



**PETROS**

d.o.o. za računovodstvo,  
reviziju i konsalting

Bijeljina, Cara Lazara 14d

Telefon/faks 055/226-391; Mobilni telefon 065/628-041; JIB 4400351330000

e-mail: [petros.dana@gmail.com](mailto:petros.dana@gmail.com);

**AKCIONARSKO DRUŠTVO „KOMPRED“ UGLJEVIK**

**IZVJEŠTAJ  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
ZA 2018. GODINU**

***B i j e l j i n a, a p r i l 2 0 1 9. g o d i n e***

---

**SADRŽAJ** **Strana**

<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3-4</b>
---	------------

<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>5-18</b>
-------------------------------------	-------------

Bilans uspjeha .....	5-7
----------------------	-----

Bilans stanja .....	8-11
---------------------	------

Bilans tokova gotovine.....	12-13
-----------------------------	-------

Izveštaj o promjenama u kapitalu i rezervama.....	14
---	----

ANEKS-Dodatni računovodstveni izvještaj.....	15-16
--	-------

<b>SAŽETI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>17-18</b>
--	--------------

Izveštaj o ukupnom rezultatu i napomene.....	17
--	----

Izveštaj o finansijskom položaju i napomene.....	18
--	----

<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....</b>	<b>19-57</b>
--	--------------

**Prilozi**

Pismo o prezentaciji

Potvrda o nezavisnosti i kvalifikaciji



Telefon/fax 055/226-391; Mobilni telefon 065/628-04  
e-mail: [petros.dana@gmail.com](mailto:petros.dana@gmail.com); JIB 4400351330000  
Bijeljina, Cara Lazara 14d

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA Skupštini Akcionara i Nadzornom odboru „Kompred“ a.d. Ugljevik

### MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

#### ***Mišljenje pozitivno***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (strana 6 do 57) „Kompred“ AD Ugljevik (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine, Izveštaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Izveštaj o promjenama u kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

**Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj.**

#### ***Osnova za pozitivno mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naša odgovornost u skladu sa tim zahtjevima detaljnije je opisana u odjeljku ovog izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Revizor je dobio sve tražene informacije prije datuma izvještaja i nije uočeno da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

#### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda.

Nakon izvršene revizije ocijenili smo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje. Svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebali ukazati date su u samom Izveštaju.

#### ***Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje***

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa IFRS i računovodstvenim propisima Republike Srpske, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjenjenih u datim okolnostima takođe, odgovornost Uprave uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove utemeljene na vremenski neograničenosti poslovanja.

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

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešane iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim, ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, naša postupanja se temelje na profesionalnom prosuđivanju i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumjevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;
- Razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva, koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane Uprave;
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane Uprave i da li na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, revizija je u obavezi da skrenemo pažnju u datom izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili da modifikujemo svoje mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi poslovanja mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;
- Procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanje, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije. Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja, za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenih za upravljanje, određujemo ona pitanja, koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem Izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner u angažovanju na reviziji, čiji je rezultat ovaj Izvještaj nezavisnog revizora je Dr Danica Petrović, ovlašćeni revizor.

U Bijeljini, 30.april 2019. godine

Ovlašćeni revizor:  
Stojanka Žugić, dipl. ecc

Partner:  
Dr Danica Petrović, ovlašćeni revizor

Naziv obveznika: A.D."KOMPRED" Ugljevik Matični broj: 1070223 JIB: 4400452010006 Šifra djelatnosti: 36.00 Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27			Žiro računi kod poslovnih banaka: 555-001-00004925-35 562-003-00001371-18 554-002-00000359-22 551-036-00007701-43	
<b>Bilans uspjeha</b> na dan 31.12.2018. godine				
- u konvertibilnim markama-				
Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.686.234	1.341.336
60	1. Prihodi od prodaje robe ( 203 do 205 )	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601,602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na ino tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.502.221	1.241.055
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611,612 ,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.502.221	1.241.055
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha i učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha i učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 59	8. Ostali poslovni prihodi	215	184.013	100.281
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.668.622	1.330.893
500 do502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do513	2. Troškovi materijala	218	214.511	162.917
52	3. Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi (220+221)	219	982.171	790.138
520 do523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	773.993	626.183
524 do529	b) Ostali lični rashodi	221	208.178	163.955
530 do539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	130.787	114.805
54	5. Troškovi amortizacije i rezerviranja (224+224)	223	274.601	214.228
540	a) Troškovi amortizacije	224	274.601	214.228
541	b) Troškovi rezerviranja	225		
55 osim 555i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	56.491	39.631
555	7. Troškovi poreza	227	6.664	6.586
556	8. Troškovi doprinosa	228	3.397	2.588
	B. POSLOVNI DOBITAK (201+216)	229	17.612	10.443
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		
66	B. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI ( 232 do 237 )	231	17.600	19.913
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	17.600	19.758
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku u zajednička ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski plasmani	237		155
56	II FINANSIJSKI RASHODI ( 239 do 243 )	238	2.810	3.432
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	2.810	3.342
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	32.402	27.014

Grupa računa/ Pozicija	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	3.503	4.981
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	2.808	800
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi po osnovu smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	695	4.181
57	IV OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	33.625	10.404
570	1.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6.Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha i učinaka	264		
577	8.Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti otpisa potraživanja	266	31.529	4.345
579	10.Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	267	2.096	6.059
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	30.122	5.423
68	I.PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1.Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2.Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3.Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4.Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5.Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	275		
685	6.Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha, materijala i robe	276		
686	7.Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8.Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9.Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE(281 do 289)	280		
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4.Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrijeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijeđenje ostale imovine	289		

Grupa računa/ Pozicija	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	291		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	2.280	21.591
	1. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	296		
	1. Poreski rashodi perioda			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihod perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	2.280	21.591
	1. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	1.707.337	1.366.230
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	1.705.057	1.344.639
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obračun zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	45	36,57
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	46	40
	A NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	2.280	21.591
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 DO 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 DO 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414		
	V POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE ILI GUBITKE	415		
	G NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414+ - 415)	416		
	I UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+-416)	417	2.280	21.591
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+-416)	418		

Naziv obveznika: A.D. „Kompred“ Ugljevik	Žiro računi kod poslovnih banaka:
Matični broj: 1070223	555-001-00004925-35
JIB: 4400452010006	562-003-00001371-18
Šifra djelatnosti: 36.00	554-002-00000359-22
Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27	551-036-00007701-43

**Bilans stanja-aktiva**  
na dan 31.12.2018. godine

- u konvertibilnim markama-

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka vrijednosti		
1	2	3	4	5	6	7
	<b>A K T I V A:</b>					
00	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+021+030)	001	7.990.528	4.626.840	3.363.688	2.911.936
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	3.000		3.000	3.000
010,dio 019	1. Ulaganje u razvoj	003				
011,dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012,dio 019	3. Goodwill	005				
014,dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	3.000		3.000	3.000
015, 0,16 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA I INVESTICONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	7.986.883	4.626.840	3.360.043	2.908.291
020,dio 029	1.Zemljište	009	39.182		39.182	39.182
021,dio 029	2.Građevinski objekti	010	6.955.197	4.002.855	2.952.342	2.407.996
022,dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	992.504	623.985	368.519	438.541
023,dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024,dio 029	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
027,028,dio 029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	014				22.572
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	645		645	645
030,dio 039	1. Šume	016				
031,dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032,dio 039	3. Osnovno stado	018				
033,dio 039	4. Sredstva culture	019	645		645	645
037,038 i dio 039	5. Avansi u biološka sredstva i sredstva kulture	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka		
1	2	3	4	5	6	7
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V O D L O Ž E N A P O R E S K A S R E D S T V A	030				
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	686.120		686.120	707.679
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 do 038)	032	127.919		127.919	122.642
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	127.919		127.919	122.642
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	558.201		558.201	585.037
20,21,22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	440.620		440.620	341.419
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	6.654		6.654	20.857
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	422.105		422.105	303.703
204,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	11.861		11.861	16.859
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	181		181	803
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231,dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233,234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	181		181	803
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjeni prodaji	052				
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Tekuća godina		Neto tekuća godina	Prethodna godina
			Bruto	Ispravka vrijednosti		
1	2	3	4	5	6	7
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namjenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA (057 + 058)	056	101.685		101.685	226.638
240	a) Gotovinski ekvivalenti-hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	101.685		101.685	226.638
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	333		333	795
280 do 289 osim 288	5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	060	15.382		15.382	15.382
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	8.676.648	4.626.840	4.049.808	3.619.615
29	G. GUBITAK IZNAD KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	8.676.648	4.626.840	4.049.808	3.619.615
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	8.676.648	4.626.840	4.049.808	3.619.615

**Bilans stanja-pasiva**  
na dan 31.12.2018.godine

- u konvertibilnim markama-

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A:</b>			
	<b>A. KAPITAL</b> (102+109+110+111+114+115-116+117+118-123)	101	2.316.928	2.314.648
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 DO 108)	102	2.065.058	2.065.058
300	1. Akcijski capital	103	2.065.058	2.065.058
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni capital	107		
309	6. Ostali capital	108		
31	II UPISANI NEPULAČENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	157.551	156.471
322	1. Zakonske reserve	113	1.996	916
323	2. Statutarne reserve	114	155.555	155.555
329	3. Ostale reserve	115		
300, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	71.527	71.528
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	22.792	21.591
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	20.512	21.591
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	2.280	

Grupa računa	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanje za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanje za troškove obnavljanja prirodnih bogastava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136+144)	135	1.732.880	1.304.967
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	20.966	26.817
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	11.757	15.039
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	9.209	11.778
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.711.914	1.278.150
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	8.420	15.303
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i l 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	147	8.420	15.303
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	31.299	110.847
430	a) Primljeni avansi depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	31.299	110.847
435	g) Dobavljači u inostranstvu	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	33.533	71.977
460 do 469	5. Druge obaveze	158		900
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	16.755	
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3.328	3.948
481	8. Obaveze za prez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	1.618.579	1.075.175
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.049.808	3.619.615
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	4.049.808	3.619.615

Naziv obveznika: A.D. „Kompred“ Ugljevik		Žiro računi kod poslovnih banaka:		
Matični broj: 1070223		562-003-00001371-18		
JIB: 4400452010006		555-001-00004925-35		
Šifra djelatnosti: 36.00		554-002-00000359-22		
Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27		551-036-00007701-43		
<b>Tokovi gotovine</b>				
na dan 31.12.2018. godine				
-u konvertibilnim markama-				
Grupa računa	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	1.715.327	1.385.722
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.715.327	1.385.722
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.799.016	1.215.892
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	565.204	279.127
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	980.044	626.776
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	239	772
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	253.529	309.217
	III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511		169.830
	IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	83.689	
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	3.450	5.723
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)			
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	3.427	5.621
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517	23	102
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	29.411	120.059
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela u kapitalu	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	29.411	120.059
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		

Grupa računa	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525		
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	25.961	114.336
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
	I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)			
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	15.303	17.922
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	9.452	12.071
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	5.851	5.851
	III. Neto priliv gotovine iz atktivnosti finansiranja (527-532)	539		
	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	15.303	17.922
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	1.718.777	1.391.445
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	1.843.730	1.353.873
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543		37.572
	E. NETO ODLIV GOTIVINE (542-541)	544	124.953	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	226.638	189.066
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	101.685	226.638

Naziv obveznika: "KOMPRED" AD Ugljevik  
 Matični broj: 1070223  
 JIB:4400452010006  
 Šifra djelatnosti: 36.00  
 Sjedište: Vojvode Kerovića br. 27

Žiro računi kod poslovnih banaka:

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**na dan 31.12.2018. godine**

- u konvertibilnim markama-

R. br	VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Aop	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA						UKUPNO	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
			Akcionarski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/ nepokrivjeni gubitak				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Stanje na dan 01.01.2017.god.	901	2.065.058	71.527	*	309.465	(153.073)	2.293.057	*	2.293.057	
2.	Efekt promjena u računovodstvenim politikama	902	*	*	*	*	*	*	*	*	
3.	Efekt ispravke gresaka	903	*	*	*	*	*	*	*	*	
	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017. god (901+902+903)	904	2.065.058	71.527	*	309.465	(153.073)	2.293.057	*	2.293.057	
4.	Efekt revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	*	*	*	*	*	*	*	*	
5.	Efekt revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	906	*	*	*	*	*	*	*	*	
6.	Kursne razlike nastale prevodenjem transakcija u stranoj valuti	907	*	*	*	*	*	*	*	*	
7.	Ostali neto dobiti/gubici koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908	*	*	*	*	21.591	21.591	*	21.591	
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	909	*	*	*	*	*	*	*	*	
9.	Objavljene dividende i drugi vidovi podjele dobiti i pokriće gubitka	910	*	*	*	153.073	(153.073)	0	*	0	
10.	Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	*	*	*	*	*	*	*	*	
11.	Stanje na dan 31.12.2017.god./01.01.2018. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	2.065.058	71.527	*	156.472	21.591	2.314.648	*	2.314.648	
12.	Efekt promjena u računovodstvenim politikama	913	*	*	*	*	*	*	*	*	
13.	Efekt ispravke grešaka	914	*	*	*	*	*	*	*	*	
14.	Ponovo iskazano stanje na dan /01.01.2018.god (912+913+914)	915	2.065.058	71.527	*	156.472	21.591	2.314.648	*	2.314.648	
15.	Efekt revalorizacionih materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	*	*	*	*	*	*	*	*	
16.	Efekt revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	917	*	*	*	*	*	*	*	*	
17.	Kursne razlike nastale prevodenjem transakcija u stranoj valuti	918	*	*	*	*	*	*	*	*	
18.	Ostali neto dobiti/gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	919	*	*	*	*	*	*	*	*	
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	920	*	*	*	*	2.280	2.280	*	2.280	
20.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitaka	921	*	*	*	(1.079)	1.079	0	*	0	
21.	Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	*	*	*	*	*	*	*	*	
22.	Stanje na dan 31.12.2018.god (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	2.065.058	71.527	*	157.551	22.792	2.316.928	*	2.316.928	

Matični broj: 1070223	Žiro računi kod poslovnih banaka:
Šifra djelatnosti: 36.00	562-003-00001371-18
Naziv privrednog društva, zadruge	555-001-00004925-35
ili drugog pravnog lica: "KOMPRED" AD	554-002-00000359-22
Sjedište: Ugljevik	551-036-00007701-43
JIB: 4400452010006	161-085-00076200-46

**A N E K S –Dodatni računovodstveni izvještaj  
za period od 01.01. do 31.12.2018. godine**

-u konvertibilnim markama-

Grupa računa/ Račun	O P I S	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601	126.500	88.484
201 i dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci-povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	1.838.704	758.626
202 i dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci-povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	11.147	8.518
203 i dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci-povezana pravna lica iz DB (dugovni promet bez početnog stanja)	604	1.167	1.762
432 i dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	502.800	478.453
433 i dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	7.189	10.104
434 i dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	5.077	8.105
601 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608		
602 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	609		
603 i dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	613	900.812	836.195
612 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	614	2.442	2.280
613 i dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	615	1.066	703
Dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	591.194	395.896
Dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	5.202	4.485
Dio 613	Prihodi od prodaje usluga Brčko Distriktu BiH	618	1.505	1.495
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (618+621+622+623+624+625+626)	619	184.012	100.282
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju <sup>1)</sup> (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	1.815	813
652	v) Prihod od donacija	624	118.906	74.639
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627	63.291	24.830
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	628		
66+67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629	21.102	19.913
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	632		
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633	214.511	162.917
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	162.928	113.813

Grupa računa/ Račun	O P I S	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635	982.171	790.138
522+523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	16.418	14.925
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	951	972
dio 525	Od toga: dnevnice	638	472	40
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (629+630+631+632+633+634+635+636)	639	115.243	114.803
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640	7.662	
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	14.034	18.750
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642		6.044
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644		
534+535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	645	1.252	2.429
536+537	e) Troškovi istraživanja i troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	92.295	87.580
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (647+649+650+651+652+653+654+655)	649	63.155	46.116
550	Troškovi neproizvodnih usluga	650	28.426	19.087
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	1.739	1.207
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652	5.700	4.085
551	Troškovi reprezentacije	653	10.131	6.038
552	Troškovi premije osiguranja	654	3.634	4.420
553	Troškovi platnog prometa	655	2.593	2.244
554	Troškovi članarina	656	1.041	861
dio 555	Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	Troškovi poreza na proizvodnju <sup>2)</sup> , na imovinu, na zemljište, za korištenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	6.664	6.586
559	Ostali nematerijalni troškovi	659	10.666	6.880
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativni promet konta)	661	263.437	213.712
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativni promet konta)	662	68.965	67.159
479	Obaveze za PDV na osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663	16.755	
279	Potraživanja na osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		692
271	Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu (kumulativni promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativni promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativni promet konta)	667		
Nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
Nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
Nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl)	670	69.408	51.952

Matični broj: 1070223	Žiro račun poslovnih banaka:
Šifra djelatnosti: 36.00	555-001-00004925-35
Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	562-003-00001371-18
"KOMPRED" AD Ugljevik	554-002-00000359-22
Sjedište: Ugljevik	551-036-00007701-43
JIB: 4400452010006	161-085-00076200-46

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

-iznosi u konvertibilnim markama-

POZICIJA	Broj note -napomene	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna Godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		1.686.234	1.341.336
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	5	1.502.221	1.241.055
Ostali poslovni prihodi	6	184.013	100.281
POSLOVNI RASHODI		(1.668.622)	(1.330.893)
Troškovi materijala	9	(214.511)	(162.917)
Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	10	(982.171)	(790.138)
Troškovi proizvodnih usluga	11	(130.787)	(114.805)
Troškovi amortizacije	12	(274.601)	(214.228)
Nematerijalni troškovi	13	(56.491)	(39.631)
Troškovi poreza i doprinosa	14	(10.061)	(9.174)
POSLOVNI DOBITAK	17	17.612	10.443
POSLOVNI GUBITAK			
Finansijski prihodi	7	17.600	19.913
Finansijski rashodi	15	(2.810)	(3.342)
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	17	32.402	27.014
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
Ostali prihodi	8	3.503	4.981
Ostali rashodi	16	(33.625)	(10.404)
Dobitak/gubitak ostalih prihoda i rashoda	17	(30.122)	(5.423)
RASHODI PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA			
DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	17	2.280	21.591
GUBICI PRIJE OPOREZIVANJA			
Poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski prihodi perioda			
NETO DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	17	2.280	21.591
Porez na dobit			
NETO DOBITAK/GUBITAK PERIODA	17	2.280	21.591

Finansijski izvještaji Društva predati su 27. februara 2019. godine Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge.

