

**KP "Vodovod" a.d. Srbac**

**Finansijski izvještaji za godinu koja se  
završava 31. decembra 2020. godine**

**i**

**Izvještaj nezavisnog revizora**

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 - 4</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
Bilans uspjeha	
Bilans stanja	
Bilans tokova gotovine	
Izvještaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Akcionarima i rukovodstvu društva KP „Vodovod“ a.d. Srbac**

### **Mišljenje sa rezervom**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja KP “Vodovod” a.d. Srbac (“Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

### **Osnova za mišljenje sa rezervom**

Kao što je objelodanjeno u napomeni 8 uz finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2020. godine iznose KM 1,950,148 za koje je izvršena ispravka vrijednosti u iznosu od KM 173,613. Društvo nije bilo u mogućnosti da nam prezentuje adekvatnu starosnu strukturu navedenih potraživanja. Saglasno navedenom, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u nadoknadive vrijednosti ovih potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine, kao ni u potencijalne efekte dodatne ispravke vrijednosti potraživanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва КП „Водовод“ а.д. Србак (Наставак)

### Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formirajući našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
1. Priznavanje prihoda (kompletost i tačnost evidentiranja prihoda), Napomena 20. uz finansijske izvještaje	

Postoji rizik u vezi sa tačnošću priznatih prihoda od usluga snabdijevanja vodom i odvoda otpadnih voda koji proizilazi od velikog broja potrošača, kao i činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja. Računovodstvene politike Društva koje se odnose na priznavanje prihoda su objelodanjene u Napomeni 3.10.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na kompletost i tačnost evidentiranih prihoda u 2020. godini.

Sproveli smo testove relevantnih kontrola nad procesom priznavanja prihoda kroz provjeru dizajna i efikasnosti relevantnih kontrola vezanih za pružanje usluga snabdijevanja vodom i odvoda otpadnih voda. Obezbjedili smo razumijevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda koji obuhvataju zaključivanje ugovora i priključivanje potrošača na vodovodnu mrežu, kao i obračun cijene naknade. Takođe smo sproveli suštinske analitičke procedure nad prihodima podijeljenim po grupama potrošača, kao i ostale suštinske procedure kako bismo se uvjerili u tačnost i kompletost priznatih prihoda. Pored toga, pribavili smo eksterne konfirmacije od najznačajnijih kupaca.

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва КП „Водовод“ а.д. Србак (Наставак)

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cijelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed 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. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva 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, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, 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, između ostalog, 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.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Aкционарима и руководству друштва КП „Водовод“ а.д. Србак (Наставак)

**Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)**

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim 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 revizora, 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 angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

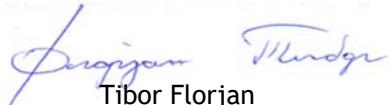
Banja Luka, 21. maj 2021.godine



Tibor Florjan

Lice ovlašćeno za zastupanje

BDO d.o.o. Banja Luka



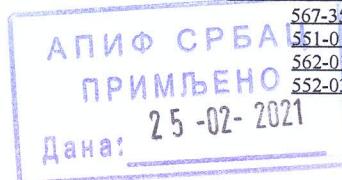
Tibor Florjan

Ovlašćeni revizor

BDO d.o.o. Banja Luka

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)



**Bilans stanja-aktiva**  
na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	4.788.823	2.797.301	1.991.522	2.078.154
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	7.823	7.823	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja 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 sredstva	006	7.823	7.823	0	
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.781.000	2.789.478	1.991.522	2.078.154
020, dio 029	1. Zemljište	009	11.790		11.790	11.790
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	4.033.082	2.237.567	1.795.515	1.853.123
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	690.543	551.911	138.632	174.873
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	45.585		45.585	38.368
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
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 kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
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 dospijeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	2.162.188	180.668	1.981.520	1.943.552
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	157.875	7.055	150.820	115.273
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	157.875	7.055	150.820	115.273
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 i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

**Bilans stanja-aktiva**  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	2.004.313	173.613	1.830.700	1.828.279
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.963.289	173.613	1.789.676	1.779.657
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.950.148	173.613	1.776.535	1.771.436
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	13.141		13.141	8.221
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
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 dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	16.915	0	16.915	37.695
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	16.915		16.915	37.695
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	24.109		24.109	10.927
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	6.951.011	2.977.969	3.973.042	4.021.706
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	6.951.011	2.977.969	3.973.042	4.021.706
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	6.951.011	2.977.969	3.973.042	4.021.706

