



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2018. GODINU

**KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor**

*Banja Luka, mart 2019. godine*

## S A D R Ź A J

	<b>S t r a n a</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>6</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>10</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>16</b>
<b>NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ .....</b>	<b>18-35</b>

**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 2018. 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 31.12.2018. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

***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.

***Ostala pitanja***

Finansijski izvještaji Društva, za godinu koja je završila 31.12.2017. godine, revidovani su od strane drugog revizora koji je 10.04.2018. godine izrazio nemodifikovano mišljenje o njima.

*(nastavlja se)*

*(nastavak)*

### ***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje***

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

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

*(nastavlja se)*

(nastavak)

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

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

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

**EF REVIZOR d.o.o.**

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 04.03.2019. godine

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Kondić".

**BILANS STANJA**  
**(Izvjestaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2018. 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
	<b>A K T I V A</b>					
	<b>(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>9.198.954</b>	<b>5.708.785</b>	<b>3.490.169</b>	<b>3.518.006</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>23.078</b>	<b>13.769</b>	<b>9.309</b>	<b>8.499</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	23.078	13.769	9.309	8.499
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>9.175.876</b>	<b>5.695.016</b>	<b>3.480.860</b>	<b>3.509.507</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	101.706	0	101.706	101.706
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	6.589.320	4.863.970	1.725.350	1.734.273
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.060.409	831.046	229.363	185.174
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	95.320	0	95.320	93.572
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	1.329.121	0	1.329.121	1.394.782
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)</b>	<b>031</b>	<b>1.269.268</b>	<b>60.304</b>	<b>1.208.964</b>	<b>1.192.747</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>539.625</b>	<b>41.280</b>	<b>498.345</b>	<b>531.306</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	539.076	41.280	497.796	530.895

110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	549	0	549	411
	<b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)</b>	<b>039</b>	<b>729.643</b>	<b>19.024</b>	<b>710.618</b>	<b>661.442</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>	<b>040</b>	<b>594.542</b>	<b>19.024</b>	<b>575.518</b>	<b>553.785</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	9.453	0	9.453	793
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	562.269	19.024	543.245	504.884
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	2.156	0	2.156	2.156
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	20.664	0	20.664	45.952
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)</b>	<b>047</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)</b>	<b>056</b>	<b>31.690</b>	<b>0</b>	<b>31.690</b>	<b>19.057</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	31.690	0	31.690	19.057
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	1.293	0	1.293	489
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	102.118	0	102.119	88.110
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)</b>	<b>062</b>	<b>10.468.222</b>	<b>5.769.089</b>	<b>4.699.133</b>	<b>4.710.753</b>
29	<b>(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)</b>	<b>064</b>	<b>10.468.222</b>	<b>5.769.089</b>	<b>4.699.133</b>	<b>4.710.753</b>
880 do 888	<b>(Đ) VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>379.090</b>	<b>0</b>	<b>379.090</b>	<b>379.090</b>
	<b>(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)</b>	<b>066</b>	<b>10.847.312</b>	<b>5.769.089</b>	<b>5.078.223</b>	<b>5.089.843</b>

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2018. 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
	<b>PASIVA</b>			
	<b>(A) KAPITAL (102-109±110+111+115+116-117+118-123)</b>	<b>101</b>	<b>2.155.550</b>	<b>1.890.893</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>2.580.827</b>	<b>2.580.827</b>
300	1. Akcijski kapital	103	2.580.827	2.580.827
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320 i 321	<b>III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>IV REZERVE (112 do 114)</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
322	1. Zakonske rezerve	112	5.403	5.403
323	2. Statutarne rezerve	113	5.403	5.403
329	3. Ostale rezerve	114	0	0
330, 331 i 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
332	<b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>116</b>	<b>35.486</b>	<b>35.486</b>
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	119	264.657	332.351
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121	264.657	332.351
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>730.824</b>	<b>1.063.174</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	730.824	1.063.174
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	<b>(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>155.090</b>	<b>165.340</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	4.761	3.260
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	150.329	162.080
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	<b>(V) OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>2.388.493</b>	<b>2.654.520</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>1.061.581</b>	<b>1.387.888</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0



