



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Šamac

Banja Luka, juli 2020. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	16
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-38

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini društva i Nadzornom odboru KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Šamac

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Šamac** (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2019. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.8, uz finansijske izvještaje, Društvo je izvršilo ispravku potraživanja od kupaca u iznosu od 28.024 KM, na teret akumuliranog gubitka u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Revizorskim postupcima nismo se u dovoljnoj mjeri mogli uvjeriti da je Društvo dosljedno primjenjivalo MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Nadalje, revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u finansijske efekte primjene navedenog standarda od strane Društva na finansijske izvještaje za 2019. godinu.

Naše mišljenje nije modificovano u vezi sa ovim pitanjima.

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.22, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo ukupan neto gubitak u iznosu od 153.376 KM, dok je ostvaren poslovni gubitak u iznosu od 110.951 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2019. godine veće su od tekućih sredstava za iznos od 708.188 KM, dok je ratio likvidnosti 0,33. Na osnovu navedenog, evidentno je da se Društvo suočava sa problemima likvidnosti, odnosno da ne može da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema povjeriocima u roku dospijeca.

Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

(nastavlja se)

(nastavak)

I pored toga što su pokazatelji likvidnosti veoma nepovoljni i pored problema koji se javljaju vezano za naplatu potraživanja od potrošača - kupaca, što utiče na poslovanje, priroda poslovanja Društva je od opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa ovim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

(nastavlja se)

(nastavak)

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum: 03.07.2020. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
 (Izvršaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	19.250.234	10.087.043	9.163.191	9.355.855
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	378.860	0	378.860	378.860
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	378.860	0	378.860	378.860
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	18.871.374	10.087.043	8.784.331	8.976.995
020, dio 029	1. Zemljište	009	186.809	0	186.809	186.809
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	17.948.854	9.431.771	8.517.083	8.675.576
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	730.674	655.272	75.402	109.573
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	5.037	0	5.037	5.037
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	487.198	135.470	351.728	393.774
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	7.010	6.248	762	2.233
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	6.934	6.248	686	2.157
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	76	0	76	76
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	480.188	129.222	350.966	391.541
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	475.096	129.222	345.874	385.937
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	468.478	129.222	339.256	374.762
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	6.618	0	6.618	6.618
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	0	0	0	4.557
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	3.428	0	3.428	3.539
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	3.428	0	3.428	3.539
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	985	0	985	1.871
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	985	0	985	1.871
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	679	0	679	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	194
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	19.737.432	10.222.513	9.514.919	9.749.629
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	19.737.432	10.222.513	9.514.919	9.749.629
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	19.737.432	10.222.513	9.514.919	9.749.629

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	8.067.375	8.248.775
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	10.345.759	10.345.759
300	1. Akcijski kapital	103	10.345.759	10.345.759
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	91.751	116.460
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	0	0
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	0	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	2.370.135	2.213.444
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	2.216.759	2.031.984
351	2. Gubitak tekuće godine	125	153.376	181.460
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	191.141	195.299
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	191.141	195.299
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	1.256.403	1.305.555
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	196.487	217.766
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	175.631	186.028
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	20.856	31.738
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	1.059.916	1.087.789
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	52.153	41.970
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	25.970	25.970
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	26.183	16.000
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	720.579	733.886
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	1.086	1.210
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	719.493	732.676
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	61.773	72.070
460 do 469	5. Druge obaveze	158	220.049	234.465
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	3.840	3.876
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	1.522	1.522
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	9.514.919	9.749.629
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(D) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	9.514.919	9.749.629

Potpisano u ime Društva
direktor
Mihailo Đurđević

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		517.580	537.267
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	513.422	497.108
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	513.422	497.108
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	4.158	40.159
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	628.531	621.574
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	83.129	88.348
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	275.284	274.146
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	263.167	222.053
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	12.117	52.093
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	27.933	18.620
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	193.959	192.184
540	a) Troškovi amortizacije	224	193.959	192.184
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	33.965	32.931
555	7. Troškovi poreza	227	14.261	15.345
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	110.951	84.307
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)		665	544
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	665	544
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	21.643	58.905
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	21.643	58.905
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0

569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	131.929	142.668
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	2.301
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	2.301
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	21.447	32.271
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	15.176	24.541
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	6.271	7.730
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	21.447	29.970
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0

