

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je pravni sljedbenik preduzeća »Vodovod« iz Dervente koje je osnovano još 1897. godine. Od svog nastanka preduzeće je poslovalo u različitim oblicima organizovanja. Na osnovu Odluke broj: 01-023-09 od 26.01.1990. godine, Skupština opštine Derventa je osnivač Javnog preduzeća za snabdijevanje vodom i komunalnu higijenu »Komunalac«.

Rješenjem Osnovnog suda u Doboj broj: U/I-1107/05 od 05.12.2005. godine izvršen je upis promjene svojine dijela državnog kapitala kod osnovnog javnog preduzeća za snabdijevanje vodom i komunalnu higijenu »Komunalac«, promjena oblika organizovanja, promjena u nazivu i usklađivanje Statuta i drugih opštih akata sa odredbama Zakona o javnim preduzećima. Subjekt upisa će ubuduće poslovati pod nazivom: »KOMUNALAC« a.d. Derventa. Sjedište je u Derventi, ulica Njegoševa broj 1. Istovremeno je izvršen upis usklađivanja djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 113/04).

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Doboj broj: 60-0-Reg-11-000-445 od 19.09.2011. godine izvršen je upis usklađivanja akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« broj 127/08 i 58/09), usklađivanje sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Službeni glasnik RS broj 119/10) te upisa zabrane prava raspolaganja na udjelu akcionara Opštine Derventa u skladu sa odredbama Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalnu djelatnost na jedinice lokalne samouprave (»Službeni glasnik RS« broj 50/2010).

U skladu sa članom 4. Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl.glasnik Republike Srpske, broj:11/95), odlukom o osnivanju javnog preduzeća skupština opštine bliže određuje djelatnost koju obavlja javno preduzeće, uslove pod kojima se vrši proizvodnja i promet proizvoda, odnosno obavljanje usluga, prava i obaveze osnivača u upravljanju javnim preduzećem, način obrazovanja cijena proizvoda i usluga.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- 37.00 Kanalizacija,
- 38.11 Prikupljanje neopasnog otpada,
- 38.32 Reciklaža raznovrsnih materijala,
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje,
- 81.29 Ostale djelatnosti čišćenja i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku broj: 9979 od 29.12.2011.godine, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 36.00- prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom.

Matični broj Društva je 01150189 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400158760005. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400158760005

Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca u tekućoj godini je 106. Direktor Društva je Grozdan Ružićić.

Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik Republike Srpske», 94/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 106/15),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike («Službeni glasnik Republike Srpske» 63/16), Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izveštaja o promjenama u kapitalu («Službeni glasnik Republike Srpske» 49/15).

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donijet 01.02.2010. godine od strane Nadzornog odbora i primjenjuje se od tada.

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik RS», broj: 94/15), Društvo je razvrstano u kategoriju srednjih pravnih lica.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

2.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

2.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

2.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

2.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

2.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

2.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

2.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti. Obuhvataju ulaganja u softver.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog vijeka upotrebe, pri čemu se primjenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrijednosti.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, sredstva u pripremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrijeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.3. SREDSTVA KULTURE

Sredstva kulture obuhvataju biblioteku. U momentu nabavke sredstva kulture se vrednuju po nabavnoj cijeni.

3.4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije za 2019. godinu Društvo je koristilo slijedeće amortizacione stope.

- Građevinski objekti 1,50% do 10,00 %
- Oprema 8,00% do 25,00%

3.5. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, goriva, HTZ opreme i sitnog inventara. Zalihe se procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

3.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje i druga kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

3.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

3.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital Društva spadaju: osnovni kapital, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

4.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i dugoročni krediti u inostranstvu.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

4.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

4.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje proizvoda i usluga,
- prihodi od donacija,
- prihodi od zakupnina, iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

5.1.2. Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i prihodi od pozitivnih kursnih razlika.

5.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

5.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

6.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 94/15, 1/17). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

u KM		
Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	16.071	16.071
Povećanja:	6.680	6.680
Nove nabavke	6.680	6.680
Smanjenja:	0	0
Stanje na kraju godine	22.751	22.751
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	6.253	6.253
Povećanja:	4.065	4.065
Amortizacija	4.065	4.065
Smanjenja:	0	0
Stanje na kraju godine	10.318	10.318
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	12.433	12.433
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	9.818	9.818

Društvo je u 2016. godini izvršilo ulaganja u nematerijalna sredstva koja obuhvataju ulaganje u program osnovnih sredstava i ulaganje u računovodstveni softver - finansijsko računovodstvo.

