

„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine i  
Izvještaj nezavisnog revizora

## SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2020. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	7
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	8
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
- Izvještaj o tokovima gotovine	10
- Napomene uz finansijske izvještaje	11-30

## **IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Akcionarima i nadzornom odboru

**„KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica**

### *Mišljenje sa rezervom*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenog u odjeljku osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijskog položaja akcionarskog društva „KOMUNALAC“ a.d. Kozarska Dubica na dan 31. decembra 2020. godine, njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.

### *Osnove za mišljenje sa rezervom*

Kao što je navedeno u Napomeni 9 – Kratkoročna potraživanja, bruto potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine iznose 1.710.866 KM, dok ispravka vrijednosti potraživanja iznosi 203.054 KM.

Društvo u toku godine nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i evidentiranje na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

Ovaj postupak nije u skladu sa MSFI 9, prema kome se finansijska sredstva (potraživanja) umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

Prema našoj procjeni, neto vrijednost potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine precijenjena je za iznos od najmanje 800.360 KM. Za isti iznos potcijenjeni su troškovi ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše

druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za mišljenje sa rezervom.

#### *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 za pitanja koja su opisana u odjeljku *Osnove za mišljenje sa rezervom*, mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

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

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

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

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

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

Naš cilj je sticanje uvjeravanja 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 uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih 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 revizijskih postupaka koji su prikladni 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 prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih 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 značajna 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 zasnivaju na revizijskim 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 i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim 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 budu 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 Goran Drobnjak, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 12. 4. 2021. godine

Direktor:

Mišo Babić



Ovlašćeni revizor:

Goran Drobnjak



**„KOMUNALAC“ a.d.  
Miroslava Antića bb  
Kozarska Dubica**

**Finansijski izvještaji  
za period koji se završava 31. decembra 2020. godine**

**Kozarska Dubica, februar 2021. godine**

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU**  
u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>4.1.</b>	<b>1.372.321</b>	<b>1.157.595</b>
Prihodi od prodaje robe		62.739	63.783
Prihodi od prodaje učinaka		1.301.745	1.083.680
Ostali poslovni prihodi		7.837	10.132
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>5.1.</b>	<b>1.213.988</b>	<b>1.174.272</b>
Nabavna vrijednost prodane robe		40.330	43.342
Troškovi materijala, goriva i energije		234.192	190.971
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		699.942	725.529
Troškovi proizvodnih usluga		119.695	73.263
Troškovi amortizacije i rezervisanja		55.325	54.016
Nematerijalni troškovi		55.276	79.323
Troškovi poreza		7.331	6.641
Troškovi doprinosa		1.897	1.187
<b>Poslovni dobitak (gubitak)</b>	<b>6.</b>	<b>158.333</b>	<b>(16.677)</b>
Finansijski prihodi	4.2.	37.367	44.548
Finansijski rashodi	5.2.	101.410	138.803
<b>Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti</b>	<b>6.</b>	<b>94.290</b>	<b>(110.932)</b>
Ostali prihodi	4.3.	4.325	12.861
Ostali rashodi	5.3.	92.896	25.356
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>6.</b>	<b>5.719</b>	<b>(123.427)</b>
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
<b>Neto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>6.</b>	<b>5.719</b>	<b>(123.427)</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU**

