



J. Čuk

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ЈКП „КОМВОД“ А.Д. БРОД

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2020. године

Бања Лука, јуни 2021. године

САДРЖАЈ

	<i>Број странице</i>
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	25
4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	26
5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	28

Оснивачима и власницима ЈКП „КОМВОД“ А.Д. БРОД

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2020. годину ЈКП „КОМВОД“ А.Д. БРОД (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2020. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2020. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2020. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2020. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одјелку Основа за мишљење са резервом приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2020. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја.*

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

1. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.1:

а) Исказане вриједности нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме по годишњем обрачуна се не слажу са пописаним вриједностима из пописних листа са стањем на дан 31.12.2020. године.

Разлике по врстама имовине између наведених вриједности износе:

1. Остала нематеријална улагања

- већа исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"	22.419 КМ
- мања исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"	1.740 КМ
- већа исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"	24.159 КМ

2. Грађевински објекти

- мања исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"	4.758 КМ
- мања исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"	14.087 КМ
- већа исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"	9.239 КМ

3. Опрема

- мања исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"	7.796 КМ
- већа исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"	12.321 КМ
- мања исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"	20.117 КМ

б) Пописом нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2020. године није обухваћена у потпуности ова имовина. Укупно непописана имовина са стањем на дан 31.12.2020. године износи 89.652 КМ (набавна вриједност), од чега се односи на:

- земљиште	52.490 КМ,
- улагања у грађевинске објекте	854 КМ,
- улагања у опрему	2.093 КМ,
- улагања на туђим објектима	34.215 КМ.

- Имајући у виду напријед наведене констатације (а и б), нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

2. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.2:

Залихе робе (за Гробље) које су исказане по годишњем обрачуна у износу од 1.205 КМ нису пописане при вршењу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2020. године, из ког разлога се нисмо могли увјерити у реалност исказане вриједности залиха робе у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

3. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.3:

а) За потраживања од купаца која су на дан 31.12.2020. године исказана у нето износу од 794.814 КМ, од чега се односи 80.605 КМ на купце – повезана правна лица и 714.209 КМ на купце у земљи, Друштво није утврдило рочност доспјелости за наплату, као и процјену наплативости истих, а у вези са евентуалном исправком потраживања на терет расхода.

За сумњива и спорна потраживања у износу од 56.635 КМ која се одосе на претходни период (до 2020. године), Друштво није утврдило рочност дослјелости за наплату, као и процјену наплативости истих, а у вези са евентуалном исправком потраживања на терет расхода.

б) Укупна краткорочна потраживања која су по годишњем обрачуну исказана у нето износу од 908.119 КМ, наведена су у Извјештају пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године по билансим позицијама, али иста нису пописана по појединачним потраживањима из билансних позиција у пописним листама са стањем на дан 31.12.2020. године, како би се могла утврдити усаглашеност стања потраживања у књиговодственој евиденцији са стањем потраживања по попису на дан 31.12.2020. године.

- Имајући у виду напријед наведене констатације (наведено под а и б), нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности краткорочних потраживања у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

4. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.7:

По основу ревалоризационих резерви које су по годишњем обрачуну исказане у износу од 348.287 КМ није обезбијеђена аналитичка евиденције по појединачним основним средствима, а није ни искоришћена могућност умањења истих за разлику између обрачунате амортизације на ревалоризовану вриједност основних средстава и обрачунате амортизације основних средстава прије ревалоризације (уколико је било исте).

- Имајући у виду напријед наведену констатацију, нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности ревалоризованих резерви у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

5. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.9:

Укупне обавезе које су по годишњем обрачуну исказане у износу од 3.859.215 КМ, од чега се односе на:

- дугорочне обавезе	2.391.029 КМ
- краткорочне обавезе	1.468.186 КМ

исказане су у Извјештају пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године по билансим позицијама, али исте нису пописане по појединачним обавезама из билансних позиција у пописним листама са стањем на дан 31.12.2020. године, како би се могла утврдити усаглашеност стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем обавеза по попису на дан 31.12.2020.године.

- Имајући у виду напријед наведену констатацију, нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности укупних обавеза у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

6. Као што је објелодањено у Напомени бр. 5.12:

а) За трошкове по основу нафтних деривата који су по годишњем извјештају исказани у износу од 95.787 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из слjedeћег:

- није обезбијеђена у потпуности евиденција о стању и кретању набављених и утрошених количина нафтних деривата,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате вриједности набављеног горива у књиговодственој исправи.