	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	8.822
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	0	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	153.376	181.460
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	0	0
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	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	153.376	181.460
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	518.245	540.112
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	671.621	721.572
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	17	17
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	17	17

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (298 ili 299)	400	-153.376	-181.460
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	0
1.	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
5.	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
1.	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414	0	0
V	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416	0	0
D	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		
I	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	153.376	181.460

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	597.599	640.758
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	592.931	605.367
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	4.668	36.391
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	588.045	632.690
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	176.865	247.869
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	158.877	218.139
3. Odlivi po osnovu kamata	508	21.642	15.616
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	230.661	151.066
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	9.554	
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	8.068
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	0
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	10.183	16.342
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	13.218
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	10.183	3.124
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	20.623	25.620
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	14.738
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	20.623	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	10.882
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	10.440	9.278
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	607.782	657.100

(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	608.668	658.310
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	0
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	886	1.210
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	1.871	3.081
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	985	1.871

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2018. godine	901	10.345.759	140.653	0	0	(2.009.193)	8.477.219	0	8.477.219
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (901±902±903)	904	10.345.759	140.653	0	0	(2.009.193)	8.477.219	0	8.477.219
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(24.193)	0	0	0	(24.193)	0	(24.193)
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(181.460)	(181.460)	0	(181.460)
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	(22.791)	(22.791)	0	(22.791)
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2018. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	10.345.759	116.460	0	0	(2.213.444)	8.248.775	0	8.248.775
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (912±913±914)	915	10.345.759	116.460	0	0	(2.213.444)	8.248.775	0	8.248.775
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(24.708)	0	0	0	(24.708)	0	(24.708)
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava	917	0	0	0	0	0	0	0	0

raspoloživih za prodaju									
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(153.376)	(153.376)	0	(153.376)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	(3.316)	(3.316)	0	(3.316)
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2019. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	10.345.759	91.752	0	0	(2.370.136)	8.067.375	0	8.067.375

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Mihailo Đurđević, direktor
2. Milka Vuković, samostalni stručni saradnik za obračun plata i knjigovodstvene poslove.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Milka Vuković, samostalni stručni saradnik za obračun plata i knjigovodstvene poslove.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Interna revizija i interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1984. godine kao RO „Odvodnja i kanalizacija“ čija je djelatnost bila izgradnja kanalizacione mreže u Šamcu. RO „Odvodnja i kanalizacija“ je 01.01.1990. godine registrovana kao Opštinsko javno vodoprivredno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Šamac i pod tim nazivom posluje do 1995. godine kada se registruje kao Osnovno javno vodoprivredno preduzeće „Vodovod i kanalizacija“ Šamac.

Promjena svojine preostalog dijela državnog kapitala, proširenje djelatnosti i usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o javnim preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/04), te promjena lica ovlaštenog za zastupanje izvršena je 12.02.2009. godine kod nadležnog suda u sudskom registru rješenjem broj 085-0-Reg-09-000 055.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje izvršena je 28.09.2009. godine kod nadležnog suda u sudskom registru rješenjem broj 085-0-Reg-09-000 445.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Doboj broj 60-0-Reg-12-000 011 od 30.03.2012. godine izvršen je upis usklađivanja akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/2008), upis zabrane prava raspolaganja na udjelu akcionara Opština Šamac u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/2010).

Pravni osnov upisa:

Odluka skupštine o proširenju djelatnosti broj 12-SAD-02/11 od 22.12.2011. godine, odluka skupštine o usvajanju Statuta broj 12-SAD-01/11 od 22.12.2011. godine, prečišćeni tekst statuta broj 12-SAD-03/11 od 22.03.2012. godine, izvještaj iz Centralnog registra-knjiga akcionara na dan 12.12.2011. godine.

