



**Akcionarsko društvo
„KOMUNALAC”, Foča**

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

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 3
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspjeha	
Bilans tokova gotovine	
Izveštaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva KOMUNALAC a.d. Foča

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

Ključna pitanja revizije

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

Ključno pitanje revizije	Primjenjene procedure revizije
1. Priznavanje prihoda (tačnost evidentiranja prihoda), Napomena 16 uz finansijske izvještaje	

Postoji rizik u vezi sa tačnošću priznatih prihoda od usluga prikupljanja i obrade otpada koji proizilazi od velikog broja potrošača, kao i činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja. Prihodi od usluga se iskazuju po fer vrijednosti primljenih ili potraživanih sredstava umanjanih za date rabate i popuste.

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

Sproveli smo testove relevantnih kontrola nad procesom priznavanja prihoda kroz provjeru dizajna i efikasnosti relevantnih kontrola vezanih za pružanje usluga prikupljanja i obrade otpada. Obezbedili smo razumijevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda vezanih za zaključivanje ugovora, kao i za obračun cijene naknade. Takođe smo sproveli suštinske analitičke procedure nad prihodima podijeljenim po grupama potrošača, kao i ostale suštinske procedure kako bismo se uvjerali u tačnost i kompletnost priznatih prihoda. Pored toga, pribavili smo eksterne potvrde od najznačajnijih kupaca.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva KOMUNALAC a.d. Foča (Nastavak)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva KOMUNALAC a.d. Foča (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

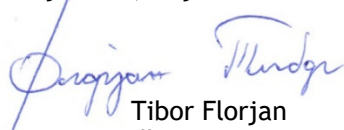
Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

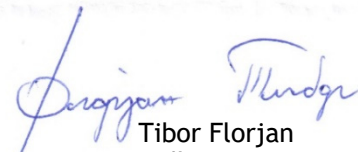
Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka, 2. juni 2021. Godine


Tibor Florjan
Lice ovlašćeno za zastupanje
BDO d.o.o. Banja Luka




Tibor Florjan
Ovlašćeni revizor
BDO d.o.o. Banja Luka

2 - 26.02.2021

Obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 PIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Ziro računi kod poslovnih banaka:

АТНПФ Пословна јединица 562-006-0000962-31 (G)

FOČA
 ПРИМЉЕНО

Датум: 20.02.21

Bilans stanja-aktiva
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	647.525	379.476	268.049	284.962
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	32.040	0	32.040	32.040
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	32.040		32.040	32.040
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	615.150	379.476	235.674	252.587
020, dio 029	1. Zemljište	009				
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	299.997	159.758	140.239	139.829
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	315.153	219.718	95.435	112.758
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	335	0	335	335
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	335		335	335
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	844.870	0	844.870	783.945
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	18.750	0	18.750	19.083
100 do 109	1. Zalihe materijala	033				
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	18.750		18.750	19.083
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				

Ziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravke vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	826.120	0	826.120	764.862
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	627.616	0	627.616	545.076
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	473.662		473.662	391.653
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	143.685		143.685	147.329
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	10.269		10.269	6.094
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	138.749	0	138.749	149.467
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	138.749		138.749	149.467
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	59.755		59.755	70.319
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	1.492.395	379.476	1.112.919	1.068.907
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	1.492.395	379.476	1.112.919	1.068.907
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	25.344		25.344	25.344
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	1.517.739	379.476	1.138.263	1.094.251

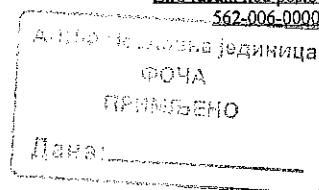
Lice sačinjavaju:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)



Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	503.194	441.774
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	599.390	599.390
300	1. Akcijski kapital	103	478.357	478.357
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108	121.033	121.033
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112		
322	1. Zakonske rezerve	113		
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	3.536	3.536
332	VII NEREALIZOVANI DOBITCI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	143.874	82.454
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	82.454	60.142
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	61.420	22.312
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	243.606	243.606
350	1. Gubitak ranijih godina	124	243.606	243.606
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	609.725	627.133
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	348.130	393.011
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	348.130	393.011
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Bilans stanja-pasiva