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:

567-353-11000632-27 (G)

551-018-00000561-35 (R)

562-010-00004686-12 (R)

552-033-00019723-96 (R)

АПИФ СРБА  
 ПРИМЉЕН  
 25 -02- 2021  
 Дана:

Bilans stanja-pasiva  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	870.329	860.401
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	728.900	728.900
300	1. Akcijski kapital	103	728.900	728.900
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	8.531	8.531
322	1. Zakonske rezerve	113	8.531	8.531
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	441.709	461.887
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	33.795	26.184
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	3.689	3.689
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	30.106	22.495
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	342.606	365.101
350	1. Gubitak ranijih godina	124	342.606	365.101
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	1.536.634	1.578.150
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	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	12.979	8.721
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	1.523.655	1.569.429
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	1.566.079	1.583.155
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.213.192	1.336.010
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	1.134.198	1.233.867
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		2.533
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	78.994	99.610

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
567-353-11000632-27 (G)  
551-018-00000561-35 (R)  
562-010-00004686-12 (R)  
552-033-00019723-96 (R)

### Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	352.887	247.145
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	122.816	44.026
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	122.816	44.026
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	83.996	67.918
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	80.567	65.767
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	3.429	2.151
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	86.921	78.460
460 do 469	5. Druge obaveze	158	600	2.826
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	14.220	14.338
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	10.921	11.891
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		5.694
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	33.413	21.992
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	3.973.042	4.021.706
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	E. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	3.973.042	4.021.706

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2020

АПИФ СРБАЦ  
ПРИМЉЕНО  
Дана: 25 -02- 2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	1.716.343	1.727.124
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	50.938	68.593
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	50.938	68.593
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.612.413	1.612.757
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.612.413	1.612.757
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	7.218	
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha 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 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	45.774	45.774
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	1.653.812	1.584.488
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	42.113	64.277
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	231.442	238.497
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	1.055.926	953.865
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	944.088	830.462
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	111.838	123.403
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	113.244	102.924
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	100.532	107.352
540	a) Troškovi amortizacije	224	96.274	107.352
541	b) Troškovi rezervisanja	225	4.258	
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	106.808	98.099
555	7. Troškovi poreza	227	3.509	4.897
556	8. Troškovi doprinosa	228	238	14.577
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229	62.531	142.636
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	34.136	26.719
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	4	
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	34.132	26.719
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	58.697	64.125
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	58.697	64.125
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238) ili (231 – 238 – 230)	244	37.970	105.230

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	9.627	52.778
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	6.000	
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 HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		21.698
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	3.627	31.080
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	31.894	139.744
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	211	498
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 sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		282
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	20.062	131.261
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	11.621	7.703
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	22.267	86.966
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	282
680	1. Prihodi od uskladivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od uskladivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od uskladivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od uskladivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od uskladivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od uskladivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		282
686	7. Prihodi od uskladivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od uskladivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od uskladivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

**Žiro racuni kod poslovnih banaka:**  
567-353-11000632-27 (G)  
551-018-00000561-35 (R)  
562-010-00004686-12 (R)  
552-033-00019723-96 (R)

## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektne metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290	0	282
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika ib 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	15.703	18.546
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	5.775	16.694
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	9.928	1.852
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1.760.106	1.806.903
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.744.403	1.788.357
724	O. Medudividende 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		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijedena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	56	51
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	56	51
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	9.928	1.852
	I DOBICI UTVRDENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	20.178	20.643
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	20.178	20.643
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevodenja 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 UTVRDENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevodenja 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	20.178	20.643
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

**Žiro racuni kod poslovnih banaka:**  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416	20.178	20.643
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	30.106	22.495
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom: \_\_\_\_\_

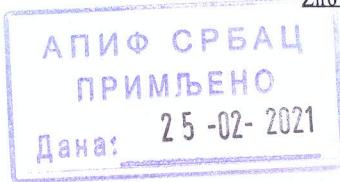
Lice ovlašteno za zastupanje: \_\_\_\_\_



Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

**Tokovi gotovine**  
na dan 31.12.2020



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.977.831	2.143.684
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.977.831	2.143.684
	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	1.730.144	1.771.125
	1. Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	506	610.792	673.904
	2. Odlivi po osnovu isplate zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	648.715	594.589
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	57.681	63.910
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	16.694	43.834
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	396.262	394.888
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	247.687	372.559
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	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	2.634	25.699
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	2.634	25.699
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	2.634	25.699
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	50.000
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		50.000
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	265.833	365.648
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	44.026	27.437
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		50.000
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	221.807	288.211
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	265.833	315.648
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.977.831	2.193.684
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.998.611	2.162.472
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		31.212

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
567-353-11000632-27 (G)  
551-018-00000561-35 (R)  
562-010-00004686-12 (R)  
552-033-00019723-96 (R)

**Tokovi gotovine**  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	20.780	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	37.695	6.483
	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	16.915	37.695

Lice sa licencom: \_\_\_\_\_

Lice ovlašteno za zastupanje: \_\_\_\_\_



Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 567-353-11000632-27 (G)  
 551-018-00000561-35 (R)  
 562-010-00004686-12 (R)  
 552-033-00019723-96 (R)

АПИФ СРБАЦ  
 ПРИМЉЕНО  
 Дана: 25 -02- 2021

Izvještaj o promenama u kapitalu  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobit/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20_____. godine	901	728.900	482.530		8.531	-340.769	879.192		879.192
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20_____. godine (901 ± 902 ± 903)	904	728.900	482.530	0	8.531	-340.769	879.192	0	879.192
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908				1.852	1.852			1.852
	8. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911		-20.643				-20.643		-20.643
	11. Stanje na dan 31. 12. 20_____. godine / 01. 01. 20_____. Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	728.900	461.887	0	8.531	-338.917	860.401	0	860.401
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20_____. godine (912 ± 913 ± 914)	915	728.900	461.887	0	8.531	-338.917	860.401	0	860.401

Naziv obveznika: KP "VODOVOD" a.d. Srbac  
 Maticni broj: 01942743  
 JIB: 4401259650002  
 Šifra djelatnosti: 3600  
 Sjedište: Ulica 11. Novembra broj 2

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
567-353-11000632-27 (G)  
551-018-00000561-35 (R)  
562-010-00004686-12 (R)  
552-033-00019723-96 (R)

**Izvještaj o promenama u kapitalu**  
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobit/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakanske i statutarne rezerve; zaštićita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokričeni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		-20.178				-20.178		-20.178
	16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					9.928	9.928		9.928
	19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					20.178	20.178		20.178
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan <u>20</u> Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	728.900	441.709	0	8.531	-308.811	870.329	0	870.329

\*Napomena: Finansijski izvještaj je uraden korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsку i logičku kontrolu.

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



АПИФ СРБАЦ  
ПРИМЉЕНО  
дана: 25 -02- 2021

KP „ VODOVOD „ SRBAC

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ  
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ  
ЗА 2020. ГОДИНУ

Srbac,2021.godine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020,

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 1. OPŠTE INFORMACIJE

KP „Vodovod“ a.d.Srbac (“Društvo”) se bavi sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode i odvodnjom otpadnih voda, tj. vrši organizovano snabdijevanje pitkom vodom putem vodovodnog sistema Srbac. Društvo je osnovano 1975.godine kao Osnovno Javno Komunalno preduzeće “Rad” Srbac. Statusnim promjenama je 2001.godine ODJKP „Rad“ transformisano u tri nova javno komunalna preduzeća od kojih je jedno ODJKP „Vodovod I kanalizacija“ a.d. Srbac. Promjenom oblika organizovanja društvo ODJKP „Vodovod I Kanalizacija“ a.d. Srbac je 31.07.2007.godine upisano u sudske registre pod nazivom KP „Vodovod“ a.d. Srbac.

Sjedište preduzeća je u Srpcu Ul. 11.Novembra 2, matični broj 1942743.

Organizacionu strukturu preduzeća čine Skupština akcionara, Nadzorni odbor, Uprava,Direktor i sektori nabavke, komercijalno-finansijski i opšte-pravni sektor.

Ovi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Skupštine Društva.