413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	715.854	988.474
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	345.727	399.414
42 do 49	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>	<b>144</b>	<b>1.326.912</b>	<b>1.266.632</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)</b>	<b>145</b>	<b>324.353</b>	<b>308.146</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	324.353	308.146
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)</b>	<b>150</b>	<b>848.445</b>	<b>816.486</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	692.561	599.874
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	155.884	216.612
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	6.228	4.154
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	84.498	71.251
460 do 469	5. Druge obaveze	158	8.503	6.380
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	22.014	22.998
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	6.746	7.010
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	20.572	25.207
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	5.553	5.000
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	<b>(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>	<b>164</b>	<b>4.699.133</b>	<b>4.710.753</b>
890 do 898	<b>(D) VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>379.090</b>	<b>379.090</b>
	<b>(D) UKUPNA PASIVA (164+165)</b>	<b>166</b>	<b>5.078.223</b>	<b>5.089.843</b>

Potpisano u ime Društva

v.d. direktor

Ljubiša Sibinčić

---

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2018 godine

*u KM*

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>2.120.648</b>	<b>2.043.238</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>52.953</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	52.953
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>2.011.254</b>	<b>1.820.046</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	102.583	15.101
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.908.671	1.804.945
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	19.655	126.106
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	89.739	44.133
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>1.750.893</b>	<b>1.560.960</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	42.853
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	451.271	347.706
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	903.353	820.868
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	825.098	749.355
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	78.255	71.513
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	141.211	113.604
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	163.428	158.712
540	a) Troškovi amortizacije	224	161.928	158.712
541	b) Troškovi rezervisanja	225	1.500	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	87.019	72.747
555	7. Troškovi poreza	227	4.610	4.470
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	<b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>369.755</b>	<b>482.278</b>
	<b>(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>66</b>	<b>(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>5.568</b>	<b>3.036</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	37	29
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	5.531	3.007
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>58.765</b>	<b>76.542</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	58.765	76.542
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0

	<b>(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	<b>244</b>	<b>316.558</b>	<b>408.772</b>
	<b>(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
67	<b>(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>10.153</b>	<b>60.634</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	7.094	12.521
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	2.892	31.886
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	167	105
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	16.122
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>33.482</b>	<b>111.848</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	838	9.459
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	538	32.603
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	30.176	59.831
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.930	9.955
	<b>(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>23.329</b>	<b>51.214</b>
68	<b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	<b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>IMOVINE (270-280)</b>			
	<b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
690 i 691	<b>(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
590 i 591	<b>(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	293.229	357.558
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	<b>(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	28.572	25.207
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	<b>299</b>	264.657	332.351
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)</b>	<b>301</b>	<b>2.136.369</b>	<b>2.106.908</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)</b>	<b>302</b>	<b>1.843.140</b>	<b>1.749.350</b>
	<b>(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	55,61	49,65
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	55,83	49,83

**IZVJEŠTAJ**  
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu  
od 01.01. do 31.12.2018. godine

*u KM*

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>A</b>	<b>NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)</b>	400	<b>264.657</b>	<b>332.351</b>
<b>I</b>	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	4. Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	6. Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
<b>II</b>	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	<b>408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
<b>B</b>	<b>R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)</b>	414	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
<b>G</b>	<b>T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)</b>	416	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	417	<b>264.657</b>	<b>332.351</b>
<b>I</b>	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	418		

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	501	<b>2.532.301</b>	<b>2.337.716</b>
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	2.394.014	2.319.564
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	73.984	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	64.303	18.152
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	<b>2.209.605</b>	<b>2.203.001</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	958.644	1.062.954
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	831.161	823.000
3. Odlivi po osnovu kamata	508	58.765	76.542
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	33.446	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	327.589	240.505
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	322.696	134.715
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	0
<b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	513	<b>37</b>	<b>29</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	37	29
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	37	29
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
<b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	527	<b>0</b>	<b>0</b>
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	<b>310.100</b>	<b>186.417</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	310.100	186.417
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	310.100	186.417
<b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	541	<b>2.532.338</b>	<b>2.337.745</b>
<b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	542	<b>2.519.705</b>	<b>2.389.418</b>
<b>(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>	543	<b>12.633</b>	<b>0</b>
<b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>0</b>	<b>51.673</b>

<b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	19.057	70.730
<b>(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546	0	0
<b>(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547	0	0
<b>(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>31.690</b>	<b>19.057</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine**