Potpisano u ime Društva:

Gordana Lukić  
Rukovodilac ekonomsko finansijskih poslova

Milan Lazić  
Direktor

Matični broj: 1070223	Žiro račun poslovnih banaka:
Šifra djelatnosti: 36.00	555-001-00004925-35
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:	562-003-00001371-18
"KOMPRED" AD Ugljevik	554-002-00000359-22
Sjedište: Ugljevik	551-036-00007701-43
JIB: 4400452010006	161-085-00076200-46

Izveštaj o finansijskom položaju (BILANS STANJA) na dan 31.12.2018. godine  
-iznosi u konvertibilnim markama-

O Z I C I J A	Broj note -napomene	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna Godina
1	2	3	4
<b>A. POSLOVNA AKTIVA</b>			
<b>I STALNA IMOVINA</b>		3.363.688	2.911.936
Nematerijalna ulaganja	18	3.000	3.000
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	3.360.043	2.908.291
Sredstva kulture	20	645	645
<b>II TEKUĆA IMOVINA</b>		686.120	707.679
Zalihe i dati avansi	21	127.919	122.642
Kupci-povezana pravna lica	22	6.654	20.857
Kupci u zemlji	22	422.105	303.703
Druga kratkoročna potraživanja	23	11.861	16.859
Dio dugoročnih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	24	181	803
Gotovina i ekvivalenti gotovine	25	101.685	226.638
Aktivna vremenska razgraničenja	26	15.715	16.177
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>			
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		4.049.808	3.619.615
<b>B. PASIVA</b>			
<b>I KAPITAL</b>	27	2.316.928	2.314.648
Akcijski kapital	27	2.065.058	2.065.058
Zakonske rezerve	27	1.996	916
Statutarne rezerve	27	155.555	155.555
Revalorizacione rezerve	27	71.527	71.528
<b>NERASPOREĐENI DOBITAK</b>		22.792	21.591
<b>GUBITAK DO VISINE KAPITALA</b>			
<b>II DUGOROČNE OBAVEZE</b>		20.966	26.817
Dugoročni krediti	28	11.757	15.039
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
Ostale dugoročne obaveze	29	9.209	11.778
<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE</b>		93.335	202.975
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	30	8.420	15.303
Primljeni avansi			
Ostali dobavljači	31	31.299	110.847
Obaveze za zarade i naknade zarada	32	33.533	72.877
Druge obaveze	33	16.755	
Porez na dodatnu vrijednost	34		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge obaveze	35	3.328	3.948
<b>IV RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE</b>	36	1.618.579	1.075.175
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>			
<b>UKUPNA PASIVA</b>		4.049.808	3.619.615

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

**NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA «KOMPRED» AD UGLJEVIK  
SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE**

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

### 1.1. Osnivanje i registracija

Komunalno preduzeće "KOMPRED" AD Ugljevik, osnovano je Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik 1974. godine. U toku svog vijeka poslovanja mijenjalo je naziv i oblik organizovanja i bavi se pružanjem komunalnih usluga i obavlja komunalne djelatnosti. Dana 21. septembra 2014. godine obilježen je jubilej za 40 godina postojanja Društva.

Sjedište Društva je u Novom Ugljeviku, ulica Vojvode Kerovića br. 27.

Djelatnost Društva je proizvodnja, transport i distribucija pitke vode, sakupljanje, prečišćavanje otpadnih voda, održavanje higijene na javnim gradskim površinama, prikupljanje otpada, deponovanja otpada, komunalna izgradnja i druge komunalne i zanatske usluge.

Društvo je počelo sa radom sa 7 radnika a na dan 31. decembra 2018. godine ima 46 zaposlena radnika. U odnosu na 2017. godinu broj zaposlenih radnika je veći za šest radnika.

Kvalifikacionu strukturu zaposlenih na dan 31. decembra 2018. godine čine radnici: šest sa visokom stručnom spremom, četrnaest sa srednjom stručnom spremom, jedan VKV, osamnaest KV i sedam nekvalifikovanih radnika.

Nakon osnivanja, Društvo je imalo kapacitet Gradskog izvorišta od 7 l/sek, danas, sa pet bunara u zoni ovog izvorišta i izvorišta Donji Vučijak, kapacitet zahvatanja je oko 50 l/sek sa rezervoarom za vodu kapaciteta 900 m<sup>3</sup> i rasteretnom komorom kapaciteta 30 m<sup>3</sup> vode. Tri crpne stanice rade a dva bunara su u rezervi.

Na osnovu Zakona o preduzećima i Uredbe o načinu konstituisanja novih organa upravljanja i načina rada preduzeća, u kojima se državni kapital privatizuje po posebnim privatizacionim programima, Upravni odbor ODJKP "KOMPRED" Ugljevik je dana 04. juna 2004. godine, kao nosilac aktivnosti donio Odluku kojom je objavio javni poziv za održavanje Skupštine akcionarskog društva "KOMPRED" Ugljevik. Na toj sjednici donijet je Poslovnik o radu Skupštine i Statut Društva i izabrani su Upravni i Nadzorni odbor Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini dana 17. septembra 2004. godine, prema registarskom ulošku registarskog suda 1-59 i oznake i broja rješenja FI-432/04, izvršen je upis promjene svojine državnog kapitala kod Osnovnog državnog javnog komunalnog preduzeća "KOMPRED", sa p.o. Ugljevik, prema odredbama Zakona o Privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, promjena oblika (transformacija) u Akcionarsko društvo u skladu sa odredbom člana 122. Zakona o državnim preduzećima koje posluje pod nazivom:

Akcionarsko društvo "KOMPRED" Ugljevik  
Skrraćeni naziv: "KOMPRED" AD Ugljevik.

Ukupan akcionarski kapital Društva iznosi 2.065.058 KM i podijeljen je na 2.065.058 običnih akcija pojedinačne vrijednosti 1,00 KM.

Kao osnivači Društva kod Osnovnog suda u Bijeljini prema obavještenju o izvršenoj privatizaciji broj 689-01/1999 od 08. novembra 2002. godine upisani su: Vaučer ponuda (akcionari prema priloženom spisku) sa 413.005 akcija ili 20,000019%; Penzioni fond RS sa 206.506 akcija ili 10,000010%; Fond za restituciju RS sa 103.253 akcija ili 5,00005% i Državni kapital RS sa 1.342.294 akcija ili 64,999966%.

Društvo za svoje obaveze u pravnom prometu odgovara cjelokupnom imovinom, a osnivači odgovaraju u slučajevima i pod uslovima propisanim zakonom.

Na osnovu Rješenja o registraciji broj 059-0-reg-11-000 506 od 25.avgusta 2011. godine, kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini, izvršen je:

- upis prenosa prava svojine na kapitalu Republike Srpske u dijelu od 65% na jedinicu lokalne samouprave (Opština Ugljevik),
- upis zabrane prava raspolaganja na prenesenom dijelu od 65% kapitala sa pravom svojine u korist jedinice lokalne samouprave (Opština Ugljevik).
- upis organizovanja i usklađivanja opštih akata Društva, shodno odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl. gl. RS" br. 127/08),
- upis usklađivanja djelatnosti AD "Kompred" Ugljevik, shodno odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj ("Sl. gl. RS" br. 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske ("Sl. gl. RS", br. 119/10) i
- upis promjene lica ovlašćenog za zastupanje, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje upisan Božidar Vasić iz Ugljevika.

Na osnovu Rješenja o registraciji broj 059-0-reg-12-000 618 od 08. januara 2013. godine, kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini, izvršen je:

- upis promjena obima ovlašćenja direktora u unutrašnjim i spoljnotrgovinskom prometu bez ograničenja ovlašćenja u okviru poslova upisanih djelatnosti.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-00 1071 od 20. oktobra 2017. godine, izvršen je upis promjene lica ovlašćenog za zastupanje Društva, pa je kao direktor, tj. lice ovlašćeno za zastupanje upisan Milan Lazić iz Ugljevika.

Na osnovu Obavještenja Republičkog zavoda za statistiku broj 16526 od 26.oktobra 2011. godine Društvo je razvrstano:

Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom - šifra 36.00.

Matični broj: 1070223

Naziv (firma): Akcionarsko društvo „KOMPRED” Ugljevik

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo - 03

Oblik svojine: Dva ili više oblika svojine - 4

Sjedište: 76330 Ugljevik, Vojvode Kerovića br. 27

Opština/Grad: Ugljevik – 11096

Osnovna djelatnost: Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom - 36.00

Obavještenjem Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, izvršeno je razvrstavanje dijela Društva u poslovne, organizacione i druge jedinice u sastavu i to:

Kanalizacija Ugljevik, Vojvode Kerovića br. 27 šifra 37.00

Proizvodnja i distribucija vode Ugljevik Kose, Brdo bb šifra 36.00

Dana 22.marta 2006. godine, Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, Banja Luka, pod brojem 01-03-RE-938/06, a oznaka i registarski broj emitenta je 04-720-36/06.

Kod Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske, na osnovu Potvrde o registraciji broj 05/27/0801/053/5-45/04, dana 28. septembra 2004. godine Društvo je dobilo JIB: 4400452010006.

Od Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine Društvo je dobilo identifikacioni broj 40045210006, koji je izdat 21. septembra 2011. godine prema Uvjeranju o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza broj 04/1-17-1-35-530-4/11.

Prema Rješenju Banjalučke berze broj 08-588/2006 od 18 aprila 2006. godine, hartije od vrijednosti Društva su uvrštene na Slobodno berzansko tržište, na Banjalučkoj berzi.

Dana 05.decembra 2013. godine Društvo je prema Rješenju Ministarstva za prostorno uređenje građevinarstvo i ekologiju broj 15.04-962-162/13 dobilo dozvolu za upravljanje otpadom za djelatnosti prikupljanja i transporta komunalnog čvrstog otpada.

Na osnovu člana 6. Zakona o komunalnim djelatnostima („Sl. gl. RS“ broj 124/11) Skupština Opštine Ugljevik je donijela Odluku o izmjeni odluke o komunalnom redu na području Opštine Ugljevik broj 01-370-22/13 od 22. marta 2013. godine. Ovom Odlukom obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada u svim naseljenim mjestima Opštine Ugljevik povjerena je Društvu.

U skladu sa kriterijumima iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Sl. gl. RS" broj 94/15) Društvo je razvrstano na: malo pravno lice. Obavještenje je dostavljeno APIF-u.

U 2018. godini, svoje finansijsko poslovanje Društvo je obavljalo preko sledećih žiro računa:

562-003-00001371-18 NLB Razvojna banka a.d. Filijala Bijeljina  
554-002-00000359-22 Pavlović Internacional Bank a.d. Bijeljina  
161-085-00076200-46 Reiffeisen bank d.d. Filijala Bijeljina  
551-036-00007701-43 Unicredit bank a.d. Banja Luka  
555-001-00004925-35 Nova banka a.d. Filijala Bijeljina i

partije deviznog računa :

554-780-00409302-48 Pavlović Internacional Bank a.d. Bijeljina

1.2. Djelatnost Društva je :

35.30 – proizvodnja i snabdjevanje parom i klimatizacija,  
36.00 – prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom,  
37.00 – kanalizacija,  
38.11 – prikupljanje neopasnog materijala,  
38.21 – prikupljanje i odlaganje neopasnog materijala,  
38.32 – reciklaža (prerada) razvrstanih materijala,  
42.21 – izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,  
42.91 - izgradnja hidrograđevinskih objekata,  
43.11 – uklanjanje objekata,  
43.12 – pripremni radovi na gradilištu,  
43.22 – uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i klimatizaciju,  
43.99 – ostale specijalizovane građevinske djelatnosti i druge djelatnosti upisane u sudskom registru.

Društvo je registrovano za poslove spoljnotrgovinskog prometa u okviru upisanih djelatnosti.

Osnovna i pretežna djelatnost ovog Društva je prikupljanje, prečišćavanje i snabdjevanje vodom (36.00) i kanalizacija (37.00).

Na dan 31. decembar 2018. godine Društvo je obezbjeđivalo usluge za 3.802 priključka na vodovodu mrežu (31. decembar 2017. godine bilo je 3.624 priključaka).

1.3. Normativna osnova i organi upravljanja Društva

Osnovna normativna akta AD "Kompred" Ugljevik su:

- Odluka o promjeni oblika organizovanja preduzeća,
- Statut,
- Pravilnik o radu,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji i planu radnih mjesta i opisom poslova i radnih zadataka (izmjene i dopune prema Odluci Direktora broj: 1030/18 od 10. maja 2018. godine),
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Pravilnik o zaštiti od požara,
- Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu,
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma,
- Poslovnik o radu Skupštine,
- Poslovnik o radu Nadzornog odbora,
- Poslovnik o radu Odbora za reviziju.

Statut je usvojen (prema Potvrdi otpavka originala notarske isprave br. OPU-1026/2012) 29. juna 2012. godine Odlukom vanredne Skupštine akcionara Društva br. 757-1/12 i usklađen je sa odredbama Zakona o privrednim društvima ("Sl.gl. RS", br. 127/08, 58/09 i 100/11), Zakona o javnim preduzećima ("Sl.gl. RS", br. 75/04 i 78/11) i odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj ("Sl.gl. RS", br. 74/10) i Uredbe o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske ("Sl.gl. RS", br. 119/10).

Na osnovu člana 276. stav 4. Zakona o privrednim društvima (« Sl. gl. RS » br. 127/08, 58/09, 100/11 i 67/13) i člana 30. Statuta Društva, Skupština akcionara Društva, na redovnoj sjednici održanoj dana 27. decembra 2013. godine je donijela Poslovnik o radu Skupštine akcionarskog društva.

Prema članu 7. i 18. Zakona o javnim preduzećima (« Sl. gl. RS » br. 75/04 i 78/11), člana 19. Zakona o komunalnim djelatnostima (« Sl. gl. RS » br. 124/11), člana 58. Odluke o snabdijevanju vodom i odvođenju otpadnih voda i atmosferskih voda sa javnih površina (Službeni bilten Opštine Ugljevik br. 11/10) i člana 59. Statuta Društva, Nadzorni odbor Društva Odlukom broj NO-2472/17 od 28. decembra 2017. godine usvojio je Pravilnik o načinu otkrivanja nelegalnih priključaka i neovlaštenog korišćenja vode iz javne vodovodne mreže Opštine Ugljevik kao i obračun količine i novčane vrijednosti neovlašteno potrošene vode.

Dana 17. januara 2018. godine, na osnovu člana 72. Statuta Društva, Direktor Društva donio je Odluku broj 147/18 o usvajanju Pravilnika o elektronskoj evidenciji i kontroli radnog vremena.

Na osnovu člana 59. Statuta Društva, prema Odluci Nadzornog odbora broj NO-222/18 od 22. januara 2018. godine, donesen je Pravilnik o radu.

Dana 28. januara 2018. godine, na osnovu člana 270. Stav 1. Zakona o radu (« Sl. gl. RS», br. 1/16), člana 72. Statuta Društva, prema Odluci Nadzornog odbora broj NO-428-3/18, Direktor Društva donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Društva.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Odbor za reviziju,
- Uprava Društva.

Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-2761-7/15 od 29. decembra 2015. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora:

1. Gligorević Jovan, predsjednik
2. Marić Mile, član
3. Pajić Verica, član

Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-092-6/15 od 26. januara 2015. godine razrješen je Odbor za reviziju zbog isteka mandata. Procedura izbora Odbora za reviziju nije vršena do izdavanja ovog izvještaja.

Uprava Društva:

Direktor, Božidar Vasić, dipl.inž.maš. do 30.juna 2017. godine a od 01.jula 2017. godine je Milan Lazić, dipl. inž.ind.inž.

Dana 29. juna 2018. godine održana je redovna sjednica Skupštine akcionara Društva. Društvo je u 2017. godini održalo redovnu sjednicu Skupštine akcionara 14. avgusta 2017. godine.

Nadzorni odbor Društva održao je pet sjednica u toku 2018. godine. U 2017. godini Nadzorni odbor Društva održao je deset sjednica. Nadzorni odbor Društva održao je sjednice 11. januara 2019. godine i 22. februara 2019. godine.

#### 1.4. Organizaciona struktura Društva

Organizacioni dijelovi Društva su:

- Organizaciona jedinica za opšte i pravne poslove,
- Organizaciona jedinica: za ekonomsko-finansijske poslove i
- Organizaciona jedinica: proizvodnje.