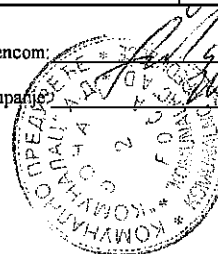
na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	261.595	234.122
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	62.589	60.047
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	60.709	58.952
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	1.880	1.095
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	53.620	50.665
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	7.967	5.440
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	45.653	45.225
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	108.387	93.358
460 do 469	5. Druge obaveze	158	12.194	8.789
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	14.701	12.686
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3.622	4.813
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	5.237	3.138
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	1.245	626
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	1.112.919	1.068.907
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	25.344	25.344
	E. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	1.138.263	1.094.251

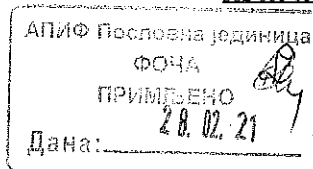
Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)



Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	1.084.339	988.269
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	74.634	71.762
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	74.634	71.762
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.004.214	910.971
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.004.214	910.971
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	5.491	5.536
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	977.423	913.305
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	46.188	41.828
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	90.958	97.580
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	708.717	642.009
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	676.354	624.724
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	32.363	17.285
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	80.622	81.500
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	28.441	26.777
540	a) Troškovi amortizacije	224	28.441	26.777
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	17.078	18.179
555	7. Troškovi poreza	227	5.419	5.432
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229	106.916	74.964
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	89
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		89
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	16.716	23.998
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	16.716	23.998
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 – 238) ili (231 – 238 – 230)	244	90.200	51.055

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOE	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	2.846
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		983
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		229
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		1.634
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	22.552	28.191
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	19.345	23.429
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.207	4.762
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	22.552	25.345
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Maticni broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezbvrednje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezbvrednje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbvrednje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbvrednje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbvrednje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293	491	60
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	67.157	25.650
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	5.737	3.338
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	61.420	22.312
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1.084.339	991.204
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.017.182	965.554
724	O. Međuidividende 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	40	40
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	40	40
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	61.420	22.312
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Maticni broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

-KM

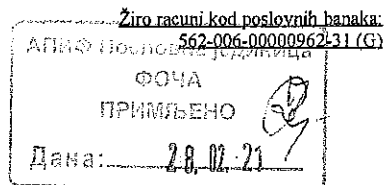
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	61.420	22.312
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	418		5

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25



Tokovi gotovine
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.181.485	1.123.939
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.044.743	996.037
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	4.399	3.529
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	132.343	124.373
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.131.617	1.056.574
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	205.942	201.754
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	672.670	622.285
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	3.638	2.761
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	249.367	229.774
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	49.868	67.365
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	0	89
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		89
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	11.527	22.615
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	11.527	22.615
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	11.527	22.526
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	0	40.000
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		40.000
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	49.059	61.984
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	49.059	61.984
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	49.059	21.984
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.181.485	1.164.028
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.192.203	1.141.173
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		22.855

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Tokovi gotovine
 na dan 31.12.2020

-KM

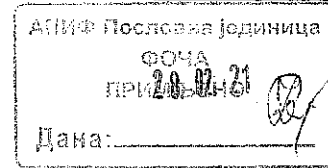
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	10.718	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	149.467	126.612
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	138.749	149.467



Lice sa licencom: _____

*Lice ovlašteno za zastupanje: _____

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25



Žiro računi kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Izveštaj o promenama u kapitalu
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Aksijski kapital (udjeli u društvo 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; statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nekumulirani gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1.	Stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine	901	559.390	3.536			-183.464	379.462		379.462
2.	Efekte promjena u računov. politikama	902								
3.	Efekte ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	559.390	3.536	0	0	-183.464	379.462	0	379.462
4.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					22.312	22.312		22.312
8.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	40.000					40.000		40.000
9.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
10.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11.	Stanje na dan 31. 12. 20 ____ godine / 01. 01. 20 ____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	599.390	3.536	0	0	-161.152	441.774	0	441.774
12.	Efekte promjena u računov. politikama	913								
13.	Efekte ispravke grešaka	914								
14.	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	599.390	3.536	0	0	-161.152	441.774	0	441.774