б) За трошкове по основу бруто зарада и бруто накнада зарада који су по годишњем извјештају исказани у износу од 1.592.063 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из слjedeћег:

- поједини обрасци „Преглед радних сати“ нису потписани од стране руководиоца организационих дијелова Друштва,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли уписаних података у обрасцима „Преглед радних сати“,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли мјесечних рекапитулација обрачунате бруто зараде и бруто накнада зараде.

в) За трошкове по основу уговора о дјелу који су по годишњем извјештају исказани у износу од 127.157 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из слjedeћег:

- нису обезбијеђени докази у свим случајевима да су уговорени радови извршени у складу са уговором и да су исти контролисани од стране овлашћеног лица,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате накнаде по основу уговора о дјелу.

г) За трошкове по основу услуга на текућем одржавању који су по годишњем извјештају исказани у износу од 76.610 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из слjedeћег:

- нису обезбијеђени докази да су услуге извршене у складу са договором,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате вриједности по основу извршене услуге.

- Имајући у виду напријед наведене констатације, нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности трошкова, и то по основу: нафтних деривата, бруто зарада и бруто накнада зарада, накнада по основу уговора о дјелу и услуга на текућем одржавању у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

д) Извршена улагања по основу „Надоградње постојећег апликативног SOFTWARE“ по Уговору бр. 03/1-1082/20 од 09.03.2020. године у износу од 10.530 КМ исказана су као трошкови за услуге на текућем одржавању, из ког разлога су прецијењени трошкови услуга на текућем одржавању за износ од 10.530 КМ, а потцијењена је вриједност нематеријалних средстава по годишњем обачуну за исти износ.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица влашћена за управљање Друштом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним

стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле,
- Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то промјенљиво, одговарајуће мере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће питања:

1. Као што је објелодањено у *Напомени број: 5.1*, за нематеријална средства, некретнине, постројења и опрему, чија је укупна вриједност по годишњем обрачуну исказана, и то по:

- набавној вриједности	3.834.660 КМ
- отписаној вриједности	1.998.882 КМ
- садашњој вриједности	1.835.778 КМ

није у потпуности обезбијеђена аналитичка евиденција.

2. Као што је објелодањено у *Напомени број: 5.19*, Друштво је по годишњем обрачуну за 2020. годину исказало:

а) Укупан губитак у износу од 1.686.870 КМ, од чега је:

- губитак до висине капитала	872.725 КМ,
- губитак изнад висине капитала	814.145 КМ.

б) Укупне обавезе у износу од 3.859.215 КМ, од чега се односи на:

- дугорочне обавезе	2.391.029 КМ,
- краткорочне обавезе	1.468.186 КМ.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 28.06.2021. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић



Директор
Проф. др Новак Кондић



2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2020. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса прет. године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	3.834.660	1.998.882	1.835.778	1.940.373
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	48.497	12.060	36.437	34.176
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006	48.497	12.060	36.437	34.176
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.786.163	1.986.822	1.799.341	1.906.197
020 дио 029	1. Земљиште	009	506.900		506.900	506.900
021 дио 029	2. Грађевински објекти	010	1.314.228	546.074	768.154	797.690
022 дио 029	3. Постројења и опрема	011	1.927.873	1.440.704	487.169	564.489
023 дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012	2.947		2.947	2.947
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013	34.215	44	34.171	34.171
027, 028 дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				
037, 038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				

040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
05	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	1.734.058	516.377	1.217.681	1.057.744
	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)					
10 до 15		032	242.926	5.230	237.696	148.419
100 до 109	1. Залихе материјала	033	241.637	5.230	236.407	145.544
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036	1.205		1.205	2.791
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038	84		84	84
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	1.491.132	511.147	979.985	909.325
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	1.419.266	511.147	908.119	824.537
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041	80.605		80.605	13.463
201,202 дио 209	б) Купци у земљи	042	714.209		714.209	699.936
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044	567.797	511.147	56.650	56.635
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	ђ) Друга краткорочна потраживања	046	56.655		56.655	54.503
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233, 234,дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				