*u KM*

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Stanje na dan 01.01.2017. godine</b>	901	2.580.827	35.486	0	5.403	(1.063.174)	<b>1.558.542</b>	0	<b>1.558.542</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine (901+902+903)</b>	904	<b>2.580.827</b>	<b>35.486</b>	<b>0</b>	<b>5.403</b>	<b>(1.063.174)</b>	<b>1.558.542</b>	<b>0</b>	<b>1.558.542</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	332.351	<b>332.351</b>	0	<b>332.351</b>
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>11. Stanje na dan 31.12.2017. godine (904+905+906+907+908+909-910+911)</b>	912	<b>2.580.827</b>	<b>35.486</b>	<b>0</b>	<b>5.403</b>	<b>(730.823)</b>	<b>1.890.893</b>	<b>0</b>	<b>1.890.893</b>
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>



13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (912±913±914)</b>	<b>915</b>	<b>2.580.827</b>	<b>35.486</b>	<b>0</b>	<b>5.403</b>	<b>(730.823)</b>	<b>1.890.893</b>	<b>0</b>	<b>1.890.893</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	264.657	<b>264.657</b>	0	<b>264.657</b>
19. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2018. godine (915±916±917±918±919±920-921±922)</b>	<b>923</b>	<b>2.580.827</b>	<b>35.486</b>	<b>0</b>	<b>5.403</b>	<b>(466.166)</b>	<b>2.155.550</b>	<b>0</b>	<b>2.155.550</b>

## **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, v.d. direktor
2. Gordana Milinović, rukovodilac ekonomsko pravnog sektora

**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, rukovodilac ekonomsko finansijskog sektora.

**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:

1. Momčilo Vinčić,
2. Snježana Jotanović i
3. Milan Topić.

Vršilac dužnosti direktira 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 31.12.2018. godine: 56.

### 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.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2018. godinu su sljedeće:

#### 3.1. *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.

#### 3.2. *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.

#### 3.3. *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 umanjena 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.

### 3.4. *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              | 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 isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

### 3.5. *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.

### 3.6. *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.

### **3.7. Obezvrijeđenje nefinansijskih sredstava**

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvrijeđivanja 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.

### **3.8. Finansijska sredstva**

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospjeća 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.

### **3.9. 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.

### **3.10. 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.

### **3.11. 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 umanj enog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

### **3.12. 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.

### **3.13. 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.

### **3.14. 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 tekućeg 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 umanjene 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	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>101.706</b>	<b>6.502.562</b>	<b>930.565</b>	<b>7.534.834</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>86.758</b>	<b>129.844</b>	<b>216.602</b>
Novo nabavke	0	86.758	129.844	216.602
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>101.706</b>	<b>6.589.320</b>	<b>1.060.409</b>	<b>7.751.436</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>4.768.290</b>	<b>745.391</b>	<b>5.513.681</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>95.681</b>	<b>85.655</b>	<b>181.335</b>
Amortizacija	0	95.681	85.655	181.335
Procjena/obežvredjenje	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>4.863.970</b>	<b>831.046</b>	<b>5.695.016</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2018. godine	<b>101.706</b>	<b>1.725.350</b>	<b>229.363</b>	<b>2.056.420</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>				
31.12.2017. godine	<b>101.706</b>	<b>1.734.273</b>	<b>185.174</b>	<b>2.021.153</b>

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

Povećanje vrijednosti građevinskih objekata (86.758 KM) odnosi se na okončanu situaciju i stavljanju u upotrebu distributivnog cjevovoda od ulice Živojina Preradovića do stambeno poslovne zone Istok 2 i Istok 3 Prnjavor.

Postrojenja i oprema se odnose na postrojenja vodnog sistema – vodovoda, radne mašine, teretna vozila, kancelarijski namještaj i opremu.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (106.005 KM) odnosi se nove nabavke opreme tokom godine, dok se smanjenje (24.677 KM) odnosi na isknjižavanje nabavne vrijednosti prodane opreme.

Društvo je na poziciji bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti postrojenja i opreme na 31.12.2018. godine u obrascima bilansa stanja evidentiralo ukupan dugovni promet na kontu 022 – Postrojenja i oprema i ukupan potražni promet na kontu 0291 – Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme, a ne salda istih što nije u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, (navedeno objelodanjivanje nije izmijenilo neto vrijednost postrojenja i opreme).



