



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2019. GODINU

**KP „Vodovod“ a.d. Prnjavor**

*Banja Luka, mart 2020. godine*

## S A D R Ź A J

|   |              |
|---|--------------|
| <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>18-36</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 2019. 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 31.12.2019. 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 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.

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 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.

*(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: 03.03.2020. godine

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2019. 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>9.365.571</b>                   | <b>5.831.855</b>     | <b>3.533.716</b> | <b>3.490.169</b>                                       |
| 01                  | <b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>  | <b>002</b>   | <b>23.437</b>                      | <b>19.576</b>        | <b>3.861</b>     | <b>9.309</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          | 23.437                             | 19.576               | 3.861            | 9.309  |
| 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>9.342.134</b>                   | <b>5.812.279</b>     | <b>3.529.855</b> | <b>3.480.860</b>                                       |
| 020, dio 029        | 1. Zemljište  | 009          | 101.706                            | 0                    | 101.706          | 101.706  |
| 021, dio 029        | 2. Građevinski objekti  | 010          | 7.216.424                          | 4.966.592            | 2.249.832        | 1.725.350  |
| 022, dio 029        | 3. Postrojenja i oprema   | 011          | 1.034.600                          | 845.687              | 188.913          | 229.363  |
| 023, dio 029        | 4. Investicione nekretnine  | 012          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 024, dio 029        | 5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi   | 013          | 98.978                             | 0                    | 98.978           | 95.320   |
| 027, 028 i dio 029  | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi                      | 014          | 890.426                            | 0                    | 890.426          | 1.329.121  |
| 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 dospeljeća   | 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>1.057.490</b>                   | <b>53.373</b>        | <b>1.004.117</b> | <b>1.208.964</b>                                       |
| 10 do 15            | <b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)</b> | <b>032</b>   | <b>399.540</b>                     | <b>43.314</b>        | <b>356.226</b>   | <b>498.345</b>   |
| 100 do 109          | 1. Zalihe materijala  | 033          | 399.536                            | 43.314               | 356.222          | 497.796  |
| 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        | 4                 | 0                | 4                | 549              |
|                         | <b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)</b>         | <b>039</b> | <b>657.950</b>    | <b>10.059</b>    | <b>647.891</b>   | <b>710.619</b>   |
| 20, 21, 22              | <b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>   | <b>040</b> | <b>398.583</b>    | <b>10.059</b>    | <b>388.524</b>   | <b>575.518</b>   |
| 200, dio 209            | a) Kupci - povezana pravna lica   | 041        | 7.095             | 0                | 7.095            | 9.453            |
| 201, 202, 203 i dio 209 | b) Kupci u zemlji   | 042        | 370.408           | 10.059           | 360.349          | 543.245          |
| 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        | 18.924            | 0                | 18.924           | 20.664           |
| 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 dopijeva 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>151.548</b>    | <b>0</b>         | <b>151.548</b>   | <b>31.690</b>    |
| 240                     | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti  | 057        | 0                 | 0                | 0                | 0                |
| 241 do 249              | b) Gotovina   | 058        | 151.548           | 0                | 151.548          | 31.690           |
| 270 do 279              | 4. Porez na dodatu vrijednost   | 059        | 976               | 0                | 976              | 1.293            |
| 280 do 289, osim 288    | 5. Aktivna vremenska razgraničenja  | 060        | 106.843           | 0                | 106.843          | 102.118          |
| 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>10.423.061</b> | <b>5.885.228</b> | <b>4.537.833</b> | <b>4.699.133</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>10.423.061</b> | <b>5.885.228</b> | <b>4.537.833</b> | <b>4.699.133</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>10.802.151</b> | <b>5.885.228</b> | <b>4.916.923</b> | <b>5.078.223</b> |

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2019. 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>P A S I V A</b>   |              |                                    |  |
|                     | <b>(A) KAPITAL (102-109±110+111+115+116-117+118-123)</b>                                 | <b>101</b>   | <b>2.233.321</b>                   | <b>2.155.550</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          | 77.771                             | 264.657  |
| 341                 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine   | 120          | 0                                  | 0  |
| 342                 | 3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima   | 121          | 77.771                             | 264.657  |
| 343                 | 4. Neto prihod od samostalne djelatnosti   | 122          | 0                                  | 0  |
| 35                  | <b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>   | <b>123</b>   | <b>466.166</b>                     | <b>730.823</b>   |
| 350                 | 1. Gubitak iz ranijih godina   | 124          | 466.166                            | 730.823  |
| 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>143.763</b>                     | <b>155.090</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          | 6.681                              | 4.761  |
| 407                 | 6. Odložene poreske obaveze  | 132          | 0                                  | 0  |
| 408                 | 7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije   | 133          | 137.082                            | 150.329  |
| 409                 | 8. Ostala dugoročna rezervisanja   | 134          | 0                                  | 0  |
|                     | <b>(V) OBAVEZE (136 + 144)</b>   | <b>135</b>   | <b>2.160.749</b>                   | <b>2.388.493</b>                                       |
| 41                  | <b>I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>  | <b>136</b>   | <b>994.363</b>                     | <b>1.061.581</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          | 702.323                            | 715.854  |
| 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        | 292.040          | 345.727          |
| 42 do 49       | <b>II KRATKOROČNE OBAVEZE<br/>(145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>                | <b>144</b> | <b>1.166.386</b> | <b>1.326.912</b> |
| 42             | <b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)</b>                                     | <b>145</b> | <b>194.121</b>   | <b>324.353</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        | 194.121          | 324.353          |
| 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>854.230</b>   | <b>848.445</b>   |
| 430            | a) Priljubljeni avansi, depoziti i kaucije   | 151        | 728.560          | 692.561          |
| 431            | b) Dobavljači - povezana pravna lica   | 152        | 0                | 0                |
| 432, 433 i 434 | v) Dobavljači u zemlji   | 153        | 125.671          | 155.884          |
| 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        | 7.385            | 6.228            |
| 450 do 458     | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada  | 157        | 72.779           | 84.498           |
| 460 do 469     | 5. Druge obaveze   | 158        | 7.388            | 8.503            |
| 470 do 479     | 6. Porez na dodatu vrijednost  | 159        | 14.295           | 22.014           |
| 48, osim 481   | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine                                     | 160        | 6.839            | 6.746            |
| 481            | 8. Obaveze za porez na dobitak   | 161        | 4.348            | 20.572           |
| 49, osim 495   | 9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja                              | 162        | 5.000            | 5.553            |
| 495            | 10. Odložene poreske obaveze   | 163        | 0                | 0                |
|                | <b>(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>   | <b>164</b> | <b>4.537.833</b> | <b>4.699.133</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>4.916.923</b> | <b>5.078.223</b> |