U toku 2019. godine izvršena su ulaganja u nematerijalna sredstva u iznosu od 6.680 KM koja se odnose na softver za obračun ličnih primanja i program za obradu komunalnih usluga.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	271.952	8.824.461	2.442.913	11.539.326
Povećanja:	0	121.531	149.353	270.884
Nove nabavke	0	121.531	149.353	270.884
Smanjenja:	0	0	5.966	5.966
Rashod, prodaja i drugo	0	0	5.966	5.966
Stanje na kraju godine	271.952	8.945.992	2.586.300	11.804.244
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	4.196.506	1.934.204	6.130.710
Povećanja:	0	163.418	137.360	300.778
Amortizacija	0	163.418	137.360	300.778
Smanjenja:	0	0	5.966	5.966
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	5.966	5.966
Stanje na kraju godine	0	4.359.924	2.065.598	6.425.522
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	271.952	4.586.068	520.702	5.378.722
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	271.952	4.627.955	508.709	5.408.616

u KM

Opis	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	99.159	99.159
Povećanje	65.580	65.580
Smanjenje	121.531	121.531
Vrijednost na kraju godine	43.208	43.208
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	43.208	43.208
31.12.2018. godine	99.159	99.159

Na osnovu djelimičnog Rješenja Republičke Uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Područne jedinice Derventa broj: 19-476-24-1/07 od 18.04.2007. godine, na nekretninama u državnoj svojini upisanim u: PL 862 KO Modran površina 2.025 m², PL 1297 KO Derventa površina 1.925 m², PL 447 KO Derventa površina 2.546 m², PL 123 KO Gornja Lupljanica površina 6.465 m², PL 437 KO Gradina površina 2.000 m², PL 51 KO Vrhovi površina 5.103 m² i PL 108 KO Bijelo Brdo površina 2.163 m², "Komunalac" a.d. Derventa je upisan kao korisnik državne svojine sa pravom upravljanja. Rješenje je donijeto na osnovu Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave. Radi se o nekretninama odnosno objektima koji služe za proizvodnju i isporuku vode, sa zemljištem koje je u funkciji tih objekata.

Prema PL 441/7 KO Derventa, PL 74/0 KO Lužani bosanski i PL 468/0 KO Tetima, Društvo je posjednik nekretnina ukupne površine 43.344 m² za koje nije izvršen upis u zemljišne knjige. Društvo je pristupilo rješavanju imovinsko pravnih odnosa vezano za nekretnine a postupak je u toku.

U 2019. godini je izvršeno povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 121.531 KM po osnovu aktiviranja investicija u toku (plato na deponiji smeća).

Nabavna vrijednost opreme je u 2019. godini povećana u iznosu od 149.353 KM. Na osnovu prijedloga popisne komisije rashodovana je računarska oprema nabavne vrijednosti 4.222 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti i ostala oprema nabavne vrijednosti 1.744 KM koliko iznosi i ispravka vrijednosti.

Na nekretninama Društva nije uknjižena hipoteka.

Ulaganja u objekte u pripremi su iznosila 99.159 KM u 2018. godini dok su u tekućoj godini povećana za 65.580 KM i ista su aktivirana na kraju godine. Investicija se odnosi na izgradnju platoa na deponiji smeća.

Ulaganja u opremu u pripremi se odnose na mjerne zone. Iz prethodne godine su prenijeta u iznosu od 13.500 KM dok su u tekućoj godini povećana za 29.708 KM tako da ukupno iznose 43.208 KM. Njihovo aktiviranje se očekuje u narednom periodu.

