

АПИФ ШАМА
ПРИМЉЕНО

Дана 26-02-2021

1919/20

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE 2020 GOD.

Napomena br.1- Osnovne informacije o društvu

1.1. Opšti podaci

Preduzeće je organizovano kao društvo akcionara (akcionarsko društvo), te registrovano kod Osnovnog suda u Doboju. Osnovni kapital ovog preduzeća iznosi 1.891.351 KM.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti struktura vlasništva ovog

Preduzeća na dan 18.02.2021 god. je sledeća:

KUREŠEVIĆ RAJKO	49.804928 %
DUIF POLARA INVEST AD OAIF JAHORINA KOIN	14.038748 %
DUIF MENAGEMENTSOLUTIONS-OAIF VIB FOND	9.034019 %
PREF AD BANJA LUKA	7.918837 %
FOND ZA RESTITUCIJU REPUB. SRPSKE	3.959445 %
MLINAREVIC MIROSLAV	3.859622 %
DUIF POLARA INVEST-OAIF POLARA ADRIATIK FOND	1.769370 %

Osnovni kapital društva, upisan u sudski registar iznosi 1.891.351 KM.

Društvo posluje s sledećim naznakama:

Firma: Vodoprivredno društvo: "UŠĆE BOSNE" a.d. Šamac

Skraćena oznaka firme: "UŠĆE BOSNE" a.d. Šamac

Sjedište društva: Ulica Cara Dušana 106, ŠAMAC

MBS: 85-02-0029-09(1-1594-00)

MB: 01145053

JIB: 4400478240000

Ime i prezime direktora: Goran Stojičić

Osnovna djelatnost Društva je Djelatnost kopova šljunka i pijeska (08.12)

1.2. Razvrstavanja pravnog lica

Društvo je u skladu s odredbama člana 5 Zakona o reviziji i računovodstvu RS, a na osnovu podataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2020 god. razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

Na dan sačinjavanja finansijskih izvještaja ima sledeće parametre:

Ukupan prihod	1.651.385
Prosječna vrijednost poslovne imovine	2.221.218
Prosječan broj zaposlenih	19

1.3. Organi Društva

Organi Društva su:

Skupština akcionara

Upravni odbor

Uprava

Skupštinu akcionara čine vlasnici akcija, prema spisku koji vodi Centralni registar hartija od vrijednosti.

Napomena br. 2- Osnova za izradu finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji RS (Sl.glasnik RS 94/15), Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva (Sl.glasnik RS broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva (Sl.glasnik RS br.63/16), Međunarodnim računovodstvenim standardima primjenljivim u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Društvo sastavlja finansijske izvještaje u skladu s načelom stalnosti.

Pokazatelji u finansijskim izvještajima izraženi su u KM.

Napomena br.3 - Osnovne računovodstvene politike

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kad je vjerovatno da će iz tog ulaganja pricati ekonomska korist i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva. Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

3.2. Nekretnine ,postrojenje i oprema

Pocetno vrednovanje stavki nekretnina,postrojenja,opreme, vrši se po nabavnoj vrijednosti pod uslovom da se ista moze pouzdano utvrditi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.Nakon početnog priznanja po nabavnoj vrijednosti ,građevinski objekti i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja). Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu dogradnje,zamjene dijelova i servisiranja sredstava.Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vijek upotrebe sredstva.

3.3. Obračun amortizacije

Obračun amortizacije vrši se primjenom linearnog metoda ,za svako pojedinačno sredstvo.Osnovica za obračun amortizacije nekretnina i opreme je nabavna vrijednost.Amortizacione stope se utvrđuju na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava ,u skladu s MRS 16-Nekretnine,postrojenja i oprema.

3.4. Zalihe materijala,robe i gotovih proizvoda

Zalihe se računovodstveno obuhvataju,mjere i objelodanjuju u skladu s MRS 2 Zalihe.Zalihe materijala, sitnog inventra,HTZ opreme, ambalaže,auto guma koje se nabavljaju od dobavljača mjere se po nabavnoj vrijednosti,dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća ,mjere po cijeni koštanja odnosno neto prodajnoj cijeni u zavisnosti koja je od njih niža. Alat i sitan inventar se razvrstavaju u zalihe ako im je vijek trajanja kraci od jedne godine,u protivnom se tretiraju kao sredstva koja se kalkulatивно otpisuju.

3.5. Potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti na teret rashoda koji se vrši na osnovu procjene rukovodstva o njihovoj naplativosti, a u skladu s usvojenom politikom o procjenjivanju naplativosti potraživanja i načinu provođenja ispravke potraživanja. Direktno se otpisuju potraživanja za koja je neneplativost dokumentovana.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod poslovnih banaka, kao i visokolikvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u gotovinu. Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive smatraju se gotovinskim ekvivalentom.