Potpisano u ime Društva

direktor

Ljubiša Sibinčić

\_\_\_\_\_

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2019 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>201</b>   |                  |                  |
|                     | <b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>                                   |              | <b>2.215.074</b> | <b>2.120.648</b> |
| 60                  | <b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>  | <b>202</b>   | <b>0</b>         | <b>0</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                | 0                |
| 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>1.993.609</b> | <b>2.011.254</b> |
| 610                 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima  | 207          | 21.167           | 102.583          |
| 611, 612, 613       | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu  | 208          | 1.972.442        | 1.908.671        |
| 614                 | v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu   | 209          | 0                | 0                |
| 62                  | <b>3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</b>                                 | <b>210</b>   | <b>207.185</b>   | <b>19.655</b>    |
| 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          | 14.280           | 89.739           |
|                     | <b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>                                  | <b>216</b>   | <b>2.004.393</b> | <b>1.750.893</b> |
| 500 do 502          | 1. Nabavna vrijednost prodane robe  | 217          | 0                | 0                |
| 510 do 513          | 2. Troškovi materijala  | 218          | 571.797          | 451.271          |
| 52                  | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)                         | 219          | 981.858          | 903.353          |
| 520 do 523          | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada   | 220          | 881.718          | 825.098          |
| 524 do 529          | b) Ostali lični rashodi   | 221          | 100.140          | 78.255           |
| 530 do 539          | 4. Troškovi proizvodnih usluga  | 222          | 183.321          | 141.211          |
| 54                  | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)   | 223          | 178.585          | 163.428          |
| 540                 | a) Troškovi amortizacije  | 224          | 171.585          | 161.928          |
| 541                 | b) Troškovi rezervisanja  | 225          | 7.000            | 1.500            |
| 55, osim 555 i 556  | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)  | 226          | 84.022           | 87.020           |
| 555                 | 7. Troškovi poreza  | 227          | 4.810            | 4.610            |
| 556                 | 8. Troškovi doprinosa   | 228          | 0                | 0                |
|                     | <b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>   | <b>229</b>   | <b>210.681</b>   | <b>369.755</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>231</b>   |                  |                  |
|                     | <b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>   |              | <b>7.287</b>     | <b>5.568</b>     |
| 660                 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica  | 232          | 0                | 0                |
| 661                 | 2. Prihodi od kamata  | 233          | 3.135            | 37               |
| 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          | 4.152            | 5.531            |
| 56                  | <b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>  | <b>238</b>   | <b>38.055</b>    | <b>58.765</b>    |
| 560                 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica                                | 239          | 0                | 0                |
| 561                 | 2. Rashodi kamata   | 240          | 38.055           | 58.765           |
| 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>179.913</b>   | <b>316.558</b>   |

|     |   |            |               |               |
|-----|---|------------|---------------|---------------|
|     | <b>(D) 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<br/>I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>   | <b>246</b> | <b>15.460</b> | <b>10.153</b> |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme   | 247        | 0             | 7.094         |
| 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        | 1.334         | 2.892         |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja  | 254        | 10.611        | 167           |
| 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        | 3.515         | 0             |
| 57  | <b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>   | <b>257</b> | <b>79.958</b> | <b>33.482</b> |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                            | 258        | 0             | 838           |
| 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 prodatoj materijala   | 263        | 0             | 0             |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka  | 264        | 1.733         | 538           |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika  | 265        | 0             | 0             |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja   | 266        | 72.919        | 30.176        |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi  | 267        | 5.306         | 1.930         |
|     | <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>64.498</b> | <b>23.329</b> |
| 68  | <b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE<br/>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>22.296</b> | <b>0</b>      |
| 580 | 1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava   | 281        | 0             | 0             |
| 581 | 2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme   | 282        | 22.296        | 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 indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja                                       | 288        | 0             | 0             |
| 589 | 8. Obezvredjenje ostale imovine   | 289        | 0             | 0             |
|     | <b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>   | <b>290</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

|           |   |            |                  |                  |
|-----------|---|------------|------------------|------------------|
|           | <b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>                               | <b>291</b> | <b>22.296</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        | 93.119           | 293.229          |
|           | 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        | 15.348           | 28.572           |
| 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> | 77.771           | 264.657          |
|           | 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>2.237.821</b> | <b>2.136.369</b> |
|           | <b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)</b>   | <b>302</b> | <b>2.144.702</b> | <b>1.843.140</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        | 56               | 56               |
|           | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca   | 309        | 56               | 56               |