### 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, br. 94/15- u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u Finansijskim izvještajima, velika pravna lica,pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja (matična pravna lica),javna društva,odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna, nezavisno od veličine,primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu:MSFI).

MSFI, u smislu Zakona, su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja,Međunarodni računovodstveni standardi – MRS, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja-MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, naknade izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standard, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Sl.glasnik RS”, br. 49/2015).

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Kontni okvir I sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru I sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge I preduzetnike ("Sl.glanik RS", Br.106/2015-u daljem tekstu:Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvne politike primijenjene za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primijenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izvještaji su prikazani u KM, koji je isto vrijeme I funkcionalna valuta Društava.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtjeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtjevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnsono obalasti u kojima pretpostavke I procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 4.

### **2.1.Osnove za varednovanje**

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim ukoliko MSFI ne zahtjevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovostvenim politikama.

### **2.2. Preračunavanje stranih valuta**

Sva sredstva I obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne I Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 32). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

### **2.3.Uporedni podaci**

. Uporedne podatke I početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2019.godinu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### 3.1. Nematerijlna ulaganja

Nematerijalna ulaanja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknado vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrijedeđenja.

Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost raspodijelila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

#### 3.2. Nekretnine,postrojenja i oprema

Stavke nekretnina,postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti odnosno, cijeni koštanja.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje faktturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV koji se ne može odbiti), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanju koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerena po nabavnoj vrijednsoti umanjenoj zaispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvrijedeđenja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva za priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike izmedju novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. Decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procjenjenog vijeka trajanja, kao što sledi:

- Građevinski objekti	40-76,92 godina
- Oprema	5-16,67 godina

### **3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

#### **3.3. Osnovni finansijski instrumenti**

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice.

##### **(a) Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja**

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvrijedeđenih potraživanja.

Procjena ispravke vrijednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata cijelog ili dijela potraživanja više nije vjerovatna.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda.

##### **(b) Finansijska sredstva koja se drže do dospjeća**

Finansijska sredstva koja se drže do dospjeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrđivim rokovima plaćana i fiksnim rokovima dospjeća, koja rukovodstvo ima namjeru i mogućnost da drži do dospjeća. Nakon inicijalnog priznavanja, zajmovii potraživanja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvrijedeđenje.

##### **(c) Obaveze po osnovu kredita i zajmova**

Primljeni krediti od banaka i drugih zajmodavaca se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

### Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u period do 12 mjeseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasificuju kao dugoročne.

Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspjeha.

#### (b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima I ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrijednosti.

#### 3.4. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti, odnosno cijene koštanja I neto prodajne vrijednosti.

Nabavna vrijednost materijala I robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne I ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajnom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

### **3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

#### 3.5. Gotovinski ekvivalenti I gotovina

Gotovinski ekvivalenti I gotovina uključuju sredstva u blagajni I na računima kod banaka u konvertibilnim markama I efektivnim stranim valutama.

#### 3.6. Rezervisanja, potencijalne obaveze I potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procjenu izdataka zahtjevanih da se izmiri, sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka zahtjevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca I rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrijednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi održavanja najbolje tekuće procjene.

Kada više nije vrjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtjevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspjeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

### **3.7. Zakupi (Lizing)**

Društvo kao zakupac

Finansijski zakup

Zakup se klasificira kao finansijski zakup ako se sa njim suštinski prenese na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrijenosit nižoj od fere vrijednosti zakupljenog sredstva i sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski rashodi se priznaju u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog vijeka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

### **3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

#### **3.8. Zakupi (Lizing) (Nastavak)**

Operativni zakup

Zakup se klasificira kao operativni zakup ako zakupodavac suštinski zadržava sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa iskazuju se na teret bilansa uspjeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo kao zakupodavac

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### Finansijski zakup

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrijednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primjenom metode neto ulaganja, koja održava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

### Operativni zakup

Kada je sredstvo dato u operativni zakup, takvo sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

### **3.9. Primanja zaposlenih**

#### (a) Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima obračunatim po stopama propisanim relatentnim zakonskim propisima.