Naziv obveznika: KP "KOMUNALAC" a.d. Foca
 Matični broj: 01948334
 JIB: 4401415020006
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića 25

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 562-006-00000962-31 (G)

Izvještaj o promenama u kapitalu na dan 31.12.2020

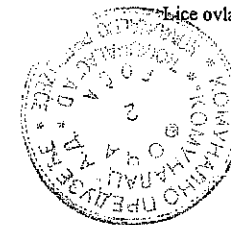
-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciojske kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakuske i slično)	Akumulirani neraspoređeni dobitci/gubici	UKUPNO	FINANSIJSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					61.420	61.420		61.420
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919								
	19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan <u>20</u> Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	599.390	3.536	0	0	-99.732	503.194	0	503.194

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korištenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.



АПИФ Пословна јединица
ФОЧА
ПРИМЉЕНО
Дана: 28.02.21.

**НАПОМЕНЕ UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2020. GODINU**

Foča, 2021. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo posluje pod nazivom KP, „Komunalac“ a.d. Foča.

Sjedište društva je u Foči, Vuka Karadžića 25, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina.

KP, „Komunalac“ a.d. Foča (u daljem tekstu Društvo) upisano je kod Okružnog privrednog suda u Trebinju u sudski registar pod brojem reg uložak 062-0-0-reg-18-000085 od 05.03.2008.godine.

Osnovni podaci o društvu dati su u nastavku teksta:

- Matični broj 01948334
- JIB 4401415020006
- Sjedište Vuka Karadžića 25, Foča

Prosječan broj zaposlenih u 2020-oj godini po osnovu stanja na osnovu svakog mjeseca iznosio je 40 zaposlenih (2019-te, 40 zaposlenih).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (»IAS«), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (»IFRS«, u daljem tekstu zajedno: »Standardi«), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2018. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 31. decembra 2018. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Naime, na osnovu odredbi novousvojenog Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (»IFRS for SMEs«), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (»IPSAS«), Međunarodne standarde vrednovanja (»IVS«), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (»IASB«) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (»IFAC«).

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (»Savez RR RS«) je donio »Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. godine«.

Prema navedenoj Odlukom utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 31. decembra 2018. godine, koji su objavljeni na web stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2018. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima Društva iskazani su u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Konvertibilna marka (KM) predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izvještaja navedene su u Napomeni 3.

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

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti (istorijskog troška).

2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koje predstavljaju funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI

(a) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji su zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj*

1. Izmjene MRS 32 "Finansijski instrumenti: prezentacija" - Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
2. Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“, MSFI 12 i MRS 27 - Investicioni entiteti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
3. Izmjene MRS 36 "Umanjenje vrijednosti imovine" - Objelodanjivanja o nadoknativom iznosu nefinansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
4. Izmjene MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje" - Novacija derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
5. IFRIC 21 "Dažbine" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
6. Izmjene različitih standarda (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2010-2012",