**IZVJEŠTAJ**  
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu  
od 01.01. do 31.12.2019. 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</b> (298 ili 299)   | 400          | <b>77.771</b> | <b>264.657</b>   |
| <b>I</b>        | <b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU</b> (402 do 407)  | 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</b> (409 do 413)   | <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</b> (401-408) ili (408-401)   | 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</b> (414±415)                              | 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</b> (400±416)     | 417          | <b>77.771</b> | <b>264.657</b>   |
| <b>I</b>        | <b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b> (400±416)  | 418          |               |                  |

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. 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>2.524.205</b> | <b>2.532.301</b> |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)   |              |                  |                  |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi   | 502          | 2.495.724        | 2.394.014        |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.   | 503          | 0                | 73.984           |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti   | 504          | 28.481           | 64.303           |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)   | 505          | <b>2.210.032</b> | <b>2.209.605</b> |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi  | 506          | 870.644          | 958.644          |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda   | 507          | 933.506          | 831.161          |
| 3. Odlivi po osnovu kamata  | 508          | 38.055           | 58.765           |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit   | 509          | 31.899           | 33.446           |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti  | 510          | 335.928          | 327.589          |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)  | 511          | 314.173          | 322.696          |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)  | 512          | 0                | 0                |
| <b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>   | 513          | <b>3.135</b>     | <b>37</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          | 3.135            | 37               |
| 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          | 3.135            | 37               |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)   | 526          | 0                | 0                |
| <b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>   | 527          | <b>900.000</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          | 900.000          | 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>1.097.450</b> | <b>310.100</b>   |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela   | 533          | 0                | 0                |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita  | 534          | 1.097.450        | 310.100          |
| 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          | 197.450          | 310.100          |
| <b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>  | 541          | <b>3.427.340</b> | <b>2.532.338</b> |
| <b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>   | 542          | <b>3.307.482</b> | <b>2.519.705</b> |
| <b>(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>   | 543          | <b>119.858</b>   | <b>12.633</b>    |
| <b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>  | 544          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

|  |     |                |               |
|--|-----|----------------|---------------|
| <b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                         | 545 | 31.690         | 19.057        |
| <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<br/>(545+543-544+546-547)</b> | 548 | <b>151.548</b> | <b>31.690</b> |

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**za period koji se završava na dan 31.12.2019. 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 dobiti/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 01.01.2018. godine</b>  | 901   | 2.580.827   | 35.486  | 0  | 5.403  | (730.823)   | <b>1.890.893</b> | 0                 | <b>1.890.893</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 01.01.2018. godine (901+902+903)</b>                            | 904   | <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> |
| 4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                  | 905   | 0   | 0   | 0  | 0  | 0   | <b>0</b>         | 0                 | <b>0</b>         |
| 5. Nerealizovani dobiti/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  | 264.657   | <b>264.657</b>   | 0                 | <b>264.657</b>   |
| 8. Neto dobiti / 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 31.12.2018. 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>(466.166)</b>                                      | <b>2.155.550</b> | <b>0</b>          | <b>2.155.550</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 01.01.2019. 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>(466.166)</b> | <b>2.155.550</b> | <b>0</b> | <b>2.155.550</b> |
| 15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                  | 916        | 0                | 0             | 0        | 0            | 0                | 0                | 0        | 0                |
| 16. Nerealizovani dobiti/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            | 77.771           | 77.771           | 0        | 77.771           |
| 19. Neto dobiti / 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 31.12.2019. 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>(388.395)</b> | <b>2.233.321</b> | <b>0</b> | <b>2.233.321</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, 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.

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 31.12.2019. 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.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2019. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2018. 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.

#### 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 srazmjerni 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 umanjeno 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 dospeljeća 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 umanjene 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 umanjeno 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>6.589.320</b>    | <b>1.011.894</b>     | <b>7.702.920</b> |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>0</b>       | <b>627.104</b>      | <b>22.706</b>        | <b>649.810</b>   |
| Nove nabavke                            | 0              | 627.104             | 22.706               | 649.810          |
| 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>7.216.424</b>    | <b>1.034.600</b>     | <b>8.352.730</b> |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                |                     |                      |                  |
| <b>Stanje na početku godine</b>         | <b>0</b>       | <b>4.863.970</b>    | <b>782.530</b>       | <b>5.646.501</b> |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>0</b>       | <b>102.621</b>      | <b>63.157</b>        | <b>165.778</b>   |
| Amortizacija                            | 0              | 102.621             | 63.157               | 165.778          |
| Procjena/obezvredjenje                  | 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>4.966.591</b>    | <b>845.687</b>       | <b>5.812.279</b> |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                |                     |                      |                  |
| 31.12.2019. godine                      | <b>101.706</b> | <b>2.249.833</b>    | <b>188.912</b>       | <b>2.540.452</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> |

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. U toku 2019. godine, okončani su radovi na nekoliko cjevovoda, te su isti uknjiženi na osnovna sredstva u upotrebi i to: distributivni cjevovod D125 i D160 (14.762 KM), distributivni cjevovod D110 (6.572 KM), novi potisni cjevovod od fabrike vode Kremna do bazena „Cer“ (605.770 KM).

