Prihod od naknade za zamjenu vodomjera	146.735
4.	Prihod od naknade za sanaciju i rekonstrukciju vodovodne infrastrukture	304.481
5.	Prihod od naknade za sanaciju i rekonstrukciju kanalizacione infrastrukture	53.340
6.	Prihod od prodaje vode u RS-pravna lica	391.136
7.	Prihod od korištenja kanalizacije RS-pravna lica	71.946
U k u p n o		2.094.864

Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Prihodi od pruženih usluga fizičkim licima RS	201.573
2.	Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu- situacija Povelich	171.315
3.	Prihodi od pruženih usluga pravnim licima i preduzetnicima RS	71.362
4.	Prihodi od pruženih usluga PL i pred. RS, baždarenje	21.183
5.	Prihod od podizvođačkih situacija –pravna lica RS	114.252
U k u p n o		579.685

Prihodi od donacija (13.059 KM) se odnose na prihode od donacija od povezanih pravnih lica (12.966 KM) i prihode od donacija od drugih lica (92 KM).

4.15. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Dobici od naplaćenih ranije otpisanih potraživanja	5.212	2.937
2. Prihodi od otpisa obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja, dobiti od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali nepomenuti prihodi	1.117	2.900
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	6.329	5.837
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	6.329	5.837

Naplaćena otpisana potraživanja (5.212 KM), odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca-direktan otpis.

Finansijski prihodi

Opis	u KM	
	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Prihodi od kamata od nepovezanih lica	6.302	7.514
2. Ostali finansijski prihodi	1.370	800
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	7.672	8.314

Ostali finansijski prihodi se odnose na kasa skonto odobren od strane dobavljača.

4.16. Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi iznose 2.546.741 KM.

u KM

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	0	3.286
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	0	3.286
1. Troškovi materijala za izradu	273.557	304.383
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	31.865	27.403
3. Troškovi goriva i energije	272.282	251.306
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	577.705	583.093
1. Troškovi bruto plata	1.059.576	1.017.630
2. Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	17.991	18.026
3. Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	10.808	2.787
4. Troškovi zaposlenih na službenom putu	6.991	6.300
5. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	319.888	268.442
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	1.415.253	1.313.184
1. Troškovi transportnih usluga	31.263	31.188
2. Troškovi usluga održavanja	46.326	56.136
3. Troškovi zakupa	5.234	2.478
4. Troškovi reklame i propagande	7.674	4.000
5. Troškovi ostalih usluga	79.481	43.952
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	169.979	137.754
V Troškovi amortizacije	256.453	252.226
VI Troškovi rezervisanja	5.851	9.385
1. Troškovi neproizvodnih usluga	66.278	63.850
2. Troškovi reprezentacije	10.129	7.022
3. Troškovi premije osiguranja	9.130	6.836
4. Troškovi platnog prometa	2.705	2.538
5. Troškovi članarina	3.858	3.288
6. Troškovi poreza	7.022	7.342
7. Troškovi doprinosa	953	802
8. Ostali nematerijalni troškovi	21.426	28.775
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	121.500	120.454
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	2.546.741	2.419.382

Troškove materijala i rezervnih dijelova koji se izdaju iz magacina prilikom izgradnje vodovodnih i kanalizacionih linija, priključaka i otklanjanja kvarova na ViK mreži putem izdatnica, a na osnovu eksternih i internih radnih naloga (273.557 KM).

Troškovi ostalog materijala odnose se na utrošene auto gume, htz opremu, sitan alat i inventar koji se u cijelosti otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu i utrošeni režijski materijal (31.865 KM).

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	52.956
2.	Električna energija	208.792
3.	Troškovi toplotne energije	9.764
4.	Troškovi čvrstih goriva	770
U k u p n o		272.282

Troškovi zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi obuhvataju troškove neto plata, poreze i doprinose obračunate po propisanim stopama te sva druga lična primanja radnika, na koje se u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana, porezi i doprinosi obračunavaju primjenom propisanih stopa poreza i doprinosa:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi bruto zarada	1.059.576
2.	Troškovi bruto naknada članova Nadzornog odbora	17.991
3.	Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	10.807
4.	Troškovi zaposlenih na službenom putu	6.991
5.	Ostale naknade troškova zaposlenih	151.308

Ostali lični rashodi se odnose na troškove prevoza na posao (62.157 KM), troškove regresa (67.416 KM), troškove toplog obroka u novcu (175.938 KM) i ostale naknade troškova zaposlenima (14.377 KM).

Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi prevoza	6.923
2.	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	5.038
3.	Troškovi PTT usluga-telefoni	6.416
4.	Troškovi GPS sistema za vozila	2.200
5.	Troškovi pismonosnih pošiljki	10.654
6.	Brza pošta	32
U k u p n o		31.263

Troškovi neproizvodnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1.496
2.	Troškovi izrade akta o procjeni rizika	2.106
3.	Troškovi projektovanja-Maćino Brdo dio i MZ Babanovci	1.746
4.	Troškovi zdravstvenih usluga	449
5.	Troškovi analiza vode – Povelich	23.631
6.	Stručno obrazovanje zaposlenih	4.889
7.	Usluge u vezi sa stručnim usavršavanjem-seminari, simpoziumi	5.262
8.	Usluge za izmjene na postojećim programima	5.262
9.	Troškovi licence za antivirusni programski paket	100
10.	Čišćenje prostorija	6.000
11.	Troškovi bruto naknada po ugovoru sa fizičkim licima van radnog odnosa	1.370
12.	Troškovi vođenja registra HOV	1.553
13.	Ostale neproizvodne usluge	3.737
14.	Troškovi računovodstvenih usluga	6.000
U k u p n o		66.278

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi oglasa u štampi i drugi mediji	1.126
2.	Takse (administrativne, sudske i druge)	650
3.	RTV taksa	90
4.	Troškovi pretplate na časopise i stručnu literaturu	1.443
5.	Takse-registracione za vozila	3.398
6.	Tehnički pregled vozila	1.254
7.	Sredstva za održavanje higijene	1.840
8.	Ostali nematerijalni troškovi	3.956
9.	Takse Total TV	284
10.	Kablovska	185
11.	Troškovi učešća na radničko sportskim susretima	7.199
Ukupno		21.426

*4.17. Ostali rashodi**u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	0	1.082
2. Manjkovi	61	39
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca	35.843	3.042
4. Rashodovanja na zalihama materijala i robe, gubici od prestanka priznavanja sredstava uzetih u zakup i ostali rashodi	579	602
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	36.483	4.766
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	36.483	4.766

*4.18. Finansijski rashodi**u KM*

Opis	31.12.2023. godine	31.12.2022. godine
1. Rashodi kamata od nepovezanih lica	13.564	17.119
Finansijski rashodi - ukupno	13.564	17.119

Rashodi kamata (13.564 KM) odnose se na kamate po kreditima (13.558 KM) i kamate po ostalim finansijskim obavezama (6 KM).

4.19. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo ima samo jedno povezano pravno lice, Opštinu Prnjavor koja je vlasnik 57,65% akcija KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor. Sve transakcije sa povezanim licem se obavljaju u skladu sa principom „van dohvata ruke“.

4.20. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica na dan 31.12.2023. godine, Društvo je vodilo jedan sudskih spor protiv dužnika u iznosu od 4.321 KM, dok je protiv Društva isto vođen jedan spor u ukupnom iznosu od 535 KM.

4.21. Poreski rizici

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

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo tokom 2023. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kao ni drugih nadležnih institucija.

4.22. Stalnost poslovanja

Priroda poslovanja Društva, obavljanja djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu, kao i finansijski pokazatelji za 2023. godinu daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

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

Banja Luka, 12.03.2024. godine
Broj: 01-027/2024

KP Vodovod a.d. Prnjavor
Živojina Preradovića bb, Prnjavor
78430 Prnjavor

Predmet: Dostava izvještaja

Poštovani,

U prilogu vam dostavljamo Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2023. godinu za **KP Vodovod a.d. Prnjavor**. Molimo vas da crno-bijelu verziju Izvještaja potpiše ovlašteno lice na za to predviđenom mjestu ispod finansijskih izvještaja, te da istu vratite nama. Takođe vam skrećemo pažnju da ste obavezni dostaviti revizorski izvještaj u elektronskoj formi Banjalučkoj berzi. Elektronska adresa na koju trebate dostaviti navedeni izvještaj je office@blberza.com. Ukoliko se izvještaj dostavlja putem e-mail-a, potrebno je istovremeno dostaviti popratni dopis na kojem je napisano kada je i sa kojeg e-mail-a dostavljen revizorski izvještaj i dostaviti na faks Banjalučkoj berzi (051/326-056). Ukoliko se izvještaj dostavlja na CD-u, popratni dopis se dostavlja istovremeno kada se dostavlja i CD.