na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2020.</i>	<i>31.12.2019.</i>
<b>AKTIVA</b>			
Nematerijalna ulaganja	7.	227.653	227.653
Nekretnine, postrojenja i oprema	7.	1.074.106	996.850
Zalihe i dati avansi	8.	25.103	18.703
Kratkoročna potraživanja	9.	1.520.866	1.371.975
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10.	7.897	4.273
Porez na dodatu vrijednost		152	155
Aktivna vremenska razgraničenja	11.	28.922	11.922
Gubitak iznad visine kapitala		-	-
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>2.884.699</b>	<b>2.631.531</b>
<b>PASIVA</b>			
Akcijski kapital	12.	976.101	976.101
Emisioni gubitak	12.	(156.225)	(156.225)
Rezerve	12.	38.502	38.502
Neraspoređeni dobitak	12.	5.719	
Gubitak do visine kapitala	12.	(617.930)	(617.930)
Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi	13.	181.490	189.327
Dugoročne obaveze	14.	1.553.921	1.378.276
Kratkoročne finansijske obaveze	15.	164.531	117.815
Dobavljači i primljeni avansi	16.	392.166	321.959
Obaveze za zarade i naknade	17.	253.083	238.384
Ostale kratkoročne obaveze	18.	25.882	22.098
Obaveze za poreze i doprinose	19.	34.903	105.198
Pasivna vremenska razgraničenja	20.	32.556	18.026
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>2.884.699</b>	<b>2.631.531</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
 Za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
<b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>	<b>976.101</b>	<b>(117.722)</b>	<b>(494.503)</b>	<b>361.588</b>
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(123.428)	2.288
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>976.101</b>	<b>(117.722)</b>	<b>(617.931)</b>	<b>363.876</b>
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	5.719	5.719
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>976.101</b>	<b>(117.722)</b>	<b>(612.212)</b>	<b>246.167</b>

Napomene na narednim stranama  
 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<b><i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i></b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.463.333	1.155.630
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(605.704)	(934.523)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(478.114)	(485.621)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(101.401)	(138.775)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(98.476)	(87.510)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>179.638</b>	<b>(490.799)</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i></b>		
Odlivi po osnovu kupovine nemat. sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(56.630)	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>(56.630)</b>	<b>-</b>
<b><i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i></b>		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	1.300.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(62.058)	(215.261)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	(57.326)	(616.613)
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(119.384)</b>	<b>468.126</b>
<b>Ukupno prilivi gotovine</b>	<b>1.463.333</b>	<b>2.455.630</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>(1.459.709)</b>	<b>(2.478.303)</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine</b>	<b>3.624</b>	<b>(22.673)</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	4.273	26.946
Gotovina na kraju obračunskog perioda	7.897	4.273

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. Osnovne informacije o društvu

Privredno društvo „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1981. godine, izdvajanjem iz Radne organizacije „Sloga“ Bosanska Dubica i poslovalo je pod nazivom Radna organizacija „Komunalac“ Bosanska Dubica. Djelatnost Društva je bila snabdjevanje grada vodom, odvodnja, prečišćavanje otpadnih voda, čišćenje javnih površina, sakupljanje, odvoženje i deponovanje smeća.

U toku devedesetih Društvo je dva puta mijenjalo status. Prvi put 1990. godine kada postaje Javno komunalno preduzeće „Komunalac“, a drugi put 1997. godine kada dobija status Osnovnog javnog državnog komunalnog preduzeća. U ovom periodu nije mijenjana djelatnost Društva.

U skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala, 2000. godine dolazi do razdvajanja OJDKP-a „Komunalac“ na dva preduzeća:

- OJDKP „Vodovod“ koje obavlja djelatnosti vodosnabdjevanja i kanalizacije i
- OJDKP „Komunalac“ koje obavlja djelatnosti javne higijne, sakupljanja, odvoza i deponovanja smeća i pogrebne usluge.

Nova statusna promjena je izvršena 2003. godine kada Preduzeće počinje da posluje pod nazivom Akcionarsko društvo „Komunalac“ Kozarska Dubica, pod kojim i danas posluje.

Skraćeni naziv Društva : „Komunalac“ a.d. Koz. Dubica

Sjedište Društva: Miroslava Antića bb, Kozarska Dubica

Matični broj Društva: 1180002

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400741630004

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje neopasnog otpada (šifra djelatnosti 38.11).

Akcionarski kapital Društva iznosi 976.101 KM, podijeljen je na 976.101 akcija nominalne vrijednosti 1 KM.

Članovi Nadzornog odbora u toku 2020. godine bili su:

- Ljiljana Goga,
- Marko Tankosić, do 17.11.2020. godine,
- Zoran Lukić, od 17.11.2020. godine,
- Mile Janjić, do 31.8.2020. godine i
- Vladan Kovačević, od 31.8.2020. godine.

Članovi Odbora za reviziju su:

- Danijela Balaban,
- Marijana Kotur i
- Jelena Pekić.