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Doboj broj 60-0-Reg-17-001007 od 19.09.2017. godine u registar poslovnih subjekata ovog suda izvršen je upis promjene funkcije lica ovlaštenog za zastupanje kod poslovnog subjekta KP „Vodovod i kanalizacije“ a.d. Šamac. Lice ovlašteno za zastupanje subjekta upisa: Mihailo Đurđević, adresa: Tišina kućni broj 17, Tišina, lična karta broj 770K00242, direktor bez ograničenja za sklapanje ugovora vrijednosti do iznosa od 10.000 KM, a preko navedenog iznosa uz potpis jednog od izvršnih direktora.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Nadzorni odbor, kao organ nadzora
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 1214217

JIB: 4400489950009

Pretežna djelatnost Društva je: 37.00 – Kanalizacija

Sjedište Društva: Njegoševa broj 1, Šamac.

Broj zaposlenih radnika (po osnovu časova rada) sa stanjem na dan 31.12.2019. godine: 17.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2019. godinu su sljedeće:

Računovodstvene prilike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

3.1. Nematerijalna ulaganja

1. Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja.
2. Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 5.000,00 KM.
3. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava (2) ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.
4. Početno mjerenje materijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.
5. Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređena.
6. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom na dan bilansa stanja.
7. Prilikom revalorizacije nematerijalnih ulaganja revalorizuje se sva nematerijalna ulaganja koja pripadaju istoj grupi.
8. Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od 1 godine osim ulaganja čije je vrijeme predviđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.
9. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.
10. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.
11. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, odnosno fer vrijednost umanjenja za preostalu vrijednost. Nova procjena preostale vrijednosti vrši se na dan svake revalorizacije sredstva korištenjem cijena koje preovlađuju na taj dan.
12. Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

13. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se nabavna vrijednost.
14. Nematerijalna ulaganja koja su, prema MSFI 5, stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer vrijednosti umanje za troškove prodaje.

3.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

1. Kao nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 1.000,00 KM
2. Ukoliko materijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava (1) ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.
3. Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.
4. Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja.
5. Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuje se sve nekretnine, postrojenja i opreme koja pripadaju istoj grupi.
6. Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti.
7. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.
8. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nekretnina, postrojenje i oprema stavljena u upotrebu.
9. Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, odnosno fer vrijednost umanjenja za preostalu vrijednost. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.
10. Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.
11. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koriguje se nabavna vrijednost.
12. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.
13. Sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja koja ne može biti veća od tržišne cijene takvog sredstva.

14. Nekretnine, postrojenja i oprema koja su, prema MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nižoj vrijednosti između knjigovodstvene i fer vrijednosti umanje za troškove prodaje.

3.3. Alat i sitan inventar

1. Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godine dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 1.000,00 KM.
2. Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe) i otpisuju se u cjelosti stavljanjem u upotrebu.

3.4. Rezervni dijelovi

1. Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni dijelovi na ugradnji čiji je korisni vijek trajanja duži od godine dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 1.000,00 KM.
2. Takvi rezervni dijelovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstava u koje su ugrađeni.
3. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom kontu.
4. Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.5. Investicione nekretnine

1. Investiciona nekretnina Društva je nekretnina (zemljište ili zgrade- ili dio zgrade) koje se drže radi ostvarivanja zgrade od izdavanja ili radi uvećanja kapitala, ili radi jednog i drugog.
2. Početno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrijednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.
3. Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno materijalno sredstvo.
4. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao.
5. Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje po poštenoj fer vrijednosti.
6. Fer vrijednosti investicione nekretnine je njena tržišna vrijednost. Procjenu fer vrijednosti investicione nekretnine vrši ovlašteno lice građevinske struke.
7. Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promjene fer vrijednosti investicione nekretnine priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kome je nastao.

3.6. Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

1. Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili računovodstvenu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korištenja.
2. Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:
 - sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju,
 - prodaja sredstava mora biti izvjesna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstava i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i slično).
3. Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno prodaji.
4. Stalno sredstvo koje je priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.
5. Knjigovodstvena vrijednost je sadašnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama
6. Fer vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, tj. tržišna vrijednost na dan prodaje.
7. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstava i koji ne obuhvataju finansijske troškove. Odmjeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

1. U okviru dugoročnih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju. Takođe u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti, hartije od vrijednosti koje se drže do dospeljeća i ostali dugoročni plasmani.
2. Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno mjerenje svih finansijskih sredstava.

U posebnim finansijskim izvještajima matičnog Društva, ulaganja u zavisna društva koja se obuhvataju u konsolidovanim finansijskim izveštajima iskazuju se po metodu nabavne vrijednosti ili u skladu sa MRS 39.