U okviru svake grupe zadataka utvrđuju se posebno poslovi sa potrebnim elementima predviđenim Pravilnikom. Organizacija Društva se zasniva na osnovnim principima koji obezbjeđuju efikasnost obavljanja poslova iz djelatnosti Društva tehničko-tehnološku strukturu sistema, sigurnost zaposlenih i realan dobitak.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Polazni okvir za obavljanje poslovne aktivnosti i sastavljanje finansijskih izvještaja Društva čine pozitivni zakonski propisi Republike Srpske, usvojeni Međunarodni računovodstveni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodni računovodstveni standardi (MRS).

Finansijski izvještaji, na dan 31.decembar 2018. godine sastavljeni su na osnovama propisa Republike Srpske. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. gl. RS," broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. gl. RS," broj 63/16), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Sl. gl. RS," broj 63/16) kao i Pravilnikom o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Aneks ("Sl. gl. RS," broj 62/16).

Računovodstveni sistem Društva funkcioniše u kompjuterskom okruženju, pri čemu se većina funkcija izvršava programskim postupcima. Društvo je definisalo sledeće poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Računovodstvene poslove u Društvu obavlja, vodi i organizuje stručno lice sa licencom.

Društvo je svoje računovodstvene politike regulisalo Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji definišu vođenje poslovnih knjiga i odgovornost za propuste na pojedinim instancama u funkcionisanju računovodstvenog sistema i računovodstvene politike Društva. Pravilnik se primjenjuje od 01. januara 2010. godine. Izvršene su njegove izmjene i dopune prema odluci Nadzornog odbora broj 2756-2/15 od 28. decembra 2015.godine.

Interne kontrole koje primjenjuje Društvo, kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu usklađenost sa zakonima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje sredstava, regulisani su Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Pravilnik se primjenjuje od 13. jula 2012. godine.

### **2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija**

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

### **2.3. Uticaj i primjena novih i revidovanih MRS/MSFI**

Priloženi Finansijski izvještaji su sastavljeni uz cjelovitu ili djelimičnu primjenu MRS, odnosno MSFI, koji su bili u primjeni na finansijske izvještaje za periode koji počinju od 01. januara 2010. godine ili kasnije. Na osnovu ovih standarda zasnovani su propisi o računovodstvu Republike Srpske. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Sl.gl.RS“ br. 94/15) sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj koja su od javnog interesa u obavezi su da primjenjuju MRS i MSFI, Kodeks etike za profesionalne računovođe, kao i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice, koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i Međunarodna federacija računovođa.

Promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja, izdati nakon 01. januara 2010. godine, koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj, i shodno tome, nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Prema navedenom, imajući u vidu potencijane efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MRS i MSFI mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MRS i MSFI.

Uprava Društva analizira promjene u važećim standardima i tumačenjima, koji su relevantni za Društvo, i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Sljedeće izmjene postojećih standarda izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“) i interpretacije izdate od strane Komiteta za međunarodne interpretacije finansijskog izvještavanja („IFRIC“), stupile su na snagu tokom prethodnog i tekućeg finansijskog perioda:

Na snazi na dan  
ili nakon

**Nove izmjene postojećih standarda na snazi tokom prethodnog finansijskog perioda**

MRS 7 „Izveštaj o novčanim tokovima“	1. januara 2017.
MRS 12 „Porezi na dobitak“	1. januara 2017.

Na snazi na dan  
ili nakon

**Nove izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem finansijskom periodu**

MSFI 9 „Finansijski instrumenti“	1. januara 2018.
MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“	1. januara 2018.
MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28 izmjene kao rezultat godišnjeg projekta unapredjenja standarda „Ciklus 2014-2016“	1. januara 2018.
IFRIC 22 „Transakcije u stranoj valuti i razmatranje avansa“	1. januara 2018.
MRS 40 „Investicije nekretnine“	1. januara 2018.
MSFI 2 „Plaćanja zasnovana na akcijama“	1. januara 2018.
MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“	1. januara 2018.

Usvajanje novih i izmjena postojećih standarda i tumačenja nije imalo za rezultat značajnije promjene računovodstvenih politika Društva, niti uticaj na priložene finansijske izvještaje Društva.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, određeni standardi i izmjene postojećih standarda su bili izdati, ali nisu postali efektivni prije 1. januara 2019. godine.

Za 2018. godinu su sačinjene napomene kao obavezna komponenta finansijskih izvještaja, prema MSFI 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, čiji je cilj da: (a) na sistematičan način prikažu informacije o osnovama za sastavljanje računovodstvenih izvještaja i primjenjenih računovodstvenih politika, (b) objelodane informacije u skladu sa MSFI, koje nisu prikazane na nekom drugom mjestu i (c) pruže dodatne informacije, bitne za korisnike izvještaja.

Kao podloga za izradu finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu donesena su sva neophodna akta (odluke o popisu, upustva za popis i sl.), kao i sam Izveštaj o izvršenom popisu.

Na osnovu finansijskih izvještaja Uprava Društva je sačinila Godišnji izvještaj o poslovanju za period januar-decembar 2018. godine.

## 2.4. Popis sredstava i obaveza Društva

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. gl. RS“ br 45/16), direktor Društva je dana 21. decembra 2018. godine donio Odluku broj 2686/18 o redovnom popisu i obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza na dan 31. decembar 2018. godine, te je i Rješenjem broj 2687/17 imenovao Komisiju za popis, koja je imala zadatak da izvrši:

- popis nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme,
- zalihe materijala i date avanse,
- kratkoročna potraživanja, plasmane i gotovinu i
- obaveze.

Nadzorni odbor Društva usvojio je Izveštaj o izvršenom popisu na dan 31. decembar 2018. godine. Prema Odluci broj: NO-559/19 od 20. februara 2019. godine date su smjernice za knjiženje.

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.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja Društva za 2018. godinu čine računovodstvene politike, a odnose se na priznavanje, mjerenje i procjenjivanje pojedinačnih pozicija sredstava, obaveza, prihoda i rashoda.

#### 3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje su prikazani po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe.

Prihod od kamate priznaje se na obračunskoj osnovi u skladu sa neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi prema ugovoru ili zakonu.

Prihodi od prodaje najvećim dijelom čine prihodi od isporuke vode i odvoza smeća.

#### 3.2. Rashodi

Troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period se evidentiraju po načelu nastanka događaja po vrstama događaja i priznaju se nezavisno od momenta plaćanja.

Troškovi održavanja i popravki osnovnih sredstava priznaju se sa rashodima perioda u kom su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama osnovnih sredstava se kapitalizuju i amortizuju u toku njegovog očekivanog vijeka trajanja sredstva.

#### 3.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se sastoji od kupljenih softvera. Softveri su iskazani po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstava u funkcionalno stanje. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

#### 3.4. Nekretnine postrojenja i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumuliranu amortizaciju).

Usvojenim računovodstvenim politikama Društva, u vezi priznavanja osnovnih sredstava, početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme je po nabavnoj vrijednosti, a nakon početnog priznavanja vode se po fer vrijednosti, u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima. Nabavnu vrijednost osnovnih sredstava čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgradjenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada je izgradnja završena i sredstva puštena u rad.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje podržavaju vijek korištenja sredstava, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao trošak poslovanja.

Na dan 31. decembar 2013. godine izvršena je prva procjena osnovnih sredstava iz grupe građevinskih objekata od strane Preduzeća za projektovanje „AG“ doo Ugljevik. Prema ovoj procjeni povećana je nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti i sadašnja vrijednost određenih objekata a efekat povećanja vrijednosti iznosi 71.527 KM i evidentiran je na revalorizacione rezerve. Procjenom je konstatovano da knjigovodstvena vrijednost grupe ostalih građevinskih objekata odgovara iznosu fer (tržišne) vrijednosti.

Pomoći (donacije) u obliku opreme priznaju se kao dugoročno razgraničenje (odloženi prihod). Iznos doniranih sredstava sa računa odloženih prihoda prenosi se u druge poslovne prihode tokom vijeka trajanja sredstva, u visini obračunate amortizacije kao rashoda.

### 3.5 .Sredstva kulture

U momentu nabavke sredstvo kulture se vrednuje po nabavnoj cijeni.

### 3.6 .Amortizacija

Stopa amortizacija se utvrđuje primjenom procjenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme. Korisni vijek trajanja upotrebe ili stope amortizacije utvrđuju se za svako nematerijalno ulaganje, nekretninu i opremu, prilikom nabavke sredstava. Trošak amortizacije se obračunava na nabavnu vrijednost ili procjenjenu fer vrijednost primjenom proporcionalnog metoda.

Propisane stope amortizacije, koje su u primjeni, za glavne grupe osnovnih sredstava su:

	Stopa amortizacije (%)	Vijek Trajanja
Gerađevinski objekti	1,50 – 8,00	12 – 67
Oprema	2,00-20,00	5 – 50
Kompjuteri i odgovarajuća oprema	20,00	5
Mašine i kontejneri	14,30	7
Transportna sredstva	12,50	8
Kante za otpad	25,00	4

### 3.7. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti odobreni radnicima iz ranijih perioda kada su se realizovali u skladu sa važećim propisima, prikazivani su u nominalnim iznosima, po umanjenju za otplaćeni dio kredita u toku godine. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za naplatu u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

### 3.8. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, HTZ opreme i autoguma priznaju se po nabavnoj vrijednosti, iz koje su isključeni popusti dobavljača. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Obračun utroška zaliha vrši se po metodi prosječne nabavne cijene. Alat i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva vrednuje se kao zalihe po nabavnim cijenama i otpisuje se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu i vodi se u poslovnim knjigama sve dok se ne rashoduje. Za oštećene zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti.

### 3.9. Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca se priznaju po njihovoj nominalnoj vrijednosti iz originalnih faktura, situacija i druge vjerodostojne dokumentacije uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom, zakonom i sudskim rješenjem. Ukoliko postoji vjerovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospjele iznose prema ugovorenim uslovima nastaju nenaplativa potraživanja. Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti (rizik nenaplativosti) na osnovu saznanja da li su nastale okolnosti za djelimično umanjenje vrijednosti potraživanja. Za potraživanja koja nisu naplativa, u roku dospjeća, zaključuju se ugovori o reprogramu duga prije roka zastare.

#### Ispravka vrijednosti potraživanja

Potraživanja, koja po procjeni Uprave nisu naplativa, otpisuju se indirektno na teret bilansa uspjeha na osnovu prijedloga komisije i odluke Nadzornog odbora Društva.

Sporna i utužena potraživanja ispravljaju se nastankom spora i utuženja dužnika.

### 3.10. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Pod gotovinom se podrazumjevaju sredstva na žiro i deviznim računima kod banaka i blagajni Društva. Novčana sredstva se iskazuju u nominalnim iznosima i izražena su u Konvertibilnim markama.

### 3.11. Troškovi budućeg perioda plaćeni unaprijed i dospjeli a nefakturisani prihodi

Unaprijed obračunati ili plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju se u troškove perioda na koji se odnosi.

Prihodi koji su ostvareni a nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema iznosu u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuju nastali događaji.

### 3.12. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Dugoročne obaveze iskazuju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate po osnovu zaključenog ugovora-sporazuma.

Dio dugoročnih obaveza koje dopjevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Finansijske obaveze se mjere po nominalnoj vrijednosti, koja podrazumjeva početnu vrijednost nadoknade, koja je primljena za ove obaveze. Smanjenje obaveza po osnovu Zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim isknjižavanjem.

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je mjerljiva iz prošlih događaja a iskazuje izvjestan odliv resursa. Ukidanje rezervisanja na dan bilansiranja vrši se u korist ostalih prihoda.

### 3.13. Obaveze za plate i doprinose

Primanja zaposlenih se obračunavaju kao obaveze i priznaju kao rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni imaju pravo u skladu sa Pravilnikom o radu i pojedinačnim ugovorima o radu, nezavisno da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda. Naknade za ishranu u toku rada, prevoz, dnevnice za službena putovanja i druge naknade vezane za rad, obračunavaju se u skladu sa Pravilnikom o radu Društva. Novi zakon o radu objavljen je („Sl. gl. RS“ br. 1/16) 12. januara 2016. godine i stupio je na snagu osmog dana od dana objavljivanja.

U toku 2018. godine u skladu sa usvojenim zakonima u Republici Srpskoj usklađena su akta Društva po kojima je se obračunava plata. Plata prema novim propisima sadrži i pripadajući iznos poreza na dohodak.

#### *Doprinosi za zaposlene*

U skladu sa propisima Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### *Obaveze po osnovu otpremnina*

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu koji je bio na snazi do 20. aprila 2016. godine i Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine, radnicima koji su zaključili ugovor o radu na neodređeno vrijeme, prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne plate Društva ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu MRS 19 „Primanja zaposlenih“ zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju.

Društvo nije priznalo rezervisanje po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, na dan 31.decembar 2010. godine. Prema izjavi Uprave Društva efekti po osnovu otpremnina ne mogu materijalno značajno uticati na ostvarene rezultate i finansijski položaj Društva za 2018. godinu.

### 3.14. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koji predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

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.

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 finansijske periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit („Sl. gl. RS“ br. 1/17 od 5. januara 2017. godine) koji je u primjeni od 1. januara 2017. godine. Najznačajnija izmjena u navedenom zakonu odnosila se na priznavanje rashoda amortizacije u poreskom bilansu, s obzirom na potpuno novi model za priznavanje ovih rashoda. Novi model za obračun rashoda amortizacije u poreskom bilansu odnosi se na formiranje četiri grupe stalnih sredstava prema utvrđenim amortizacionim stopama uz propisan pojedinačan ili grupni obračun rashoda amortizacije.

Propisane poreske stope amortizacije su:

	Stopa koja se priznaje u poreskom bilansu (%)
<b><u>Pojedinačni obračun amortizacije-proporcionalni metod</u></b>	
Nepokretnosti i postrojenja	3%
Nematerijalna sredstva, osim softvera	10%
<b><u>Grupni obračun amortizacije-degresivni metod</u></b>	
Komputeri, informacioni sistemi, softveri i serveri	40%
Oprema i ostala sredstva	20%

Oporeziva privremena razlika nastala kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i njegove poreske osnovice, priznaje se kao odložena poreska obaveza kada je poreska amortizacija ubrzana, odnosno odloženo poresko sredstvo ako je poreska amortizacija sporija od računovodstvene amortizacije.

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 ostalih poslovnih rashoda.

### 3.15. Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost („Sl.gl. BiH“ 9/05, 35/05 i 100/08) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

#### 4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Kod prezentacije finansijskih izvještaja od uprave Društva zahtijeva se korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od potencijalnih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti, pri davanju procjene na dan izvještavanja o finansijskom položaju, nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

##### Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme zasnovano je na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i pripadajućim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme se analizira godišnje ili gdje god postoje indicije o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

##### Obezvrijeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoje indicije da za neko sredstvo postoji obezvrijeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

##### Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja obračunava se na osnovu procijenjenih gubitaka zbog nemogućnosti kupca da ispuni neophodnu obavezu. Procjena se zasniva na pojedinačnoj analizi potraživanja od kupaca, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke sumnjivih i spornih potraživanja.

##### Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

#### I BILANS USPJEHA -Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2018.godine-

U Konvertibilnim markama

Vrsta prihoda odnosno rashoda	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	4
<b>PRIHODI:</b>	1.707.337	1.366.230	1,2497
Poslovni prihodi	1.686.234	1.341.336	1,2571
Finasijski prihodi	17.600	19.913	0,8838
Ostali prihodi	3.503	4.981	0,7033
<b>RASHODI:</b>	1.705.057	1.344.639	1,2680
Poslovni rashodi	1.668.622	1.330.893	1,2538
Finansijski rashodi	2.810	3.342	0,8408
Ostali rashodi	33.625	10.404	3,2319
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina			
<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>2.280</b>	<b>21.591</b>	<b>0,1056</b>

**UKUPNI PRIHODI**

U Konvertibilnim markama

Naziv	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	4
Poslovni prihodi	1.686.234	1.341.336	1,2571
* prihodi od prodaje učinaka	1.502.221	1.241.055	1,2104
* ostali poslovni prihodi	184.013	100.281	1,8350
Finansijski prihodi	17.600	19.913	0,8838
* prihodi od kamata	17.600	19.758	0,8908
* ostali finansijski prihodi	-	155	-
Ostali prihodi	3.503	4.981	0,7033
* naplaćena otpisana potraživanja	2.808	800	3,5100
* prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	695	4.181	0,1662
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>1.707.337</b>	<b>1.366.230</b>	<b>1,2497</b>

U 2018. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.707.337 KM, veći su za 25% u poređenju sa prethodnom godinom, i veći su za 8% od planiranih.