4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>16.998</b>	<b>16.998</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>6.080</b>	<b>6.080</b>
Nove nabavke	6.080	6.080
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>23.078</b>	<b>23.078</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>		
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>8.498</b>	<b>8.498</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>5.271</b>	<b>5.271</b>
Amortizacija	5.271	5.271
Procjena i revalorizacija	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>13.769</b>	<b>13.769</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2018. godine	<b>9.309</b>	<b>9.309</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>		
31.12.2017. godine	<b>8.499</b>	<b>8.499</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na integralni informacijski sistem nabavljen u toku 2015. godine. Povećanje u iznosu od 6.080 KM odnosi se na nove nabavke tokom godine (korisničke licence i dorada informacionog sistema).

4.3. Ulaganje u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>			
Vrijednost na početku godine	<b>1.394.782</b>	<b>93.572</b>	<b>1.488.354</b>
Povećanje		1.748	1.748
Smanjenje	65.661	0	65.661
Vrijednost na kraju godine	<b>1.329.121</b>	<b>95.320</b>	<b>1.424.441</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>			
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>			
31.12.2018. godine	<b>1.329.121</b>	<b>95.320</b>	<b>1.424.441</b>
31.12.2017. godine	<b>1.394.782</b>	<b>93.572</b>	<b>1.488.354</b>

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i nekretnina u pripremi iznosi 1.329.121 KM, a čine je upravna zgrada (6.500 KM), priključni vodovi na projektu „Povelič“-lot1 do lot6 (297.670 KM), distributivni cjevovod D125 i D160 (14.762 KM), distributivni cjevovod D110 (6.572 KM), gravitacioni i distributivni cjevovod od ulice Živojina Preradovića do bazena „Cer“ (129.480 KM), novi potisni cjevovod od fabrike vode Kremna do bazena „Cer“ (600.226 KM), građevinski objekti i oprema na izvorištu „Povelič“ – 5 bunareva (236.615 KM) i nekretnine u pripremi koje se odnose na građevinske dozvole (7.305 KM) i zemljište u pripremi (15.000 KM), potisni cjevovod od postrojenja do fabrike Cer (14.991).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (95.320 KM) odnose se na ulaganja u fabriku vode „Kremna“ i novi vodovod u izgradnji, koji je u vlasništvu Opštine Prnjavor.

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

*u KM*

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	497.796	530.895
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	41.280	31.530
<b>3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)</b>	<b>539.076</b>	<b>562.426</b>
4. Ispravka vrijednosti zaliha	41.280	31.530
<b>I Zalihe, neto (3-4)</b>	<b>497.796</b>	<b>530.895</b>
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	549	411
<b>II Dati avansi - ukupno</b>	<b>549</b>	<b>411</b>

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

#### 4.5. Kratkoročna potraživanja

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

*u KM*

Opis	Kupci – povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druge potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	793	515.580	0	2.156	46.441	<b>564.970</b>
Bruto stanje na kraju godine	9.453	562.216	53	2.156	21.957	<b>595.834</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	10.696	0	0	0	<b>10.696</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	19.024	0	0	0	<b>19.024</b>
<b>NETO STANJE</b>						<b>0</b>
<b>31.12.2018. godine</b>	<b>9.453</b>	<b>543.191</b>	<b>53</b>	<b>2.156</b>	<b>21.957</b>	<b>576.810</b>
<b>31.12.2017. godine</b>	<b>793</b>	<b>504.884</b>	<b>0</b>	<b>2.156</b>	<b>46.441</b>	<b>554.275</b>

Pregled strukture potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2018. godine:

Opis	31.12.2018. godine
<b>Potraživanja za isporučenu vodu</b>	
1. Pravna lica	142.816
2. Domaćinstva	215.434
3. Kupci – reprogram	38.922
<b>Ukupno potraživanje za isporučenu vodu</b>	<b>397.172</b>
Potraživanja za izvršene usluge	165.043

Najveća potraživanja od pravnih lica i preduzetnika za isporučenu vodu na dan 31.12.2018. godine:

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Fudbalski klub „Ljubić“ Prnjavor	20.524
2.	Opština Prnjavor-Odjeljenje za stambeno komunalne poslove	9.016
3.	Mladegs-PAK d.o.o.	10.748
4.	Proizvodnja Dušanić d.o.o.	7.944
5.	Udruženje Voda Vijačanka	30.581
6.	MI-Trivas d.o.o.	9.207
7.	GP Gradip a.d.	29.785
8.	JZU Dom zdravlja Prnjavor	5.581
9.	Ostali kupci- pravna lica i preduzetnici	19.430
<b>U k u p n o</b>		<b>142.816</b>

Potraživanja na dan 31.12.2018. godine čine potraživanja od kupaca u iznosu od 571.721 KM (povezana pravna lica-Opština u iznosu od 9.453 KM, kupci-potrošnja vode 358.250 KM, potraživanja od kupaca po osnovu ostalih fakturiranih usluga 165.043 KM, potraživanja po osnovu potpisanih ugovora o reprogramiranju duga u iznosu od 38.922 KM, te potraživanja od kupaca u FBiH u iznosu od 53 KM), sumnjiva i sporna potraživanja iznose 19.025 KM, a potraživanja od zaposlenih iznose 7.679 KM, potraživanja iz specifičnih poslova iznose 2.156 KM, te potraživanje od Fonda zdravstva Republike Srpske koje iznosi 12.986 KM. Da ne bi došlo do zastare potraživanja od kupaca Društvo šalje opomene na osnovu kojih kupci potpisuju ugovor o reprogramu. U toku 2018. godine reprogramirano je 30.050 KM što ukupno sa preostalim reprogramiranim potraživanjima iz prethodnog perioda iznosi 65.066 KM od čega je u toku godine naplaćeno 26.144 KM, a preostali iznos od 38.922 KM, od kojih 8.622 KM dospijeva na naplatu u tokom 2019. godine, će biti naplaćeno u narednom periodu.

#### 4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	19.942	17.139
2. Poslovni račun - strana valuta	151	176
3. Izdvojena novčana sredstva	11.598	1.742
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b>	<b>31.690</b>	<b>19.057</b>

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2018. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova Banka a.d. Banja Luka	5.381
2.	Raiffeisen Banka	48
3.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	11.357
4.	UniCredit bank a.d. Banja Luka	1.605
5.	Sberbank a.d. Banja Luka	1.551
<b>U k u p n o</b>		<b>19.942</b>

Izdvojena novčana sredstva (11.598 KM) odnose se na račun posebnih namjena vezano za investiciju „Povelič“(10.660 KM) i amortizacioni fond (938 KM).

#### 4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	506	0
2. Potraživanja za nefakturisane prihode	100.630	87.162
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	983	948
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>102.119</b>	<b>88.110</b>

#### 4.8. Kapital

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.580.827	2.580.827
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>2.580.827</b>	<b>2.580.827</b>
1. Zakonske rezerve	5.403	5.403
<b>II Rezerve</b>	<b>5.403</b>	<b>5.403</b>
1. Ostale revalorizacione rezerve	35.486	35.486
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>35.486</b>	<b>35.486</b>
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	264.657	332.351
<b>IV Neraspoređeni dobitak</b>	<b>264.657</b>	<b>332.351</b>
1. Gubitak ranijih godina	730.824	1.063.174
<b>V Gubitak do visine kapitala</b>	<b>730.824</b>	<b>1.063.174</b>
<b>KAPITAL (I do IV - V)</b>	<b>2.155.550</b>	<b>1.890.892</b>

Kapital je iskazan u ukupnom iznosu od 2.155.550 KM i čini ga: osnovni kapital (2.580.827 KM), zakonske rezerve (5.403 KM), revalorizacione rezerve (35.486 KM), neraspoređeni dobitak tekuće godine (264.657 KM) i gubitak ranijih godina (730.824 KM).

Revalorizacione 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](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2018. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Opština Prnjavor	57,6456
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,2588
3.	Fond za restituciju a.d. Banja Luka	4,1294
4.	Zdjelar Velimir	1,1624
5.	Kecman Branko	0,8491
6.	Kostrešević Milena	0,8483
7.	Petrović Dragica	0,7373
8.	Uletilović Zoran	0,6630
9.	Milinović Gordana	0,6505
10.	Ostali	25,0556
<b>Ukupno</b>		<b>100,00</b>

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 1/1.1– 670-6/18 od 08.06.2018. godine o raspodjeli dobiti, neto dobit koju je Društvo ostvarilo po obračunu za 2017. godinu u iznosu od 332.350,76 KM, raspoređena je za pokriće gubitka iz ranijih godina.