Direktor Društva u toku 2020. godine bio je Božidar Nikoletić.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Prijedoru od 12. 2. 2021, godine u sudski registar je upisano razrešenje dužnosti dosadašnjeg direktora, sa danom 31.12.2020. godine i imenovanje vršioca dužnosti direktora, gospodina Marka Tankosića.

Prosječan broj zaposlenih u 2020. godini je 42 (u 2019. godini 44).

## **2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje privrednog društva „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica i sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Spske.

### **2.2. Osnove za prezentaciju**

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Usporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2019. godine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, 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 primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

### **2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja**

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 19. februara 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2018. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine ili kasnije.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2019. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvijek nisu u primjeni, objelodanjeni su u napomenama u nastavku.

#### *Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji nisu u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj*

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama Saveza računovođa i revizora RS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

- Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum primjene, na snazi od momenta objavljivanja);
- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon januara 2019. godine);
- IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi sa tretmanom poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ – MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljena od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi sa prevremenim otplatama sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi sa dugoročnim ulaganjima u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi sa izmjenama, smanjenjem ili izmirenjem plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za financijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine) i
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 – „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

#### *Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu*

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih financijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih financijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija financijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa приходima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za financijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u financijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

#### **2.4. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija financijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja financijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja financijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **3.1. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

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

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

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. Nekretnine postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. 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.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom godišnjih stopa iz Nomenklature, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

- |                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| - Zemljište           | ne amortizuje se  |
| - Građevinski objekti | 55 godina         |
| - Oprema              | 5 do 29 godina    |
| - Alat i inventar     | stopostotni otpis |

Primijenjene procjene vijeka trajanja nisu mijenjane u 2016. godini.

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

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

#### *Troškovi popravki i održavanja*

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

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

### **3.4. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

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.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

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 ili očekivanu prodaju na tržištu.

### **3.5. Obezvredenje nefinansijskih sredstava**

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvredivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost.

Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

### **3.6. Finansijski instrumenti**

#### **3.6.1. Finansijska sredstva**

Na dan bilansa, finansijska sredstva Društva se odnose na potraživanja i gotovinu na poslovnim računima.

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva Društva odmjeravaju se po amortizovanoj vrijednosti, u visini očekivanih budućih tokova gotovine.



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.

#### *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.

#### *Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*

Potraživanja od kupaca se početno vrednuju po cijeni transakcije, ako potraživanja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15.

Potraživanja se umanjuju za očekivane kreditne gubitke tokom njihovog vijeka trajanja.

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.

Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

### **3.6.2. Finansijske obaveze**

U skladu sa MSFI 9, Društvo sve finansijske obaveze klasifikuje po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijske obaveze.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

### **3.6.3. Prestanak priznavanja finansijskih instrumenata**

#### *Finansijska sredstva*

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

- Došlo do isteka prava na prilog novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo prenijelo finansijsko sredstvo i taj prenos se kvalifikuje za prestanak priznavanja u skladu sa paragrafom 3.2.6. MSFI 9.

Prenos finansijskih sredstava se vrši samo kada:

- Društvo prenosi ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva; ili
- Društvo zadržava ugovorna prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva, ali je preuzelo ugovornu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca.

### *Finansijske obaveze*

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je ona ugašena, to jest kada je ugovorom određena obaveza ispunjena, otkazana ili je istekla.

### **3.7. Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

### **3.8. 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.

### **3.9. 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. 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 umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### *Odloženi porez na dobitak*

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

### *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. Ovi porezi i doprinosi uključeni su 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.

#### 4. Prihodi

##### 4.1. Poslovni prihodi

(u KM)

Opis	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe	62.739	63.783
Prihodi od prodaje učinaka	1.301.745	1.083.680
Ostali poslovni prihodi	7.837	10.132
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>1.372.321</b>	<b>1.157.595</b>

Prihodi od prodaje robe (62.739 KM) odnosi se na prihode ostvarene prodajom robe u cvjećari.

Prihodi od prodaje učinaka (1.301.745 KM) odnose se na prihode od usluga čišćenja i odvoza gradskog smeća, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreativnih površina, pogrebne djelatnosti, pijačnih usluga i drugih usluga.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode po osnovu donacija (prenos sa računa vremenskog razgraničenja prihoda, obrazloženo u Napomenama 13 i 20).