3. SREDSTVA KULTURE

	U KM	
	Sredstva culture	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	900	900
Stanje na kraju godine	900	900
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2019. godine	900	900
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2018. godine	900	900

Sredstva kulture se odnose na biblioteku za koju Društvo ne vrši obračun amortizacije.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	174.998	156.604
2. Rezervni dijelovi u skladištu	1.889	2.053
3. Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	6.135	3.313
4. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	18.117	17.262
5. Ostali materijal u skladištu	2.802	2.238
6. Roba u skladištu	601	601
7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 6)	204.542	182.071
8. Ispravka vrijednosti zaliha	18.117	17.262
I Zalihe, neto (7-8)	186.425	164.809
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	8.005	13.314
II Dati avansi - ukupno	8.005	13.314

Zalihe na dan bilansiranja se odnose na zalihe materijala, goriva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i sitnog inventara. Zalihe materijala na dan bilansiranja iznose 174.998 KM, zalihe rezervnih dijelova iznose 1.889 KM, zalihe goriva 2.802 KM, zalihe HTZ opreme 6.134 KM a sitnog inventara 18.117 KM. Sitan inventar je u cjelosti otpisan. Stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi.

U toku 2019. godine je dio osnovnog materijala korišten za potrebe investiranja vezano za izradu platoa na deponiji smeća u iznosu od 7.448 KM.

Na prijedlog popisne komisije izvršen je otpis sitnog inventara zbog dotrajalosti u iznosu od 1.685 KM. Sitan inventar se otpisuje stavljanjem u upotrebu. U tekućoj godini je nabavljeno 2.540 KM sitnog inventara koji je otpisan u cjelosti.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Opis	U KM			
	Kupci iz Republike Srpske	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	323.556	143.517	69.345	536.418
Bruto stanje na kraju godine	325.157	135.848	41.748	502.753
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	143.517	0	143.517
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	135.848	0	135.848
NETO STANJE				0
31.12.2019. godine	325.157	0	41.748	366.905
31.12.2018. godine	323.556	0	69.345	392.901

Ukupna neto potraživanja od kupaca iznose 325.157 KM, a strukturu potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansiranja čine: potraživanja od kupaca - privreda 148.300 KM, potraživanja od kupaca - domaćinstva 161.461 KM, potraživanja po osnovu zakupnine 1.784 KM i potraživanja za tržišne usluge (komercijalne usluge) 13.612 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 135.848 KM i odnose se na utužene kupce te je za njih formirana ispravka vrijednosti potraživanja u istom iznosu.

Potraživanja su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, odvoza smeća, kanalizacije, vodoprivredne naknade, placarine, parkinga, zakupnine tezgi na pijaci, pogrebnih usluga i usluga održavanja groblja.

Društvo je usklađivalo salda potraživanja sa kupcima u privredi slanjem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2019.godine. Na osnovu Izvoda otvorenih stavki usklađeno je 58,03 % potraživanja od kupaca privreda.

Putev opomena kupcima, pokušava se izvršiti naplata potraživanja od kupaca prije pokretanja naplate sudskim putem.

Društvo ima visok stepen naplate potraživanja od kupaca, naplata kupci privreda iznosi 89,73 %, naplata od domaćinstava 93,09 %, naplata zakupnine po svim osnovama 94,01 % i komercijalne usluge 93,83%

Društvo je u toku 2019.godine izvršilo otpis potraživanja od kupaca na osnovu odluka Nadzornog odbora u iznosu od 14.712 KM i to direktan otpis potraživanja u iznosu od 7.631 KM a indirektan otpis u iznosu od 7.081KM. Otpisi su vršeni u toku godine i na kraju godine prilikom popisa.

U toku 2019. godine izvršena je naplata ranije otpisanih potraživanja u iznosu od 37.515 KM te su u ovim iznosima formirani odgovarajući prihodi.

Druga kratkoročna potraživanja iznose 41.748 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu bolovanja koje se refundira u iznosu od 25.609 KM, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 1.200 KM, potraživanja za preplaćene naknade za vode u iznosu od 5.645 KM i potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu (porodilje) u iznosu od 9.294 KM.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	105.795	267.363
2. Poslovni račun - strana valuta	383	550
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 i 2)	106.178	267.913

Društvo ima otvorene poslovne račune kod sledećih banaka: Addiko bank a.d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	280	258
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	3.937	1.466
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	4.217	1.724

8. KAPITAL

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	3.269.626	3.269.626
I Osnovni i ostali kapital - ukupno	3.269.626	3.269.626
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	42.074	73.957
II Neraspoređeni dobitak - ukupno	42.074	73.957
1. Gubitak ranijih godina	963.554	910.377
III Gubitak do visine kapitala - ukupno	963.554	910.377
KAPITAL (I i II - III)	2.348.146	2.433.206