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

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (22.706 KM) odnose se nove nabavke opreme tokom godine.



4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

| Opis                                    | Ostala nematerijalna ulaganja | Ukupno        |
|---|-------------------------------|---------------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |                               |               |
| <b>Stanje na početku godine</b>         | <b>23.078</b>                 | <b>23.078</b> |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>359</b>                    | <b>359</b>    |
| Nove nabavke                            | 359                           | 359           |
| 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>23.437</b>                 | <b>23.437</b> |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                               |               |
| <b>Stanje na početku godine</b>         | <b>13.769</b>                 | <b>13.769</b> |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>5.807</b>                  | <b>5.807</b>  |
| Amortizacija                            | 5.807                         | 5.807         |
| 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>19.576</b>                 | <b>19.576</b> |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                               |               |
| 31.12.2019. godine                      | <b>3.861</b>                  | <b>3.861</b>  |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                               |               |
| 31.12.2018. godine                      | <b>9.309</b>                  | <b>9.309</b>  |

Nematerijalna ulaganja (3.861 KM) se odnose na integralni informacijski sistem nabavljen u 2015. godini.

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>1.329.121</b>   | <b>95.320</b>  | <b>1.424.441</b> |
| Povećanje                         | 0  | 3.658  | 3.658            |
| Smanjenje                         | 438.695  | 0  | 438.695          |
| <b>Vrijednost na kraju godine</b> | <b>890.426</b>   | <b>98.978</b>  | <b>989.404</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                |
| <b>Vrijednost na kraju godine</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>         |
| <b>NETO VRIJEDNOST</b>            |  |  |                  |
| 31.12.2019. godine                | <b>890.426</b>   | <b>98.978</b>  | <b>989.404</b>   |
| 31.12.2018. godine                | <b>1.329.121</b>   | <b>95.320</b>  | <b>1.424.441</b> |

Vrijednost građevinskih objekata, opreme i nekretnina u pripremi iznosi 890.426 KM, a čine je upravna zgrada (6.500 KM), priključni vodovi na projektu „Povelič“-lot1 do lot6 (298.813 KM), gravitacioni i distributivni cjevovod od ulice Živojina Preradovića do bazena „Cer“ (330.514 KM), građevinski objekti i oprema na izvorištu „Povelič“ – 5 bunareva (239.599 KM) i zemljište u pripremi (15.000 KM).

Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (98.978 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   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Materijal za izradu učinaka u skladištu               | 356.222               | 497.796               |
| 2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi                | 43.314                | 33.092                |
| <b>3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)</b>                | <b>399.536</b>        | <b>530.888</b>        |
| 4. Ispravka vrijednosti zaliha                           | 43.314                | 33.092                |
| <b>I Zalihe, neto (3-4)</b>                              | <b>356.222</b>        | <b>497.796</b>        |
| 1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima | 4                     | 549                   |
| <b>II Dati avansi - ukupno</b>                           | <b>4</b>              | <b>549</b>            |

Zalihe u iznosu od 356.222 KM sastoje se od zaliha osnovnog materijala, koji se odnosi na rezervne dijelove i materijal za održavanje i izgradnju vodovodne mreže. S obzirom na nastavak radova na distributivnom i gravitacionom cjevovodu, došlo je do značajnog smanjenja zaliha, usljed ugradnje ranije nabavljenog materijala. Vrijednost inventara u upotrebi iznosi 43.314 KM, a koji je otpisan u stopostotnom iznosu kod stavljanja u upotrebu.

#### 4.5. Kratkoročna potraživanja

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

u KM

| Opis                                   | Kupci -<br>povezana<br>pravna lica | Kupci iz<br>Republike<br>Srpske | Kupci iz<br>FBiH | Potraživanja<br>iz specifičnih<br>poslova | Druga<br>potraživanja | Ukupno         |
|--|------------------------------------|---------------------------------|------------------|---|-----------------------|----------------|
| Bruto stanje na početku godine         | 9.453                              | 562.216                         | 53               | 2.156                                     | 21.957                | <b>595.835</b> |
| Bruto stanje na kraju godine           | 7.095                              | 370.308                         | 101              | 2.156                                     | 19.900                | <b>399.559</b> |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0                                  | 19.024                          | 0                | 0   | 0                     | <b>19.024</b>  |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine   | 0                                  | 10.059                          | 0                | 0   | 0                     | <b>10.059</b>  |
| <b>NETO STANJE</b>                     |                                    |                                 |                  |   |                       | <b>0</b>       |
| <b>31.12.2019. godine</b>              | <b>7.095</b>                       | <b>360.249</b>                  | <b>101</b>       | <b>2.156</b>                              | <b>19.900</b>         | <b>389.500</b> |
| <b>31.12.2018. godine</b>              | <b>9.453</b>                       | <b>543.192</b>                  | <b>53</b>        | <b>2.156</b>                              | <b>21.957</b>         | <b>576.811</b> |

Pregled strukture potraživanja od kupaca iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2019. godine:

| Opis  | 31.12.2019. godine |
|---|--------------------|
| <b>Potraživanja za isporučenu vodu</b>        |                    |
| 1. Pravna lica                                | 86.646             |
| 2. Domaćinstva                                | 184.446            |
| 3. Kupci – reprogram                          | 25.393             |
| <b>Ukupno potraživanje za isporučenu vodu</b> | <b>296.485</b>     |
| Potraživanja za izvršene usluge               | 73.823             |