3.7. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, zakonske rezerve, statutarne rezerve, revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak. Gubitak do visine kapitala je ispravka vrijednosti kapitala.

3.8. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po kursu 1 KM = 1.95583 EUR-a. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.9. Prihodi i rashodi

Utvrđivanje, mjerenje i objelodanivanje prihoda vrši se u skladu s MRS-18 prihodi. Prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, te prihode od aktiviranja učinaka i dobitke. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća i gubitke. U rashode spadaju: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Izdaci vezani za zakup opreme (lizing) priznati su kao trosak na pravolinijskoj osnovi, a ne kao imovina s pravom korištenja iz razloga što se radi o kratkorocnom zakupu (zakup do godinu dana) te imovini male vrijednosti.

4. OBJAŠNENJE POZICIJA U BILANSU STANJA ZA 2020 GOD.

NAPOMENA BR.4- STALNA IMOVINA (AOP 001)

Stalnu imovinu društva čine: ostala nematerijalna sredstva, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti imovine dati su u sledećem tabelarnom pregledu:

Red.br.	Opis	Nabavna	Otpisana	Sadašnja
I	Nematerijalna ulaganja	257.028	0	257.028
	1 Ulaganja u razvoj	0	0	0
	2 Goodwili	0	0	0
	3 Ostala nematerijalna ulaganja	257028	0	257028

II	Zemljište	85.869	0	85.869
III	Građevinski objekti	1077821	515222	562599
IV	Postrojenja i oprema	2846601	2612024	234577
V	Postrojenje u pripremi	6205	0	6205
	STALNA IMOVINA-UKUPNO	4273524	3127246	889250

Stalna imovina iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji Društva nije terećena založnim pravom odnosno hipotekom.

4.1. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 006)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos od 257.028 KM, a isti se odnosi na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta na lokaciji Ciglana br.2, ukupne površine 88.354 m². Podaci su preuzeti iz Posjedovnog lista br.1356/2, od 10.3.2011 god. Međutim, u Rješenju Odjeljenje za prostorno uređenje i stambeno-komunalne poslove opštine Šamac br.06-416-1-9/2008, iskazana je površina zemljišta od 89204m². Vrijednost razlike u površini zemljišta nije materijalno značajna.

4.2 ZEMLJIŠTE (AOP 009)

U bilansu stanja iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu od 85.869 KM, a odnosi se na zemljište površine 448m², koliko je iskazano u posjedovnom listu broj1356/2, od 1.3.2011 god.

4.3 GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 1077820 KM. Ista je iskazana na popisnoj listi na dan 31.12.2020 god. Povećana je za 12000 KM u odnosu na isti period proste godine, tj za za iznos ulaganja u poboljšanje i rekonstrukciju stolarije na upravnoj zgradi. Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 23288.18 KM evidentirano je po osnovu obracunate amortizacije za 2020 god. Amortizacija je obracunata i na upravnu zgradu u ulici Kralja Aleksandra Karadjordjevica, koja se trenutno ne koristi, ali ista nije priznata kao trosak u poreske svrhe.

4.4 OPREMA (AOP 011)

Nabavna vrijednost opreme iskazana je u iznosu od 2839646 KM. U toku godine nabavna vrijednost je povećana za iznos novonabavljenog u iznosu od 29980.76 KM, te za iznos ulaganja u opremu u iznosu od 10148.45 KM. Ulaganje se idnosi na značajnije rezervne dijelove, ugardjene u traktor djondir, a koje po mišljenju komisije znatno povećava korisni vijek masine.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 33173.76KM je evidentirano po osnovu prodaje osnovnih sredstava tokom 2020 god. Povećanje ispravke vrijednosti opreme u iznosu od 54833.29 KM, evidentirano je po osnovu obračunate amortizacije za 2020 god. Smanjenje ispravke vrijednosti opreme u iznosu od 7237.00 KM, odnosi se na akumulirani iznos ispravke vrijednosti prodate opreme.

Prodana je sledeca oprema:

1. Mercedes benz sprinter

2. Poluprikolica de angelis

3. Dozer Cat

4. Ull 160 c

Oprema pod rednim brojem 1, 2, 3, je nabavljena tokom 2019 god, te se prodajom u 2020 god. morala izvršiti ispravka odbitka ulaznog pdv-a.

Napomena br.5 TEKUĆA IMOVINA

Tekuću imovinu Društva ukupne vrijednosti od 883609 čine vanja, gotovina i porez na dodatu vrijednost.