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 3.269.626 KM. Akcijski kapital je podijeljen na 3.269.626 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 20.05.2019. godine je 176. Struktura akcionara Društva je slijedeća:

Opština Derventa	65,00%
PREF a.d. Banja Luka	10,00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5,00%
Ostali akcionari	20,00%
Ukupno:	100,00%

U 2019. godini Društvo je ostvarilo dobitak tekuće godine u iznosu od 42.074 KM koliko je iskazano kao neto dobit na obrascu Bilans uspjeha.

Skupština akcionara je donijela odluku broj: 397/19 od 28.05.2019. godine o raspodjeli dobiti ostvarene u 2018. godini prema kojoj se neto dobit u iznosu od 73.957 KM usmjerava u pokriće gubitka iz ranijih godina.

Gubitak ranijih godina je povećan u iznosu od 127.134 KM vezano za uknjižavanje obaveza po osnovu realizacije dugoročnog kredita KFW banke koji se odnosi na rekonstrukciju sistema snabdijevanja. Kako se radi o materijalno značajnom iznosu koji se odnosi na prethodne periode isti nisu teretili troškove tekućeg perioda.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dugoročni krediti u inostranstvu	3.135.978	3.266.974
I Dugoročne obaveze - ukupno	3.135.978	3.266.974

Obaveze po osnovu dugoročnog kredita u inostranstvu na dan bilansiranja iznose 58.673 KM a formirane su po osnovu Ugovora o namjenskom kreditu Svjetske banke za sanaciju sistema za sanitaciju u opštini Derventa iz 2.000-te godine. Kredit je u iznosu od 142.728 KM sa rokom otplate od 30 godina i grejs periodom od 7 godina a potpisala ga je Opština Derventa sa Vladom Republike Srpske. Ugovorom o prenosu sredstava koji je Društvo zaključilo sa Opštinom Derventa iste godine, prenjeta su sredstva u vlasništvo Društva i obaveza vraćanja kredita pod istim uslovima. Plan otplate kredita je iskazan u dolarima (glavnica je 77.201 USD). Na dan bilansiranja je izvršeno svođenje stanja kredita na srednji kurs dolara i po tom osnovu je obaveza povećana za 1.494 KM i formirana negativna kursna razlika u istom iznosu.

Izvršen je prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne u iznosu od 5.732 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

Projekat rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže se finansira iz kreditnih sredstava. U toku 2007. godine zaključen je Ugovor za prenos kreditnih sredstava i finansijskog doprinosa za finansiranje Projekta obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema u Bosni i Hercegovini, između Vlade Republike Srpske i Opštine Derventa. Republika Srpska je prihvatila zaduženje prema Kreditnom zavodu za obnovu, Frankfurt na Majni po Projektu obnove gradskih vodovoda i kanalizacionih sistema. Ugovorom je definisan namjenski kredit u iznosu od 2.000.000 Eur-a. Opština Derventa se obavezala da će kreditna sredstva koristiti namjenski u svrhu finansiranja prioriternih investicija za sanaciju, proširenje i optimalizaciju sistema vodovoda u Opštini Derventa radi adekvatnog snabdijevanja pitkom vodom. Istovremeno se kredit koristi namjenski u svrhu finansiranja sistema otpadnih voda. Rok otplate sredstava je 40 godina uz grejs period od 10 godina, kamatnu stopu 0,75% godišnje i polugodišnju otplatu.

U toku 2009. godine potpisan je Ugovor o preuzimanju obaveze otplate kreditnih sredstava po napred navedenom Ugovoru, između Opštine Derventa i Društva. Na taj način je Društvo preuzelo obavezu otplate kreditnih sredstava. Otplata kredita počinje od 2015. godine. Kredit nije u cjelosti iskorišten jer investicija za koju je namijenjen nije završena. U poslovnim knjigama Obaveze po navedenom kreditu su iskazane u iznosu iskorištenog kredita od 3.837.039 KM. Na dan bilansiranja dugoročni kredit koji se odnosi na projekat rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže iznosi 3.077.305 KM.