**5. POSLOVNI PRIHODI**

U Konvertibilnim markama  
Godina koja se završava 31.decembra

Prihodi od prodaje učinaka	2018.	2017.
prihod od vode	764.088	702.535
prihod od smeća	520.549	366.334
prihod od kanalizacije	63.672	73.327
prihod od priključka na vodovodnu mrežu	17.264	28.373
prihod od priključaka MZ	1.709	0
prihod od vodomjernih jedinica	74.854	58.348
prihod od popravke i izrade vodovodne mreže	43.000	0
ostali prihodi	15.379	7.170
<u>ostali prihodi-neoporezivi analiza vode</u>	<u>1.706</u>	<u>4.968</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.502.221</u></b>	<b><u>1.241.055</u></b>

U Konvertibilnim markama  
Godina koja se završava 31.decembra

Prihod od kupaca iz zemlje	Republika Srpska	2018.	2017.
prihod od priključka na vodovodnu mrežu		17.264	28.373
prihod od priključaka MZ		1.709	0
prihod od popravke i izrade vodovodne mreže		43.000	0
ostali prihodi		15.379	7.170
<u>ostali prihodi-neoporezivi analiza vode</u>		<u>1.706</u>	<u>4.968</u>
<b>Ukupno</b>		<b><u>79.058</u></b>	<b><u>40.511</u></b>

U Konvertibilnim markama  
Godina koja se završava 31.decembra

Prihod od kupaca iz zemlje	Republika Srpska	Federacija BiH	Distrikt Brčko	2018.
prihod od vode	761.727	1.726	635	
prihod od kanalizacije	62.980	544	148	
prihod od vodomjernih jedinica	74.398	172	284	
<u>prihod od smeća</u>	<u>513.842</u>	<u>5.202</u>	<u>1.505</u>	
<b>Ukupno</b>	<b><u>1.412.947</u></b>	<b><u>7.644</u></b>	<b><u>2.572</u></b>	

	U Konvertibilnim markama		
	Godina koja se završava 31.decembra 2017.		
Prihod od kupaca iz zemlje	Republika Srpska	Federacija BiH	Distrikt Brčko
prihod od vode	700.635	1.550	350
prihod od kanalizacije	72.739	554	34
prihod od vodomjernih jedinica	57.852	177	319
<u>prihod od smeća</u>	<u>360.354</u>	<u>4.485</u>	<u>1.495</u>
Ukupno	<u>1.191.580</u>	<u>6.766</u>	<u>2.198</u>

Prihod od prodaje vode i kanalizacije iznosi 827.760 KM, prihod od prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada iznosi 520.549 KM, a drugi poslovni prihodi iznose 153.912 KM. U ukupno ostvarenim prihodima prihodi od prodaje učinaka učestvuju sa 88% i veći su za 21% u odnosu na prethodnu godinu.

Poslovni prihodi su nezavisno iskazani u odnosu na momenat naplate, što odgovara načelu fakturisane realizacije. Osnov obračuna za najveći dio prihoda za isporučenu vodu i kanalizaciju su ugovori, koji se zaključuju sa pravnim licima i preduzetnicima. Obračunavanje potrošnje vode građanima, vrši se na bazi registrovanih priključaka. Svi iznosi prihoda odnose se na eksterno fakturisanje.

Fizički pokazatelji poslovanja:

Proizvodnja vode

	U m <sup>3</sup>		
	Godina koja se završava 31.decembra		
	2018.	2017.	2016.
Planirana proizvodnja vode	540.534	525.000	530.000
<u>Ostvarena proizvodnja vode</u>	<u>972.000</u>	<u>974.000</u>	<u>790.000</u>

Isporučena proizvodnja vode

	U m <sup>3</sup>		
	Godina koja se završava 31.decembra		
	2018.	2017.	2016.
Stanovništvo	362.612	299.710	241.353
<u>Pravna lica i javna potrošnja</u>	<u>172.456</u>	<u>175.951</u>	<u>137.084</u>

Proizvodnja vode u 2018. godini je na nivou proizvodnje prethodne godine. Isporučka proizvedene vode za stanovništvo u 2018. godini je veća za 21% u odnosu na prethodnu godinu. U 2018. godini isporučka proizvedene vode za pravna lica i javnu potrošnju smanjena je za 2% u odnosu na 2017. godinu.

Prikupljene i deponovane količine čvrstog otpada na EKO-DEP JP Regionalna deponija Bijeljina:

	U t		
	Godina koja se završava 31.decembra		
	2018.	2017.	2016.
<u>Količina čvrstog otpada</u>	<u>2.305</u>	<u>2.222</u>	<u>1.655</u>

Prikupljeni i prevezeni otpad u 2018. godini je veći za 4% u odnosu na 2017. godinu.

Prodajne cijene vode, korišćenja fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada su pod kontrolom Opštine Ugljevik u skladu sa Uredbom o davanju saglasnosti na cijene određenih proizvoda i usluga („Sl. gl. RS” br.11/11). Prema napomeni 41.2. cijene vode i korišćenja fekalne kanalizacije su primjenjivane prema Rješenju o davanju saglasnosti broj 02-38-6/12 od 01. decembra 2012. godine.

U napomeni 41.2. Rješenje o saglasnosti na cijene odvoza komunalnog otpada broj 02-370-100/13 od 18. oktobra 2013. godine bilo je u primjeni do donošenja Rješenja o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/18 koje se primjenjuje se od 01.aprila 2018. godine.

Na osnovu Rješenja Opštine Ugljevik o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/19 od 22.februara 2019. godine data je saglasnost na nove cijene vode, naknade za korišćenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada koje će se primjenjivati od 01. maja 2019. godine.

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Ostali poslovni prihodi	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
prihod od zakupa opreme	1.815	813
prihod od donacija i preuzetih sredstava	118.906	74.638
prihod od refundacije bolovanja	24.581	24.830
<u>Ostali prihodi iz budžeta</u>	<u>38.711</u>	<u>0</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>184.013</u></b>	<b><u>100.281</u></b>

Prihod od donacija opreme posredstvom Opštine Ugljevik i prihod od korištenja preuzetih nepokretnosti odnosi se na razgraničeni prihod u visini amortizacije donirane opreme i amortizacije preuzetih nekretnina na korištenje od Opštine Ugljevik. Ove nekretnine i oprema su objelodanjena u napomeni 12 i 19.

**7. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
prihod od kamata iz kupoprodajnih odnosa	17.577	19.656
prihod od zateznih kamata	23	102
<u>kasa skonto odobreno od dobavljača</u>	<u>0</u>	<u>155</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>17.600</u></b>	<b><u>19.913</u></b>

**8. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
Prihod od naknade štete od trećih lica naplaćena otpisana potraživanja	0	4.181
<u>ostali nepomenuti prihodi</u>	<u>695</u>	<u>0</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>3.503</u></b>	<b><u>4.981</u></b>

U 2018. godini ostali prihodi su manji za 30% u odnosu na prethodnu godinu.

**UKUPNI RASHODI**

Priznavanje rashoda Društva u 2018. godini zasniva se na vjerodostojnoj dokumentaciji i pravilima za sastavljanje i predstavljanje finansijskih izvještaja, koji tretiraju priznavanje i mjerenje rashoda.

Naziv	U Konvertibilnim markama		
	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	4
Poslovni rashodi	1.668.622	1.330.893	1,2538
* troškovi materijala i energije	214.511	162.917	1,3167
* troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	982.171	790.138	1,2430
* troškovi proizvodnih usluga	130.787	114.805	1,1392
* troškovi amortizacije i rezervisanja	274.601	214.228	1,2818
* nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	56.491	39.631	1,4254
* troškovi poreza	6.664	6.586	1,0118
* troškovi doprinosa	3.397	2.588	1,3126
Finansijski rashodi	2.810	3.342	0,8408
* rashodi kamata	2.810	3.342	0,8408
Ostali rashodi	33.625	10.404	3,2319
* rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	31.529	4.345	7,2564
* rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.096	6.059	0,3459
<b>Ukupno rashodi:</b>	<b>1.705.057</b>	<b>1.344.639</b>	<b>1,2680</b>

Rashodi Društva u 2018. godini iznose 1.705.057 KM i veći su za 27% u poređenju sa prethodnom godinom veći su za 8% od planiranih.

## POSLOVNI RASHODI

### 9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

<u>Troškovi materijala i energije</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
vodomaterijal	24.693	21.438
materijal za održavanje NPO	5.469	3.305
kancelarijski materijal	4.373	5.038
alat i inventar	1.748	1.812
auto gume	3.089	5.262
režijski materijal	3.004	5.555
ostali potrošni materijal	601	498
HTZ oprema	6.480	5.785
građevinski i elekto materijal	2.126	410
Nafta	59.695	25.167
Benzin	6.829	4.016
Mazivo	1.844	2.988
električna energija	91.865	78.678
<u>toplotna energija</u>	<u>2.695</u>	<u>2.965</u>
Ukupno	<u>214.511</u>	<u>162.917</u>

Prijem i izdavanje materijala praćeno je odgovarajućom dokumentacijom koja obezbjeđuje istovremeno evidentiranje promjena zaliha i utrošaka u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu. Utrošci materijala, evidentirani su na odgovarajućim računima i uključeni su u obračun finansijskog rezultata u skladu sa računovodstvenim propisima i standardima. Otpis alata, inventara, HTZ opreme i auto guma u momentu izdavanja vrši se sa 100% vrijednosti preko ispravke vrijednosti.

U 2018. godini Društvo je ostvarilo povećanje potrošnje: vodomaterijala za 15%, električne energije za 17% i nafte za 137% u odnosu na prethodnu godinu.

### 10. TROŠKOVI BRUTO PLATA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

Najznačajnija pozicija poslovnih rashoda su troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, koji iznose 982.171 KM i učestvuju sa 58% u ukupnim rashodima, i veći su za 24% u poređenju sa prethodnom godinom. Troškovi bruto zarada obuhvataju zarade i naknade zarada sa pripadajućim porezima i doprinosima.

<u>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
troškovi bruto zarada	773.993	626.183
ostali lični rashodi	208.178	163.955
Ukupno	<u>982.171</u>	<u>790.138</u>

<u>Ostali lični rashodi</u>	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
troškovi toplog obroka	86.710	74.265
troškovi dnevnica	472	40
troškovi prevoza na službenom putu	143	0
naknada- korišćenje vlastitih vozila u službene svrhe	180	170
regres za godišnji odmor	50.625	44.975
prevoz radnika	20.525	14.775
pomoć zaposlenima	3.173	4.232
ostala lična primanja: zimnica, ogrev, 8. mart, paketići	46.194	24.736
<u>troškovi smještaja i ishrane na službenom putu</u>	<u>156</u>	<u>762</u>
Ukupno	<u>208.178</u>	<u>163.955</u>

Troškovi ostalih ličnih rashoda ostvareni u 2018. godini su veći za 27% u odnosu na prethodnu godinu.

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
troškovi proizvodnih usluga na izradi učinaka	7.662	0
troškovi prevoza	0	62
troškovi telefonskih usluga	7.426	4.883
troškovi poštanskih usluga	5.634	12.865
troškovi internet usluga i bežičnih telefona	974	941
troškovi održavanja osnovnih sredstava	15.543	6.044
troškovi reklame, propagande i oglasa	1.252	704
troškovi priručnika i drugih publikacija	0	1.726
troškovi usluga čišćenja kanalizacije	1.668	1.160
troškovi usluga zaštite na radu	3.864	1.857
troškovi komunalnih usluga –deponovanja	79.448	81.262
troškovi usluga umnožavanja štampe i korićenja	215	419
troškovi usluga servisiranja vodomjera	5.266	2.294
troškovi vulkanizerskih usluga	989	588
<u>troškovi ostalih usluga</u>	<u>846</u>	<u>0</u>
Ukupno	<u>130.787</u>	<u>114.805</u>

Troškovi proizvodnih usluga u 2018. godini su veći za 14% u odnosu na 2017. godinu. Poštanski troškovi su manji za 56% a troškovi deponovanja otpada su manji za 2% u odnosu na prethodnu godinu.

**12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
amortizacija građevinskih objekata	107.827	109.611
amortizacija opreme	46.176	37.802
amortizacija alata i inventara	1.692	1.477
<u>amortizacija doniranih i preuzetih sredstava</u>	<u>118.906</u>	<u>65.338</u>
Ukupno	<u>274.601</u>	<u>214.228</u>

Obračun amortizacije osnovnih sredstava definisan je računovodstvenim politikama Društva. Troškovi amortizacije obračunati su na donirana i preuzeta sredstva bez naknade u visini priznatog razgraničenog prihoda.

**13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	2018.	2017.
troškovi analize vode	11.488	6.984
troškovi revizije godišnjih obračuna	2.500	2.564
troškovi zdravstvenih usluga	2.995	105
troškovi ugovora o djelu	5.700	4.085
troškovi za stručno usavršavanje i seminari	1.739	1.207
troškovi održavanje programa	1.350	833
ostale neproizvodne usluge	2.654	3.309
troškovi ugostiteljskih usluga	4.025	4.420
troškovi reprezentacije	6.106	1.618
troškovi premije osiguranja opreme	2.757	3.686
troškovi premije osiguranja zaposlenih	877	735
troškovi platnog prometa i bankarska naknada	2.594	2.244
članarine privrednim komorama	369	289
troškovi članarina poslovnim udruženjima	672	672
troškovi oglasa u medijima	1.730	3.549
takse (sudske, administrativne, lokalne)	8.152	2.156
troškovi za časopise i publikacije	552	598
<u>RTV takse i ostali nematerijalni troškovi</u>	<u>231</u>	<u>577</u>
Ukupno	<u>56.491</u>	<u>39.631</u>

Troškovi analize vode u 2018. godini su veći za 64% i troškovi za takse su veći za 278% u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi zdravstvenih usluga su u 2018. godini iskazani u iznosu od 2.995 KM i veći su za 2.890 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo je izvršilo osiguranje od nezgode 36 zaposlenih radnika prema polisi osiguranja broj 013714 od 10. jula 2017. godine za period od 10.07. 2017. godine do 10.07.2018. godine. Polisom osiguranja broj 013723 od 20. novembra 2017. godine Društvo je osiguralo 4 zaposlenih radnika za period od 22.11.2017. godine do 22.11.2018. godine. Prema polisi osiguranja broj 016508 od 21. avgusta 2018. godine Društvo je izvršilo osiguranje od nezgode 40 zaposlenih radnika na period od 21.08.2018. godine do 21.08.2019. godine.

#### 14. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

<u>Troškovi poreza</u>	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
porez na nepokretnosti	989	1.132
naknada pri registraciji vozila	1.937	1.387
doprinosa za šume	1.195	1.398
doprinosa za zagađenu vodu	523	468
naknada za protiv požarnu zaštitu	674	786
komunalna naknada	133	0
komunalna i republička taksa	580	957
<u>troškovi poreza ugovora o djelu i dr.</u>	<u>633</u>	<u>458</u>
Ukupno	<u>6.664</u>	<u>6.586</u>

<u>Troškovi doprinosa</u>	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
rehabilitacija invalida i zapošljavanje invalida	1.959	1.488
troškovi ostalih doprinosa	0	30
<u>troškovi doprinosa ugovora o djelu</u>	<u>1.438</u>	<u>1.070</u>
Ukupno	<u>3.397</u>	<u>2.588</u>

#### 15. FINANSIJSKI RASHODI

<u>Finansijski rashodi</u>	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
rashodi kamata	61	0
rashodi kamata po reprogramu vodnih doprinosa	2.570	2.627
<u>rashodi kamata po finansijskom lizingu</u>	<u>179</u>	<u>715</u>
Ukupno	<u>2.810</u>	<u>3.342</u>

#### 16. OSTALI RASHODI

<u>Ostali rashodi</u>	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
ispravka i otpis kratkoročnih potraživanja	31.529	4.345
naknada štete trećim licima	100	4.973
<u>rashod materijala, ostali izdaci i rashodi</u>	<u>1.996</u>	<u>1.086</u>
Ukupno	<u>33.625</u>	<u>10.404</u>

U 2018. godini izvršena je ispravka potraživanja na teret rashoda prema Odluci Nadzornog odbora Društva broj NO-559/19 u iznosu od 31.490 KM i direktan otpis potraživanja u iznosu od 39 KM.

#### 17. DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZOVANJA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembra	
	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
<u>Dobitak/ Gubitak prije oporezivanja</u>	<u>2.280</u>	<u>21.591</u>
Neto dobitak / Neto gubitak	<u>2.280</u>	<u>21.591</u>

Društvo je iskazalo dobitak u 2018. godini u iznosu od 2.280 KM. Poslovanje Društva u 2017. godini ostvareno je sa dobitkom u iznosu od 21.591 KM.

### Rekapitulacija prihoda i rashoda tekućeg perioda po osnovama ostvarenja

U Konvertibilnim markama.

Vrsta prihoda i rashoda	Iznos Prihoda	Iznos Rashoda	Finansijski Rezultat
Poslovni prihodi i rashodi	1.686.234	1.668.622	17.612
Finasijski prihodi i rashodi	17.600	2.810	14.790
Ostali prihodi i rashodi	3.503	33.625	(30.122)

U 2018. godini ostvaren je pozitivan rezultat iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 17.612 KM. Pozitivan rezultat ostvaren je iz finansijskih aktivnosti u iznosu od 14.790 KM i negativan rezultat iz ostalih aktivnosti u iznosu od 30.122 KM.

### Rekapitulacija prihoda i rashoda po organizacionim jedinicama

U Konvertibilnim markama

Godina koja se završava 31.decembra 2018.

Vrsta prihoda i rashoda	Iznos Prihoda	Iznos Rashoda	Finansijski Rezultat
Vodovod i kanalizacija	1.091.220	916.555	174.665
Sakupljanje i prevoz čvrstog otpada	616.117	788.502	(172.385)
Ukupno	1.707.337	1.705.057	2.280

U Konvertibilnim markama

Godina koja se završava 31.decembra 2017.

Vrsta prihoda i rashoda	Iznos Prihoda	Iznos Rashoda	Finansijski Rezultat
Vodovod i kanalizacija	958.700	756.437	202.263
Sakupljanje i prevoz čvrstog otpada	407.530	588.202	(180.672)
Ukupno	1.366.230	1.344.639	21.591

## II BILANS STANJA -Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. godine

### A) AKTIVA

U Konvertibilnim markama

Naziv	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	4
Stalna imovina	3.363.688	2.911.936	1,1551
* ostala nematerijalna sredstva	3.000	3.000	1,0000
* nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	3.360.043	2.908.291	1,1553
* biološka sredstva i sredstva kulture	645	645	1,0000
Tekuća imovina	686.120	707.679	0,9695
* zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	127.919	122.642	1,0430
* kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	542.486	568.860	0,9536
* aktivna vremenska razgraničenja	15.715	16.177	0,9714
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>4.049.808</b>	<b>3.619.615</b>	<b>1,1189</b>

U strukturi poslovne aktive dominira učešće stalne imovine (83%).