1. Finansijska ulaganja raspoloživa za prodaju drže se tokom neodređenog vremenskog perioda i mogu se prodati zbog potreba likvidnosti ili promjena u kamatnim stopama ili cijeni finansijskog instrumenta. Hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju i hartije od vrijednosti koje se drže do dospelosti se početno odmjeravaju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke (provizija brokera, berze, centralnog registra i slično). Nakon početnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju se na dan bilansa stanja odmjeravaju po fer vrijednosti. Nerealizovani dobici i gubici koji proisteknu iz promjena u fer vrijednosti hartija od vrijednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala. Kada se hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala. Kada se hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju otuđe, kumulirane korekcije fer vrijednosti priznate u okviru kapitala knjiže se u bilansu uspjeha kao dobici ili gubici od ulaganja u hartije od vrijednosti.
2. Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivan dokaz da je došlo do obezvređenja nekog finansijskog ulaganja. U tom slučaju kumulirani gubitak koji je bio priznat u okviru kapitala, knjiži se u okviru bilansa uspjeha, bez obzira što se dati finansijski plasman ne isknižava iz bilansa stanja.

3.8. Zalihe

1. Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namijenjena su za prodaju ili u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe obuhvataju osnovni i pomoćni materijal, koji će biti iskorišten u procesu proizvodnje.
2. Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

3.9. Zalihe materijala

1. Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.
2. Zalihe materijala koje je proizveden kao sopstveni učinak Društva mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža.
3. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke.
4. Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove poreza, manipulativne troškove i druge troškove, koji se pri utvrđivanju troškova nabavke.
5. Procjenu neto prodajne vrijednosti materijala vrši posebna komisija koju obrazuje direktor.
6. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

3.10. Kratkoročna potraživanja i plasmani

1. Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje dobara i usluga.
2. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.
3. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 36 mjeseci.
4. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na prijedlog Komisije za popis donosi direktor Društva.
5. Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, ili Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.
6. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis donosi Nadzorni odbor Društva.
7. Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospelja. Plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja.
8. Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer (tržišnoj) vrijednosti. Efekti promjene fer (tržišne) vrijednosti obuhvataju se kao rashodi (realizovani gubici) i prihodi (realizovani dobici) perioda.

3.11. Obaveze

1. Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.
2. Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godine dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.
3. Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:
 - a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću
 - b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.
4. Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužim od godine dana do dana sastavljanja finansijskih izvještaja.
5. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godine dana do dana sastavljanja izvještaja, iskazuje se kao kratkoročne obaveze.
6. Prilikom početnog priznavanja Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

7. Nakon početnog priznavanja Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveza koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.
8. Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju obuhvataju se kao rashodi perioda.
9. Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjenja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.12. Dugoročna rezervisanja

1. Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:
 - a) društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
 - b) je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
 - c) iznos obaveza može pouzdano da se priznaje.
2. Ukoliko nisu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.
3. Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih i stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku), kao i rezervisanje za izdate garancije i druga jamstva.
4. Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje odnosno ukidanje vrši se u korist prigoda.
5. Rezervisanje se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.
6. Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.
7. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.
8. Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potreban za izmirenje obaveza.
9. Zbog vremenske vrijednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima koji nastaju odmah poslije dana bilansa stanja štetnija su od onih gdje odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gdje je učinak značajan.

10. Diskontna stopa je stopa prije oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procijene vremenske vrijednosti nova i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne održava rizike za koje su procjene budućih tokova gotovine korigovane.

3.13. Prihodi i rashodi

1. Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti Društva su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.
2. Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke (na primjer one što proističu iz revalorizacije hartija od vrijednosti). Dobici se pokazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.
3. Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili uvećane preko prihoda; primjeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamjenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primjer, Društvo može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenje obaveza po osnovu otplate preostalog duga.
4. Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi) nezavisno od momenta plaćanja.
5. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koriste i kao takvi nisu po svojoj prirodi drugačiji od drugih rashoda.
6. Gubici uključuju, na primjer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuju nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kursa strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno za donošenje ekonomskih odluka. Gubici obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.14. Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

1. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23- Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome se nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.
2. Kapitalizacije kamate i drugih troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja. Samo troškovi pozajmljivanja koji su nastali u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu da se uključe u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i poslije perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.15. Događaji nakon datuma bilansa stanja

1. Društvo vrši objelodanjivanje i prilagođavanje godišnjeg finansijskog izvještaja događajima koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma odobravanja objelodanjenog finansijskog izvještaja. Događaji se odnose na:
 - pravosnažna sudska rješenja prema potraživanjima i obavezama;
 - greške otkrivene kod priznatih iznosa u finansijskim izvještajima i slično.
2. Objelodanjivanje se vrši u finansijskim izvještajima koji se usvajaju na Skupštini Društva, a u skladu sa Statutom Društva.