Najveća potraživanja od pravnih lica i preduzetnika za isporučenu vodu na dan 31.12.2019. godine:

| R/b                | Opis                                     | Iznos (u KM)  |
|--------------------|--|---------------|
| 1.                 | Mladegs-PAK d.o.o.                       | 11.240        |
| 2.                 | Udruženje Voda Vijačanka                 | 9.685         |
| 3.                 | Odjeljenje za boračko invalidsku zaštitu | 6.095         |
| 4.                 | JU Vode Srpske                           | 4.377         |
| 5.                 | Prokop s.p. rovokopačka radnja           | 7.770         |
| 6.                 | Ostali kupci- pravna lica i preduzetnici | 54.533        |
| <b>U k u p n o</b> |  | <b>86.646</b> |

Potraživanja na dan 31.12.2019. godine čine potraživanja od kupaca u iznosu od 377.504 KM (povezana pravna lica-Opština u iznosu od 7.095 KM, kupci-potrošnja vode 271.092 KM, potraživanja od kupaca po osnovu ostalih fakturisanih usluga 73.823 KM, potraživanja po osnovu potpisanih ugovora o reprogramiranju duga u iznosu od 25.393 KM, te potraživanja od kupaca u FBiH u iznosu od 101 KM), sumnjiva i sporna potraživanja iznose 10.059 KM, a potraživanja od zaposlenih iznose 7.592 KM, potraživanja iz specifičnih poslova iznose 2.156 KM, potraživanje od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koje iznosi 11.331 KM i potraživanja za PDV u iznosu od 976 KM. Da ne bi došlo do zastare potraživanja od kupaca Društvo šalje opomene na osnovu kojih kupci potpisuju ugovor o reprogramu. U toku 2019. godine reprogramirano je 19.457 KM što ukupno sa preostalim reprogramiranim potraživanjima iz prethodnog perioda iznosi 52.843 KM od čega je u toku godine naplaćeno 27.450 KM, a preostali iznos od 25.393 KM, od kojih 10.672 KM dospijeva na naplatu tokom 2020. godine i biće naplaćeno u narednom periodu.

#### 4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

| Opis   | u KM               |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31.12.2019. godine | 31.12.2018. godine |
| 1. Poslovni račun - domaća valuta                          | 78.775             | 19.942             |
| 2. Poslovni račun - strana valuta                          | 151                | 151                |
| 3. Izdvojena novčana sredstva                              | 72.622             | 11.598             |
| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b> | <b>151.548</b>     | <b>31.690</b>      |

Stanje na poslovnim računima u domaćoj valuti na dan 31.12.2019. godine

| R/b           | Opis                               | Iznos (u KM)  |
|---------------|------------------------------------|---------------|
| 1.            | Nova Banka a.d. Banja Luka         | 18.524        |
| 2.            | Raiffeisen Banka                   | 0             |
| 3.            | NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka | 48.608        |
| 4.            | UniCredit bank a.d. Banja Luka     | 4.371         |
| 5.            | Sberbank a.d. Banja Luka           | 7.272         |
| <b>Ukupno</b> |                                    | <b>78.775</b> |

Izdvojena novčana sredstva (72.622 KM) odnose se na račun posebnih namjena vezano za investiciju „Povelič“ (72.586 KM) i amortizacioni fond (36 KM).

#### 4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

| Opis   | u KM               |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31.12.2019. godine | 31.12.2018. godine |
| 1. Unaprijed plaćeni rashodi                             | 0                  | 506                |
| 2. Potraživanja za nefakturisane prihode                 | 105.861            | 100.629            |
| 3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja                | 983                | 983                |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b> | <b>106.843</b>     | <b>102.118</b>     |

#### 4.8. Kapital

| Opis  | u KM               |                    |
|---|--------------------|--------------------|
|   | 31.12.2019. godine | 31.12.2018. 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 dobitci i gubici</b> | <b>35.486</b>      | <b>35.486</b>      |
| 1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine                              | 77.771             | 264.657            |
| <b>IV Neraspoređeni dobitak</b>                                     | <b>77.771</b>      | <b>264.657</b>     |
| 1. Gubitak ranijih godina   | 466.166            | 730.823            |
| <b>V Gubitak do visine kapitala</b>                                 | <b>466.166</b>     | <b>730.823</b>     |
| <b>KAPITAL (I do IV - V)</b>  | <b>2.233.321</b>   | <b>2.155.550</b>   |

Kapital je iskazan u ukupnom iznosu od 2.233.321 KM i čini ga: osnovni kapital (2.580.827 KM), zakonske rezerve (5.403 KM), revalorizacione rezerve (35.486 KM), neraspoređeni dobitak tekuće godine (77.771 KM) i gubitak ranijih godina (466.166 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 31.12.2019. 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– 295-6/19 od 24.04.2019. godine o raspodjeli dobiti, neto dobit koju je Društvo ostvarilo po obračunu za 2018. godinu u iznosu od 264.657 KM, rasporedi za pokriće gubitka iz ranijih godina.