Izvršen je prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne u iznosu od 126.622 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine	385.598	385.598
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	385.598	385.598

Izvršen je prenos dijela dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini u iznosu od 132.354 KM. Po početnom stanju je ostala kratkoročna obaveza prema KFW banci u iznosu od 253.244 KM a nakon doknjižavanja sa dugoročnih obaveza i novouknjiženih kratkoročnih obaveza, ukupan iznos kratkoročnih obaveza ove banke je 253.244 KM. Obaveze su usklađene po ročnosti.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	7.000
2. Dobavljači iz Republike Srpske	42.843	26.994
3. Dobavljači iz Federacije BiH	4.426	69
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	47.269	34.063
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	82.273	80.028
2. Obaveze za ostala neto lična primanja	0	37.496
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 i 2)	82.273	117.524
1. Obaveze prema zaposlenima	3.331	3.387
III Druge obaveze - ukupno	3.331	3.387
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	26.292	26.726
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost - ukupno	26.292	26.726
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	2.365	1.886
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine - ukupno	2.365	1.886
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	161.530	183.586
Tekuće obaveze za porez na dobit	1.274	0

Društvo je izvršilo popis obaveza prema dobavljačima i stanje po popisu odgovara stanju u glavnoj knjizi. Usklađivanje obaveza sa dobavljačima je vršeno na osnovu Izvoda otvorenih stavki koje su dostavljali dobavljači.

Najveći dio obaveza iz poslovanja se odnosi na obaveze po osnovu neto zarada, poreza i doprinosa na zarade za decembar 2019. godine

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Prianja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi otpremnina neće imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izvještaje Društva u budućnosti jer se obračun otpremnina vrši u tekućoj godini za zaposlene koji odlaze u penziju.

12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	17.187	6.810
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	57.280	82.980
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 i 2)	74.467	89.790

Odloženi prihodi su formirani po osnovu nabavke osnovnih sredstava iz donacija. Njihovo smanjenje se vrši u iznosu godišnje amortizacije doniranih sredstava. U tekućoj godini je izvršeno ukidanje odloženih prihoda u iznosu od 25.700 KM vezano za amortizaciju doniranih sredstava iz ranijih godina.

U prethodnoj godini su formirani odloženi prihodi u iznosu od 30.000 KM vezano za Ugovor o sufinansiranju projekta "Reciklaža svih vrsta čvrstog otpada" koji je Društvo zaključilo sa Fondom za zaštitu životne sredine i energetske efikasnosti Republike Srpske. Po navedenom ugovoru Društvo je dobilo bespovratna finansijska sredstva u iznosu od 30.000 KM.

13. POSLOVNI PRIHODI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	3.089.988	2.913.337
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	3.089.988	2.913.337
II Prihodi od prodaje - ukupno	3.089.988	2.913.337
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	7.448	56.485
III Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7.448	56.485
1. Prihodi od zakupnina	88.686	86.506
2. Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	80.245	22.379
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 i 2)	168.931	108.885
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	3.266.367	3.078.707

14. POSLOVNI RASHODI

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Troškovi materijala za izradu	183.937	167.376
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	31.736	29.779
3. Troškovi goriva i energije	287.420	254.942
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	503.093	452.097
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.041.899	1.907.545

III Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	23.731	18.512
IV Ostali lični rashodi	66.778	40.846
1. Troškovi transportnih usluga	23.217	21.421
2. Troškovi usluga održavanja	103.314	120.856
3. Troškovi zakupa	600	0
4. Troškovi sajмова	9.331	17.377
5. Troškovi reklame i propagande	2.071	1.723
6. Troškovi ostalih usluga	59.824	56.910
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	198.357	218.287
VI Troškovi amortizacije	304.845	357.352
1. Troškovi neproizvodnih usluga	21.298	12.409
2. Troškovi reprezentacije	8.022	7.486
3. Troškovi premije osiguranja	1.662	1.288
4. Troškovi platnog prometa	2.421	2.466
5. Troškovi članarina	3.302	1.708
6. Troškovi poreza	13.550	4.643
7. Troškovi doprinosa	1.541	1.630
8. Ostali nematerijalni troškovi	14.816	18.966
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	66.612	50.596
X Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	3.205.315	3.045.235