#### 4.9. Dugoročne obaveze

u KM

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	715.854	988.474
2. Ostale dugoročne obaveze	345.727	399.414
<b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.061.581</b>	<b>1.387.888</b>

Dugoročni krediti u zemlji (715.854 KM) odnose se na:

Obaveze prema NLB Razvojnoj banci (256.902 KM) su ugovorene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 06-648-2/14 od 23.07.2014. godine. Ugovoreni iznos kredita je 800.000 KM, od čega je 100.000 KM namijenjeno povratu kredita „Hypo Alpe – Adria banci“ a.d. Banja Luka, a 700.000 KM je namijenjeno izgradnji potisnog cjevovoda i vodovodne mreže na projektu „Povelič“. Ugovoreni rok povrata kredita je 7 godina (84 mjeseca), uz grejs period od 18 mjeseci. Ugovorena je kamatna stopa u visini šestomjesečni EURIBOR + 6,50% godišnje. U trenutku sklapanja ugovora, efektivna kamatna stopa iznosila je 7,22%.

Sredstva obezbjeđenja kredita su: 15 bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ i 15 bjanko naloga za prenos sa izjavama Društva.

Obaveze prema Raiffeisen banci (458.952 KM) su knjižene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 05021/2016 od 09.06.2016. godine. Ugovoreni iznos kredita je 690.000 KM, kreditna sredstva će se namjenski koristiti za završavanje preostalih radova na izgradnji sistema vodosnabdijevanja sa izvorišta Povelič. Ugovoreni rok povratka kredita je 7 godina, uz grejs period od 18 mjeseci. Za vrijeme grejs perioda preduzeće je mjesečno plaćalo kamatu sve do 08.01.2018. godine kada je dospio na naplatu prvi anuitet u iznosu od 11.849,51 KM, sa završnim rokom otplate kredita 30.05.2023. godine. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini 4,59% godišnje. U trenutku sklapanja ugovora, efektivna kamatna stopa iznosila je 4,71%.

Sredstva obezbjeđenja kredita su: pet bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“ i 10 bjanko naloga za prenos sa izjavama Društva.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na reprogramirane obaveze za električnu energiju prema „Elektrokrajina“ ad 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 dopijeva za plaćanje 25.04.2024. godine.

#### 4.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	4.761	3.261
2. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	150.329	162.080
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)</b>	<b>155.090</b>	<b>165.341</b>

Razgraničeni prihodi od donacija odnose se na dobijene objekte (vodovodna linija) od Opštine Prnjavor.

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

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	692.561	599.877
2. Dobavljači iz Republike Srpske	114.748	158.469
3. Dobavljači iz Federacije BiH	41.136	58.143
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>848.445</b>	<b>816.489</b>
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	6.228	4.154
<b>II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno</b>	<b>6.228</b>	<b>4.154</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	42.892	36.494
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	1.670	2.935
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	22.026	19.343
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	10.800	7.350
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	1.200	866
6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	5.910	4.263
<b>III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)</b>	<b>84.498</b>	<b>71.251</b>
1. Obaveze prema zaposlenima	2.133	1.949
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	900	900
3. Ostale obaveze	5.470	3.531
<b>IV Druge obaveze (1 do 3)</b>	<b>8.503</b>	<b>6.380</b>
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	116	5.002
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	21.898	17.996
<b>V Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)</b>	<b>22.014</b>	<b>22.998</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	6.122	6.307
2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	624	703
<b>VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>	<b>6.746</b>	<b>7.010</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>	<b>976.433</b>	<b>928.281</b>
<b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>	<b>20.572</b>	<b>25.207</b>

Najveći dio primljenih avansa (692.561 KM), se odnosi na avanse primljene od građana za izgradnju vodovoda – projekat „Povelič“. 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 iz Republike Srpske na dan 31.12.2018. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Drobex d.o.o.	8.408
2.	Elektrokrajina ZP a.d. Banja Luka	19.366
3.	Interkont komerc d.o.o.	23.466
4.	Nestro Petrol a.d.	7.868
5.	Timgrad d.o.o. Prnjavor	6.538
6.	Ostali dobavljači	49.102
<b>Ukupno</b>		<b>114.748</b>

*Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2018. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	VmS group d.o.o. Sarajevo	6.445
2.	Poliko d.o.o. Ilidža – Sarajevo	4.915
3.	Vodoskok d.o.o. Tomislavgrad	27.473
4.	Ostali dobavljači	2.303
<b>Ukupno</b>		<b>41.136</b>

Obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu 42.892 KM, odnose se na obaveze za decembar 2018. godine.