##### 4.2. Finansijski prihodi

(u KM)

Opis	2020.	2019.
Prihodi od kamata	35.816	43.329
Ostali finansijski prihodi	1.551	1.219
<b>Ukupno finansijski prihodi</b>	<b>37.367</b>	<b>44.548</b>

Prihodi od kamata obuhvataju kamate naplaćene od stanovništva (32.789 KM), privrednih društava (3.027 KM).

##### 4.3. Ostali prihodi

(u KM)

Opis	2020.	2019.
Naplaćena otpisana potraživanja	-	11.485
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	4.325	1.376
<b>Ukupno ostali prihodi</b>	<b>4.325</b>	<b>12.861</b>

## 5. Rashodi

### 5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	40.330	43.342
<i>Troškovi ostalog materijala</i>	<i>127.904</i>	<i>72.357</i>
<i>Troškovi goriva i energije</i>	<i>106.288</i>	<i>118.614</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	234.192	190.971
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>641.207</i>	<i>651.849</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>58.735</i>	<i>73.680</i>
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	699.942	725.529
Troškovi proizvodnih usluga	119.695	73.263
Troškovi amortizacije	55.325	54.016
Nematerijalni troškovi	55.276	79.323
Troškovi poreza	7.331	6.641
Troškovi doprinosa	1.897	1.187
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>1.213.988</b>	<b>1.174.272</b>

Troškovi materijala, goriva i energije, obuhvataju troškove materijala i rezervnih dijelova za tekuće održavanje osnovnih sredstava, HTZ opreme i ostalog materijala (127.904 KM) i troškove goriva i energije (106.288 KM).

Troškovi bruto zarada, obuhvataju troškove neto plata i pripadajućih poreza i doprinosa zaposlenih (620.374 KM) i bruto naknade članovima Nadzornog odbora (20.833 KM).

Ostali lični rashodi obuhvataju otpremnine za odlazak u penziju, nagrade, dnevnice na službenom putu, troškove prevoza i ostala lična primanja zaposlenih.

Troškovi proizvodnih usluga, obuhvataju troškove usluga na izradi proizvoda (96.035 KM), transportnih usluga (12.769 KM), troškove usluga održavanja (8.295 KM) i troškove reklame i propagande (2.596 KM).

Troškovi amortizacije, obuhvataju amortizaciju građevinskih objekata i amortizaciju opreme, alata i inventara.

Nematerijalni troškovi obuhvataju troškove neproizvodnih usluga (21.354 KM), troškove reprezentacije (4.182 KM), troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih (7.233 KM), troškove platnog prometa (3.177 KM), troškove članarina (990 KM) i ostale nematerijalne troškove (18.339 KM).

Troškovi poreza odnose se na naknade za korišćenje voda, naknade za šume, naknade za protivpožarnu zaštitu, komunalne naknade i ostale poreze.

Troškovi doprinosa se odnose na doprinose po ugovorima o djelu i doprinose za zapošljavanje i rehabilitaciju invalida.

**5.2. Finansijski rashodi**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Rashodi kamata	101.401	138.803
Ostali finansijski rashodi	9	-
<b>Ukupno finansijski rashodi</b>	<b>101.410</b>	<b>138.803</b>

Rashodi kamata uključuju kamate po kreditima (75.415 KM), zatezne kamate (9.649 KM) i kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode (16.306 KM).

**5.3. Ostali rashodi**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
Gubici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	46
Rash. po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	89.466	22.118
Nepomenuti ostali rashodi	3.430	3.192
<b>Ukupno ostali rashodi</b>	<b>92.896</b>	<b>25.356</b>

**6. Rezultat poslovanja**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2020.</i>	<i>2019.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>1.372.321</i>	<i>1.157.595</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(1.213.988)</i>	<i>(1.174.272)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	158.333	(16.677)
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>37.367</i>	<i>44.548</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(101.410)</i>	<i>(138.803)</i>
Neto efekat finansiranja	(64.043)	(94.255)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>4.325</i>	<i>12.861</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(92.896)</i>	<i>(25.356)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	(88.571)	(12.495)
<b>Bruto dobitak (gubitak) perioda</b>	<b>5.719</b>	<b>(123.427)</b>
<b>Porez na dobit 10%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto rezultat perioda</b>	<b>5.719</b>	<b>(123.427)</b>