Društvo je takođe obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

#### (b) Naknade i druge beneficije zaposlenih- Otpremnine

Društvo obezbjeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ovu naknadu je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### **3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

#### **3.9. Primanja zaposlenih (Nastavak)**

(c) Učešće u dobiti I bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse I učešće u dobiti zaposlenih u period kada je donijeta odluka o njihovoj isplati. Navedena obaveza se evidentira na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose I koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem period nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom period. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

#### **3.10. Priznavanje prihoda**

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti I kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba I usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata I popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda I robe

Prihodi od prodaje proizvoda I robe se priznaju kada su suštinski svi rizici I koristi od vlasništva nad proizvodima I robom prešli na kupca, što se uobičajno dešava prilikom isporuke proizvoda I robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge snabdijevanja vodom I odvodnjom otpadnih voda. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena I materijala, ili putem ugovora sa fisksnom cijenom, sa uobičajno definisanim ugovorenim uslovima. Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena I materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati I da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koj treba da nastanu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### **3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

#### **3.11. Priznavanje prihoda (Nastavak)**

(b) Prihod od prodaje usluga (Nastavak)

Prihod od ugovora sa fiksnom cijenom za izvršene usluge generalno se priznaje u period kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

c) Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka.

#### **3.12.Tekući porez**

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

#### **3.13. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana"

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su u ugovorenoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanje potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

### **4.KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUĐIVANJA**

Računovodstvene procjene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se vjeruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procjene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procjene će po definiciji, rijetko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procjenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće riječi u daljem tekstu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Korisni vijek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog vijeka upotrebe. Korisni vijek upotrebe se zasniva na procjeni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procjenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmjene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procjenama mogu da dovedu do značajnih promjena u sadašnjoj vrijednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspjeha u određenim periodima.

Obezvrijedjenje nefinansijske imovine

Na dan izvjetšavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Drutva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijedeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijedjenja.

Razmatranje obezvrijedjenja zahtjeva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvrijedjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvrijedjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni

odgovarajućeg iznosa gubitaka od obezvrijedivanja za sumnjičiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtjeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

## 5.NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od (nabavna vrijednost KM 7.823 ispravka vrijednosti KM 7.823 odnose se na softver za projektovanje, proračun i analizu vodovoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**6.NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA**

	GRAĐEVINSKI <u>ZEMLJIŠTE</u>	POSTROJENJA <u>OBJEKTI</u>	NEKRETNINE <u>OPREMA</u>	POSTROJENJA I <u>OPREMA U PRIPREMI</u>	UKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>					
Stanje 01.01.2020.					
11.790      4.033.082      717.144      38.368      4.800.384					
Nabavke u 2020.	-	-	2.634	7.217	9.851
Otudjenja I rashodovanja	-	-	(29.235)	-	(29.235)
Stanje 31.12.2020.	11.790	4.033.082	690.543	45.585	4.781.000
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>					
Stanje 01.01.2020.	-	2.179.058	542.270	-	2.722.228
Amortizacija					
(Napomena 25)	-	57.609	38.665	-	96.274
Otuđenja I rashodovanje	-		(29.024)	-	(29.024)
Stanje 31.12.2020.		2.237.567	551.911		2.789.478
<b>NEOTPISANA VRIJEDNOST</b>					
31.12.2020.god.	11.790	1.795.515	138.632	45.585	1.991.522
<u>31.12.2019.god.</u>	<u>11.790</u>	<u>1.853.123</u>	<u>174.873</u>	<u>38.368</u>	<u>2.078.154</u>

Na dan 31.decembar 2020.godine, Društvo nema opremu uzetu pod finansijski zakup.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine I oprema na dan 31.decembra 2020.godine nisu obezvrijedjeni

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

### 7. ZALIHE

	<u>2019</u>	<u>2020.</u>
Zalihe materijala	115.273	150.820
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>115.273</b>	<b>150.820</b>

Zalihe materijala nisu založene kao instrument obezbjeđenja (jemstvo) za obaveze po osnovu bankarskih kredite.

### 8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Kupci iz Republike Srpske	1.944.952	1.950.016
Kupci iz Federacije BiH	97	132
Minus: Ispravka vrijednosti	(173.613)	(173.613)
<b>Stanje na adan 31.Decembra</b>	<b>1.771.436</b>	<b>1.776.535</b>

Potražianja po osnovu prodaje nisu založena kao obezbjeđenje urednog vraćanja kredita.