3.16. Naknadno utvrđene greške

1. Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
2. Materijalno značajnom greškom smatra se greške koja je u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veće od 5% ukupnih prihoda.
3. Naknadno utvrđene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema***u KM*

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	186.809	17.948.854	729.380	18.865.043
Povećanja:	0	0	1.294	1.294
Nove nabavke	0	0	1.294	1.294
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	186.809	17.948.854	730.674	18.866.336
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	9.273.278	619.807	9.893.085
Povećanja:	0	158.493	35.465	193.958
Amortizacija	0	158.493	35.465	193.958
Procjena/obezvredjenje	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	9.431.771	655.272	10.087.043
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	186.809	8.517.083	75.402	8.779.293
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	186.809	8.675.576	109.573	8.971.958

Vrijednost zemljišta u iznosu od 186.809 KM odnosi se na zemljište koje se nalazi uz pumpne stanice kanalizacije (7.290 m²).

Društvo je vršilo procjenu nekretnina, postrojenja i opreme na dan 20.02.2017. godine, koja je knjižena kao fer vrijednost u poslovnim knjigama Društva. Procjenu je uradio slijedeći tim: doc. dr Goran Pejičić, mast. inž. građevinarstva – stalni sudski vještak arhitektonsko – građevinske struke, mr. Perica Krstanović dipl. inž. elektrotehnike – stalni sudski vještak elektro struke i Đuro Ćosić, dipl. inž. mašinstva – stalni sudski vještak mašinske struke.

Uvidom u zemljišnoknjižni izvadak ZK uložak broj 67 KO Šamac u C teretnom listu utvrđeno je da je Društvo navedene nekretnine založilo za obezbjeđenje kredita kod komercijalnih banaka (veza napomena broj 4.9).

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	378.860	378.860
Povećanja:	0	0
Nove nabavke	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0
Stanje na kraju godine	378.860	378.860
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	0	0
Amortizacija	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	378.860	378.860
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	378.860	378.860

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja u iznosu od 378.860 KM je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su stvorene zakonske pretpostavke koje regulišu status ovog zemljišta neophodno je riješiti status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

4.3. Ulaganja u nekretnine

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	5.037	5.037
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	5.037	5.037
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	5.037	5.037
31.12.2018. godine	5.037	5.037

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (5.037 KM) odnose se na geodetsko snimanje naselja Srpska Tišina za potrebe projektovanja fekalne kanalizacije.

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rezervni dijelovi u skladištu	686	2.618
2. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	6.248	0
3. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 2)	6.934	2.618
4. Ispravka vrijednosti zaliha	6.248	461
I Zalihe, neto (3-4)	686	2.157
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	76	76
II Dati avansi - ukupno	76	76

Ulaz i izlaz zaliha se vodi po planskim cijenama koje se svode na prosječne cijene u svakom izvještajnom periodu.

4.5. Kratkoročna potraživanja

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

u KM

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Potraživanja iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	475.959	6.618	4.557	3.539	490.673
Bruto stanje na kraju godine	468.478	6.618	679	3.428	479.203
Ispravka vrijednosti na početku godine	101.197	0	0	0	101.197
Ispravka vrijednosti na kraju godine	129.222	0	0	0	129.222
NETO STANJE					0
31.12.2019. godine	339.256	6.618	679	3.428	349.981
31.12.2018. godine	374.762	6.618	4.557	3.539	389.476

Potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na potraživanja od pravnih lica, preduzetnika (245.148 KM) i fizičkih lica (223.330 KM), dok je na ispravci evidentirano (-129.222 KM).