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu od 1.670 KM odnose se na obaveze za poreze na plate za decembar 2018. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za doprinose na plate (22.026 KM) za decembar 2018. godine.

**4.12. Kratkoročne finansijske obaveze**

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	324.353	308.146
<b>II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>	<b>324.353</b>	<b>308.146</b>

Dio dugoročnih obaveza koji dospijevaju do jedne godine odnosi se na obaveze prema „Elektrokrajini“ a.d. Banja Luka po reprogramu (53.687 KM) i obaveze po kreditu banaka u iznosu od 270.666 KM, (veza napomena 4.6).

**4.13. Pasivna vremenska razgraničenja**

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	549	0
2. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	5	0
3. Odloženi prihodi i primljene donacije	5.000	5.000
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>5.553</b>	<b>5.000</b>



#### 4.14. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva

Vanbilansna sredstva odnose se na zemljište dobijeno na korištenje. Radi se o zemljištu uz magistralni put (površina 11.079 m<sup>2</sup>) i zemljištu „stari bazen“ (površina 1.168m<sup>2</sup>).

#### 4.15. Prihodi redovne djelatnosti

Ukupni poslovni prihodi iznose 2.120.648 KM.

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	0	52.953
2. Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	0	231
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno (1+2)</b>	<b>0</b>	<b>52.953</b>
1. Prihodi od prodaje učinaka ppl	102.583	15.101
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	1.908.626	1.804.886
3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	45	59
<b>II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)</b>	<b>2.011.254</b>	<b>1.820.046</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>2.011.254</b>	<b>1.873.000</b>
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	19.655	126.106
<b>IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</b>	<b>19.655</b>	<b>126.106</b>
1. Prihodi od donacija	88.139	41.733
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	1.600	2.400
<b>V Drugi poslovni prihodi - ukupno (1+2)</b>	<b>89.739</b>	<b>44.133</b>
<b>VI Poslovni prihodi - ukupno (I do V)</b>	<b>2.120.648</b>	<b>2.043.238</b>

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

Prihodi od donacija (88.139 KM) se odnose na prihode od donacije Opštine Prnjavor (73.984 KM), te prihode od usklađivanja vrijednosti (14.155 KM).

#### 4.16. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	7.094	12.521
2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	2.892	31.886
3. Naplaćena otpisana potraživanja	167	105
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	16.122
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>10.154</b>	<b>60.634</b>
<b>II Ostali poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>10.154</b>	<b>60.634</b>



**Finansijski prihodi***u KM*

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Prihodi od kamata	37	29
2. Ostali finansijski prihodi	5.531	3.007
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>5.568</b>	<b>3.036</b>

Ostali finansijski prihodi se odnose na kasa skonto odobren od strane dobavljača (1.493 KM) i ostali finansijski prihodi (4.038 KM).

**4.17. Poslovni rashodi**

Ukupno ostvareni poslovni rashodi iznose 1.750.893 KM.