Društvo nema nikakva obezbjeđenja potraživanja po osnovu prodaje.

Formiranje i ukidanje ispravke vrijednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspjeha (napomene 29 i 30). Iznosi knjiženi u korist ispravke vrijednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Direktan otpis kratkoročnih potraživanja knjižen je u iznosu 3.398 KM,a direktni otpis kratkoročnih potraživanja po sudskim presudama iznosi 16.664 KM.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM,osim ukoliko nije drugačije naznačeno

### 9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Potraživanja od zaposlenih	1.303	992
Ostala potraživanja	6.918	12.149

**Stanje na dan 31.decembra 2020.godine.**

**8.221**

**13.141**

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od KM 992 u najvećoj mjeri odnose se na potraživnja za utrošene impulse mobilnih telefona radnika u peduzeću koji su u VPN mreži.

### 10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

2019.      2020.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji

Minus: Ispravka vrijednosti      0,00      0,00

**Stanje na dan 31.decembra**      **0,00**      **0,00**

### 11.GOTOVINSKI EKVIVALENTI GOTOVINA

2019.      2020.

Tekući (poslovni) računi      37.079      16.488

Devizni račun      0      0

Blagajna-domaća valuta      616      427

**Stanje na dan 31.decembra**      **37.695**      **16.915**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na tekuće i devizne račune otvorene kod poslovnih banaka sredstva u blagajni u domaćoj valuti.

### 12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

2019.      2020.

Unaprijed plaćeni troškovi      350      0

Ostala aktivna vremenska razgraničenja      10.577      24.109

**Stanje na dan 31.decembra**      **10.927**      **24.109**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

**13.KAPITAL**

	Osnovni kapital	Rezerve	R evalo- rizacione reserve	Neraspo- ređeni dobitak	Gubitak	Ukupno
<b>Stanje na dan</b>						
01.01.2020.	728.900	8531	461.887	26.184	(365.101)	860.401
Neto dobit 31.12.2020.g.	-	-	-	9.928	-	9.928
Revalorizacija,neto odloženih poreza	-	-	(20.178)	20.178	-	-
<b>Ukupan sveobuhvatni rezultat</b>						
za 2020.godine.	728.900	8531	441.709	56.290	(365.101)	870.329
Prenos dobiti	-	-	-	(22.495)	22.495	-
<b>Stanje na dan</b>						
<b>31.decembra 2020.godine</b>	<b>728.900</b>	<b>8531</b>	<b>441.709</b>	<b>33.795</b>	<b>(342.606)</b>	<b>870.329</b>

a) Osnovni capital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva iznosi KM 728.900. Akcijski kapital je podjeljen na obične akcije nominalne vrednosti 1,00 KM. Centralni registar hartija od vrednosti a.d. Banja Luka vodi knjigu akcionara a prema podacima struktura kapitala je slijedeća:

1. Opština Srbac	65,00%	KM 473.796
2. Pref AD Banjaluka	10,00%	KM 72.890
3. Fond za restituciju RS	5,00%	KM 36.445
4. Grupa Fortis doo Banja Luka	1,79%	KM 13.059
5. Ostali akcionari	18,21%	KM 132.710
UKUPNO:	100,00%	KM 728.900

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.godine

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### (b) Rezerve

Rezerve koje su na dan 31.decembra 2020.godine iznosile KM 8.531 u cijelini se odnose na zakonske reserve izdvojene iz neraspoređene dobiti ranijih godina

### (c) Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su rezultat procjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.decembar 2014.godine. Smanjenje revalorizacionih rezervi je evidentirano u korist neraspoređenog dobitka.

## 14. DUGOROČNA REZERVISANJA

2019. 2020.

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	8.721	12.979
Ostala dugoročna rezervisanja	1.569.429	1.523.655
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>1.578.150</b>	<b>1.536.634</b>

### (a) Naknade i druge beneficije zaposlenih

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih koje na dan 31.decembra 2020.iznose KM 12.979 obuhvataju rezervisanja za otpremnine koje se odmjeravaju u skladu sa MRS 19-Primanja zaposlenih, dok se ukidanje rezervisanja odnosi na isplaćene otpremnine.