#### 4.9. Dugoročne obaveze

| Opis   | u KM                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
| 1. Dugoročni krediti u zemlji                | 702.323               | 715.854               |
| 2. Ostale dugoročne obaveze                  | 292.040               | 345.727               |
| <b>I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 2)</b> | <b>994.363</b>        | <b>1.061.581</b>      |

Dugoročni krediti u zemlji (702.323 KM) odnose se na obaveze prema NLB banci (702.323 KM) su ugovorene po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 03.02-1-920-2/19 od 19.07.2019. godine. Ugovoreni iznos kredita je 900.000 KM, od čega je 830.179,27 KM namijenjeno za refinansiranje kredita NLB Banci i Raiffesen Banci, a 69.820,73 KM je namijenjeno za ulaganje u opremu. Ugovoreni rok povrata kredita je 72 mjeseca. Ugovorena je kamatna stopa u visini 3,10% godišnje, fiksna.

Sredstva obezbjeđenja kredita su: 10 bjanko mjenica sa klauzulom „bez protesta“, mjeničnom izjavom KP Vodovod a.d. Prnjavor i 10 bjanko naloga za prenos sa izjavom Društva, (član 9. Ugovora o kreditu).

Ostale dugoročne obaveze 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.

## 4.10. Dugoročna rezervisanja

u KM

| Opis   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 6.681                 | 4.761                 |
| 2. Razgraničeni prihodi i primljene donacije       | 137.082               | 150.329               |
| <b>Dugoročna rezervisanja - ukupno (1 do 2)</b>    | <b>143.763</b>        | <b>155.090</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

u KM

| Opis   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije   | 728.560               | 692.561               |
| 2. Dobavljači iz Republike Srpske  | 112.543               | 114.748               |
| 3. Dobavljači iz Federacije BiH  | 13.128                | 41.136                |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>   | <b>854.230</b>        | <b>848.445</b>        |
| 1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova   | 7.385                 | 6.228                 |
| <b>II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno</b>  | <b>7.385</b>          | <b>6.228</b>          |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada   | 44.573                | 42.892                |
| 2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada  | 1.887                 | 1.670                 |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju                                      | 22.937                | 22.026                |
| 4. Obaveze za ostala neto lična primanja   | 2.040                 | 10.800                |
| 5. Obaveze za porez na ostala lična primanja   | 226                   | 1.200                 |
| 6. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja   | 1.116                 | 5.910                 |
| <b>III Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 6)</b>  | <b>72.779</b>         | <b>84.498</b>         |
| 1. Obaveze prema zaposlenima   | 2.175                 | 2.133                 |
| 2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora  | 900                   | 900                   |
| 3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru   | 340                   | 0                     |
| 4. Ostale obaveze  | 3.973                 | 5.470                 |
| <b>IV Druge obaveze (1 do 4)</b>   | <b>7.388</b>          | <b>8.503</b>          |
| 1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje  | 252                   | 116                   |
| 2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost | 14.044                | 21.898                |
| <b>V Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)</b>  | <b>14.295</b>         | <b>22.014</b>         |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova  | 6.123                 | 6.122                 |
| 2. Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa                                 | 716                   | 624                   |
| <b>VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>   | <b>6.839</b>          | <b>6.746</b>          |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)</b>   | <b>962.917</b>        | <b>976.434</b>        |
| <b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>  | <b>4.348</b>          | <b>20.572</b>         |

Najveći dio primljenih avansa (728.560 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 31.12.2019. godine*

| R/b           | Opis                           | Iznos (u KM)   |
|---------------|--------------------------------|----------------|
| 1.            | Drobex d.o.o.                  | 8.164          |
| 2.            | Elektrokrajina a.d. Banja Luka | 14.996         |
| 3.            | Interkont komerc d.o.o.        | 17.894         |
| 4.            | Nestro Petrol a.d.             | 6.000          |
| 5.            | Peštan d.o.o.                  | 9.461          |
| 6.            | Ostali dobavljači              | 56.028         |
| <b>Ukupno</b> |                                | <b>112.543</b> |

*Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2019. godine*

| R/b           | Opis                      | Iznos (u KM)  |
|---------------|---------------------------|---------------|
| 1.            | VmS group d.o.o. Sarajevo | 10.617        |
| 2.            | Ostali dobavljači         | 2.511         |
| <b>Ukupno</b> |                           | <b>13.128</b> |

Obaveze za neto zarade i naknade zarada u iznosu 44.573 KM, odnose se na obaveze za decembar 2019. godine.

Obaveze za poreze na zarade i naknade u iznosu od 1.887 KM odnose se na obaveze za poreze na plate za decembar 2019. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada odnose se na obaveze za doprinose na plate (22.937 KM) za period decembar 2019. godine.

**4.12. Kratkoročne finansijske obaveze**

| Opis   | 31.12.2019. godine | 31.12.2018. godine |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine | 194.121            | 324.353            |
| <b>I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza</b>                    | <b>194.121</b>     | <b>324.353</b>     |

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine odnosi se na obaveze prema „Elektrokrajini“ a.d. Banja Luka po reprogramu (53.687 KM) i obaveze po kreditu banke u iznosu od 140.434 KM, (veza napomena 4.9).