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

- objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
7. Izmjene različitih standarda (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2011-2013", objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
 8. Izmjene MRS 19 "Primanja zaposlenih" - Definisani planovi doprinosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
 9. Izmjene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, "Ciklus 2012-2014", objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 10. Izmjene MSFI 11 "Zajednički aranžmani" - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 11. Izmjene MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" - Inicijativa u vezi objelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 12. Izmjene MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 38 "Nematerijalna ulaganja" - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 13. Izmjene MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 41 "Poljoprivreda" - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)**
- 2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)**
- (a) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji su zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (Nastavak)**
15. Izmjene MRS 27 "Pojedinačni finansijski izvještaji" - Metod udjela u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 16. Izmjene MRS 28 "Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" i MSFI 10 "Konsolidovani finansijski izvještaji" - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 17. Investicioni entiteti: Primjena izuzeća od konsolidovanja (izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 18. MSFI 14 "Regulatorni računi razgraničenja" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
 19. Izmjene MRS 12 "Porez na dobit" - Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 20. Izmjene MRS 7 "Izvještaj o tokovima gotovine" - Inicijativa za objelodanjivanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 21. Izmjene MRS 12 "Porez na dobit" nastale kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda "Ciklus 2014 - 2016", izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 22. Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum promjene, prema tome, na snazi od momenta objavljivanja);
 23. Izmjene MRS 40 "Investicione nekretnine" u vezi transfera investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. Izmjene MSFI 2 "Plaćanja zasnovana na akcijama" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
25. MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
26. Izmjene MSFI 9, "Finansijski instrumenti", u vezi opšteg računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
27. MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
28. Izmjene MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
29. Izmjene MSFI 4 "Ugovori o osiguranju" u vezi primjene MSFI 15 "Prihodi iz ugovora sa klijentima" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
30. IFRIC 22 "Transakcije u stranoj valuti i razmatranje avansa" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine) i
31. Izmjene različitih standarda (MSFI 1 i MRS 28) nastalih kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda "Ciklus 2014 - 2016", izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine)

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

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(b) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (Nastavak)

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja (IFRIC), stupili su na snagu 1. januara 2020. godine i ranije i kao takvi bi trebalo da budu primjenljivi na finansijske izvještaje za 2020. godinu, ali pošto još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, nisu ni primjenjeni od strane Društva:

1. MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
2. IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi tretmana poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
3. Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ - MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljenog od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
4. Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi privremenih otplata sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
5. Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi izmjena, smanjenja ili izmirenja plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine).
7. Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ u vezi definicije posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
8. Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
9. Izmjene MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
10. Izmjene MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 - „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine)
11. Izmjene MSFI 16 „Lizing“ vezano za COVID-19 - naknade zakupa (na snazi za godišnje periode koju počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine).

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

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)

(c) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati su od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja ali nisu još stupili na snagu niti su zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primjenjeni od strane Društva. Društvo sagledava njihov potencijalni uticaj na finansijske izvještaje, ukoliko ga ima.

1. MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine),
2. MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine),
3. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ u vezi postupanja prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine),
4. Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ - MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 4 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine);
5. Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ u vezi sa usaglašavanjem sa novim Okvirom za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2019. godinu, sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

2.5. Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti, koja obuhvata period od najmanje dvanaest mjeseci od datuma finansijskih izvještaja.

2.6. Korišćenje procjenjivanja

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

Procjene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su izvršene procjene, predmet su redovnih provjera. Ukoliko se putem provjera utvrdi da je došlo do promjene u procijenjenoj vrijednosti, utvrđeni efekti se priznaju u finansijskim izvještajima u periodu kada je do promjene došlo. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjene su u Napomeni 4.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspjeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje usluga se evidentiraju u momentu izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

3.2. Strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR, USD i CHF primjenjeni za preračun deviznih pozicija izvještaja o finansijskom položaju u KM su bili sljedeći:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.*Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,955,83	1,955,83

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Nematerijalna ulaganja	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
NABAVNA VREDNOST				
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	32,040	295,082	337,095	664,217
Nabavke		+4915	+6613	11528
Aktiviranja				
Prenosi u druge klase				
Manjak				
Rashodovanja			(-28555)	(-28555)
Prodaja				-
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	32,040	299,997	315,153	647,190
ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje na dan 1. januara 2020. godine		155,253	224,337	379,590
Amortizacija		4,505	23,936	28,441
Prodaja				
Otuđenje i rashodovanje		-	(-28,555)	(-28,555)
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine		159,758	219,718	379,476
NEOTPISANA VREDNOST:				
31. januara 2020. godine	32,040	140,239	95,435	267,714
- Sredstva kulture				335