### (b) Ostala dugoročna rezervisanja

Ostala dugoročna rezervisanja na dan 31.decembra 2020.godine iznose KM 1.523.655 i odnose se ne objekte i opremu iz državnih donacija. Ukitanje rezervisanja se odnosi na obračunatu amortizaciju za pomenuta sredstva.

## 15. DUGOROČNE OBAVEZE

2019. 2020.

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.259.811	1.236.400
Ostale dugoročne obaveze	120. 225	99.610
<b>Svega dugoročne obaveze</b>	<b>1.380.036</b>	<b>1.336.010</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Minus: Dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do

jedne godine (Napomena 16)	(44.026)	(122.816)
<b>Stanje na dan 31.Decembra</b>	<b>1.336.010</b>	<b>1.213.194</b>

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od KM 99.610 odnose se na sporazum o nagodbi sa ZP Elektrokrnjina I odgoda plaćanja potpisana sa JZU Institut zdravstva Banjaluka.

### 16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Deo dugoročnih obaveza koje dospjevaju do

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Jedne godine (Napomena 15)	44.026	122.816
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>44.026</b>	<b>122.816</b>

### 17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2019</u>	<u>2020.</u>
Dobavljači iz Republike Srpske	59.811	74.925
Dobavljači iz Federacije BiH	5.956	5.385
Dobavljači iz Brčko Distrikt BiH	0	257
Dobavljači iz inostranstva	2.151	3.429
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>67.918</b>	<b>83.996</b>

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.decembra 2020.godine u iznosu od KM 3.942 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU ZAVRŠENU 31.DECEMBRA 2020.g

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

<b>18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za plate i naknada plata	47.333	53.384
Obaveze za poreze na platu i naknade plata (kto 451)	4.572	4.875
Obaveze za dopreinose na plate i naknade plata(kto 452)	25.258	27.455
Obaveze za ostala neto lična primanja (kto 456)	1.298	1.207
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	0	0
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora (kto 464)	600	600
Ostale obaveze (kto 469)	2.226	0
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>81.287</b>	<b>87.521</b>

Najveći deo obaveza odnosi se na obaveze.

**19.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST,OBAVEZE ZA OSTALE**

**POREZE,DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost(kto 4790)	14.338	14.220
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine (482,483,489)	11.891	10.921
Obaveze za porez iz rezultata	16.694	5.775
-minus plaćene akontacije	(14.000)	(12.000)
-ukupno	28.923	18.916
Unapred naplaćeni prihodi ( kto 4939)	13.010	13.010
Ostala pasivna vremenska razgraničenja (kto 499)	8.982	20.403
<b>Stanje na dan 31.decembra</b>	<b>50.915</b>	<b>52.329</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

Obaveze u iznosu 10.353 KM najvećim dijelom se odnose na naknadu za ispuštenu I zagadjenu vodu,naknade za šume I protiv požarnu naknadu, članarine Udruženja Vodovoda RS.

### 20.POSLOVNI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od prodaje robe	68.593	50.938
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga	1.612.757	1.612.413
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe I učinaka	0	7.218
Ostali poslovni prihodi	45.774	45.774
<b>Ukupno</b>	<b>1.727.124</b>	<b>1.716.343</b>

Ostali poslovni prihodi u iznosu od KM 45.774 uključuju prihode od ukidanja rezervisanja na opremu i objekte iz državnih donacija.

### 21. NABAVNA VRJEDNOSTI PRODATOG MATERIJALA

Nabavna vrijednost prodatog materijala u 2020. godini je iznosila KM 42.113 (2019.godina:KM 64.277),koja se odnosi na nabavnu vrijednost prodatog materijala u prometu.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi materijala za izradu kto 511	83.731	74.381
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	10.905	18.338
Troškovi goriva i energije	143.862	138.723
<b>Ukupno</b>	<b>238.498</b>	<b>231.442</b>

Troškovi materijala za izradu odnose se na troškove rezervnih dijelova u iznosu od KM 39.677 troškove vodoinstalacionog materijala u iznosu 34.704 KM .Troškovi ostalog materijala odnose se na troškove kancelarijskog materijala i ostalog materijala lza održavanje u iznosu 18.338 KM. Troškovi goriva i energije odnose se na troškove goriva, maziva i ulja u iznosu od KM 138.723 (troškova električne energije i grijanja u iznosu od KM 100.546.