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 6.618 KM odnose se na potraživanja za vaučere za obnovu Srpske, dok se druga potraživanja u iznosu od 679 KM odnose na PDV. Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 3.428 KM odnose se na ulaganja u obveznice koje služe za izmirenje poreskih obaveza.

Potraživanja od kupaca pravnih lica i preduzetnika sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/B	Opis	Iznos (u KM)
1.	Skupština Opštine Šamac	6.774
2.	Budućnost a.d.	63.794
3.	Nova Forma d.o.o. Bukovica Mala	11.429
4.	Dom zdravlja	6.478
5.	Restoran Elegance	6.011
6.	Nova Forma d.o.o. (pogon uniglas)	3.259
7.	Užarija a.d.	7.327
8.	Lukom vlasnik Lukić Trivo	4.103
9.	DP Master	3.250
10.	Ostali	132.723
U k u p n o		245.148

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	854	1.195
2. Poslovni račun - strana valuta	16	16
3. Blagajna - domaća valuta	115	660
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	985	1.871

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u konvertibilne marke, primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	0	194
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	0	194

4.8. Kapital

Ukupan kapital Društva po godišnjem obračunu iznosi 8.067.375 KM.

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	10.345.759	10.345.759
I Osnovni i ostali kapital	10.345.759	10.345.759
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	91.751	116.460
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	91.751	116.460
1. Gubitak ranijih godina	2.216.759	2.031.984
2. Gubitak tekuće godine	153.376	181.460
III Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	2.370.135	2.213.444
KAPITAL (I do II - III)	8.067.375	8.248.775

Osnovni kapital Društva sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznosi 10.345.759 KM, gubitak ranijih godina iznosi 2.216.759 KM, dok gubitak tekuće godine iznosi 153.376 KM. Gubitak do visine kapitala čini 22,91% osnovnog kapitala.

U 2019. godini izvršena je ispravka potraživanja od kupaca u iznosu od 28.024 KM, na teret akumuliranog gubitka u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Revizorskim postupcima nismo se u dovoljnoj mjeri mogli uvjeriti da je Društvo dosljedno primjenjivalo MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Nadalje, revizorskim postupcima se nismo mogli uvjeriti u finansijske efekte primjene navedenog standarda od strane Društva na finansijske izvještaje za 2019. godinu.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2019. godine je sljedeća:

R/B	Opis	% učešća
1.	Opština Šamac	66,67
2.	PREF a.d. Banja Luka	9,53
3.	Fond za restituciju Republike Srpske	4,76
4.	Grumić Vidosava	1,92
5.	Simeunović Simeun	1,58
6.	Kojić Jovan	1,58
7.	Simić Miloš	1,58
8.	Cvijetić Novica	0,89
9.	Radić Ružica	0,74
10.	Ostali	10,75
U k u p n o		100,00

4.9. Dugoročne obaveze

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	175.631	186.028
2. Ostale dugoročne obaveze	20.856	31.738
I Dugoročne obaveze - ukupno	196.488	217.766

Dugoročni krediti u zemlji (175.631 KM) odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu Pavlović International banke a.d. Bijeljina u iznosu od 216.007,61 KM odobrenom na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 010-6/18 od 21.08.2018. godine, uz godišnju kamatnu stopu od 6,50% i na period od 144 mjeseca. Instrumenti obezbjeđenja kredita su deset mjenica dužnika sa mjeničnom izjavom i dvadeset naloga za prenos sa izjavom o blokadi računa, 10 mjenica jemca Opština Šamac, 20 naloga za prenos sa izjavom o blokadi računa od jemca Opština Šamac i hipoteka na Poslovni objekat spratnosti Pr+1 i građevinsko zemljište, izgrađeno na zemljištu označenom kao k.č. broj 258 iz ZK uložka broj 67 KO SP Šamac upisano u korist Banke, čija procjena vrijednosti iznosi 376.280,81 KM (veza napomena 4.1).

Ostale dugoročne obaveze (20.856 KM) odnose se na reprogramirane poreske obaveze u skladu sa pješenjem o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-206-4/17 od 29.11.2017. godine).