15. FINANSIJSKI PRIHODI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od kamata	1.559	4.845
2. Pozitivne kursne razlike	136	179
3. Ostali finansijski prihodi	36	558
I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	1.731	5.582

16. FINANSIJSKI RASHODI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	26.789	30.864
2. Negativne kursne razlike	1.494	3.090
Finansijski rashodi - ukupno (1 i 2)	28.283	33.954

17. OSTALI PRIHODI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	2.991
2. Naplaćena otpisana potraživanja	46.022	52.309
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	9	45.751
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	46.031	101.051
II Ostali poslovni prihodi - ukupno	46.031	101.051

18. OSTALI RASHODI

Opis	U KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	35.548	31.847
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	1.593	285
I Ostali rashodi - ukupno (1 i 2)	37.141	32.132
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	37.141	32.132
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	42	62
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	42	62

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo je tužilo korisnike komunalnih usluga za nenaplaćena potraživanja.

Na dan 31.12.2019. godine se vodi 404 sporova u kojim je Društvo tužilac. Ukupna vrijednost sporova iznosi 135.848 KM od kojih je u toku perioda naplaćeno 44.596 KM i 103 sporova je okončano.

Izvršenje sudske naplate utuženih potraživanja vrši se zaplijenom plata, penzija, invalidnina i pokretne i nepokretne imovine. Vremensko trajanje naplate je u pojedinim slučajevima i preko 5 godina, pošto se može obustavljati od ličnih primanja do 50% ovih primanja.

Društvo redovno prati starosnu strukturu potraživanja kako ne bi došlo do zastare potraživanja i vrši procjenu ishoda sudskih sporova.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

21. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Iznos u vanbilansnoj evidenciji od 24.453 KM se odnosi na opštinsko zemljište koje Društvo koristi za gradsku pijacu, rezervoar Gakovac i upravnu zgradu. Iznos od 92.079 KM se odnosi na blokove placarine za naplatu prihoda na gradskoj, stočnoj i robnoj pijaci.

22. STALNOST POSLOVANJA

Kratkoročne obaveze Društva su na dan bilansiranja veće od kratkoročnih potraživanja ali ta činjenica ne može dovesti u pitanje mogućnost nastavka poslovanja Društva koje ima dobru likvidnost i naplatu potraživanja što omogućava njegovu održavanje finansijske stabilnosti.

23. POVEZANA LICA

Povezano lice je Opština Derventa kao većinski vlasnik osnovnog kapitala. U tekućoj godini poslovne transakcije sa povezanim licem su iznosile: 172.746km

24. 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 PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane 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. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Prilivi od kupaca -prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu iznose 3.759.064 km
Ostali prihodi iz poslovanja iznose 37.194 km (potraživanja od fonda za zapošljavanje u iznosu od 8.139 i ,Fonda za dječiju zaštitu refundacija za porodilje u iznosu 29.055 km
Prilivi na osnovu kamata iznos od 1.300km i odnosi se na sudske takse po presudama.
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iznose 3.547.391 km a onnose se na sledeće odlive:
Odlivi prema dobavljačima za nabavku materijala,rezervnih dijelova,i sitnog inventara u iznosu od 916.347 km, odlivi po osnovu zarada u iznosu od 2.149.947 km odlivi po osnovu plaćenih kamata u iznosu od 26.789 km dok ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti iznose 454.308 kma čine ih porez na PDV,vodoprivredne naknade ,sudske takse,provizije i ostalo
Odlivi na osnovu kupovine opreme iznose 149.354 kma odnose se na kupovinu vozila u iznosu od 81.526 km vodododna oprema (pumpe,agregati,oprema za mjerne zone i ostala oprema u iznosu od 59.212 km i računarske opreme u iznosu od 8.616km
Odlivi na osnovu dugoročnih kredita iznose 262.548 km i odnose se na kredit KFW u iznosu od 126.622 km iznos od 5.732 km se odnosi na kredit Svjetske banke za sanaciju sistema u opštini Derventa i dug prema Opštini Derventa po kreditu KFW (sudska odluka) iznos od 130.194 km.
Gotovina na kraju obračunskog perioda čini novac na žiro računima poslovnih banaka i devizni žiro račun -EUR -rn.koji je preračunat u km u ukupnom iznosu od 106.178 km.