S poštovanjem,



Direktor:

Stanić Nevenka, dipl. pravnik

Banja Luka, 06.09.2023. godine
Broj: 01-028/2023

PISMO O ANGAŽOVANJU

KP Vodovod a.d. Prnjavor
Živojina Preradovića bb Prnjavor
78430 Prnjavor

Tražili ste da izvršimo reviziju bilansa stanja preduzeća **KP Vodovod a.d. Prnjavor**, na dan 31. decembra 2023. godine, te odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za tu godinu. Sa zadovoljstvom potvrđujemo da prihvatamo ovaj angažman pod dole navedenim uslovima.

CILJ I OBIM

Cilj naše revizije će biti da damo mišljenje u vezi sa gore navedenim izvještajima. U tom cilju izvršićemo reviziju u skladu sa međunarodnim standardima revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Ti standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objavljivanja iz finansijskih izvještaja. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i standarda i značajnih procjena izvršenih od strane uprave, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

OGRANIČENJA

Zbog prirode testiranja i drugih inherentnih ograničenja revizije, zajedno sa inherentnim ograničenjima svakog sistema računovodstva i interne kontrole, postoji neizbježan rizik da čak i neki materijalno značajni pogrešni iskazi neće biti otkriveni.

VAŠA ODGOVORNOST

Željeli bismo da vas podsjetimo da je uprava preduzeća **KP Vodovod a.d. Prnjavor**, odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja, uključujući i odgovarajuća objavljivanja. To uključuje vođenje adekvatne računovodstvene evidencije i sprovođenje interne kontrole, izbor i primjenu računovodstvenih politika i zaštitu sredstava preduzeća. Kao dio procesa revizije, tražićemo pismene konfirmacije izjava koje nam je uprava preduzeća dala tokom revizije.

Nadamo se da će vaše osoblje u potpunosti sarađivati sa nama i staviti nam na raspolaganje svu potrebnu evidenciju i dokumentaciju, te omogućiti pristup informacijama za koje smatramo da su nam neophodne tokom revizije.

OSTALI IZVJEŠTAJI

Pored našeg mišljenja o vašim finansijskim izvještajima, izvijestićemo vas o svemu što smo tokom revizije uočili u vezi sa pitanjima računovodstva i interne kontrole.

NAKNADA I ADMINISTRATIVNA PITANJA

Reviziju će izvršiti Milan Kondić, naš ovlašćeni revizor koji će formirati odgovarajući revizorski tim. Očekujemo da ćemo reviziju provesti u dvije glavne faze. Prva faza se odnosi na rad kod klijenta i taj period traje po dogovoru, nakon potpisivanja Ugovora. Druga faza, nakon prikupljanja potrebnih informacija odnosi se na nacrt revizijskog izvještaja u roku od 10-15 dana. Naša je praksa da klijentu damo spisak informacija koje treba da pripremi na početku naših posjeta i ti detalji će biti dostavljeni vašem osoblju.

Naša naknada za ovu reviziju se zasniva na procjeni potrebnih „revizor dana“ po tarifama koje se zaračunavaju za naše profesionalno osoblje, uvećana za sve dodatne troškove koje budemo imali. Obično šaljemo fakture prema dinamici posla i očekujemo da se te fakture odmah plate, izuzev ako se drugačije dogovorimo.

Molimo vas da ispod potpišete da prihvatate gore navedene uslove.