Iznos od KM 32,040 se odnosi na vrijednost trajnog prava korištenja gradskog građevinskog zemljišta koje je formirano prema uputstvima Direkcije za privatizaciju prilikom izrade početnog iznosa sa stanjem 30.06.1998. godine. Vrijednost ovog trajnog prava se od datuma priznanja nije mijenjala. Društvo je u toku 2020. godine ostvarilo nabavku osnovnih sredstava u iznosu od KM 6,613.00 i investirano je u adaptaciju građevinskih objekata u iznosu od 4,915.00 KM. Društvo nema založenih osnovnih sredstava kao kolateral, niti drugih ograničenja u raspolaganju sredstvima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. ZALIHE

	31.12.2020	31.12.2019.
Zalihe robe	18,750	19,083
	18,750	19,083

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2020.	31.12.2019
Kupci povezanapravnalica (Napomena 26)		
Kupci iz Republike Srpske	471,384	389,530
Kupci iz Federacije BiH	2,021	1,895
Kupci iz Brčko Distrikta BiH	257	228
Sumnjiva i sporna potraživanja	143,685	147,329
Druga potraživanja (potraživanja od radnika, pijačni blokovi)	10.269	6094

Brutopotraživanja **627.616** **545,076**

Minus: ispravka vrijednost kupaca u zemlji

Stanje na dan **627.616** **545,076**

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

	31.12.2020	31.12.2019.
Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	134,841	145,642
Poslovni račun - strana valuta	1,913	1,913
Blagajna - domaća valuta	1,995	1,912

Stanje na dan **138,749** **149,467**

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2020	31.12.2019.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	59,755	70,319
Stanje na dan	59,755	70,319

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
 Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na razgraničene troškove kamate po osnovu kredita Nove banke a.d. Banja Luka.

10. KAPITAL

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak ranijih godina	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	599,390	3,536	82,455	(243,606)	441,775
Neto dobitak za godinu 2020		-	61,420	-	61,420
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	599,390	3,536	143,875	(243,606)	503,195

Osnivački kapital Društva iznosi KM 478,357. Neto dobit za 2020. godinu iznosi KM 61,420. Na dan 31.12.2020.godine struktura akcijskog kapitala u poslovnim knjigama je sledeća:

OPIS	Učešće (u %)	Vrijednost u KM
OPŠTINA FOČA	65	310,932
PREF AD BANJA LUKA	10	47,836
DUJIF INVEST NOVA AD - OMIF INVEST NOVA	9	43,052
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	5	23,918
Ostali akcionari	11	52,619
UKUPNO:	100	478,357

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročni krediti u zemlji	348,130	393,011
Stanje na dan	348,130	393,011

Dugoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu kamate i glavnice na kredit Nove banke a.d. Banja Luka koji je odobren 2017.godine uz kamatnu stopu od 6%.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

	31.12.2020.	31.12.2019.
Kratkoročni krediti u zemlji	1,880	1,095
Dio dugoročnih kredita koji dopijeva za plaćanje	60,709	58,952
Stanje na dan	62,589	60,047
13. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA		
	31.12.2020.	31.12.2019.
Primljeni avansi	7,967	5,440
Dobavljači iz Republike Srpske	42,764	43,379
Dobavljači iz Federacija BiH	2,889	1,846
Stanje na dan	53,620	50,665
14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE		
	31.12.2020.	31.12.2019.
Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	59,279	52,598
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	3,835	2,518
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	42,077	35,476
Obaveze za ostala neto lična primanja	3,196	2,766
Druge obaveze: Obaveze za naknade, poreze i doprinose op osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima i članovima Nadzornog odbora	7,407	11,106
Ostale obaveze (razne članarine, rješenje Poreske uprave o prinudnoj naplati za zaposlenog radnika, prevoz zaposlenih)	7,788	1,908
Obaveze za porez za dobit za 2020 godinu	5,237	3,138
Obaveze za ostale poreze (naknada za šume, vode, protivpožarnu zaštitu, nerazduženi blokovi od zelene pijace, unaprijed naplaćeni prihodi za održavanje groblja	1.866	1,214
Stanje na dan	130.685	110,724
15. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST		
	31.12.2020	31.12.2019.
Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a	14,701	12,686
Stanje na dan	14,701	12,686