235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха нам. трг.	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	з) Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	59.220		59.220	64.520
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	59.220		59.220	64.520
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				1.653
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	12.646		12.646	18.615
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	V. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	5.568.718	2.515.259	3.053.459	2.998.117
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063	814.145		814.145	221.820
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063) *	064	6.382.863	2.515.259	3.867.604	3.219.937
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	1.666.276		1.666.276	1.300.000
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	8.049.139	2.515.259	5.533.880	4.519.937
84	Група рачуна, рачун					
	ПОЗИЦИЈА					
99.325	А. КАПИТАЛ (102-109+110-111+112+116+117-118+119- 123)	101				
94.537	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		524.438		524.438
3.463	1. Акцијски капитал	103		524.438		524.438
9.936	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
	3. Задружни удјели	105				
	4. Улози	106				
6.635	5. Државни капитал	107				
	6. Остали основни капитал	108				
	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
4.503	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111				
	V РЕЗЕРВЕ (113 до 115)	112				
	1. Законске резерве	113				
	2. Статутарне резерве	114				
	3. Остале резерве	115				
330, 331 и 334	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116		348.287		348.287
332	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117				

333	VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	119		23.107
340 или 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120		23.107
341 или 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121		
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123	872.725	895.832
350	1. Губитак ранијих година	124	280.400	429.541
351	2. Губитак текуће године	125	592.325	466.291
40	B. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126	8.389	8.389
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131		
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала дугорочна резервисања	134	8.389	8.389
41	B. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	3.859.215	3.211.548
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	2.391.029	1.408.709
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139	1.233.867	
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	1.134.237	1.295.225
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143	22.925	113.484
42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.468.186	1.802.839
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	32.999	9
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146	32.999	9
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147		

426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	462.952	395.393
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	1.235	1.232
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152	232.174	188.316
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	229.543	205.845
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	277.766	521.731
460 до 469	5. Друге обавезе	158	26.340	131.084
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159	26.869	39.006
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	33.530	40.868
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		2.391
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162	609.730	672.357
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	3.867.604	3.219.937
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	1.666.276	1.300.000
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	5.533.880	4.519.937

БИЛАНС УСПЈЕХА
на дан 31.12.2020. године

у КМ

Група рачуна, рачун 1	ПОЗИЦИЈА 2	Ознака за АОП 3	Износ	
			Текућа година 4	Претходна година 5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	2.771.784	1.853.968
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	2.912	8.692
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	2.912	8.692
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	2.664.246	1.751.263
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	2.664.246	1.751.263
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	104.626	94.013
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	3.229.744	1.979.649
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	1.560	8.701
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	673.108	298.406
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	1.939.890	1.267.303
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	1.592.063	1.065.056
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	347.827	202.247
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	345.526	178.270
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	153.520	132.867
540	а) Трошкови амортизације	224	153.520	132.867
541	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	68.690	58.650

555	7. Трошкови пореза	227	47.450	35.058
556	8. Трошкови доприноса	228		394
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	457.960	125.681
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		25
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		25
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ 239 до 243)	238	153.920	124.616
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	139.301	116.883
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
569	5. Остали финансијски расходи	243	14.619	7.733
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	611.880	250.272
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ		56.228	14.655
67	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246		
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	29	678
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	1.539	
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	54.660	13.977
57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	36.673	110.212

570	1. Губици по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расхоровања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продаје материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	4.325	16.351
577	8. Расходи по основу заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	30.572	85.520
579	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267	1.776	8.341
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	19.555	
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		95.557
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	1 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	.	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних средстава	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала (негативни Goodwill)	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		



58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезврјеђење потраживања примјеном индиректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	289		
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	L. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293		93.050
	M. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290+292-293-245-269-291)	294		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	592.325	438.879
	N. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299		
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300	592.325	438.879
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	2.828.012	1.868.648
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	3.420.337	2.307.527

724	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	87	96
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	87	96
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	(592.325)	(438.879)
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОФ расположивих за продају	402		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	403		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
	4. Актуарски добници од планова дефинисаних примања	405		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
	6. Остали добници утврђени директно у капиталу	407		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408	.	
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	409		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
	Б ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408 или 408+401)	414		
	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414+-415)	416		
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ – I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	417		
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	418	592.325	438.879

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
на дан 31.12.2020. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2019. године	901	524.438	348.287		(1.067.133)	(194.408)
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2019 године (901+902+903)	904	524.438	348.287		(1.067.133)	(194.408)
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906					
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	907					
7. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	908					
8. Нето добици/ губици периода признати директно у капиталу	909					
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2019. год. /01.01.2020. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	524.438	348.287		(1.067.133)	(194.408)
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914				(27.412)	(27.412)
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2020. год.(912+913+914)	915	524.438	348.287		(1.094.545)	(221.820)
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917					
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у Билансу успјеха	919				(592.325)	(592.325)

19. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	920					
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка	921					
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2020. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	524.438	348.287		(1.686.870)	(814.145)

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
на дан 31.12.2020. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	3.557.943	2.509.759
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	3.453.317	2.401.769
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	98.763	62.521
3. Остали приливи из пословних активности	504	5.863	45.469
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	3.573.308	2.289.370
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	1.217.802	598.384
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода *	507	2.184.825	966.134
3. Одливи по основу плаћених камата	508	161.026	55.684
4. Одливи по основу пореза на добит	509	9.655	
5. Остали одливи из пословних активности	510		669.168
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511		220.389
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512	15.365	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		25
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		
4. Приливи по основу камата	517		25
5. Прилив и од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		25
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	160.988	
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530	160.988	
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	150.923	229.526
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534		73.632
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	127.998	111.166
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538	22.925	44.728
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (527-532)	539	10.065	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540		229.526
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	3.718.931	2.509.784
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	3.724.231	2.518.896
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544	5.300	9.112
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	64.520	73.632
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	59.220	64.520

3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

3.1. Основни подаци о Друштву

<i>Органи Друштва</i>	Скупштина Надзорни одбор Управа
<i>Директор</i>	Жељко Миличић
<i>Матични број</i>	11179134
<i>ЈИБ</i>	4404438780007
<i>ПИБ</i>	404438780007
<i>Шифра дјелатности</i>	36.00
<i>Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца</i>	87
<i>Сједиште</i>	Брод, Николе Тесле 22

3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Жељко Миличић, директор
2. Нада Кнежевић, сертификовани рачуноводствени техничар

3.3. Коришћена документација у поступку ревизије

У поступку вршења ревизије коришћена је слједећа документација: финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успеха, извјештај о промјенама у капиталу, биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављени на располагање.

3.4. Регистрација Друштва

У регистар пословних субјеката код Окружног привредног суда у Добоју извршен је упис статусне промјене спајање уз оснивање тј. спајање пословних субјеката под називом: Комунално предузеће „Комуналац“ а.д. Брод и Комунално предузеће „Водовод и канализација“ а.д. Брод по Рјешењу број: 60-0-Рег-19-000200 од 18.04.2019. године, спајањем којих настаје – оснива се ново друштво под називом ЈКП „КОМВОД“ а.д. Брод.

Правни основ уписа Друштва био је:

- Уговор о спајању уз оснивање, број акта: 01-497/19, 01-311/19 и 02-018-4/19 од 29.03.2019. године,

- Одлука Скупштина КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод и КП „Комуналац“ а.д. Брод о именовању вршиоца дужности директора Друштва, број акта: 01-500/19 и 01-323/19 од 29.03.2019. године,
- Статут Друштва од 29.03.2019. године,
- Одлука скупштине акционара КП „Водовод и канализација“ а.д. Брод о усвајању Уговора о спајању уз оснивање, број акта: 01-497/19 од 29.03.2019. године,
- Одлука скупштине акционара КП „Комуналац“ а.д. Брод о усвајању Уговора о спајању уз оснивање, број акта: 01-311/19 од 29.03.2019. године,
- Одлука Скупштине општине Брод о давању сагласности на Уговор о спајању уз оснивање, број акта: 01-022-40/19 од 29.03.2019. године.

Оснивач правног субјекта је општина Брод са уговореним (уписаним) и уплаћеним основним капиталом у износу од 524.438 КМ, који чини 524.438 акција у вриједности од 1 КМ за једну акцију.

4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Друштво у 2020. години није нормативно регулисало:

- организацију система књиговодства и рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја,
- интерне рачуноводствене контролне поступке,
- рачуноводствене политике и рачуноводствене процјене,
- одговорна лица за законитост и правилност настанка пословних догађаја, као и за сачињавање и контролу књиговодствених исправа о тим догађајима,
- кретање и рокове за достављање књиговодствених исправа на даљу обраду и књижење,
- поступке припреме, сачињавања и презентације финансијских извјештаја,
- поступке прикупљања, обраде и презентације података у вези са припремом и сачињавањем годишњих извјештаја о пословању, те финансијских података за статистичке, пореске и друге потребе,
- друга питања од значаја за успостављање ефикасног система књиговодства и рачуноводства.