*u KM*

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	0	42.853
<b>I Nabavna vrijednost robe - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>42.853</b>
1. Troškovi materijala za izradu	265.924	157.401
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	20.833	17.812
3. Troškovi goriva i energije	164.514	172.493
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>451.271</b>	<b>347.706</b>
<b>III Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>	<b>807.188</b>	<b>726.967</b>
<b>IV Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora</b>	<b>17.910</b>	<b>22.388</b>
<b>V Ostali lični rashodi</b>	<b>78.255</b>	<b>71.513</b>
1. Troškovi transportnih usluga	16.248	11.540
2. Troškovi usluga održavanja	23.967	17.824
3. Troškovi zakupa	5.118	12.318
4. Troškovi reklame i propagande	641	2.631
5. Troškovi ostalih usluga	95.237	69.291
<b>VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>141.211</b>	<b>113.604</b>
<b>VII Troškovi amortizacije</b>	<b>161.928</b>	<b>158.712</b>
<b>VIII Troškovi rezervisanja</b>	<b>1.500</b>	<b>0</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	59.076	46.206
2. Troškovi reprezentacije	4.180	6.496
3. Troškovi premije osiguranja	5.236	4.828
4. Troškovi platnog prometa	3.068	2.873
5. Troškovi članarina	1.904	1.661
6. Troškovi poreza	4.610	4.470
7. Ostali nematerijalni troškovi	13.555	10.683
<b>IX Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>	<b>91.629</b>	<b>77.217</b>
<b>X Poslovni rashodi - ukupno (I do IX)</b>	<b>1.750.893</b>	<b>1.560.960</b>

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 (265.924 KM).

Troškovi ostalog materijala odnose se na utrošene auto gume, htz opremu, sitan alat i inventar koje se u cijelosti otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu i utrošeni režijski materijal (20.833 KM).

*Troškovi goriva i energije*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naftni derivati	35.129
2.	Električna energija	125.278
3.	Troškovi toplotne energije	4.107
<b>Ukupno</b>		<b>164.514</b>

Troškovi bruto zarada i naknada zarada uključuju bruto zarade po osnovu redovnog rada u iznosu od 751.626 KM i naknade toplog obroka u hrani u iznosu od 55.562 KM.

-troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora.....17.910 KM  
 -troškovi otpremnina, nagrada i pomoći zaposlenih.....3.176 KM  
 -troškovi zaposlenih na službenom putu.....5.090 KM  
 -ostali bruto lični rashodi .....69.989 KM.

Ostali lični rashodi se odnose na troškove prevoza radnika u iznosu od 22.607 KM i ostale naknade troškova zaposlenim i angažovanim licima u iznosu od 47.382 KM, od kojih se najveći dio odnosi na isplatu regresa za 2018. godinu.

*Troškovi neproizvodnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1.500
2.	Troškovi projektovanja- Vod. linija V. Vinčića-Doline	1.920
3.	Troškovi advokatskih usluga	1.835
4.	Troškovi zdravstvenih usluga	6.614
5.	Troškovi analiza vode	12.293
6.	Troškovi analiza vode – Povelich	9.794
7.	Stručna usavršavanja	7.401
8.	Troškovi licence za građenje objekata hidrogradnje	1.800
9.	Usluge za izmjene na postojećim programima	6.276
10.	Godišnja pretplata za korišćenje softvera EDAMS	2.151
11.	Usluge čišćenja prostorija	5.640
12.	Troškovi vođenja registra HOV	1.853
<b>Ukupno</b>		<b>59.076</b>

**4.18. Ostali rashodi**

*u KM*

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	838	9.459
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	538	32.603
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	30.176	59.832
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.930	9.955
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>33.481</b>	<b>111.849</b>
<b>II Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>	<b>33.481</b>	<b>111.849</b>

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (30.176 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (8.329 KM), direktnog otpisa potraživanja od kupaca (18.783 KM), rashodi po osnovu direktnog otpisa – korekcije (439 KM) i rashodi po osnovu direktnog otpisa Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.625 KM).

**4.19. Finansijski rashodi***u KM*

Opis	31.12.2018. godine	31.12.2017. godine
1. Rashodi kamata	58.765	76.542
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>58.765</b>	<b>76.542</b>

Rashodi kamata (58.765 KM) odnose se na kamate po kreditima (56.506 KM) i kamate po ostalim finansijskim obavezama (2.259 KM).

**4.20. 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.

**4.21. Sudski sporovi**

Prema izjavi ovlaštenog lica na dan 31.12.2018. godine, Društvo kao tužilac vodi sedam sudskih spora ukupne vrijednosti od 15.781 KM, a istovremeno protiv Društva se vodi jedan sudski spor ukupne vrijednosti od 3.740 KM.

**4.22. 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 iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo tokom 2018. godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kao ni drugih nadležnih institucija.

**4.23. Stalnost poslovanja**

Priroda poslovanja Društva, obavljanja djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu, kao i finansijski pokazatelji za 2018. godinu daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

**4.24. Događaji nakon datuma bilansa**

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