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

16. POSLOVNI PRIHODI	2020	2019.
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		-
Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	74,634	71,763
Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH	-	-
Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH	-	-
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	-	-
Ukupno prihodi od prodaje robe	74,634	71,763
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		-
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	990,328	898,613
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	11,782	10,304
Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	2,104	2,053
Prihodi od prodaje učinaka u inostranstvu	-	-
Ukupno prihoda od prodaje učinaka	1.004.214.	910,970
Ostali poslovni prihodi	5,491	5,536
Ukupno ostalih poslovnih prihoda	5,491	5,536
Ukupno poslovni prihodi	1.084.339.	988,269
 17. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE		
	2020.	2019.
Nabavna vrijednost prodate robe	46,188	41,828
Nabavna vrijednost prodatih stalnih sredstava pribavljenih radi prodaje		
Ukupno	46,188	41,828
 18. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE		
	2020	2019.
Troškovi materijala za izradu učinka	15,781	15,615
Troškovi režijskog materijala	20,797	18,693
Troškovi goriva i energije	54,380	63,272
Ukupno	90,958	97,580
 19. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI		
	2020	2019.
Troškovi bruto zarada	666,433	612,784
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	9,921	11,940
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	24,483	9,193

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Troškovi zaposlenih na službenom putu	1,467	1,617
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	6,413	6,475
Ukupno	708,717	642,009
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	40	40

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Troškovi transportnih usluga	17,464	19,666
Troškovi usluga održavanja	6,811	5,894
Troškovi zakupnina	3,600	3,600
Troškovi reklame i propagande	-	40
Troškovi ostalih usluga	52,747	52,300
Ukupno	80,622	81,500

Troškove ostalih usluga čine troškovi ugovora o povremenim i privremenim poslovima i troškovi ugovora o djelu.

21. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Troškovi amortizacije	28,441	26,777
Ukupno	28,441	26,777

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	4,527	4,235
Troškovi reprezentacije	2,679	3,554
Troškovi premija osiguranja	3,642	3,976
Troškovi platnog prometa	3,064	2,897
Troškovi članarina	1,676	1,004
Troškovi poreza	5,419	5,432
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	1,490	2,514
Ukupno	22,497	23,611

23. FINANSIJSKI PRIHODI I FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Prihodi od kamata	-	89
	-	89
	16,716	27,444

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
 Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Rashodi kamata	16,716	27,444
Ukupno	(16,716)	(27,355)

24. OSTALI PRIHODI I OSTALI RASHODI

	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-	983
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	-	229
Prihodi od smanjenja obaveza	-	1,634
	<u>-</u>	<u>2,846</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	19,345	23,429
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	3,698	4,762
	<u>23,043</u>	<u>28,191</u>
Ukupno	<u>23,043</u>	<u>(25,345)</u>

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavljaju direktor i finansijska služba Društva u skladu sa usvojenim politikama Društva.

Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne može da eliminiše sve finansijske i operativne rizike, ali uvođenjem rigoroznog kontrolnog okvira i nadgledanjem i odgovaranjem na potencijalne rizike, Društvo je u mogućnosti da upravlja ovim rizicima.

Rukovodstvo Društva smatra da su u tekućim okolnostima politike upravljanja rizicima adekvatne i efektivne i da se njihovom odgovarajućom primjenom u svakodnevnom poslovanju minimizira izloženost Društva prvenstveno negativnim efektima rizika.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srpskoj.

25.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

	31.12.2020	31.12.2019.
Finansijskasredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	617,347	538,982
Druga kratkoročna potraživanja	10,269	6,094
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	138,749	149,467
Ukupno	766,365	694,543
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	348,130	393,011
Kratkoročne obaveze	62,589	60,047
Obaveze iz poslovanja	53,620	50,665
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	108,387	93,358
Druge obaveze	12,194	8,789
Obaveze za PDV	14,701	12,686
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine	8,859	7,951
Ukupno	608,480	626,507

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)

25.2. Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenjiva

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Iako dio svojih transakcija Društvo obavlja u stranim valutama, menadžment Društva smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti (Konvertibilna marka = KM), kao i u EUR za koji je Konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR = 1.95583 KM).