## 7. Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

(u KM)

Opis	Nematerijalna ulaganja	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>						
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>227.653</b>	<b>218.683</b>	<b>932.790</b>	<b>829.416</b>	<b>11.770</b>	<b>2.220.312</b>
Nabavka 2020.	-	5.615	60.516	66.449	-	<b>132.580</b>
Aktiviranje sredstava 2020.	-	-	11.770	-	(11.770)	-
Prodaja i rashodovanje 2020.	-	-	-	(689)	-	<b>(689)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>227.653</b>	<b>224.298</b>	<b>1.005.076</b>	<b>895.176</b>	-	<b>2.352.203</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>						
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	-	-	<b>263.281</b>	<b>732.528</b>	-	<b>995.809</b>
Amortizacija 2020.	-	-	22.049	33.275	-	<b>55.325</b>
Prodaja i rashodovanje 2020.	-	-	-	(689)	-	<b>(689)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	-	-	<b>285.330</b>	<b>765.114</b>	-	<b>1.050.444</b>
<i>Sadašnja vrijednost</i>						
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>227.653</b>	<b>218.683</b>	<b>669.509</b>	<b>96.888</b>	<b>11.770</b>	<b>1.224.503</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>227.653</b>	<b>224.298</b>	<b>719.746</b>	<b>130.062</b>	-	<b>1.301.759</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenje zemljišta.

## 8. Zalihe i dati avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Zalihe materijala	20.064	11.241
Alat i inventar	41.160	43.831
IV alata i inventara u upotrebi	(41.160)	(43.831)
Zalihe robe	5.039	7.462
<b>Ukupno zalihe i dati avansi</b>	<b>25.103</b>	<b>18.703</b>

## 9. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>1.710.866</i>	<i>1.571.505</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(203.054)</i>	<i>(203.054)</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	1.507.812	1.368.451
Druga kratkoročna potraživanja	13.054	3.524
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja</b>	<b>1.520.866</b>	<b>1.371.975</b>

Najveći pojedinačni iznos potraživanja na dan 31.12.2020. godine se odnosi na potraživanja od Opštine Kozarska Dubica (416.345 KM).

Nakon izvršene analize potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020, Društvo je izvršilo direktan otpis potraživanja u visini od 89.467 KM. Nije vršena procjena stepena naplativosti potraživanja i evidentiranje na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

## 10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Gotovina na žiro - računima	7.403	3.541
Gotovina u blagajni	494	732
<b>Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina</b>	<b>7.897</b>	<b>4.273</b>

## 11. Aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Unapred plaćeni troškovi	28.922	11.922
<b>Ukupno aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>28.922</b>	<b>11.922</b>



## 12. Kapital

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Akcijski kapital	976.101	976.101
Emisioni gubitak po osnovu emisije običnih akcija	(156.225)	(156.225)
<i>Zakonske rezerve</i>	<i>25.319</i>	<i>25.319</i>
<i>Statutarne rezerve</i>	<i>13.183</i>	<i>13.183</i>
Ukupno rezerve	38.502	38.502
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>5.719</i>	-
Neraspoređeni dobitak	5.719	-
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(617.930)</i>	<i>(494.503)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>-</i>	<i>(123.427)</i>
Gubitak do visine kapitala	(617.930)	(617.930)
<b>Ukupno kapital</b>	<b>246.167</b>	<b>240.448</b>

Struktura vlasništva akcija na dan 31.12.2020. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Opština Kozarska Dubica	672.773	68,925%
Grupa FORTIS d.o.o. Banjaluka	161.613	16,557%
Šumil d.o.o. Kozarska Dubica	10.374	1,063%
Ostali akcionari	131.341	13,455%
<b>Ukupno</b>	<b>976.101</b>	<b>100%</b>

Akcije Društva su izlistane na Banjalučkoj berzi, pod oznakom KMNC-R-A.

Posljednje trgovanje ovim akcijama vršeno je 31. marta 2015. godine, po cijeni od 0,40 KM po akciji.