5.1. Stanje zaliha 31.12.2020 god.

zalihe materijala	38724 KM
zalihe gotovih proizvoda	442942 KM
zalihe robe	6764 KM
dati avansi	3634 KM

Najveći dio vrijednosti zaliha (442942) čine zalihe vlastitih proizvoda, tačnije zalihe prirodnog i granulisanog šljunka. Navedeni iznos je identičan vrijednosti zaliha utvrđenih popisom na dan 31.12.2020.god. Kod popisa ovih zaliha, kao tehnika popisa koristi se procjena fizičkog stanja, koje se objektivno ne mogu popisati tehnikom mjerenja, brojanja i sl.

5.2. Kratkoročna potraživanja

Stanje na dan 31.12.2020.god. je sledeće:

potraživanja od kupaca u zemlji	KM	156723
potraživanja od kupaca u inostranstvu	KM	102572
druga potraživanja	KM	20665

U toku 2020 god utuženo je potraživanje od DOO PE -COMMERCE Donja Slatina u iznosu od 16033.01 KM. U knjigovodstvenij evidenciji je isto preknjiženo na sumljiva i sporna potraživanja, te otpisano indirektnom metodom. Potraživanje od Viadukt Zagreb u iznosu od 44180.21 KM otpisano je u potpunosti.

Radi se o potraživanju koje je analizom procjene naplativosti, ocijenjeno nenaplativim. Nad istim je pokrenut stečajni postupak još 2017 god., a do dan danas nema nikakvih obavještenja o ishodu istog, te moguće bilo kakve i kolike naplate.

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja putem IOS-A, te se može konstatovati da je ta usaglašenost potraživanja 90%.

5.3. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Stanje na računima kod banka je sledeće:

žiro račun - Nova banka a.d. Banja L	KM	777.83
žiro račun - Uni kredit banka a.d.	KM	24206.36
devizni račun - Nova banka a.d.	KM	14104.97
blagajna	KM	15.31

5.4. Porez na dodatu vrijednost

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos od 72162 KM. Najveći dio navedenog iznosa (70636) KM odnosi se na poreski kredit koji će se koristiti u narednom periodu. Ostatak u iznosu od 1526 KM

odnosi se na ulazni PDV sadržan u fakturama koje se odnose na decembar 2020 god. ,a koje su primljene posle 10.1.2 2021 god.

Napomena br.6 KAPITAL

6.1. U bilansu stanja je iskazan kapital u iznosu od **1.830.324 KM** ,što je prezentovano u sledećem tabelarnom prikazu. Isti je manji u odnosu na rethodnu godinu za 374995 KM (tj.za iznos ostvarenog gubitka u 2020 god.) Ukupan kapital u pomenutom iznosu (AOP 101) manji je od osnovnog kapitala upisanog u sudski registar za iznos od 61027 KM.

Red.br.	OPIS	Stanje
		31.12.2020
1	Osnovni kapital	1.891.351
2	Zakonske rezerve	79.973
3	Statutarne rezerve	233995
4	Neraspoređeno dobitak	0
5	Gubitak tekuće godine	374995

Vlasnička struktura osnovnog kapitala odgovara stanju iskazanom u Izveštaju centralnog registra hartija od vrijednosti AD Banja Luka.

6.2. Zakonske rezerve

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos od 79.973 KM što iznosi 4.22% osnovnog kapitala.

6.3. Statutarne rezerve

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos od 233995 KM.(to je razlika između prvobitnog iznosa od 499696 KM ,te iznosa od 265701 KM .koji je iskorišten za pokrice gubitka iz 2019 god.

6.5. Gubitak do visine kapitala

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos od 374995 KM .Navedeni iznos predstavlja neto gubitak iskazan u Bilansu uspeha za 2020.god.

Napomena br.7 OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza prikazana je u sledećem tabelarnom prikazu:

I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (1-7)			
1	Primljeni avansi	KM	360
2	Dobavljači u zemlji	KM	165656
3	Dobavljači iz inostranstva	KM	4043
4	Obaveze za zarade i naknade zarada	KM	20447
5	Druge obaveze	KM	200
6	Obaveze za ostale poreze,doprinosе i druge dažbine	KM	8857
	Ukupno kratoročne obaveze	KM	199563

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 20447 KM evidentirane su po osnovu bruto zarada i naknada za mesec decembar 2020 god.

Ostale obaveze u znosu od 200 KM čine obaveze za rad po ugovoru o dopunskom radu.

Obaveze za ostale poreze,doprinosе prikazane su u sledećoj tabeli:

naknada za opštekorisna dejstva šuma	KM	634.36
--------------------------------------	----	--------

naknada za protivpožarnu zaštitu	KM	270.87
naknada za korištenje i zagađenje vode	KM	86.4
obaveze za doprinos za profes.rehabilitaciju invalida	KM	20.48
naknada fondu solidarnosti	KM	32.97
porezi i doprinosi za rad po ugovoru o dop.radu	KM	72.67
obaveza za doprinos Privrednoj komori Doboј	KM	1750.9
naknada za izvadjeni šljunak	KM	5988
UKUPNO:	KM	8856.65

U 2020 god.nije bila niti jedna kontrola primjene racunovodstvenih i poreskih propisa u poslovanju.