U skladu sa navedenim, menadžment Društva nije vršio analizu osjetljivosti na promjene kursa stranih valuta.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i obaveza Društva u stranim valutama na dan izvještavanja je sledeća:

	Imovina		Obaveze		U KM
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.	
EUR	1,913	188	-	-	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Imovina u stranoj valuti se odnosi na gotovinu na deviznom računu.

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat, tokove gotovine i kapital Društva usljed neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze.

Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja od prodaje i drugih potraživanja iz poslovanja.

Kreditni rizik uslovljen je kreditnom sposobnošću kupca - dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočena sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza.

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje dospjele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospjeća obaveza.

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)

25.2. Faktori finansijskog rizika (Nastavak)

(c) Rizik likvidnosti (Nastavak)

Ročnost dospjeća finansijske imovine i obaveza Društva na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2020. godine:

	<u>Do 3</u> <u>mesecca</u>	<u>Od 3</u> <u>do 12</u> <u>meseći</u>	<u>Od 1</u> <u>do 2</u> <u>godine</u>	<u>Od 2 do 5</u> <u>godina</u>	<u>Preko</u> <u>5</u> <u>godina</u>	<u>Ukupno</u>
31. decembar 2019. Godine						
Obavezeposnovukredita	12.815	38.447	102.525	153.787	85.437	393.011
Obavezeizposlovanja	171.311	2.138	-	-	-	173.449
Ostalekratkoročneobaveze	15.012	45.035	-	-	-	60.047
	199.138	85.620	102.525	153,787	85.437	626.507
31. decembar 2020. Godine						
Obavezeposnovukredita	11,353	34,056	90,816	136,225	75,680	348,130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Obaveze iz poslovanja	194,791	2,970				197,761
Ostale kratkoročne obaveze	15,647	45,697	-	-	-	61,344
	221,791	83,968	90,816	136,225	75,680	607,235

25.3. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbijedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili, pak, može da proda sredstva kako bi smanjila dugove.

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je:

	U KM	
	31. decembar	31. decembar
	2020	2019
Zaduženost (a)	408,839	51,962
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	138,749	149,467
Neto zaduženost	270,090	302,495
Kapital (b)	503,194	441,775
Raciouno odugovanjapremakapitalu	53,68%	68.47%

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)

25.4. Fer vrijednost finansijskih sredstava i obaveza

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o fer vrijednosti finansijskih sredstava i obaveza za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Tržišna cijena, gdje postoji aktivno tržište, najbolji je dokaz fer vrijednosti finansijskog instrumenta. Međutim, tržišne cijene nisu dostupne za niz finansijskih sredstava i obaveza koje Društvo ima. Stoga, kada tržišna cijena finansijskih instrumenata nije dostupna, fer vrijednost sredstava i obaveza se procjenjuje koristeći sadašnju vrijednost ili druge tehnike vrednovanja zasnovane na trenutno preovlađujućim tržišnim uslovima.

Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Društvo u bilansu stanja nema iskazanih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrijednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
Za godinu završenu 31. decembra 2020.

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Fer vrijednost gotovine, potraživanja od kupaca, drugih potraživanja, obaveza prema dobavljačima i ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti prvenstveno zbog kratkoročnog dospijeca ovih finansijskih instrumenata.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerođostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

26. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi pet sudskih sporova u kojima je KP »KOMUNALAC« a.d. tužilac. U pitanju su sporovi koji se odnose na UR »PUB«, UR »DON«, UR »KAPRI«, UR »RIBARSKI RESTORAN« I UR »POD BREZOM« iz Foče.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

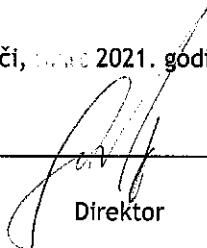
28. DEVIZNI KURSEVI

Valuta
EUR

31.12.2020.

1.95583

U Foči, dana 2021. godine


Direktor





BDO d.o.o. Banja Luka

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

www.bdo.ba