**STALNA IMOVINA**

Stalnu imovinu Društva čine : nematerijalna sredstva; nekretnine, postrojenja i oprema i sredstava kulture.

<u>Stalna imovina</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Ostala nematerijalna sredstva	3.000	3.000
nekretnine, postrojenja i oprema	3.360.043	2.908.291
<u>sredstva kulture</u>	<u>645</u>	<u>645</u>
Ukupno	<u>3.363.688</u>	<u>2.911.936</u>

**18. NEMATERIJALNA SREDSTVA**

<u>Ostala nematerijalna sredstva</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>

U 2017. godini nabavljen je računovodstveni program u vrijednosti od 3.000 KM.

**19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

<u>Nabavke osnovnih sredstava</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Građevinski objekti	4.655	5.944
<u>Oprema</u>	<u>24.756</u>	<u>91.543</u>
Ukupno	<u>29.411</u>	<u>97.487</u>

Društvo je u 2018. godini uložilo: u građevinske objekte iznos od 4.655 KM i opremu iznos od 24.756 KM. Društvo je u 2017. godini uložilo u građevinske objekate u iznosu od 5.944 KM. U opremu je u 2017. godini uloženo 91.542 KM.

<u>Preuzete nekretnine i preuzeta i donirana oprema</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Građevinski objekti	1.467.133	876.819
<u>Oprema</u>	<u>151.446</u>	<u>198.357</u>
Ukupno	<u>1.618.579</u>	<u>1.075.176</u>

Odlukom broj 02-022-10/12 od 18. maja 2012. godine Opština Ugljevik (Organi Uprave Ugljevik) prenijela je na Društvo pravo upravljanja i korišćenja bazena i primarne mreže, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda u Mjesnoj zajednici (MZ) Bogutovo Selo na period od 30 godina. Komisijski prenos je izvršen 11. aprila 2014. godine. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 152.074 KM.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja i korištenja bazena i primarne mreže, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda u MZ Zabrdū i Koreniti, odlukom broj 01-370-98/16 od 12. decembra 2016. godine na period od 20 godina. Na osnovu Zapisnika Komisije od 26. januara 2018. godine izvršen je prenos vodovoda na Društvo, čija ukupna nabavna vrijednost iznosi 639.800 KM a ukupna ispravka vrijednosti je 239.791 KM. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 378.703 KM.

U toku 2015. godine na vodovodnu mrežu Društva priključen je vodovod mjesne zajednice Maleševci. Prema Rješenju Načelnika Opštine Ugljevik broj 02-111-5/15 od 30. januara 2015.godine imenovana je Komisija za utvrđivanje vrijednosti vodovoda u MZ Maleševci i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo. Na osnovu Zapisnika Komisije od 26. januara 2018. godine izvršen je prenos vodovoda na Društvo, čija nabavna vrijednost iznosi 400.914 KM a ispravka vrijednosti je 85.111 KM. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 302.452 KM

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja i korišćenja bazena i primarne mreže, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenih vodovoda u mjesnoj zajednici Donjoj Trnovi, Odlukom broj 01-022-9/12 od 18. maja 2012. godine na period od 30 godina. Prema Rješenju Načelnika Opštine Ugljevik broj 02-111-41/17 od 31. jula 2017. godine imenovana je Komisija za utvrđivanje vrijednosti vodovoda u MZ Donja Trnova i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda i bazena sa Opštine Ugljevik na Društvo. Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je preuzelo naplatu i održavanje vodovoda MZ Donja Trnova. Na osnovu Zapisnika Komisije od 28. decembra 2018. godine izvršen je prenos vodovoda i bazena na Društvo. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 226.103 KM a vrijednost bazena iznosi 5.692 KM.

Pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenih vodovoda u MZ Tutnjevcu, Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo odlukom broj 01-022-11/12 od 18. maja 2012. godine na period od 30 godina. U toku 2015. godine na vodovodnu mrežu Društva priključen je vodovod mjesne zajednice Tutnjevac. Prema Rješenju Načelnika Opštine Ugljevik broj 02-370-149/18 od 28. decembra 2018. godine imenovana je Komisija za utvrđivanje vrijednosti vodovoda u MZ Tutnjevcu i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo. Na osnovu Zapisnika Komisije od 11. januara 2019. godine izvršen je prenos vodovoda na Društvo, čija nabavna vrijednost iznosi 639.427 KM a ispravka vrijednosti je 218.135 KM. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 402.109 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-022-10/13 od 30. septembra 2013. godine prenjeto je na upravljanje, korištenje i održavanje teretno vozilo u vrijednosti od 268.983 KM na period od 8 godina. Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-370-123/13 od 16. decembra 2013. godine prenjeto su kontejneri i kante u vrijednosti od 130.892 KM. Vrijednost ove donirane opreme na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 151.446 KM.

<u>Građevinski objekti u pripremi</u>	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Vodovod Maleševac-Tutnjevac	0	5.326
<u>Vodovod Zabrdje</u>	<u>0</u>	<u>17.246</u>
<u>Ukupno</u>	<u>0</u>	<u>22.572</u>

Društvo je uložilo u toku 2018. godine u preuzeti Vodovod Donja Trnova iznos od 34.632 KM. Društvo je u 2017. godini uložilo u preuzete vodovode 22.572 KM. Prema Zapisniku Komisije o aktiviranju građevinskih objekata u pripremi broj 2805/18 na dan 31. decembar 2018. godine ova ulaganja su aktivirana u vrijednosti od 57.204 KM.

Na dan 31. decembar 2018. godine prema odluci Nadzornog odbora Društva broj: NO-559/19 izvršeno je rashodovanje opreme koja je u potpunosti otpisana čija nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti iznose 51.232 KM. U 2017. godini Društvo nije imalo prodaje ni rashodovanja opreme.

Društvo je izvršilo prvu procjenu građevinskih objekata na dan 31. decembar 2013. godine. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora Društva broj 115-2/14 od 31. januara 2014. godine Društvo je knjižilo izvršenu procjenu građevinskih i infrastrukturnih objekata koji se odnose na vodovodne objekte i plato zelene pijace. Utvrđena je razlika procjenjene nabavne i procijenjene ispravke vrijednosti sa knjigovodstvenom nabavnom i knjigovodstvenom ispravkom vrijednosti na sedam objekata.

#### PROCJENA VRIJEDNOSTI GRAĐEVINSKIH OBJEKATA

31. decembar 2013. godine

Redni broj	Naziv građevinskog objekta	Razlika nabavne vrijednosti	Razlika ispravke vrijednosti	Razlika sadašnje vrijednosti
1.	Vodovod i razvodna mreža	13.733	10.079	3.654
2.	Spoljni vodovod	15.392	10.549	4.843
3.	Fekalna kanalizacija	14.129	9.577	4.552
4.	Bunar sa crnom pumpom B-5	10.680	6.956	3.724
5.	Vodovod bazen B-8	141.492	87.794	53.698
6.	Fekalna kanalizacija	1.018	580	438
7.	Vodovodna mreža 3	1.453	835	618
	<b>Ukupno :</b>	<b>197.897</b>	<b>126.370</b>	<b>71.527</b>

**Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi**

U Konvertibilnim markama

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno osnovna sredstva
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Stanje, 01.01.2017.	39.182	4.899.805	927.437		5.866.424
Nabavke u toku perioda			91.543	22.572	120.059
Preuzeta sredstva		1.040.714			1.040.714
Stanje 31.12.2017.	39.182	5.946.463	1.018.980	22.572	7.027.197
Nabavke u toku perioda		4.655	24.756	34.632	64.043
Aktiviranje sredstava		57.204		(57.204)	
Preuzeta sredstva		946.875			946.875
Rashodovana sredstva			(51.232)		(51.232)
Stanje 31.12.2018.	39.182	6.955.197	992.504		7.986.883
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Stanje, 01.01.2017.		(3.095.018)	(484.757)		(3.579.775)
Ispravka vrijednosti preuzetih sredstava		(324.903)			(324.903)
Amortizacija u toku perioda		(109.612)	(39.278)		(148.890)
Amortizacija preuzetih sredstava		(8.934)	(56.404)		(65.338)
Stanje, 31.12.2017.		(3.538.467)	(580.439)		(4.118.906)
Ispravka vrijednosti preuzetih sredstava		(284.565)			(284.565)
Ispravka vrijednosti rashodovanih sredstava			51.232		51.232
Amortizacija u toku perioda		(107.827)	(47.868)		(155.695)
Amortizacija preuzetih sredstava		(71.996)	(46.910)		(118.906)
Stanje, 31.12.2017.		(4.002.855)	(623.985)		(4.626.840)
<b>Stanje, 01.01.2018. neto</b>	<b>39.182</b>	<b>2.407.996</b>	<b>438.541</b>	<b>22.572</b>	<b>2.908.291</b>
<b>Stanje, 31.12.2018. neto</b>	<b>39.182</b>	<b>2.952.342</b>	<b>368.519</b>		<b>3.360.043</b>

**Zemljište**

Na dan 31. decembar 2018. godine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu od 39.182 KM a odnosi se na:

- zemljište–Krčenička kosa/privredna zgrada površine od 100 m<sup>2</sup> u iznosu od 2.187 KM, Posjedovni list nepokretnosti/prepis broj: 1391/1 i
- zemljište–Poslovna zgrada površine 1.816 m<sup>2</sup> u iznosu od 36.995 KM, Posjedovni list nepokretnosti/prepis broj: 646/4.

Prema posjedovnim listovima Republičke uprave za geodetske i imovinske poslove Područne jedinice Ugljevik od 26. marta 2015. godine u katastar zemljišta na Društvo upisano je i zemljište:

- Posjedovni list 613/1 ukupne površine 5971 m<sup>2</sup>
- Posjedovni list 1777/0 ukupne površine 93824 m<sup>2</sup>

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-DN-09-002 898 od 02. oktobra 2009. godine upisano je založno pravo na nekretninama Društva prema:

- zemljišnoknjižnom ulošku broj: 1637 i 1638 K.O. Ugljevik označenim kao kč. 424/21 i kč. 424/21 E1 u naravi poslovna zgrada u privredi površine 107 m<sup>2</sup> i zemljište uz privrednu zgradu površine 1709 m<sup>2</sup> i
- zemljišnoknjižnog uloška broj: 110 K.O. Bogutovo Selo označenim kao kč. 57/3 SP u nazivu Kameniti potok i u naravi šljivik površine 2960 m<sup>2</sup>, kč. 61/1 SP u nazivu Krčenička kosa i u naravi šuma površine 29000 m<sup>2</sup> i kč. 62/2 u nazivu Krčenička kosa i u naravi šljivik površine 2480 m<sup>2</sup>, na dijelu nekretnina 11/34440.

Založno pravo je upisano u korist Republike Srpske – Ministarstva finansija Banja Luka, radi obezbjeđenja naplate poreskih obaveza prema Rješenju broj 06.05/452-90/08 od 16. jula 2008. godine u iznosu od 81.426 KM i kamate u iznosu od 2.249 KM, što ukupno iznosi 83.675 KM.

Kao što je objelodanjeno u napomenama 28. 29. i 30. Društvo je kao sredstvo obezbjeđenja uredne otplate dugoročnog reprograma, po poreskim obavezama za vodoprivredne naknade u korist Ministarstva finansija Banja Luka, dalo založno pravo na zemljište koje na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 20.966 KM ukupne neto sadašnje vrijednosti.

**Građevinski objekti**

Na dan 31. decembar 2018. godine nabavna vrijednost građevinskih objekata iznosi 6.955.197 KM i ispravka vrijednosti je 4.002.855 KM. Građevinski objekti su otpisani sa 58%. U strukturi osnovnih sredstava najveće učešće imaju građevinski objekti (88%), u okviru njih najznačajnije stavke imaju objekti vodovoda.

Za vrijednost objekata vodovoda i kanalizacije definisan je pravni status sredstava, koja imaju karakter dobara u opštoj upotrebi, shodno Zakonu o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave ("Sl. gl. RS" broj 70/06). Opština Ugljevik je u toku 2011. godine provela aktivnosti prenosa prava svojine u dijelu od 65% kapitala Republike Srpske na lokalnu samoupravu kojim raspolaže Društvo, shodno odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske na jedinice lokalne samouprave („Sl. gl. RS“ broj 4/10).

**Oprema**

Nabavna vrijednost opreme iznosi 992.504 KM, ispravka vrijednosti iznosi 623.985 KM i oprema je otpisana sa 63% na dan 31. decembar 2018. godine.

**Građevinski objekti u pripremi-investicije u toku**

Na dan 31. decembar 2018. godine Društvo nije imalo investicija u toku. Na ovaj dan aktivirane su investicije u toku-građevinski objekti u iznosu od 57.204 KM. Vrijednost investicija u toku na dan 31. decembar 2017. godine odnosi se na investicije u Vodovod Zabrđe u vrijednosti od 17.246 KM i Vodovod Maleševac i Tutnjevac u vrijednosti od 5.326 KM.

Vrijednost nepokretnosti, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2018. godine iznosi za: zemljište 39.182 KM, građevinske objekte 2.952.342 KM i opremu 368.519 KM.

**20. SREDSTVA KULTURE**

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Sredstva kulture</u>	<u>645</u>	<u>645</u>

**TEKUĆA IMOVINA**

Tekuća imovina na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 686.120 KM i čine je: 19% zalihe, kratkoročna potraživanja i plasmani 64%, gotovina 15% i aktivna vremenska razgraničenja učestvuju sa 2%.

**21. ZALIHE**

Zalihe materijala u magacinu vode se po nabavnim cijenama, a prilikom izdavanja iz magacina po prosječnim cijenama.

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Zalihe materijala</u>		
zalihe vodomaterijal	109.812	109.031
zalihe građevinskog materijala	15	23
zalihe elektro materijala	600	0
zalihe ostalog potrošnog materijala	1.414	1.734
zalihe rezervnih dijelova	2.620	3.093
zalihe alata	4.212	4.417
zalihe inventara	3.112	3.112
zalihe auto guma	3.060	86
HTZ oprema na zalihi	2.434	884
alat u upotrebi	1.615	1.366
inventara u upotrebi	2.687	2.686
auto guma u upotrebi	16.432	16.475
HTZ oprema u upotrebi	10.120	5.934
gorivo i mazivo	640	263
<u>ispravka vrijednosti alata inventara i auto guma</u>	<u>-30.854</u>	<u>-26.462</u>
<u>Ukupno</u>	<u>127.919</u>	<u>122.642</u>

U poređenju sa prethodnom godinom zalihe materijala su veće za 4%. U strukturi ukupnih zaliha najveće učešće ima vodomaterijal sa 86%.

Za zalihe vodomaterijala koje se nisu mijenjale u periodu dužem od jedne godine, politika Društva je, da se za rezervne dijelove –vodomaterijal ne vrši obezvrijeđenje vrijednosti, jer se očekuje ugradnja istih. Vršena su preispitivanja obezvrijeđenja pojedinih stavki koje su u dužem periodu na zalih, u skladu sa predviđenim zahtjevima iz MRS -2 Zalihe.

Prema Odluci Nadzornog odbora Društva broj: NO-559/19 od 20. februara 2019. godine o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31. decembar 2018. godine izvršeno je isknjižavanje alata u upotrebi u iznosu od 30 KM, autoguma u upotrebi u iznosu od 3.132 KM i HTZ opreme u upotrebi u iznosu od 2.294 KM.

<u>Zalihe vodomaterijala</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
početno stanje	109.031	112.679
Povećanje	25.474	17.764
<u>Smanjenje</u>	<u>-24.693</u>	<u>-21.412</u>
Saldo	<u>109.812</u>	<u>109.031</u>

### Kratkoročna potraživanja i plasmani

Osnov za iskazivanja potraživanja i njihovo vrednovanje regulisani su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva i Uputstvom o primjeni kriterijuma za vršenje ispravki spornih i sumnjivih potraživanja za otpise nenaplativih potraživanja za isporučenu vodu. Osnov za evidentiranje potraživanja su fakture i obračuni za isporučenu vodu i izvršene usluge.

U Konvertibilnim markama

Redni Broj	O P I S	2018. godina		2017. godina	Index
		Iznos	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Kratkoročna potraživanja	440.620	99,96	341.419	1,2906
a)	Kupci –povezana pravna lica	6.654	1,51	20.857	0,3190
b)	Kupci u zemlji	422.105	95,76	303.703	1,3899
c)	Druga kratkoročna potraživanja	11.861	2,69	16.859	0,7035
2.	Kratkoročni finasijski plasmani	181	0,04	803	0,2254
a)	Dio dugoročnih finasijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	181	0,04	803	0,2254
	<b>UKUPNO: Kratkoročna potraživanja i finasijski plasmani</b>	<b>440.801</b>	<b>100,00</b>	<b>342.222</b>	<b>1,2881</b>

Na dan 31. decembar 2018. godine kratkoročna potraživanja i finasijski plasmani Društva veći su za 29% u poređenju sa prethodnom godinom. Kratkoročna potraživanja iznose 440.620 KM a odnose se na potraživanja od kupaca povezana pravna lica u iznosu od 6.654 KM, potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 422.105 KM i na druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 11.861 KM.