Износи у финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2020. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период: 19.04. - 31.12.2019. године.

4.2. Рачуноводствене политике

У постојећој организацији књиговодстених и рачуноводствених послова у току 2020. године, Друштво није у потпуности извршавало обавезе у вези са питањима од значаја за успостављање система књиговодства и рачуноводства, како је то регулисано у члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 34/15 и 78/20).

5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5.1. Нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност нематеријалних средства, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 1.835.778 КМ.

у КМ

Опис	Остала нем. сре.	Земљиште	Грађ. објекти	Опрема	Ула. на туђим осно. сре. и остала улагања	Свега
Набавна/фер вриједност						
Стање на дан 01.01.2020. године	44.497	506.900	1.317.690	1.886.848	37.162	3.793.097
Набавке	4.000			48.621		52.621
Отуђења, ресход и друго			3.462	7.596		11.058
Стање на дан 31.12.2020. године	48.497	506.900	1.314.228	1.927.873	37.162	3.834.660
Акумулирана амортизација						
Стање на дан 01.01.2020. године	10.321		520.000	1.322.359	44	1.852.724
Амортизација	1.739		27.372	124.408		153.519
Отуђења, ресход и друго			1.298	6.063		7.361
Стање на дан 31.12.2020. године	12.060		546.074	1.440.704	44	1.998.882
Садашња вриједност						
Стање на дан 31.12.2019. године	34.176	506.900	797.690	564.489	37.118	1.940.373
Стање на дан 31.12.2020. године	36.437	506.900	768.154	487.169	37.118	1.835.778

а) Необезбијеђена аналитичка евиденција

За нематеријална средства, некретнине, постројења и опрему, чија је укупна вриједност по годишњем обрачуну исказана, и то по:

- набавној вриједности 3.834.660 КМ
- отписаној вриједности 1.998.882 КМ
- садашњој вриједности 1.835.778 КМ

није у потпуности обезбијеђена аналитичка евиденција у складу са чланом 11, тачка 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/2015 и 78/2020).

б) Разлике у вриједностима између обрасца „Биланс стања“ и пописних листа

Исказане вриједности нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме по годишњем обрачуну се не слажу са пописаним вриједностима из пописних листа са стањем на дан 31.12.2020. године.

Разлике по врстама имовине између наведених вриједности износе:

1. Остала нематеријална улагања		
- већа исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"		22.419 КМ
- мања исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"		1.740 КМ
- већа исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"		24.159 КМ
2. Грађевински објекти		
- мања исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"		4.758 КМ
- мања исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"		14.087 КМ
- већа исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"		9.239 КМ
3. Опрема		
- мања исказана набавна вриједност у обрасцу "Биланс стања"		7.796 КМ
- већа исказана отписана вриједност у обрасцу "Биланс стања"		12.321 КМ
- мања исказана садашња вриједност у обрасцу "Биланс стања"		20.117 КМ

**Преглед
утврђених разлика по појединачним вриједностима**

Опис ↑	Биланс стања 2	Пописна листа 3	Разлика (2-3) 4
1. Остала нематеријална улагања			
Набавна вриједност	48.497 КМ	26.078 КМ	22.419 КМ
Отписана вриједност	12.060 КМ	13.800 КМ	(1.740 КМ)
Садашња вриједност	36.437 КМ	12.278 КМ	24.159 КМ
2. Грађевински објекти			
Набавна вриједност	1.314.228 КМ	1.318.986 КМ	(4.758 КМ)
Отписана вриједност	546.074 КМ	560.161 КМ	(14.087 КМ)
Садашња вриједност	768.154 КМ	758.825 КМ	9.329 КМ
3. Опрема			
Набавна вриједност	1.927.873 КМ	1.935.669 КМ	(7.796 КМ)
Отписана вриједност	1.440.704 КМ	1.428.383 КМ	12.321 КМ
Садашња вриједност	487.169 КМ	507.286 КМ	(20.117 КМ)

в) Непописана имовина

Пописом нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2020. године није обухваћена у потпуности ова имовина. Укупно непописана имовина са стањем на дан 31.12.2020. године износи 89.652 КМ (набавна вриједност), од чега се односи на:

- земљиште	52.490 КМ,
- улагања у грађевинске објекте	854 КМ,
- улагања у опрему	2.093 КМ,
- улагања на туђим објектима	34.215 КМ.