S poštovanjem,

EF Revizor d.o.o. Banja Luka

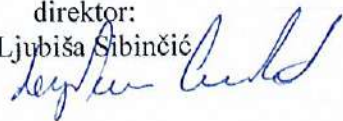
Direktor:
Nevenka Stanić dipl. pravnik



KP Vodovod a.d. Prnjavor

Razumjeli smo i prihvatamo uslove ovog pisma o angažovanju.

direktor:
Ljubiša Šibinčić



Broj: _____

Datum: _____

KP Vodovod a.d. Prnjavor
Živojina Preradovića bb Prnjavor
78430 Prnjavor

PISMO SA IZJAVOM RUKOVODSTVA

„EF REVIZOR“ d.o.o.
Banja Luka, Gajeva 12

Ovo pismo vam dostavljamo kao dokaz naših izjava u vezi sa revizijom finansijskih izvještaja KP Vodovod a.d. Prnjavor (u daljem tekstu Društvo) zaključno sa 31.12.2023. godine. Društvo vas je angažovalo da izvršite reviziju pomenutih izvještaja i izrazite mišljenje o tome da li oni daju istinit i objektivan prikaz u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Potvrđujemo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz računovodstvenih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Takođe potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uvjerenju sljedeće izjave:

- Nije bilo nezakonitih radnji i namjernih grešaka od strane uprave ili zaposlenih koji imaju značajne uloge u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole, ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na računovodstvene izvještaje.
- Dali smo vam na uvid cjelokupnu računovodstvenu evidenciju i svu prateću dokumentaciju, kao i zapisnike sa svih sjednica Uprave Društva.
- Finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izjave, niti propuste.
- Društvo je ispoštovalo sve aspekte ugovornih obaveza koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju njihovog nepoštovanja. Nije bilo nesaglasnosti sa zakonodavnim vlastima koje bi mogle imati značajan uticaj na računovodstvene izvještaje u slučaju postupanja mimo propisa.
- Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata.
- Nemamo planova ili namjera koje bi mogle materijalno značajno promijeniti računovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava ili obaveza iz računovodstvenih izvještaja.
- Društvo ima zadovoljavajuće pravo vlasništva nad svim sredstvima koja posjeduje i ne postoje nikakva prava zaplijene koja su vezana za imovinu.
- Evidentirali smo sve obaveze i objavili sve relevantne informacije u izvještajima.
- Nije bilo nikakvih događaja nakon kraja perioda koji bi zahtijevali korekcije i objavljivanje u računovodstvenim izvještajima.
- Nema primljenih, niti se očekuje da budu primljeni, zahtjevi u vezi sa sudskim sporovima koji bi teretili Društvo u doglednoj budućnosti.
- Nema zvaničnih niti nezvaničnih aranžmana za kompenzaciju salda bilo kojih računa, novčanih sredstava i ulaganja.
- U računovodstvenim izvještajima nema materijalno pogrešnog prikazivanja ili propusta. Vjerujemo da efekti od nekorigovanih pogrešaka, koje ste nam potencirali za vrijeme vaše revizije, pojedinačno i zbirno nisu materijalno značajni za računovodstvene izvještaje gledano u cjelini.


Rukovodilac ekonomsko pravnog sektora




Direktor

Broj: 01-029/2024

Datum: 12.03.2024. godine

KP Vodovod a.d. Prnjavor
Živojina Preradovića bb Prnjavor
78430 Prnjavor

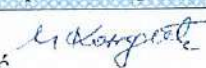
PREDMET: Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji

U vezi naše revizije finansijskih izvještaja za KP Vodovod a.d. Prnjavor, na dan 31.12.2023. godine potvrđujemo sljedeće:

1. Svo osoblje angažovano na reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2023. godine za KP Vodovod a.d. Prnjavor poštuje pravila nezavisnosti i kvalifikacija definisanih u Kodeksu etike računovodstvenih eksperata, Računovodstvenim standardima i standardima revizije.

2. Svo angažovano osoblje nezavisno je od vlasnika i kompanija vezanih za KP Vodovod a.d. Prnjavor.

3. Naredno osoblje je uključeno u reviziju FI za 2023. godinu:

Pozicija	Stručna kvalifikacija	Ime i prezime/potpis
Voda tima	Diplomirani ekonomista, ovlašćeni revizor	Milan Kondić 
Član tima	Diplomirani ekonomista, ovlašćeni revizor	Srećko Vidović 

EF Revizor d.o.o. Banja Luka

Direktor:
Stanić Nevenka dipl. pravnik



Banja Luka, mart 2024. godine