## 22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

<u>Struktura potraživanja od kupaca-povezana pravna lica RS potraživanja od Opštine Ugljevik</u>	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
	<u>6.654</u>	<u>20.857</u>

Od 25.avgusta 2011. godine Opština Ugljevik je na osnovu prenosa prava svojine na kapitalu, kojim raspolaže Društvo, postala povezano lice. Opština Ugljevik preuzela je 65% vlasništva akcija, koje je Republika Srpska imala u Društvu. Na osnovu zaključenog Ugovora za pružanje komunalnih usluga Društva sa Opštinom Ugljevik –Organi Uprave Ugljevik, postoje transakcije i otvorene stavke sa povezanim preduzećima i osobama u vezi Zakona o Javnim preduzećima („Sl. gl.RS” broj 75/4 i 78/11) i MRS, uz napomenu da cijene za pružene komunalne usluge su iste u odnosu na nepovezana lica.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Republike Srpske</u>		
potraživanja od pravnih lica iz RS	296.628	180.429
potraživanja od građana iz RS	155.729	121.981
sporna potraživanja od pravnih lica iz RS	23.546	23.546
<u>sporna potraživanja od fizičkih lica iz RS</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ukupno	475.903	325.956
<u>ispravka vrijednosti potraživanja iz RS</u>	<u>(55.036)</u>	<u>(23.546)</u>
Neto	<u>420.867</u>	<u>302.410</u>

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Federacije BiH</u>		
potraživanja od pravnih lica iz FBiH	1.035	1.196
Ukupno	1.035	1.196

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>Struktura potraživanja od kupaca iz Brčko Distrikta</u>		
potraživanja od pravnih lica iz BD	203	97
Ukupno	203	97

Ukupna bruto potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2018. godine iznose 477.141 KM. Društvo je iskazalo veću vrijednost bruto potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2018. godine za 149.892 KM u odnosu na stanje iskazano na dan bilansiranja prethodne godine.

Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.decembar 2018. godine iznosi 55.036 KM i odnosi se na sporna i utužena potraživanja što čini 12% ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca.

Promjene na računima ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca iz Republike Srpske:

	U Konvertibilnim markama		
	Pravna lica	Fizička lica	Ukupno
Stanje: 01.01.2017/01.01.2018. godine	23.546	-	23.546
- Naplaćena ispravljena potraživanja	-	-	-
- <u>Ispravka potraživanja u toku godine</u>	<u>31.490</u>	-	<u>31.490</u>
<u>Stanje: 31.12.2018. godine</u>	<u>55.036</u>	-	<u>55.036</u>

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2018. godine čini ispravka potraživanja koje Društvo ima od Intermont DOO za niskogradnju i transport Brčko, RJ Ugljevik u iznosu od 23.546 KM i ispravka potraživanja od pravnih lica u iznosu od 31.490 KM koja su na dan 31. decembar 2018. godine bila starija od jedne godine.

Potraživanje Društva od Intermont DOO za niskogradnju i transport Brčko, RJ Ugljevik, knjiženo je na sporna potraživanja a odnosi se na potraživanje za izdavanje u zakup kontejnera. Za ovo potraživanje pokrenut je sudski postupak u 2012. godini koji nije još okončan.

Prema procjeni Uprave Društva i odluke Nadzornog odbora Društva izvršena je ispravka potraživanja od kupaca koja su nenaplativa. Računovodstveni standardi nalažu da se za nenaplaćena potraživanja starija od jedne godine izvrši ispravka vrijednosti.

Društvo je u 2018. godini podnijelo tužbu za potraživanje od Hotel Komsar DOO Ugljevik za komunalne usluge u iznosu od 38.687 KM.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u Republici Srpskoj:

		U Konvertibilnim markama	
		31.decembar	31.decembar
		2018.	2017.
		<u>pravna lica</u>	<u>pravna lica</u>
nije dospjelo		50.300	46.496
do 30 dana		47.427	46.983
31-60 dana		47.200	13.168
61-90 dana		61.954	12.951
91-180 dana		21.697	19.578
181-365 dana		28.275	16.491
<u>preko 365 dana</u>		<u>39.775</u>	<u>24.762</u>
<b>Ukupno</b>		<b><u>296.628</u></b>	<b><u>180.429</u></b>

		U Konvertibilnim markama	
		31.decembar	31.decembar
		2018.	2017.
		<u>fizička lica</u>	<u>fizička lica</u>
do 30 dana		60.527	48.110
31-60 dana		23.178	20.438
61-120 dana		22.475	19.100
121-180 dana		12.197	9.537
181-270 dana		10.865	7.827
<u>preko 271 dana</u>		<u>26.487</u>	<u>16.969</u>
<b>Ukupno</b>		<b><u>155.729</u></b>	<b><u>121.981</u></b>

Starosna struktura potraživanja od kupaca u Federaciji BiH i Brčko Distriktu od pravnih lica:

		31.decembar		U Konvertibilnim markama	
		2018.		31.decembar	
		<u>FBiH</u>	<u>BD</u>	<u>FBiH</u>	<u>BD</u>
Nije dospjelo		933	80	717	97
do 30 dana		102	62	479	0
<u>31 do 60 dana</u>		<u>0</u>	<u>61</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Ukupno</b>		<b><u>1.035</u></b>	<b><u>203</u></b>	<b><u>1.196</u></b>	<b><u>97</u></b>

Potraživanja od kupaca pravnih lica koja su starija od jedne godine na dan 31. decembar 2018. godine iznose 39.775 KM a na dan 31. decembar 2017. godine ova potraživanja iznose 24.762 KM.

Potraživanja od pravnih lica starija od jedne godine na dan 31. decembar 2018. godine odnose se na: Hotel Comsar DOO Ugljevik u iznosu od 13.653 KM, JZU Dom zdravlja Ugljevik u iznosu od 11.502 KM, Rudar FK Ugljevik u iznosu od 7.366 MK-reprogramirani dug, MZ Brđani u iznosu od 1.619 KM, KUD Rudar Ugljevik u iznosu od 1.603 KM i FK Rudar 1925 Ugljevik u iznosu od 1.379 KM. Prema starosnoj strukturi na dan 31.decembar 2018. godine još devet pravnih lica ima dug stariji od jedne godine u ukupnom iznosu od 2.653 KM.

Prema starosnoj strukturi potraživanja od fizičkih lica, potraživanja starija od jedne godine, odnose se na: utužena potraživanja, dio reprogramiranih dugova i dugova isključenih korisnika sa vodovodne mreže.

Potraživanja od kupaca fizičkih lica, starija od jedne godine i koja su tužena, na dan 31. decembar 2018. godine iznose 11.280 KM. Potraživanja od kupaca fizičkih lica starija od jedne godine na dan 31. decembar 2017. godine iskazana su u iznosu od 7.548 KM.

Najveći korisnik usluga Društva u 2018. godini je ZP "RITE" Ugljevik sa učešćem od 56% u ukupnoj fakturisanjoj realizaciji pravnim licima. Učešće ovog korisnika u prethodnoj godini je bilo 62%.

U toku 2018. godine Društvo je vršilo usaglašavanje stanja za potraživanja od kupaca pravnih lica slanjem Izvoda otvorenih stavki (IOS-a).

Najznačajnija potraživanja od kupaca pravnih lica u zemlji:

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
RITE Ugljevik	163.891	67.003
Comsar DOO	39.013	24.991
Dom zdravlja Ugljevik	23.130	20.652
Rudar JU Bazen	10.166	9.113
Rudar FK	7.366	7.366
MZ Brđani	4.531	3.362
Plasticon Com Int Con	2.808	0
SŠC Mihajlo Petrović Alas	2.789	2.778
Rudis DOO PJ Bijeljina	2.785	0
FK Rudar 1925	2.327	1.410
<u>Ostali</u>	<u>39.060</u>	<u>45.047</u>
Ukupno	<u>297.866</u>	<u>181.722</u>

### 23. DRUGA POTRAŽIVANJA

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
potraživanje po osnovu refundacije bolovanja	11.851	16.849
<u>potraživanje od zaposlenih</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
Ukupno	11.861	16.859

Potraživanja od 11.851 KM odnosi se na potraživanje po osnovu refundacije naknade plate za bolovanja preko 30 dana od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske prema Rješenju 14/048-5-576/18 od 19. decembra 2018. godine.

### 24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>dio dugoročnih kredita (dospjeće) do jedne godine</u>	<u>181</u>	<u>803</u>

Na dan 31. decembar 2018. godine kratkoročni finansijski plasmani iznose 181 KM a odnose se na dug jednog penzionisanog radnika Društva. Kratkoročne finansijske plasmane čini dio dugoročnog finansijskog plasmana po dugoročnom kreditu datom radniku po ugovoru za rješavanje stambenih potreba koji dospijevaju do jedne godine. Društvo je realizovalo kredite date radnicima za rješavanje stambenih potreba iz 2002. godine na osnovu člana 6. Pravilnika o korišćenju stambenog kredita radnika ODJKP „Kompred“ Ugljevik koji je bio na snazi u momentu izdavanja Rješenja o odobrenom kreditu, na rok otplate na 10 godina uz kamanu stopu od 1,5% na godišnjem nivou i grejs periodom otplate od 3 godine. Zbog neizvršavanja obaveze Društvo je podnijelo Osnovnom sudu Bijeljina prijedlog izvršenja na osnovu vjerodostojne isprave (mjenice) po spisu 381/13 od 27. marta 2013. godine za vrijednost spora od 3.510 KM. Naplata Rješenja o izvršenju zaplijenom, zabranom raspolaganja ličnim primanjima-penziji izvršenika, realizuje se u visini od 25% od mjesečne penzije koju penzioner prima od Fond PiO Bijeljina do konačnog izmirenja u iznosu od 53 KM.

### 25. GOTOVINA

Novčana sredstva Društva na žiro računima i blagajni iznose 101.685 KM.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Novčana sredstva</u>		
žiro račun	100.926	225.731
devizni račun	59	89
blagajna	700	818
Ukupno	<u>101.685</u>	<u>226.638</u>

U Konvertibilnim markama

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Stanje gotovine na žiro računima:</u>		
NLB Razvojna banka	38.051	35.256
Raiffeisen bank	11.167	7.311
Pavlović banka	3.753	7.760
Nova banka	43.771	134.939
<u>Unicredit bank</u>	<u>4.184</u>	<u>40.465</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>100.926</u></b>	<b><u>225.731</u></b>

## 26. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>PDV za koji se nisu stekli uslovi za odbitak</u>	<u>333</u>	<u>795</u>
	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>ostala av razgraničenja-reprogram kamata</u>	<u>15.382</u>	<u>15.382</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>15.382</u></b>	<b><u>15.382</u></b>

U aktivnim vremenskim razgraničenjima na dan 31. decembar 2018. godine sadržan je reprogram na kamatu po osnovu reprogramiranog duga za neizmirene obaveze naknade za isporučenu vodu i naknade za ispuštenu zagađenu vodu prema zaključenom Sporazumu o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza sa Poreskom upravom Republike Srpske broj 06/1.01/0105-413-86/08 od 23. jula 2008. godine u iznosu od 15.382 KM.

## B) PASIVA

U ukupnoj pasivi sa stanjem na dan 31. decembar 2018. godine učešće vlastitih izvora je 57%.

U Konvertibilnim markama

Naziv	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	4
<b>Kapital</b>	<b>2.316.928</b>	<b>2.314.648</b>	<b>1,0010</b>
* osnovni kapital	2.065.058	2.065.058	1,0000
* rezerve	157.551	156.471	1,0069
* revalorizacione rezerve	71.527	71.528	1,0000
* neraspoređeni dobitak ranijih godina	20.512	-	-
* dobitak/gubitak tekuće godine do visine kapitala	2.280	21.591	0,1056
<b>Obaveze</b>	<b>1.732.880</b>	<b>1.304.967</b>	<b>1,3279</b>
* dugoročne obaveze	20.966	26.817	0,7818
* kratkoročne obaveze	93.335	202.975	0,4598
* razgraničeni prihodi i primljene donacije	1.618.579	1.075.175	1,5054
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>4.049.808</b>	<b>3.619.615</b>	<b>1,1189</b>

## 27. KAPITAL

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Kapital</u>		
osnovni kapital	2.065.058	2.065.058
zakonske i statutarne rezerve	157.551	156.471
revalorizacione rezerve	71.527	71.528
neraspoređeni dobitak ranijih godina	20.512	0
<u>dobitak/gubitak tekuće godine do visine kapitala</u>	<u>2.280</u>	<u>21.591</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2.316.928</u></b>	<b><u>2.314.648</u></b>

Društvo je iskazalo kapital na dan 31. decembar 2018. godine koji čine: akcijski kapital u iznosi 2.065.058 KM, zakonske rezerve u iznosu od 1.996 KM, statutarne rezerve u iznosu od 155.555 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 20.512 KM i dobitak tekuće godine u iznosu od 2.280 KM.

## Osnovni kapital

Osnovni kapital iznosi 2.065.058 KM i raspoređen je na 2.065.058 komada običnih akcija pojedinačne vrijednosti 1,00 KM. Navedena vrijednost akcijskog kapitala upisana je kod Registarskog suda u Bijeljini i identična je sa akcijskim kapitalom evidentiranim u knjigovodstvu Društva. U poređenju sa početnim stanjem nije bilo promjena u vrijednosti osnovnog kapitala.

Prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-11-000 506 od 25. avgusta 2011. godine izvršen je upis prenosa prava svojine na kapitalu sa Republike Srpske, u dijelu od 65% kojom je raspolagala u Društvu, na jedinicu lokalne samouprave Opštinu Ugljevik.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka, šest najvećih akcionara u Društvu, sa stanjem na dan 31. decembar 2018. godine su:

1. Opština Ugljevik	1.342.294 akcija	65,000305 %
2. PREF AD Banja Luka	206.506 akcija	10,000010 %
3. DUIF Invest nova Fond AD	187.870 akcija	9,097565 %
4. Fond za restituciju RS AD Banja Luka	103.253 akcija	5,000005 %
5. Otvoreni investicioni fond Moneta Podgorica	18.636 akcija	0,902444 %
6. ZMIFu preoblikovanju Invest nova Fond AD-u likvidaciji	10.275 akcija	0,497576 %

Ostali akcionari su iz vaučer ponude. Pravo svojine od 6.027 akcija i učešće od 0,291856 % ima jedan akcionar. Sa pravom svojine od 3.989 akcija i učešćem sa 0,193166% akcija u kapitalu Društva, registrovano je 14 akcionara. Ostalih 117 sitnih akcionara posjeduju 134.351 akcija sa učešćem od 6,505926 % akcija kapitala Društva.

Na dan 31. decembar 2018. godine ukupan broj akcionara je 138. Broj akcionara Društva na dan 31. decembar 2017. godine bio je 136.

Struktura akcijskog kapitala prema listi iz Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka je sledeća:

Naziv dioničara	2018. godina		2017. godina	
	iznos u KM	učešće %	iznos u KM	učešće %
Opština Ugljevik	1.342.294	65,000305	1.342.294	65,000305
PREF AD	206.506	10,000010	206.506	10,000010
DUIF Invest Nova	187.870	9,097565	216.781	10,497574
Fond za restituciju	103.253	5,000005	103.253	5,000005
OIF Moneta Podgorica	18.636	0,902444	0	0,000000
ZMIFu preoblikovanju INF	10.275	0,497565	0	0,000000
Sitni akcionari	196.224	9,502106	196.224	9,502106

## Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima, i to najmanje u visini 5% od dobitka tekuće godine umanjene za gubitak prethodne godine, sve dok te rezerve, zajedno sa rezervama kapitala, ne dostignu visinu najmanje 10% osnovnog kapitala.

Zakonske rezerve kao obavezan vid rezervi na dan 31. decembar 2018. godine iznose 1.996 KM.

## Statutarne rezerve

Statutarne rezerve iskazane na dan 31. decembar 2018. godine u iznosu od 155.555 KM. Na dan 31. decembar 2017. godine ove rezerve su iskazane u istom iznosu i predstavljaju sredstva izdvajanja iz raspodjele dobiti u ranijim godinama u skladu sa članom 106. Statuta Društva. U statutarne rezerve se, u skladu sa Statutom, može izdvojiti najviše do visine 10% osnovnog kapitala Društva i mogu se koristiti za pokriće finansijskih šteta iz poslovnog rizika Društva.

## Revalorizacione rezerve

Na dan 31. decembar 2018. godine iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, nastale procjenom građevinskih objekata, koje su knjižene na dan 31. decembar 2013. godine prema Odluci Nadzornog odbora broj : 115-2/14 od 31. januara 2014. godine.

#### Neraspoređeni dobitak prethodnih godina

Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 20.512 KM. Društvo nema nepokrivenih gubitaka iz ranijih godina. Prema Odluci Skupštine akcionara Društva broj SA-1455-12/17 od 14. avgusta 2017. godine pokriven je cjelokupan gubitak iz 2016. godine u iznosu od 167.387 KM. Gubitak je pokriven iz neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 14.315 KM a ostatak gubitka pokriven je iz statutarne rezervi Društva.

#### Neraspoređeni dobitak tekuće godine

Neraspoređeni dobitak tekuće godine na dan 31. decembar 2018. godine je iskazan u iznosu od 2.280 KM.