г) Реалност исказане вриједности имовине по годишњем обрачуну

Имајући у виду напријед наведене констатације (*наведено под б и в*), нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

5.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји, које су исказана по годишњем обрачуну у износу од 237.696 КМ, односе се на:

- залихе материјала	236.407 КМ,
- залихе робе	1.205 КМ,
- дате авансе	84 КМ.

Залихе робе (за Гробље) које су исказане по годишњем обрачуну у износу од 1.205 КМ нису пописане при вршењу редовног годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2020. године, из ког разлога се нисмо могли увјерити у реалност исказане вриједности залиха робе у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

5.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања по годишњем обрачуну за 2020. годину износе 908.119 КМ.

Преглед појединачних потраживања

Опис	у КМ			
	Купци у земљи	Купци - повезана правна лица	Сумњива и спорна потра.	Друга кратко. потра.
Бруто стање на крају године	714.209	80.605	567.797	56.655
Исправка вриједности на крају године			511.147	
НЕТО СТАЊЕ	714.209	80.605	56.650	56.655

**а) Неутврђена рочност доспјелости
и процјена наплативости потраживања**

За потраживања од купаца која су на дан 31.12.2020. године исказана у нето износу од 794.814 КМ, од чега се односи 80.605 КМ на купце – повезана правна лица и 714.209 КМ на купце у земљи. Друштво није утврдило рочност доспјелости за наплату, као и процјену наплативости истих, а у вези са евентуалном исправком потраживања на терет расхода.

За сумњива и спорна потраживања у износу од 56.635 КМ која се одосе на претходни период (до 2020. године), Друштво није утврдило рочност доспјелости за наплату, као и процјену наплативости истих, а у вези са евентуалном исправком потраживања на терет расхода.

б) Непописана потраживања

Укупна краткорочна потраживања која су по годишњем обрачуна исказана у нето износу од 908.119 КМ, наведена су у Извјештају пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године по билансим позицијама, али иста нису пописана по појединачним потраживањима из билансних позиција у пописним листама са стањем на дан 31.12.2020. године, како би се могла утврдити усаглашеност стања потраживања у књиговодственој евиденцији са стањем потраживања по попису на дан 31.12.2020. године.

**в) Реалност исказане вриједности краткорочних потраживања
по годишњем обрачуна**

Имајући у виду напријед наведене констатације (наведено под а и б), нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности краткорочних потраживања у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Вриједност готовинских еквивалената и готовине по годишњем обрачуна за 2020. годину износи 59.220 КМ.

	у КМ
Опис	Износ
1. Пословни рачуни – домаћа валута	57.054
2. Благајна – домаћа валута	2.166
Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 + 2)	59.220

5.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења по годишњем обрачуну, која износе 12.646 КМ, односе се на:

- плаћене трошкове по основу емисије обвезница	12.199 КМ,
- вриједност будућих набавки	252 КМ,
- остала временска разграничења	195 КМ.

5.6. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала по годишњем обрачуну оскажан је у износу од 814.145 КМ.

5.7. Капитал

Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа Година	Претходна година
I Основни капитал	524.438	524.438
Акцијски капитал	524.438	524.438
II РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	348.287	348.287
III НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		23.107
Нераспоређени добитак ранијих година		23.107
IV ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	872.725	895.832
1. Губитак ранијих година	280.400	429.541
2. Губитак текуће године	592.325	466.291
КАПИТАЛ (I+II+III-IV)	0,00	0,00

Акцијски капитал у износу од 524.438 КМ, односи се на 524.428 акција чија појединачна вриједност износи 1 КМ, исказан у Финансијским извјештајима за 2020. годину одговара регистрованом капиталу који је у цјелости власништво општине Брод по Рјешењу Окружног привредног суда Добој број: 60-0-Рег-19-000200 од 18.04.2019. године.

По основу ревалоризационих резерви које су по годишњем обрачуну исказане у износу од 348.287 КМ није обезбијеђена аналитичка евиденције по појединачним основним средствима и није искоришћена могућност умањења истих за разлику између обрачунате амортизације на ревалоризовану вриједност основних средстава и обрачунате амортизације основних средстава прије ревалоризације (уколико је било исте).