## 13. Dugoročna rezervisanja i razgraničeni prihodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Razgraničeni prihodi i primljene donacije	181.490	189.327
<b>Ukupno dug. rezervisanja i razgran. prihodi</b>	<b>181.490</b>	<b>189.327</b>

Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija odnose se na donaciju Opštine Kozarska Dubica za izgradnju stočne pijace.

Donacija se postepeno prenosi u korist prihoda Društva u skladu sa MRS 20.

**14. Dugoročne obaveze**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Reprogram poreskih obaveza- Poreska uprava RS	362.299	155.276
Dugoročne obveznice -IRB RS	1.157.115	1.223.000
Ostale dugoročne obaveze-reprogram PDV	34.507	-
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>	<b>1.553.921</b>	<b>1.378.276</b>

Dugoročne obaveze se odnose na obaveze za emitovane obveznice i obaveze po osnovu reprogramiranih poreskih obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

Odlukom Skupštine akcionara Investiciono-razvojne banka Republike Srpske a.d. Banja Luka broj 02-578-1/19 od 17.09.2019. godine, Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka, Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka i Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka, u čije ime i za čiji račun istupa Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka, su kupili obveznice emitenta Komunalac a.d. Kozarska Dubica i to:

- Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka 6.500 obveznica
- Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka 3.250 obveznica i
- Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka 3.250 obveznica.

Pojedinačna nominalna vrijednost jedne obveznice iznosi 100 KM, a ukupna vrijednost emisije iznosi 1.300.000,00 KM.

Obveznice su emitovane sa rokom dospjeća od 14 (četnaest) godina, po nepromjenljivoj kamatnoj stopi 6,00% na godišnjem nivou, a glavnica i pripadajući dio kamate će se isplaćivati u jednakim mjesečnim anuitetima (168 anuiteta).

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.05/411-109-2/19 od 12.12.2019. godine je Drušvu odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga po osnovu javnih prihoda na period od 60 mjeseci u jednakim anuitetima od po 4.646,43 KM počev od 12.01.2020. do 12.12.2024. godine. Ukupan glavni dug na dan Rješenja iznosio je 211.033 KM, a kamata 67.753 KM, ukupno 278.786 KM.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.05/411-27-2/20 od 03.04.2020. godine je Drušvu odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga po osnovu javnih prihoda na period od 60 mjeseci u jednakim anuitetima od po 4.895,40 KM počev od 03.05.2020. do 03.04.2025. godine. Ukupan glavni dug na dan Rješenja iznosio je 230.168 KM, a kamata 2.965 KM, ukupno 233.133 KM.

Rješenjima Ministarstva finansija RS iz decembra 2020. godine, Društvu je odobreno produženje rokova za izmirenje obaveza po ovim rješenjima, u skladu sa Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID – 19.

Uprava za indirektno oporezivanje BiH, Sektor za poslovne usluge je 21.01.2020. godine donijela Rješenje kojim se odobrava Društvu plaćanje duga po osnovu neizmirenih obaveza u ukupnom iznosu od 127.135,44 KM u 36 jednakih mjesečnih rata. Posljednja rata dospijeva za plaćanje 5.1.2023. godine.

**15. Kratkoročne finansijske obaveze**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1 godine- Reprogramirane poreske obaveze	66.793	55.757
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1 godine- Dugoročne obveznice -IRB RS	65.885	62.058
Ostale kratkoročne fin. obaveze-PDV	31.853	-
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>164.531</b>	<b>117.815</b>

Kratkoročne finansijske obaveze Društva se u potpunosti odnose na dio dugoročnih obaveza opisanih u napomeni 15 koji dospijeva za plaćanje u 2021. godini.