#### OBAVEZE

U Konvertibilnim markama

Redni Broj	O P I S	2018. godina	2017. godina	Index
1	2	3	5	6
I	Dugoročne obaveze	20.966	26.817	0,7818
1.	Dugoročni krediti	11.757	15.039	0,7818
2.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	-	-	-
3.	Ostale dugoročne obaveze	9.209	11.778	0,7819
II	Kratkoročne obaveze	93.335	202.975	0,4598
1.	Kratkoročne finansijske obaveze	8.420	15.303	0,5502
a)	Dio dugoročnih finansijski obaveza koji za plaćanje dospjeva u periodu do godinu dana	8.420	15.303	0,5502
2.	Obaveze iz poslovanja	31.299	110.847	0,2824
a)	Ostali dobavljači	31.299	110.847	0,2824
3.	Obaveze za zarade i naknade zarada	33.533	71.977	0,4659
4.	Druge obaveze	-	900	-
5.	Porez na dodatu vrijednost	16.755	-	-
6.	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	3.328	3.948	0,8430
III	Razgraničeni prihodi i primljene donacije	1.618.579	1.075.175	1,5054
	<b>UKUPNO OBAVEZE:</b>	<b>1.732.880</b>	<b>1.304.967</b>	<b>1,3279</b>

#### DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze u iznosu od 20.966 KM odnose se na obaveze po osnovu glavnog duga i obaveze za kamate po reprogramu obaveza vodnog doprinosa koji je prihvaćen prema Sporazumu o načinu ispunjenja dospelih poreskih obaveza sa Ministarstvom finansija, Poreskom upravom Republike Srpske.

#### 28. DUGOROČNI KREDITI

U Konvertibilnim markama

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<u>Reprogram obaveza po osnovu vodnog doprinosa</u>	<u>11.757</u>	<u>15.039</u>

Reprogram dospelih obaveza prema budžetu Republike Srpske odobren je od strane Poreske uprave Republike Srpske Banja Luka u ukupnom iznosu od 87.765 KM od čega je osnovni dug u iznosu od 49.219 KM i kamate 38.546 KM za obaveze vodnih naknada nastalih sa stanjem na dan 30. jun 2006. godine. Reprogram je odobren sa rokom otplate od 15 godina uz kamatnu stopu od 0,6%, od 23. jula 2008. godine, sa mjesečnom ratom od 488 KM. Kao sredstvo obezbjeđenja otplate kredita, upisano je založno pravo na zemljištu. Vrijednost zemljišta na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 39.182 KM.

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu glavnog duga za vodni doprinos na dan 31.decembar 2018. godine iznosi 11.757 KM.

## 29. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>reprogram obaveza po osnovu kamata za reprogram</u>	<u>9.209</u>	<u>11.778</u>

Stanje dugoročnih obaveza po osnovu reprogramiranih kamata za vodni doprinos na dan 31.decembar 2018. godine iznosi 9.209 KM.

U toku poslovne 2018. godine Društvo nije imalo kršenja ili odstupanja od ugovorenih odredbi Sporazuma o ispunjenju reprogramiranih dospjelih obaveza, usled čega bi Poreska uprava Republike Srpske pristupila prinudnoj naplati duga, bez ikakvog daljeg obavještanja.

Dospijeće ukupnih dugoročnih obaveza po godinama je:

Period:	U Konvertibilnim markama			
	Godina koja se završava 31.decembar 2018.		2017.	
	osnovni dug	kamata	osnovni dug	kamata
<u>Tekuće dospijeće</u>	<u>3.281</u>	<u>2.570</u>	<u>3.281</u>	<u>2.570</u>
od 1 do 2 godine	3.281	2.570	3.281	2.570
od 2 do 3 godine	3.281	2.570	3.281	2.570
od 3 do 4 godine	3.281	2.570	3.281	2.570
od 4 do 5 godina	1.914	1.499	3.281	2.570
od 5 do 6 godina	0	0	1.915	1.498
<u>Ukupno dugoročni dio</u>	<u>11.757</u>	<u>9.209</u>	<u>15.039</u>	<u>11.778</u>
Ukupno	<u>15.038</u>	<u>11.779</u>	<u>18.320</u>	<u>14.348</u>

Kratkoročne obaveze

## 30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do 1 godine</u>	<u>8.420</u>	<u>5.851</u>

Reprogram dospjelih obaveza prema budžetu Republike Srpske za vodni doprinos koji dospijeva do 1 godine na dan 31. decembar 2018. godine Društvo je iskazalo iznos od 8.421 KM za obaveze vodnih doprinosa. Dospjele obaveze iznose 5.851 KM i sadrže osnovni dug i kamatu i plaćaju se u toku godine u 12 jednakih rata.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<u>dio obaveza finansijskog lizinga koji dospijeva do 1 godine</u>	<u>0</u>	<u>9.452</u>

Društvo je zaključilo Ugovor o finansijskom lizingu broj 14506/15 od 28.09.2015. godine sa Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo (Davalac) radi primanja u posjed i korištenja auta Škoda Oktavia A7 2,0 TDI CR.

Ukupan iznos lizing naknade je iznosio 39.306 KM. Ugovor je zaključen na period od 36 mjeseci od preuzimanja predmeta lizinga. Nominalna kamatna stopa je bila promjenjiva i iznosila je 5,00%. Metod obračuna kamate koji se primjenjivao na kamtnu stopu je prosta-proporcionalna metoda. Varijabilni element kamatne stope šestomjesečni EURIBOR iznosio je na dan zaključenja ugovora 0,03% i fiksni element kamatne stope iznosio je 4,97%. Efektna stopa lizing naknade je iznosila 6,74%. Lizing rata je 1.073 KM, a uplaćivane su u KM po zvaničnom srednjem kursu EUR za KM iskazanom na kursnoj listi CBBiH, na dan plaćanja.

Obaveza prema dugoročnom finansijskom lizingu za nabavku putničkog automobila na dan 31. decembar 2017. godine prenesena je na kratkoročne finansijske obaveze-dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do 1 godine. Ova obaveza sadrži dio osnovnog duga i pripadajuću kamatu.

U toku 2018. godine Društvo je dospjele obaveze platilo, prema otplatnom planu, u jednakim mjesečnim ratama. U toku 2018. godine Društvo nije imalo kršenja ili odstupanja od ugovorenih odredbi finansijskog lizinga, usljed čega bi Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo zaračunao zatezne kamate.

Obaveze iz poslovanja

### 31. DOBAVLJAČI

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar	31. decembar
	2018.	2017.
<u>dobavljači iz Republike Srpske</u>	<u>31.299</u>	<u>110.184</u>

Stanje obaveza Društva prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31. decembar 2018. godine iznose 31.299 KM sa najvećim učešćem od 29% EKO-DEP DOO JP Regionalna deponija Bijeljina i 29% MH EPRS AD ZEDP Elektro-Bijeljina.

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar	31. decembar
	2018.	2017.
<u>ostali dobavljači iz Federacije BiH</u>	<u>0</u>	<u>663</u>

### 32. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE

Obaveze za zarade i naknade zarada odnose se na:

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar	31. decembar
	2018.	2017.
obaveze za neto zarade	20.177	30.458
obaveze poreza na zarade i naknada	2.254	3.151
obaveze za obustave po osnovu neto plata	0	7.183
obaveze poreza na platu-povrat zaposlenim	0	142
obaveze za doprinose iz plata	11.102	20.161
obaveze za naknada za topli obrok	0	4.402
obaveze za regres za godišnji odmor	0	2.160
obaveze za porez na topli obrok	0	489
obaveze za porez na regres	0	240
obaveze za doprinose na topli obrok	0	2.409
<u>obaveze za doprinose na regres</u>	<u>0</u>	<u>1.182</u>
<b>Ukupno:</b>	<b><u>33.533</u></b>	<b><u>71.977</u></b>

Obaveze za zarade i naknade zarada iskazane na dan 31. decembar 2018. godine iznose 33.533 KM i manje su za 53% u odnosu na prethodnu godinu.

### 33. DRUGE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31. decembar	31. decembar
	2018.	2017.
<u>obaveze prema članovima Nadzornog odbora</u>	<u>0</u>	<u>900</u>

**34. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2018.	2017.
obaveze za obračunati PDV	16.755	0

PDV na dan 31.decembar 2018. godine iskazan je u iznosu od 16.755 KM i plaćen je u 2019. godini. Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo nije imalo obaveza za porez na dodatu vrijednost (PDV).

**35. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine odnose se na:

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2018.	2017.
doprinos za ispuštenu vodu	402	334
doprinos za ispuštenu zagađenu vodu	1.653	1.385
naknada za šume	657	956
obaveze za protivpožarnu zaštitu	371	536
doprinos za rehabilitaciju invalida	137	144
doprinos za solidarnost na teret zaposlenih	108	0
porez na dohodak Nadzornog odbora	0	100
doprinos na dohodak Nadzornog odbora	0	493
<b>Ukupno</b>	<b>3.328</b>	<b>3.948</b>

Sve ukalkulisane obaveze za decembar 2018. godine plaćene su u 2019. godini.

**36. RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE**

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2018.	2017.
odloženi prihodi donirane opreme-kontejneri	26.481	39.768

Odlukom Skupštine Opštine Ugljevik broj 01-370-123/13 od 16. decembra 2013.godine je dato pravo korištenja i održavanja na 150 kontejnera za komunalnu otpad, zapremine 1,1 m<sup>3</sup>, 12 skip kontejnera, zapremine 5 m<sup>3</sup> i na 1100 kanti, zapremine 140 litara, koji su nabavljeni donatorskim sredstvima od Švedske međunarodne organizacije SIDA čija je ukupna vrijednost 130.892 KM. Ova oprema je data bez naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja i deponovanja otpada. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018. godini iznosi 13.287 KM. Stanje odloženog prihoda doniranih kontejnera i kanti na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 26.481 KM.

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar	31.decembar
	2018.	2017.
odloženi prihodi ustupljene opreme-kamion	124.965	158.588

Prema odluci Skupštine Opštine Ugljevik o prenosu prava korištenja jednog vozila za prikupljanje čvrstog otpada broj 01-022-10/13 od 30. septembra 2013.godine dato je Društvu na upravljanje i održavanje teretno vozilo bez naknade, na period od 8 godina čija je vrijednost 268.983 KM. Preuzeto je vozilo prema ugovoru broj 02-370-114 od 14. novembra 2013. godine. Godišnji razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018. godini iznosi 33.623 KM. Stanje odloženog prihoda preuzetog kamiona na dan 31. decembar 2018. godine iznosi 124.985 KM.

		U Konvertibilnim markama	
		31.decembar	31.decembar
		2018.	2017.
odloženi prihod ustupljenih g. objekata-vodovod	Bogutovo Selo	152.074	161.008
odloženi prihod ustupljenih g. objekata-vodovod	Zabrđe-Korenita	378.703	400.008
odloženi prihod ustupljenih g. objekata-vodovod	Maleševci	302.452	315.803
odloženi prihod ustupljenih g. objekata-vodovod	Donja Trnova	231.795	0
odloženi prihod ustupljenih g. objekata-vodovod	Tutnjevac	402.109	0
<b>Ukupno</b>		<b>1.467.133</b>	<b>876.819</b>

Na dan 31. decembar 2018. godine razgraničeni odloženi prihod preuzetog vodovoda MZ Bogutovo Selo iznosi 152.074 KM. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018.godini iznosi 8.934 KM. Opština Ugljevik prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja bazena i primarne mreže, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda prema odluci broj 02-022-10/12 od 18. maja 2012. godine na 30 godina. Prenos je izvršen prema Zapisniku Komisije od 11. aprila 2014. godine imenovane od Načelnika Opštine Ugljevik.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda u MZ Zabrđu i Koreniti, odlukom broj 01-370-98/16 od 12. decembra 2016. godine na period od 20 godina. Prema Zapisniku Komisije od 26. januara 2018. godine, imenovane od Načelnika Opštine Ugljevik, izvršen je prenos vodovoda. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 378.703 KM. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018.godini iskazan je u iznosu od 21.305 KM.

U toku 2015. godine na vodovodnu mrežu Društva priključen je vodovod mjesne zajednice Maleševci. Prema Zapisniku Komisije od 26. januara 2018. izvršen je prenos vodovoda na Društvo. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 302.452 KM. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018.godini iznosi 13.351 KM.

Na dan 31. decembar 2018. godine razgraničeni odloženi prihod preuzetog vodovoda iznosi 226.103 KM i preuzetog bazena iznosi 5.692 KM mjesne zajednice Donja Trnova. Opština Ugljevik prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenih vodovoda i bazena prema Odluci broj 01-022-9/12 od 18. maja 2012. godine na period od 30 godina. Na osnovu Zapisnika Komisije od 28. decembra 2018. godine izvršen je prenos vodovoda i bazena na Društvo. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018.godini za vodovod iskazan je u iznosu od 9.032 KM i bazen u iznosu 191 KM.

U toku 2015. godine na vodovodnu mrežu Društva priključen je vodovod mjesne zajednice Tutnjevac. Prema Rješenju Načelnika Opštine Ugljevik broj 02-370-149/18 od 28. decembra 2018.godine imenovana je Komisija za utvrđivanje vrijednosti vodovoda u MZ Tutnjevcu i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda sa Opštine Ugljevik na Društvo, na period od 30 godina. Na osnovu Zapisnika Komisije od 11. januara 2019. godine izvršen je prenos vodovoda na Društvo, čija nabavna vrijednost iznosi 639.427 KM a ispravka vrijednosti je 218.135 KM. Na dan 31. decembar 2018. godine vrijednost ovog vodovoda iznosi 402.109 KM. Razgraničeni odloženi prihod za obračunatu amortizaciju u 2018.godini iznosi 19.183 KM.

## 37. OSTALI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 37.1. BILANS TOKOVA GOTOVINE

Pravilnikom o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Bilansa tokova gotovine za preduzeća i zadruge («Sl. gl. RS» 63/16) propisana je šema obrasca Bilansa tokova gotovine, koja se popunjava uz godišnji i polugodišnji obračun za srednja i velika preduzeća.

Prikazano stanje gotovine za 2018. godinu u ovom obrascu na početku, odnosno kraju obračunskog perioda u cijelosti odgovara stanju u Bilansu stanja: na početku obračunskog perioda iznosi 226.638 KM i na kraju obračunskog perioda iznosi 101.685 KM.

### 37.2. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Izvještaj o promjenama na kapitalu Društva, sačinjen na dan 31. decembar 2018. godine i prezentovan je u skladu sa Pravilnikom o obrascu i sadržini pozicija u obrascu Izvještaja o promjenama na kapitalu («Sl. glasnik RS» 63/16).

### 37.3. DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ-ANEKS

Dodatni računovodstveni izvještaj-Aneks Društva sačinjen za 2018. godinu iskazan je prema zahtjevima Pravilnika o dodatnom računovodstvenom izvještaju-Aneksu («Sl. glasnik RS» 62/16).

### 37.4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE -NOTE (ZABILJEŠKE)

Napomene uz finansijske izvještaje za 2018. godinu prikazuju stavke iz obrazaca Bilansa stanja i Bilansa uspjeha. Kao obavezna komponenta finansijskih izvještaja Društva, prema MRS/MSFI 1, note (zabilješke) su sačinjene u skladu sa propisanim paragrafima.

### 37.5. IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU

Uprava Društva sačinila je Izvještaj o poslovanju na dan bilansiranja 31.decembar 2018. godine sa uporednim pokazateljima u odnosu na prethodni izvještajni period u kome je dat globalan prikaz ostvarenih rezultata prema zahtjevima MRS 1 -predstavljanje finansijskih izvještaja.

Za praćenje i realizaciju svoje poslovne politike Uprava planira poslovanje Društva.

Skupština akcionara Društva je usvojila godišnji Plan poslovanja i Program investicija za 2017. godinu; Plan poslovanja i Program investicija za period 2017-2019. godinu prema odluci broj: SA-1455-6/17 od 14. avgusta 2017. godine. Skupština akcionara Društva je usvojila godišnji Plan poslovanja i Program investicija za 2018. godinu; Plan poslovanja i Program investicija za period 2018-2020. godinu prema odluci broj: SA-1336-5/18 od 26. juna 2018. godine. Do datuma sačinjavanja ovog izvještaja Skupština akcionara Društva nije usvojila godišnji Plan poslovanja i Program investicija za 2019. godinu; Plan poslovanja i Program investicija za period 2019-2021. godine.

Nadzorni odbor Društva usvojio je 22. januara 2018. godine Plan javnih nabavki za 2018. godinu i 11. januara 2019. godine Plan javnih nabavki za 2019. godinu.

Prema Izvještaju o poslovanju Društva za 2018. godinu Uprava Društva analizira problematiku u radu i poslovanju i preduzima mjere i zadatke za uspješnije poslovanje.

## 38. KONTROLE EKSTERNIH ORGANA

Prema rješenju Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.05/45-90./08 od 16.07.2008. godine utvrđena je obaveza Društva sa stanjem 30.juna 2006. godine prema budžetu Republike Srpske za: naknadu za isporučenu vodu za vrstu prihoda 722442 i naknada za isporučenu zagađenu vodu za vrstu prihoda 722447 sa rokom otplate 15 godina.

Kontrole obračuna i uplate drugih javnih prihoda bile su predmet kontrolnih organa od strane Ministarstva finansija Poreske uprave Republike Srpske Područni centar Bijeljina. Prema Rješenju broj 06/01.05/0702-456.1-786/2018 od 31. Maja 2018. godine za poreski period od 04. aprila 2013. godine do 30.aprila 2018. godine utvrđene su obaveze Društva u iznosu od 2.002 KM.

Rješenjem Javne ustanove Vode Srpske Bijeljina broj: 2.060/338-127-5-2/18 od 21. januara 2018. godine utvrđena je obaveza Društva da produži važnost vodne dozvole za sistem vodosnabdijevanja Ugljevik i izvrši obilježavanje zona sanitarne zaštite postavljanjem saobraćajnih znakova.