Имајући у виду напријед наведену констатацију, нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности ревалоризованих резерви у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

Укупан губитак у Финансијским извјештајима за 2020. годину Друштва исказан је у износу од 1.686.870 КМ, од чега је:

- губитак до висине капитала	872.725 КМ,
- губитак изнад висине капитала	814.145 КМ.

5.8. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Остала дугорочна резервисања по годишњем обрачуна износе 8.389 КМ.

5.9. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуна за 2020. годину износе 3.859.215 КМ, од чега се односи на:

- дугорочне обавезе	2.391.029 КМ,
- краткорочне обавезе	1.468.186 КМ.

5.9.1. Дугорочне обавезе

Опис	Износ
а) Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	1.233.867 КМ
- Обавезе према Акцијском фонду Републике Српске	616.933 КМ
- Обавезе према Фонду за реституцију Републике Српске	308.467 КМ
- Обавезе према Фонду за развој и запошљавање Републике Српске	308.467 КМ
б) Дугорочни кредити	1.134.237 КМ
- НОВА БАНКА АД Бања Лука, Уговор о дугорочном кредиту број: 5550000039798342 од 22.08.2018. године („Водовод и канализација“ а.д. Брод)	1.134.237 КМ
ц) Остале дугорочне обавезе	22.925 КМ
- „ЕЛЕКТРО ДОБОЈ“ а.д. Добој, ПЈ Брод; Уговор о репрограму обавеза од 25.10.2011. године („Водовод и канализација“ а.д. Брод)	22.925 КМ
УКУПНО (а+б+ц)	2.391.029 КМ

5.9.2. Краткорочне обавезе

<i>Опис</i>	<i>Износ</i>
Обавезе по краткорочним кредитима	32.999 КМ
Примљени аванси, депозити и кауције	1.235 КМ
Добављачи у земљи	229.543 КМ
Добављачи - повезана правна лица (општина Брод)	232.174 КМ
Обавезе за зараде и накнаде зарада	277.766 КМ
Друге обавезе	26.340 КМ
Порез на додату вриједност	24.869 КМ
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	33.530 КМ
Пасивна временска разграничења	609.730 КМ
Свега	1.468.186 КМ

Пасивна временска разграничења у износу од 609.730 КМ односе се на разграничене приходе по основу донација.

5.9.3. Непописане обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуну износе 3.859.215 КМ, од чега се односе на:

- дугорочне обавезе 2.391.029 КМ
- краткорочне обавезе 1.468.186 КМ

исказане су у Извјештају пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2020. године по билансим позицијама, али исте нису пописане по појединачним обавезама из билансних позиција у пописним листама са стањем на дан 31.12.2020. године, како би се могла утврдити усаглашеност стања обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем обавеза по попису на дан 31.12.2020.године.

Имајући у виду напријед наведену констатацију, нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности укупних обавеза у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

5.10. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуну исказани су у износу од 2.771.784 КМ.

<i>Опис</i>	<i>у КМ</i> <i>Износ</i>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.912
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	2.664.246
Остали пословни приходи	104.626
Свега:	2.771.784

5.11. Остали приходи

Остали приходи у износу од 56.228 КМ односе се на:

- вишкове материјала	29 КМ,
- наплаћена отписана потраживања	1.539 КМ,
- приходе од смањења обавеза	54.660 КМ.

5.12. Пословни расходи

По годишњем обрачуна пословни расходи који су остварени у износу од 3.229.744 КМ, односе се на:

Опис	у КМ
	Износ
Набавна вриједност продате робе	1.560
Трошкови материјала	673.108
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.939.890
Трошкови производних услуга	345.526
Трошкови амортизације и резервисања	153.520
Нематеријални трошкови	68.690
Трошкови пореза	47.450
Свега:	3.229.744

Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

- бруто зараде и бруто накнаде зарада	1.592.063 КМ
- остали лични расходи	347.827 КМ
Свега:	1.939.890 КМ

а) Испостављене књиговодствене исправе по основу трошкова нафтних деривата

За трошкове по основу нафтних деривата који су по годишњем извјештају исказани у износу од 95.787 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:

- није обезбијеђена у потпуности евиденција о стању и кретању набављених и утрошених количина нафтних деривата,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате вриједности набављеног горива у књиговодственој исправи.