**16. Dobavljači**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	28.922	11.922
Dobavljači - povezana pravna lica	-	-
Ostali dobavljači u zemlji	363.244	310.037
<b>Ukupno dobavljači i primljeni avansi</b>	<b>392.166</b>	<b>321.959</b>

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2020. godine:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Saldo 31.12.2020.</i>
Komunalne usluge Prijedor	116.234
Šumil d.o.o.	67.345
Flor d.o.o. Čelinac	21.375
Elektrokrajina a.d.	17.399
"MR SLIJEPČEVIĆ" d.o.o. K. Dubica	14.995
Nestro Petrol a.d. Banjaluka	14.932
Vodovod a.d.	13.251
SUR Domaća kuhinja "Vila Borik"	12.153
Sloga a.d.	9.474
Jelena d.o.o.	9.296
Šuvak metal d.o.o.	7.513
Delić granit d.o.o.	6.900
Ostali dobavljači u zemlji	168.611
<b>UKUPNO:</b>	<b>363.244</b>

**17. Obaveze za zarade i naknade zarada**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	43.034	32.683
Obaveze za porez na zarade i naknade	14.392	13.891
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	195.657	191.810
<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>253.083</b>	<b>238.384</b>

**18. Ostale kratkoročne obaveze**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Obaveze prema članovima uo i no	24.050	20.637
Obaveze po osnovu ug. o pov. i priv. posl.	1.650	1.000
Obaveze za članarine	182	461
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>25.882</b>	<b>22.098</b>

**19. Obaveze za poreze i doprinose**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Porez na dodatu vrijednost	17.582	94.582
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	17.321	10.616
<b>Obaveze za poreze i doprinose</b>	<b>34.903</b>	<b>105.198</b>

**20. Pasivna vremenska razgraničenja**

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2020.</i>	<i>Stanje 31.12.2019.</i>
Razgraničeni prihodi - donacija opštine	7.837	7.837
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	24.719	10.189
<b>Ukupno pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>32.556</b>	<b>18.026</b>

## 21. Povezane strane

### Opština Kozarska Dubica

Opština Kozarska Dubica je vlasnik 68,925% udjela Društva.

Tokom 2020. godine Društvo je u poslovanju sa Opštinom Kozarska Dubica ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2019.		Promet 2020.		Saldo 31.12.2020.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	310.380	-	233.061	127.096	416.345	-
Dobavljač	-	-	-	-	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>310.380</b>	<b>-</b>	<b>233.061</b>	<b>127.096</b>	<b>416.345</b>	<b>-</b>

### „Prijedorputevi“ d.o.o. Prijedor

Većinski vlasnik „Prijedorputeva“ a.d. Dragan Čorokalo je osnivač i vlasnik „GRUPA FORTIS“ koja je vlasnik 16,557% udjela Društva. Povezanost po osnovu upravljanja se odnosi na člana Nadzornog odbora Društva, Milu Janjića koji je i član Upravnog odbora „Prijedorputevi“ d.o.o. Prijedor.

Tokom 2020. godine Društvo je u poslovanju sa „Prijedorputevi“ d.o.o. Prijedor ostvarilo promet:

	Početno stanje 31.12.2019.		Promet 2020.		Saldo 31.12.2020.	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	duguje	potražuje
Kupac	709	-	4.998	5.707	-	-
Dobavljač	-	-	-	-	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>709</b>	<b>-</b>	<b>4.998</b>	<b>5.707</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 22. Sudski sporovi

Društvo je u cilju naplate potraživanja protiv pravnih i fizičkih lica pokrenulo 183 postupka ukupne vrijednosti 44.348 KM.

U toku godine, protiv Društva su pokrenuta tri postupka u cilju naplate potraživanja. U dva postupka postignuto je sudsko poravnanje o plaćanju obaveza u više mjesečnih rata.

## 23. Stalnost poslovanja

U toku 2019. godine izvršena je emisija dugoročnih obveznica Društva. Prilivom od emisije su pokrivenne dugoročne obaveze po osnovu kredita, reprogramirane poreske obaveze, dospjele poreske obaveze i dio obaveza prema dobavljačima.

U toku 2020. godine, Društvo je nastavilo sa konsolidacijom svojih obaveza i postignuti su sporazumi o odloženom plaćanju obaveza po osnovu PDV-a i obaveza prema povjeriocima kojima se duguju značajni iznosi.

Na dan 31.12.2020. godine kratkoročna imovina Društva je za 679.819 KM veća od kratkoročnih obaveza Društva (31.12.2019. godine 583.548 KM).

**24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja**

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.



Potvrđeno od strane  
„Komunalac“ a.d.  
Kozarska Dubica