Ministarstvo finansija Republike Srpske je donijelo rješenje o odgodi plaćanja poreskog duga (broj 06.05/411-206-4/17 od 29.11.2017. godine), kojim se odobrava odgađanje plaćanja poreskog duga po osnovu javnih prihoda Društva na period od 60 mjesečnih anuiteta u ukupnom iznosu od 45.132,16 KM, utvrđen poreskim prijavama i konačnim obračunom kamata od strane Poreske uprave po Sporazumu broj 06/1.01/0105-413-18/07 od 10.05.2007. godine, i doračunatim kamatama u ukupnom iznosu od 9.275,71 KM od dana dospijeca poreskog duga iz poreskih prijava do konačne otplate duga 29.11.2022. godine.

4.10. Dugoročna rezervisanja

Opis	<i>u KM</i>	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostala dugoročna rezervisanja	191.141	195.299
Dugoročna rezervisanja - ukupno	191.141	195.299

Ostala dugoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja za vodoopskrbni bunar i kanizacionu mrežu čija izgradnja je finansirana od strane opštine Šamac, te su isti na osnovu knjižne obavijesti broj 18/05 od 01.06.2005. godine knjiženi u Društvu.

Ukidanje navedenog rezervisanja se vrši u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja doniranog sredstva i zahtjevima MRS-a.

4.11. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.086	1.210
2. Dobavljači iz Republike Srpske	719.493	732.676
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	720.579	733.885
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	17.899	13.581
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	845	384
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	43.030	58.104
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	61.773	72.070
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	344	136
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	1.551	1.844
3. Ostale obaveze	218.155	232.485
III Druge obaveze (1 do 3)	220.049	234.465
1. Porez na dodatu vrijednost po izdatim fakturama	9	0
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	3.831	3.876
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost (1 do 2)	3.840	3.876
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	1.145	1.145
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	377	377
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	1.522	1.522
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	1.007.763	1.046.060

Obaveze za zarade i naknade zarada u ukupnom iznosu od 61.773 KM, odnose se na obaveze za neto zarade i naknade zarada (17.899 KM) za decembar 2019. godine, obaveze za poreze na zarade i naknade zarada (845 KM) za novembar-decembar 2019. godine, obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju (33.662 KM) odnose se na period septembar-decembar 2019. godine, reprogramirane obaveze Društva po osnovu javnih prihoda (10.881 KM) i obaveze po rješenju Poreske uprave Republike Srpske (-1.514 KM).

Značajnije obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/B	Opis	Iznos (u KM)
1.	Elektrodoj z.p. Doboj	614.920
2.	Nestro petrol a.d. Banja Luka	2.906
3.	Regionalni zavod Doboj	19.361
4.	Saša Komerc TR Šamac	8.863
5.	Market Elegance Šamac	8.137
6.	Centralni registar HOV	5.550
7.	Hemopral d.o.o. Modriča	5.047
8.	Ostali	54.709
U k u p n o		719.493

Ostale obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. godine

R/B	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naknada za uzetu vodu	63.392
2.	Naknade za šume	81
3.	Naknade za korišćenje vode	385
4.	Naknade za ispuštenu zagađenu vodu	153.802
5.	Taksa na protivpožarnu zaštitu	33
6.	Ostale obaveze	461
Ukupno		218.154

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	26.183	16.000
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	26.183	16.000
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	25.970	25.970
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	25.970	25.970

Kratkoročne obaveze (26.183 KM) odnose se na obaveze po revolving kreditu (Naša Banka a.d.) Pavlović International banke a.d. Bijeljina. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine (25.970 KM) odnosi se na kredit Pavlović International banke a.d. Bijeljina (veza napomena 4.9).

4.13. Prihodi redovne djelatnosti

Ukupni poslovni prihodi iznose 517.580 KM.

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	513.422	497.108
I Prihodi od prodaje - ukupno	513.422	497.108
1. Prihodi od donacija	4.158	40.159
II Drugi poslovni prihodi - ukupno	4.158	40.159
III Poslovni prihodi - ukupno (I do II)	517.580	537.267

Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj odnose se na redovne prihode koje čine prihodi od naknada za utrošak vode, tekućeg održavanja i korištenja kanalizacije.

Odobrenje na cjenovnik isporuke vode Društvu daje Skupština opštine Šamac.

Prihodi od donacija se odnose na smanjenje rezervisanja u visini obračunate amortizacije (4.158 KM), vezano za Novi bunar koji je izgradila Opština Šamac i donijela Odluku o prenosu prava korištenja na Društvo, tada su i formirana rezervisanja.