б) Испостављене књиговодствене исправе по основу трошкова бруто зарада и бруто накнада зарада и уговора о дјелу

За трошкове по основу бруто зарада и бруто накнада зарада који су по годишњем извјештају исказани у износу од 1.592.063 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:

- поједини обрасци „Преглед радних сати“ нису потписани од стране руководиоца организационих дијелова Друштва,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли уписаних података у обрасцима „Преглед радних сати“,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли мјесечних рекапитулација обрачунате бруто зараде и бруто накнада зараде.

За трошкове по основу уговора о дјелу који су по годишњем извјештају исказани у износу од 127.157 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:

- нису обезбијеђени докази у свим случајевима да су уговорени радови извршени у складу са уговором и да су исти контролисани од стране овлашћеног лица,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате накнаде по основу уговора о дјелу.

в) Испостављене књиговодствене исправе по основу трошкова за услуге на текућем одржавању

За трошкове по основу услуга на текућем одржавању који су по годишњем извјештају исказани у износу од 76.610 КМ, испостављене књиговодствене исправе не указују у потпуности на правилност настанка пословних догађаја за наведене трошкове, а што се закључује из сљедећег:

- нису обезбијеђени докази да су услуге извршене у складу са договором,
- није обезбијеђен доказ о извршеној контроли обрачунате вриједности по основу извршене услуге.

г) Реалност исказане вриједности трошкова по основу нафтних деривата, бруто зарада и бруто накнада зарада и уговора о дјелу и услуга на текућем одржавању по годишњем обрачуну

Имајући у виду напријед наведене констатације (наведено под: а, б и в), нисмо се могли увјерити у реалност исказане вриједности трошкова, и то по основу:

- нафтних деривата
 - бруто зарада и бруто накнада зарада и накнада из уговора о дјелу
 - услуга на текућем одржавању
- у Финансијским извјештајима за 2020. годину.

д) Улагања у нематеријална средства

Извршена улагања по основу „Надоградње постојећег апликативног SOFTWARE“ по Уговору бр. 03/1-1082/20 од 09.03.2020. године у износу од 10.530 КМ исказана су као трошкови за услуге на текућем одржавању, из којих разлога су прецијењени трошкови услуга на текућем одржавању за износ од 10.530 КМ, а потцијењена је вриједност нематеријалних средстава по годишњем обачуну за исти износ.

5.13. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 153.920 КМ односе се на:

- расходе камата по основу кредита	139.301 КМ,
- остале финансијске расходе	14.619 КМ.

5.14. Остали расходи

Остали расходи у износу од 36.673 КМ односе се на:

- мањкове материјала	4.325 КМ,
- расходе по основу расходовања залиха материјала и робе	1.776 КМ,
- расходе по основу исправке вриједности и отписа потраживања	30.572 КМ.

5.15. Губитак

Друштво је по годишњем обрачуну исказало губитак у износу од 592.325 КМ.

5.16. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	3.557.943 КМ
- из активности финансирања	160.988 КМ
Свега:	3.718.931 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	3.573.308 КМ
- из активности финансирања	150.923 КМ
Свега:	3.724.231 КМ

в) Разлика (б-а) - 5.300 КМ

г) готовина на почетку периода 64.520 КМ

Готовина на крају периода(г+в) 59.220 КМ

5.16. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2020. године, према образложењу овлашћеног лица Друштва било је укупно осам (8) судских спорова чија је укупна вриједност 59.754 КМ, а исти се односе на спорове које је Друштво покренуло против својих дужника.

17. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским властима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

5.18. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

5.19. Сталност пословања

Укупан губитак Друштва исказан је у Финансијским извјештајима за 2020. годину у износу од 1.686.870 КМ (Образложење је дато у Напомени број: 5.7), од чега је:

- губитак до висине капитала	872.725 КМ,
- губитак изнад висине капитала	814.145 КМ.

Укупне обавезе у Финансијским извјештајима за 2020. годину износе 3.859.215 КМ (Образложење је дато у Напомени број: 5.9), од чега се односи на:

- дугорочне обавезе	2.391.029 КМ,
- краткорочне обавезе	1.468.186 КМ.

Оснивач Друштва је општина Брод са уговореним (уписаним) и уплаћеним основним капиталом у износу од 524.438 КМ, који чини 524.438 акција у вриједности од 1 КМ за једну акцију (Образложење је дато у Напомени број: 3.4. и 5.7).

5.20. Повезана лица

Повезане трансакције у 2020. години односе се на:

- обавезе према општини Брод у износу од	232.174 КМ,
- потраживања од општине Брод у износу од	80.605 КМ.

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