Tokom 2019 god.vršene su dvije kontrola primjene računovodstvenih i poreskih propisa u poslovanju

Društva od strane inspekcijских organa i to:

Uprave za indirektno oporezivanje ,Regionalni centar Banja Luka (kontrolisani period:1.4.17-30.9.2019)

Poreske uprave RS,Područni centar Bijeljina(kontrolisani period (17.4.2015 -30.11.2019 god.)

8 OBJAŠNJENJA POZICIJA U BILANSU USPJEHA

Napomena br.8- PRIHODI

Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sledećem tabelarnom prikazu:

R.br.	Opis	Iznos
1	Poslovni prihod	1646595
2	Finansijski prihod	0
3	Ostali prihod	4790
	Ukupan prihod	1651385

Ostale prihode čine dobiti od prodaje radnih masina (2505 KM),dobici po osnovu prodaje materijala(374KM),te naplaćena otpisana potraživanja (1123 KM),te prihodi od smanjenja obaveza u iznosu od 788 KM. Ovdje se radi o uskadjivanju obaveza s Privrednom komorom Doboј.

Naplaćeno potraživanje koje je ranije bilo otpisano tiče se DOO NGH Tuzla.

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje vlastitih učinaka(šljunka i granulacija šljunka,betona),te prihodi od usluga.

Napomena br.9 RASHODI

Struktura nastalih rashoda prikazana je u sledećem tabelarnom pregledu:

R.br.	Opis	Iznos 2020
1	Poslovni rashodi	1878367 KM
2	Finansijski rashodi	87550 KM
3	Ostali rashodi	60463 KM
	Ukupan rashodi	2026380 KM

Struktura poslovnih rashoda i njihovo poređenje s 2019 god.prikazana je u sledećem tabelarnom prikazu

Red.br.	Vrsta troška	Januar-decembar	
		2020	2019
1	Nabavna vrijednost prodate robe	7965	42509
2	Troškovi materijala	1019620	690443
3	Troškovi zarada i naknada zarada	321063	259907
4	Troškovi proizvodnih usluga	330504	469982

5 Troškovi amortizacije	78121	93859
6 Nematerijalni troškovi bez poreza i dopr.	53131	49537
7 Troškovi poreza	67963	63346
Ukupno:	1878367	1669340

Troškovi materijala u iznosu od 1019620 KM i troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 330504 KM čine 72% ukupnih troškova. Kod troškova materijala najveću stavku čine: troškovi osnovnog materijala za izradu

ucinaka (cement) ,za izradu betona u iznosu od KM 236750.34
te kupljen šljunak za preradu u iznosu od KM 373313.46

U strukturi proizvodnih usluga najznačajniji su sledeći troškovi:

troškovi prevoza(izvoz i deponovanje šljunka) u iznosu od KM 157316.04

troškovi usluga rada gradjevinskih masina KM 68524.38

troškovi usluga na tekucem održavanju osnovnih sredstava KM 35421.63

troškovi zakupa gradjevinskih mašina KM 39282.05

Finansijske rahode u iznosu od 87550 KM čine:

Troškovi isplate za obaveze po Vansudskoj nagdbi od 6.1.2020 god,a po presudi Osnovnog suda u Modrici
br. 86 O P 004476 19 P3 od 20.12.2019 dod. u iznosu od 40000.00 KM

Upl.sredstva po javnom pozivu koja nisu vratena 9184.39 KM

Odobreni popusti ino kupcima za isporuke u vidu rabata,te kasa skonta u iznosu od 38175.59 KM

Rashodi kamata 190.38 KM

Ostale rashode u iznosu od 60463 KM čine:

indirektan otpis potraživanja od kupaca PE KOMERC 16033 KM

Direktan otpis potraživanja Viadukt Zagreb 44140 KM

Kazna za rad u dane praznika 250 KM

BILANS USPJEHA

Društvo je u Bilansu uspeha za period od 1.1.2020 do 31.12.2020 god.iskazalo ukupan gubitak prije oporezivanja u iznosu od 374995 KM.,s tim što je iskazan gubitak redovne aktivnosti u iznosu od 319322 KM te gubitak po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 55.673KM.

U strukturi ukupnog prihoda (1651385 KM) ,prihodi od prodaje proizvoda su zastupljeni u iznosu od 84%.

prihodi od usluga 14.4%.,a ostatak od 1.6% su ostali prihodi.

Razlozi gubitka su izuzetno visoki troškovi,koji su opteretili vlastitu proizvodnju,tj cijenu koštanja proizvoda,sto je u uslovima nepromijenjenih prodajnih cijena,dovelo do ovakve situacije.



DIREKTOR
STOJČIĆ GORAN