**4.13. Pasivna vremenska razgraničenja**

| Opis   | u KM               |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31.12.2019. godine | 31.12.2018. godine |
| 1. Unaprijed obračunati rashodi perioda                  | 0                  | 549                |
| 2. Obračunati prihodi budućeg perioda                    | 0                  | 5                  |
| 3. Odloženi prihodi i primljene donacije                 | 5.000              | 5.000              |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)</b> | <b>5.000</b>       | <b>5.553</b>       |

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

**4.14. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva**

U vanbilansnoj evidenciji u okviru aktive i pasive vodi se zemljište „magistralni put“ kč. 1788/1, površine 11.079 m<sup>2</sup>, čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 332.370 KM i zemljište „stari bazen“ k.č.1342/3, površine 1.168 m<sup>2</sup>, 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.



#### 4.15. Prihodi redovne djelatnosti

Ukupni poslovni prihodi iznose 2.215.074 KM.

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

| Opis  | u KM                  |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
| 1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima        | 21.167                | 102.583               |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj             | 1.972.264             | 1.908.626             |
| 3. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH                | 178                   | 45                    |
| <b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)</b>         | <b>1.993.609</b>      | <b>2.011.254</b>      |
| 1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka               | 207.185               | 19.655                |
| <b>II Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka</b> | <b>207.185</b>        | <b>19.655</b>         |
| 1. Prihodi od donacija  | 14.280                | 88.139                |
| 2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja                  | 0                     | 1.600                 |
| <b>III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)</b>           | <b>14.280</b>         | <b>89.739</b>         |
| <b>IV Poslovni prihodi - ukupno (I do III)</b>                | <b>2.215.074</b>      | <b>2.120.648</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 prodaje učinaka u Republici Srpskoj

| R/b                | Opis                                    | Iznos (u KM)     |
|--------------------|---|------------------|
| 1.                 | Prihodi od prodaje vode                 | 1.103.527        |
| 2.                 | Prihodi od prodaje učinaka              | 177.881          |
| 3.                 | Prihodi od prodaje usluga               | 38.830           |
| 4.                 | Prihodi od vršenja podizvođačkih usluga | 48.772           |
| 5.                 | Prihodi od izvođačkih situacija         | 51.596           |
| 6.                 | Prihodi od korištenja kanalizacije      | 227.276          |
| 7.                 | Prihodi od održavanja mjernog mjesta    | 324.382          |
| <b>U k u p n o</b> |   | <b>1.972.264</b> |

Prihodi od donacija (14.280 KM) se odnose na prihode od novčane donacije (1.033 KM), te prihode od usklađivanja vrijednosti doniranih sredstava (13.247 KM).

#### 4.16. Ostali prihodi

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

| Opis   | u KM                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                        | 0                     | 7.094                 |
| 2. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka   | 1.334                 | 2.892                 |
| 3. Naplaćena otpisana potraživanja   | 10.611                | 167                   |
| 4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi | 3.515                 | 0                     |
| <b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)</b>  | <b>15.460</b>         | <b>10.153</b>         |

Naplaćena otpisana potraživanja (10.611 KM), odnose se na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca.



**Finansijski prihodi***u KM*

| Opis   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Prihodi od kamata                           | 3.135                 | 37                    |
| 2. Ostali finansijski prihodi                  | 4.152                 | 5.531                 |
| <b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b> | <b>7.287</b>          | <b>5.568</b>          |

Ostali finansijski prihodi se odnose na kasa skonto odobren od strane dobavljača (903 KM) i ostali finansijski prihodi (3.249 KM).

**4.17. Poslovni rashodi**

Ukupno ostvareni poslovni rashodi iznose 2.004.393 KM.

*u KM*

| Opis   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Troškovi materijala za izradu                             | 386.021               | 265.924               |
| 2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala                   | 21.690                | 20.833                |
| 3. Troškovi goriva i energije                                | 164.086               | 164.514               |
| <b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>               | <b>571.797</b>        | <b>451.271</b>        |
| <b>II Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>             | <b>863.808</b>        | <b>807.188</b>        |
| <b>III Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora</b> | <b>17.910</b>         | <b>17.910</b>         |
| <b>IV Ostali lični rashodi</b>                               | <b>100.140</b>        | <b>78.255</b>         |
| 1. Troškovi transportnih usluga                              | 34.939                | 16.248                |
| 2. Troškovi usluga održavanja                                | 25.475                | 23.967                |
| 3. Troškovi zakupa   | 7.943                 | 5.118                 |
| 4. Troškovi reklame i propagande                             | 6.096                 | 641                   |
| 5. Troškovi ostalih usluga                                   | 108.867               | 95.237                |
| <b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>       | <b>183.321</b>        | <b>141.211</b>        |
| <b>VI Troškovi amortizacije</b>                              | <b>171.585</b>        | <b>161.928</b>        |
| <b>VII Troškovi rezervisanja</b>                             | <b>7.000</b>          | <b>1.500</b>          |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga                             | 48.100                | 59.076                |
| 2. Troškovi reprezentacije                                   | 4.695                 | 4.180                 |
| 3. Troškovi premije osiguranja                               | 5.386                 | 5.236                 |
| 4. Troškovi platnog prometa                                  | 4.041                 | 3.068                 |
| 5. Troškovi članarina  | 1.754                 | 1.904                 |
| 6. Troškovi poreza   | 4.810                 | 4.610                 |
| 7. Ostali nematerijalni troškovi                             | 20.046                | 13.555                |
| <b>VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)</b>         | <b>88.832</b>         | <b>91.630</b>         |
| <b>IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)</b>              | <b>2.004.393</b>      | <b>1.750.893</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 (386.021 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 (21.690 KM).