4.14. Ostali prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	2.301
I Ostali prihodi - ukupno	0	2.301

4.15. Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od kamata	665	544
I Finansijski prihodi – ukupno	665	544

4.16. Poslovni rashodi

Vrste rashoda redovne djelatnosti prikazane su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	29.442	26.141
2. Troškovi goriva i energije	53.687	62.207
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	83.129	88.348
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	254.005	222.053
III Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora	9.161	0
IV Ostali lični rashodi	12.117	52.093
1. Troškovi transportnih usluga	10.730	9.138
2. Troškovi usluga održavanja	13.846	7.209
3. Troškovi reklame i propagande	2.896	1.773
4. Troškovi ostalih usluga	462	500
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	27.933	18.620
VI Troškovi amortizacije	193.959	192.184
1. Troškovi neproizvodnih usluga	15.002	12.883
2. Troškovi reprezentacije	9.576	10.398
3. Troškovi premije osiguranja	656	509
4. Troškovi platnog prometa	3.905	4.364
5. Troškovi članarina	4.146	4.012
6. Troškovi poreza	14.261	15.345
7. Ostali nematerijalni troškovi	680	765
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	48.227	48.275
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	628.532	621.574

Troškovi goriva i energije

Opis	Iznos (u KM)
Troškovi električne energije	48.373
Gorivo i mazivo	5.314
U k u p n o	53.687

Troškovi transportnih usluga

Opis	Iznos (u KM)
Troškovi PTT usluga	10.574
Troškovi telefona	156
U k u p n o	10.730

Troškove održavanja (13.846 KM) čine troškovi popravke pumpe i ostale opreme, začepljenje kanalizacije i ostali troškovi održavanja.

Troškovi neproizvodnih usluga

Opis	Iznos (u KM)
1. Troškovi zdravstvenih usluga	9.708
2. Stručno usavršavanje zaposlenih	2.620
3. Troškovi revizije finansijskih izvještaja	1.100
4. Ostale neproizvodne usluge	1.574
Svega (1 do 4)	15.002

4.17. Ostali rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	15.176	24.541
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	6.271	7.730
I Ostali poslovni rashodi - ukupno (1 do 2)	21.447	32.271
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	8.822
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	0	8.822

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (15.176 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (3.669 KM) i rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja od kupaca (11.507 KM).

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (6.271 KM) odnose se na izdatke za humanitarne i kulturne namjene (5.950 KM) i rashode po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe (321 KM).

4.18. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi sa 31.12.2019. godine u iznosu od 21.643 KM odnose se na:

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	21.643	58.905
Finansijski rashodi - ukupno	21.643	58.905

Rashodi kamata u iznosu od 21.643 KM odnose se na obračunate kamate: kamate po kreditima u zemlji (20.222 KM), zatezne kamate (1.421 KM).

4.19. Povezana lica

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo nije imalo transakcija sa povezanim pravnim licima.

4.20. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, protiv Društva nisu vođeni sudski sporovi na 31.12.2019. godine, dok je Društvo pokrenulo određen broj izvršnih postupaka protiv svojih dužnika.

4.21 Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo nije imalo kontrolu tokom 2019. godine od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.22. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo ukupan neto gubitak u iznosu od 153.376 KM, dok je ostvaren poslovni gubitak u iznosu od 110.951 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2019. godine veće su od tekućih sredstava za iznos od 708.188 KM, dok je ratio likvidnosti 0,33. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u roku dospijeca.

Osnovni kapital Društva sa stanjem na dan 31.12.2019. godine iznosi 10.345.759 KM, gubitak ranijih godina iznosi 2.216.759 KM, dok gubitak tekuće godine iznosi 153.376 KM. Gubitak do visine kapitala čini 22,91% osnovnog kapitala.

Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

I pored toga što su pokazatelji likvidnosti veoma nepovoljni i pored problema koji se javljaju vezano za naplatu potraživanja od potrošača - kupaca, što utiče na poslovanje, priroda poslovanja Društva je od opšteg interesa za lokalnu zajednicu, što daje realnost pretpostavci o stalnosti poslovanja. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

4.23. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.