### 23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) kto 5200	816.117	931.602
Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora kto 5220	11.940	10.915
Ostali lični rashodi i naknade (5231,5243,5250,529	125.808	113.409
<b>Ukupno</b>	<b>953.865</b>	<b>1.055.926</b>
Broj zaposlenih na kraju godine	51	56

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.870	15.461
Troškovi transportnih usluga	35.681	33.176
Troškovi usluga održavanja	45.260	52.963
Troškovi zakupnina	7.290	6.000
Troškovi reklame i propaganda	2.434	2.741
Troškovi ostalih usluga	3.390	2.902
<b>Ukupno</b>	<b>102.925</b>	<b>113.243</b>

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od KM 15.461 u potpunosti se odnose na troškovi usluga kooperanata. Troškovi transportnih usluga najvećim dijelom (KM 33.176) se odnose na troškovi PTT usluga.

### 25. TRIOŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi amortizacije nekretnina,postrojenja i opreme	107.352	96.274
(Napomena 6)		
<b>Ukupno</b>	<b>107.352</b>	<b>96.274</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga550	68.797	72.243
Troškovi reprezentacije	10.989	9.622
Troškovi premija osiguranja I sponzorstva 552	5.693	7.384
Troškovi platnog prometa I članarna 553,554	6.349	6.099
Ostali nematerijalni troškovi 559	6.270	11.462
<b>Ukupno</b>	<b>98.098</b>	<b>106.810</b>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od KM 72.243 najvećim dijelom se odnose na troškove ispitivanja vode u iznosu od KM 33.342 troškove seminara, kotizacija, stručne literature I usavršavanja u iznosu 5.204 KM I troškovi računovodstvenih usluga i održavanje programa 10.006 KM I ostale neproizvodne usluge 23.691 KM.

Troškovi premija osiguranja I sponzorstva iznose KM 7.384 odnose se na troškove premije osiguranja nekretnina I opreme u iznosu KM 5.304 i premije osiguranja zaposlenih u iznosu KM 555 I troškovi spozniorstva 1.525 KM.

### 27. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Prihodi od kamata	0	4
Ostali finansijski prihodi	26.719	34.136
<b>Ukupno</b>	<b>26.719</b>	<b>34.140</b>

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode od saglasnosti na priključak za vodu,takse po dobijenim sudskim presudama I ostalo.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 28. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Rashodi kamata	64.125	58.697
<b>Ukupno</b>	<b>64.125</b>	<b>58.697</b>

Rashodi kamata su najvećim dijelom ostvareni po osnovu korišćenja dugoročnih i kratkoročnih kredita kod poslovnih banaka.

### 29. OSTALI PRIHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine,	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	21.698	0
Prihodi od smanjenja obaveza	789	3.627
<b>Ukupno</b>	<b>22.487</b>	<b>3.627</b>

### 30. OSTALI RASHODI

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne		
Imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	498	211
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ispravke	131.261	20.062
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
I robe i ostali rashodi	7.703	11.621
<b>Ukupno</b>	<b>139.462</b>	<b>31.894</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za todinu završenu 31.decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

---

### 31. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

(a) Prodaje i nabavke povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Opština Srbac (registrovano u Centralnom registru HOV a.d. Banja Luka) u čijem se vlasništvu nalazi 65% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 35% kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu akcionara (Napomena 13).

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

2019. 2020.

(a) Prodaja učinaka

Matično društvo	4.590	39.263
-----------------	-------	--------

Učinci se prodaju po cijenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima.

(b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje učinaka

(a) Prodaja učinaka	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Matično društvo	(2.922)	(1726)
<b>Ukupno</b>	<b>(2.922)</b>	<b>(1726)</b>

### 32. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine korišteni za preračun deviznih pozicija na dan 31.decembra 2019. i 2020.godine u funkcionalnu valutu (KM), za pojedine strane valute su:

31.12.2019. 31.12.2020.

EUR

1.955,83 1.955,83



**BDO d.o.o. Banja Luka**

Ive Andrića 15  
78000 Banja Luka  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387 51 225 011  
Fax: +387 51 225 012

[www.bdo.ba](http://www.bdo.ba)