*Troškovi goriva i energije*

| R/b                | Opis                       | Iznos (u KM)   |
|--------------------|----------------------------|----------------|
| 1.                 | Naftni derivati            | 36.694         |
| 2.                 | Električna energija        | 123.028        |
| 3.                 | Troškovi toplotne energije | 3.644          |
| 4.                 | Troškovi čvrstih goriva    | 720            |
| <b>U k u p n o</b> |                            | <b>164.086</b> |

Troškovi bruto zarada i naknada zarada (863.808 KM) uključuju bruto zarade po osnovu redovnog rada u iznosu od 804.198 KM i naknade toplog obroka u hrani u iznosu od 59.610 KM.

| R/b | Opis  | Iznos (u KM) |
|-----|---|--------------|
| 1.  | Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora | 17.911       |
| 2.  | Troškovi otpremnina, nagrada i pomoć zaposlenih   | 8.167        |
| 3.  | Troškovi zaposlenih na službenom putu             | 6.063        |
| 4.  | Ostali lični rashodi                              | 85.909       |

Ostali lični rashodi se odnose na troškove prevoza radnika u iznosu od 24.656 KM i ostale naknade troškova zaposlenim i angažovanim licima u iznosu od 61.253 KM, od kojih se najveći dio odnosi na isplatu regresa za 2019. godinu.

*Troškovi transportnih usluga*

| R/b                | Opis                                    | Iznos (u KM)  |
|--------------------|---|---------------|
| 1.                 | Troškovi prevoza                        | 2.932         |
| 2.                 | Troškovi utovara, istovara i pretovara  | 2.051         |
| 3.                 | Troškovi PTT usluga-telefoni            | 7.017         |
| 4.                 | Troškovi za usluge registrovanih nosača | 44            |
| 5.                 | Troškovi interneta                      | 3.163         |
| 6.                 | Troškovi GPS sistema za vozila          | 1.175         |
| 7.                 | Troškovi pismonosnih pošiljki           | 18.269        |
| 8.                 | Troškovi ostalih transportnih usluga    | 288           |
| <b>U k u p n o</b> |   | <b>34.939</b> |

*Troškovi neproizvodnih usluga*

| R/b                | Opis  | Iznos (u KM)  |
|--------------------|---|---------------|
| 1.                 | Troškovi revizije finansijskih izvještaja       | 980           |
| 2.                 | Troškovi advokatskih usluga                     | 2.345         |
| 3.                 | Troškovi zdravstvenih usluga                    | 1.464         |
| 4.                 | Troškovi analiza vode                           | 15.662        |
| 5.                 | Troškovi analiza vode – Povelich                | 6.610         |
| 6.                 | Stručna usavršavanja                            | 6.594         |
| 7.                 | Usluge za izmjene na postojećim programima      | 6.938         |
| 8.                 | Godišnja pretplata za korišćenje softvera EDAMS | 2.934         |
| 9.                 | Usluge čišćenja prostorija                      | 2.820         |
| 10.                | Troškovi vođenja registra HOV                   | 1.753         |
| <b>U k u p n o</b> |   | <b>48.100</b> |

*Ostali nematerijalni troškovi*

| R/b           | Opis  | Iznos (u KM)  |
|---------------|---|---------------|
| 1.            | Troškovi oglasa u štampi i drugi mediji             | 1.538         |
| 2.            | Takse (administrativne, sudske i druge)             | 2.794         |
| 3.            | RTV taksa   | 90            |
| 4.            | Sudski troškovi i troškovi vještačenja              | 350           |
| 5.            | Troškovi pretplate na časopise i stručnu literaturu | 708           |
| 6.            | Takse-registracione za vozila                       | 1.936         |
| 7.            | Tehnički pregled vozila                             | 1.018         |
| 8.            | Sredstva za održavanje higijene                     | 1.810         |
| 9.            | Ostali nematerijalni troškovi                       | 1.052         |
| 10.           | Troškovi učešća na radničkim igrama                 | 8.750         |
| <b>Ukupno</b> |   | <b>20.046</b> |

**4.18. Ostali rashodi**

*u KM*

| Opis   | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 0                     | 838                   |
| 2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala  | 1.733                 | 538                   |
| 3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja                                      | 72.919                | 30.176                |
| 4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi                          | 5.306                 | 1.930                 |
| <b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)</b>  | <b>79.958</b>         | <b>33.482</b>         |
| 1. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme   | 22.296                | 0                     |
| <b>II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</b>   | <b>22.296</b>         | <b>0</b>              |
| <b>III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)</b>  | <b>102.254</b>        | <b>33.482</b>         |

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (72.919 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja (7.178 KM), direktnog otpisa potraživanja od kupaca (64.061 KM) i rashodi po osnovu direktnog otpisa – korekcije (1.680 KM).

**4.19. Finansijski rashodi**

*u KM*

| Opis                                | 31.12.2019.<br>godine | 31.12.2018.<br>godine |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Rashodi kamata                   | 38.055                | 58.765                |
| <b>Finansijski rashodi - ukupno</b> | <b>38.055</b>         | <b>58.765</b>         |

Rashodi kamata (38.055 KM) odnose se na kamate po kreditima (36.844 KM) i kamate po ostalim finasijskim obavezama (1.211 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 31.12.2019. godine, Društvo kao tužilac vodi jedan sudski spor protiv kupca ukupne vrijednosti od 3.807 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 zatezних 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 2019. 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 2019. godinu daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja.

#### **4.24. 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.