Društvo je dobilo privremenu vodnu dozvolu sa rokom važenja do 12. marta 2019. godine. Opštinska Uprava Ugljevik je izradila Program sanitarne zaštite vode za piće i ljudsku upotrebu i prosljedila Ministarstvu zdravlja i socijalne zaštite i Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske radi dobijanja saglasnosti. Opštinska Uprava Ugljevik na osnovu dobijenih saglasnosti donosi novu Odluku o određivanju i održavanju zona sanitarne zaštite i Elaborat o kvalitetu i rezervama pitke vode u zoni izvorišta u Ugljeviku. Na osnovu dobijenih odluka i drugih akata Društvo ograđuje i obilježava zone sanitarne zaštite.

Skupština opštine Ugljevik i Društvo nisu riješili problem izgradnje uređaja za prečišćavanje otpadnih voda koje se ispuštaju u korito rijeke Janje. Otpadne vode koje su u nadležnosti Društva ugrožavaju životnu sredinu stanovništva Ugljevika.

### 39. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBAVEZE

Protiv Društva se, prema dobijenim informacijama od Uprave Društva, ne vode sudski sporovi koji mogu dovesti do odliva sredstava, a koja se prema MRS prikazuju kao rezervisanja i potencijalne obaveze.

Društvo je pokrenulo sudske postupake u cilju naplate potraživanja.

Na dan 31. decembar 2018. godine Društvo vodi spor protiv dva pravna lica: Intermont DOO Brčko, PJ Ugljevik i Hotel Komsar DOO Ugljevik. Protiv Intermont DOO Brčko, PJ Ugljevik podnijeta je tužba 13. septembra 2012. godine na iznos od 23.546 KM koja nije okončana. Spor se odnosi na zakup 40 kontejnera za odvoz smeća. Društvo je podnijelo tužbu 26. decembra 2018. godine Osnovnom sudu u Bijeljini protiv Hotela Komsar DOO Ugljevik na iznos od 38.687 KM za komunalne usluge.

Društvo na dan 31. decembar 2018. godine vodi sporove za potraživanja za komunalne usluge protiv fizičkih lica koja su tužena u iznosu od 26.060 KM. Društvo je imalo troškova po ovim sporovima u iznosu od 8.163 KM. Prema prezentovanoj dokumentaciji od strane Uprave Društva za određene sporove Sud je donio presudu u iznosu od 19.081 KM. Od toga dio sporova je iz 2016. godine i 2017. godine i presude po ovim sporovima iznose 6.590 KM. Društvo je početkom 2019. godine pokrenulo još sudskih spora protiv fizičkih lica u iznosu od 11.210 KM. Za ove sporove Društvo je platilo sudske troškove u iznosu od 1.225 KM.

Društvo je na dan 31. decembar 2017. godine vodilo sporove za potraživanja za komunalne usluge protiv fizičkih lica koja su tužena u iznosu od 7.548 KM. Društvo je imalo troškove po ovim sporovima u iznosu od 925 KM.

Donošenjem Zakona o poštanskim uslugama („Sl. gl. RS“ br. 30/10) subjektima iz komunalnih djelatnosti je propisana obaveza prenosa računa komunalnih usluga putem Preduzeća za poštanski saobraćaj Pošte Srpske AD. Vlada Republike Srpske je odredila cijene poštanskih usluga za prenos računa komunalnih usluga u iznosu od 0,90 KM. Naknadnom Odlukom Vlade Republike Srpske cijena usluga prenosa komunalnih računa je utvrđena u iznosu od 0,30 KM po pošiljci koja je važila za period od 01. aprila 2011. godine do 31. decembra 2012. godine. Ukidanjem popusta na cijene prenosa računa komunalnih usluga od 01. januara 2013. godine, mogu u Društvu nastati potencijalni sporovi sa preduzećem Pošte Srpske AD. Društvo je zaključilo na neodeđeno vrijeme Poseban ugovor broj 1.-2917/17 od 02. oktobra 2017. godine sa Preduzećem za poštanski saobraćaj Pošte Srpske AD o vršenju usluga prenosa računa za komunalne usluge, kao pismonosne pošiljke za cijenu po računu u iznosu od 0,70 KM kao pošiljku težine do 20 grama.

### 40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Dana 25. avgusta 2011. godine Rješenjem Privrednog suda u Bijeljini broj 05-0-Reg-11-506 Republika Srpska pravo svojine, na kapitalu u dijelu od 65% kojim je raspolagala u Društvu, prenosi na lokalnu samoupravu, Opštinu Ugljevik.

Društvo je ostvarilo transakcije u 2013. godini sa Opštinom Ugljevik:

- prenosom prava korištenja, sa Opštine Ugljevik na Društvo, teretnog vozila za prikupljanje čvrstog otpada koje je dato Društvu na upravljanje i održavanje bez naknade, na period od 8 godina čija je ukupna vrijednost 268.983 KM.
- prenosom prava korištenja i održavanja, sa Opštine Ugljevik na Društvo, na 150 kontejnera za komunalnu otpad, zapremine 1,1 m<sup>3</sup>, 12 skip kontejnera, zapremine 5 m<sup>3</sup> i na 1100 kanti, zapremine 140 litara, koji su nabavljeni donatorskim sredstvima od Švedske međunarodne organizacije SIDA čija je ukupna vrijednost 130.892 KM. Ova oprema je data bez naknade za obavljanje djelatnosti prikupljanja i deponovanja otpada.

Društvo je ostvarilo transakcije u 2014. godini sa Opštinom Ugljevik:

- primopredajom vodovoda od Opštine Ugljevik u MZ Bogutovo Selo i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda na Društvo na 30 godina. Prema Zapisniku Komisije nabavna vrijednost vodovoda iznosi 268.302 KM, ispravka vrijednosti iznosi 80.491 KM.

Na postojeći sistem vodosnabdijevanja Društva u 2015. godini priključeni su vodovodi iz MZ Tutnjevac i MZ Maleševci.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog vodovoda u Zabrdju i Koreniti, Odlukom broj 01-370-99/16 od 12. decembra 2016. godine.

Društvo je ostvarilo transakcije u 2017. godini sa Opštinom Ugljevik:

- primopredajom vodovoda od Opštine Ugljevik u MZ Maleševci i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda na Društvo na 30 godina. Prema Zapisniku Komisije nabavna vrijednost vodovoda iznosi 400.914 KM, ispravka vrijednosti iznosi 85.111 KM i
- primopredajom vodovoda od Opštine Ugljevik u MZ Zabrdje i MZ Korenita i prenos prava upravljanja, korišćenja i održavanja vodovoda na Društvo na 20 godina. Prema Zapisniku Komisije nabavna vrijednost vodovoda iznosi 639.800 KM, ispravka vrijednosti iznosi 239.791 KM.

Opština Ugljevik, prenijela je na Društvo pravo upravljanja, korišćenja, ostvarivanje prihoda i održavanje izgrađenog bazena i primarne mreže u mjesnoj zajednici Donjoj Trnovi, na period od 30 godina. Na dan 31. decembar 2017. godine Društvo je preuzelo naplatu i održavanje vodovoda MZ Donja Trnova. Na osnovu Zapisnika Komisije od 28. decembra 2018. godine izvršen je prenos vodovoda i bazena na Društvo. Nabavna vrijednost vodovoda je 301.070 KM a ispravka vrijednosti je 65.935 KM. Nabavna vrijednost bazena je 6.378 KM i ispravka vrijednosti 494 KM.

U 2018. godini Društvo je prema obračunatoj amortizaciji donirane i preuzete opreme ostvarilo prihod u iznosu od 46.910 KM i prema obračunatoj amortizaciji preuzetih vodovoda ostvarilo prihod u iznosu od 71.996 KM. U 2017. godini Društvo je prema obračunatoj amortizaciji donirane i preuzete opreme ostvarilo prihod u iznosu od 56.404 KM i prema obračunatoj amortizaciji preuzetog vodovoda ostvarilo prihod u iznosu od 8.934 KM.

Društvo ima poslovne transakcije sa povezanim licima na osnovu obavljanja komunalnih uslužnih djelatnosti. U 2018. godini Društvo je ostvarilo promet sa Opštinom Ugljevik u iznosu od 83.301 KM. Prema zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2018. godinu, Uprava Društva je objelodanila da je Društvo ostvarilo promet sa zaposlenim u iznosu od 13.304 KM i članovima Nadzornog odbora Društva u iznosu od 638 KM. Povezana lica nemaju povlašten položaj u odnosu na nepovezana lica. Cijene komunalnih usluga nisu ni manje ni veće u odnosu na lica koja nemaju status povezanosti.

## 41. TEKUĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA POSLOVANJE DRUŠTVA (RIZICI)

U toku izvještajnog perioda Društvo je, kao i većina privrednih subjekata u Republici Srpskoj, bilo pod određenim uticajem pogoršanih uslova na tržištu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Očekivati je da će Društvo u narednom periodu poslovati u otežanim i neizvjesnim privrednim uslovima kao posljedica slabljenja ekonomskih aktivnosti.

### 41.1. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa poslovanjem, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da nema troškove kapitala a da vlasnicima sačuva kapital ili prinos na kapital. Struktura kapitala uključuje kredite, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se sastoji od akcijskog kapitala, rezervi i dobitaka.

Društvo nije zaduženo po osnovu bankarskih kredita. Društvo ima obavezu prema reprogramu poreskih obaveza po osnovu vodoprivrednih naknada. U 2018. godini Društvo je otplatilo preuzete obaveze iz 2015. godine po osnovu lizinga za nabavku putničkog vozila.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Racio ukupne zaduženosti prema kapitalu

	U Konvertibilnim markama	
	31.decembar 2018.	31. decembar 2017.
Zaduženost	29.386	42.120
<u>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</u>	<u>(101.685)</u>	<u>(226.638)</u>

Neto zaduženost	(72.299)	(184.518)
Kapital	2.316.928	2.314.648
<u>Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu</u>	<u>nije primjenjivo</u>	<u>nije primjenjivo</u>

Društvo je iskazalo kapital u iznosu od 2.316.928 KM i čine ga: akcijski kapital u iznosi 2.065.058 KM, zakonske rezerve u iznosu od 1.996 KM, statutarne rezerve u iznosu od 155.555 KM, revalorizacione rezerve u iznosu od 71.527 KM, neraspoređeni dobitak iz ranijih godina 20.512 KM i dobitak tekuće godine u iznosu od 2.280 KM.

Postojeći sistem vodosnabdijevanja javnog gradskog vodovoda je star više od 38 godina i značajno je amortizovan.

U svom redovnom poslovanju Društvo je izloženo, u različitom obimu, određenim finansijskim rizicima, i to: tržišnom, kreditnom i riziku likvidnosti.

Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na poslovanje Društva. Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje jer takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

#### 41.2. Tržišni rizik

Društvo svoje transakcije ne obavlja u stranim valutama. Uprava Društva smatra da nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu jer uglavnom obavlja svoje poslovne aktivnosti u lokalnoj valuti (Konvertibilna marka) i eventualno u EUR za koju je Konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom ( 1 EUR=1,95583).

Riziku efekata promjena visine tržišnih kamatnih stopa, Društvo je izloženo u slučaju kreditnog zaduženja. Društvo nema kamatonosnu imovinu i prihodi su nezavisni od promjena tržišnih kamatnih stopa.

Tokom izvještajnog perioda, odnosno 2018.godine, Društvo nije bilo izloženo promjenama cijena vlasničkih hartija od vrijednosti.

Društvo je izloženo riziku promjena cijena na tržištu. Društvo je posebnim zakonskim odredbama o načinu obavljanja registrovane komunalne djelatnosti izloženo kontroli cijena od strane lokalne zajednice i značajnim uticajima regulative od strane državnih, entitetskih i lokalnih vlasti prilikom nabavki i prijavljivanja na raspisane tendere i druge postupke nabavke.

U 2018. godini Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.707.337 KM i veći su za 25% u odnosu na prethodnu godinu. Društvo je u 2018. godini ostvarilo prihode veće za 8% od planiranih.

Cijene usluga vode i korištenja fekalne kanalizacije nisu se mijenjale od 01.decembra 2012. godine do 31. marta 2018. godine. Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode i korištenja fekalne kanalizacije broj 02-38-6/12 od 29. novembra 2012. godine cijene su povećane za vodu: 15% za privredu, 20% za javnu potrošnju, 20% za stanovništvo i za kanalizaciju su povećane : 20% za privredu i 25% za stanovništvo.

Prema Odluci o izmjeni odluke o komunalnom redu na području Opštine Ugljevik broj 01-370-22/13 od 22.marta 2013. godine Društvo je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti prikupljanja, održavanja i deponovanja otpada u svim naseljenim mjestima Opštine Ugljevik od 01.aprila 2013. godine.

Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korištenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/18 od 23. februara 2018. godine utvrđene su cijene: vode po 1m<sup>3</sup> za 6 kategorija korisnika, za korištenje fekalne kanalizacije po 1m<sup>3</sup> za 3 kategorije korisnika i odvoza komunalnog otpada za korisnike svrstane u 19 kategorija. Rješenje o saglasnosti dato od Skupštine Opštine Ugljevik stupilo je na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Sl. Biltenu Opštine Ugljevik“ a primjenjuje se od 01.aprila 2018. godine.

Prema Rješenju o davanju saglasnosti na cijene vode, naknade za korištenje fekalne kanalizacije i odvoza komunalnog otpada broj 01-38-2/19 od 22. februara 2019. godine utvrđene su cijene: vode po 1m<sup>3</sup> za 3 kategorija korisnika, za korištenje fekalne kanalizacije po 1m<sup>3</sup> za 3 kategorije korisnika i odvoza komunalnog otpada za korisnike svrstane u 19 kategorija i 3 kategorije vanrednog odvoza otpada. Rješenje o saglasnosti dato od Skupštine Opštine Ugljevik stupilo je na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Sl. Biltenu Opštine Ugljevik“ a primjenjuje se od 01. maja 2019. godine.

Prihod od usluga odvoza komunalnog otpada u 2018. godini ostvaren je u iznosu od 520.549 KM. U 2017. godini ovaj prihod ostvaren je u iznosu od 366.334 KM.

Rashodi Društva u 2018. godine iznose 1.705.057 KM i veći su za 28% u poređenju sa prethodnom godinom. Društvo je u 2018. godini ostvarilo veće rashode od planiranih za 8%. Dobitak Društva za 2018. godine iskazan je u iznosu od 2.280 KM. U prethodnoj godini Društvo je iskazalo dobitak u iznosu 21.591 KM.

Za upravljanje tržišnim rizikom Uprava Društva preduzima aktivnosti na preuzimanju vodovoda iz zone gradskog izvorišta uz saglasnost Opštinske uprave Ugljevik i Mjesnih zajednica. Društvo preduzima aktivnosti na smanjivanju gubitaka vode koja je posljedica tehničkih kvarova, krađe i drugih uzroka.

### **41.3. Kreditni rizik**

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze prema Društvu, što će rezultirati umanjenu finansijskog rezultata. Društvo je usvojilo politike u vezi sa obezbjeđenjem u cilju smanjenja rizika i nastanka gubitaka nastalih neispunjavanjem određenih ugovorenih obaveza. Kreditni rizik nastaje kod potraživanja od pravnih i fizičkih lica, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, kao i preuzetih obaveza. Društvo je izloženo kreditnom riziku u ograničenoj mjeri. Osim uobičajene poslovne prakse u vezi sa naplatom potraživanja, koristi se i mehanizam reprogramiranja duga i drugi vidovi obezbjeđenja naplate.

### **41.4. Rizik likvidnosti**

Za upravljanje rizikom likvidnosti odgovorna je Uprava Društva, koja je uspostavila određene procedure u vezi sa upravljanjem rizikom likvidnosti. Društvo svojom imovinom i obavezama upravlja na način koji mu obezbjeđuje da u ugovorenim rokovima ispunjava svoje obaveze.

U cilju upravljanja rizikom likvidnosti, Društvo je usvojilo finansijske politike kojima je definisana disperzija u nivoima odlučivanja prilikom nabavke određenih dobara i roba u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH („Sl.I. BiH“ br. 40/04) i Uputstva o javnim nabavkama BiH („Sl.I. BiH“ br. 3/05). Uprava je usvojila procedure kojima se prati dospijeće finansijske imovine i obaveza Društva.

### **41.5. Stalnost poslovanja**

Finansijski izvještaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su sa ocjenom i objelodanivanjem pretpostavke da će Društvo nastaviti poslovati vremenski (razumno) neograničeno. U Napomenama u ovom Izveštaju istaknute su činjenice da je Društvo u toku 2018. godine obavljalo zaokružene i uhodane poslove iz osnovne djelatnosti od javnog interesa za lokalnu zajednicu što daje realnost pretpostavci o sposobnosti Društva da nastavi poslovati vremenski neograničeno.

## **42. PORESKI RIZICI**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak, poreze na plate, porez na imovinu i druge poreze. Zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu u primjeni u dužem periodu za razliku od razvijenih tržišnih privreda pa su propisi kojim se vrši primjena ovih zakona često nejasni. Postoje i razlike u mišljenju između državnih ministarstava i organizacija vezano za pravno tumačenje zakonskih odredbi što može dovesti do sukoba interesa. Poreske prijave sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje strogih kazni i zateznih kamata.

Kao rezultat navedenog, transakcije i aktivnosti Društva mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu mogu biti utvrđeni određeni iznosi poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini budu značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

**43. NAKNADNI DOGAĐAJI**

Polazeći od odgovornosti da se izrazi mišljenje po bitnim pitanjima vezanim za naknadne događaje, mogli smo se uvjeriti da nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na revizorsko mišljenje o objelodanjenim finansijskim izvještajima Društva.

Bijeljina, 30. april 2019. godine

**Za DOO «Petros» Bijeljina:**  
Direktor  
Dr Danica Petrović