

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava
31. decembra 2020. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

Zvornik stan a.d. Zvornik

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2020. godine.....	7
Izveštaj o ostalim dobitima i gubicima za period 01.01 - 31.12.2020. godine	8
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	9
1. Osnovni podaci o društvu	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	15
4. Značajne računovodstvene procjene	20
5. Prihodi od prodaje učinaka	21
6. Ostali poslovni prihodi.....	22
7. Troškovi materijala.....	22
8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.....	23
9. Troškovi amortizacije i rezervisanja	23
10. Nematerijalni troškovi (bez poreza I doprinosa)	23
11. Finansijski rashodi.....	24
12. Tekući porez na dobit.....	24
13. Zarada po akciji	24
14. Nekretnine, postrojenja, oprema	25
15. Zalihe i dati avansi.....	26
16. Kratkoročna potraživanja.....	26
17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	27
18. Aktivna vremenska razgraničenja.....	27
19. Kapital	27
20. Dugoročni krediti	28
21. Ostale dugoročne obaveze	29
22. Kratkoročne finansijske obaveze	29
23. Obaveze iz poslovanja	30
24. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	30
25. Transakcije sa povezanim licima	30
26. Upravljanje finansijskim rizicima	31
27. Potencijalne obaveze	32
28. Poreski rizici	32
29. Događaji nakon datuma izvještavanja	33

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Akcionarima društva „Zvornik stan“ a.d. Zvornik

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Zvornik stan a.d. Zvornik (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspjeha i izvještaj o ostalim dobitima i gubicima, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period koji se završava na navedeni datum, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u našem izvještaju u dijelu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan, u skladu s računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 14 uz priložene finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2020. godine iskazani su u iznosu od 3.547.495 KM. Navedeni iznos uključuje i nekretnine u pripremi u iznosu od 96.711 KM, koji se duži period vode u okviru nekretnina u pripremi, iako Društvo koristi navedene nekretnine i ostvaruje prihode po osnovu korištenja istih. Društvo na dan 31. decembra 2020.godine nije izvršilo procjenu stepena aktiviranja nekretnina u pripremi, a samim tim nije iskazalo trošak amortizacije po osnovu aktiviranja istih. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo vlastitu procjenu stepena aktiviranja nekretnina u pripremi, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 16 uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine, iskazana su u iznosu od 2.749.613 KM. Iskazana vrijednost kratkoročnih potraživanja ne uključuje procjenu očekivanih kreditnih gubitaka. U toku revizije, nije nam dokumentovana usklađenost obezvređenja potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti, kao ni efekti prve primjene navedenog standarda. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo sopstvenu procjenu i utvrdimo potencijale efekte usklađivanja politika Društva sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti, i uticaja na finansijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

Dalje, na osnovu sprovedenih procedura nezavisne verifikacije na osnovu uzorka za potraživanja od kupaca, uključujući i ostale revizorske procedure nisu nam omogućile da se uvjerimo u kompletnost iskazanih vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2020. godine kao ni uticaj eventualnih korekcija iskazanih potraživanja na finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 19 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo gubitak do visine kapitala u iznosu od 4.353.213 KM i neraspoređeni dobitak u iznosu od 142.794 KM. Do dana završetka revizije finansijskih izvještaja Društvo nam nije dostavilo Odluku Skupštine Društva o pokriću iskazanog gubitka, koja je trebala da bude donesena u skladu sa Statutom Društva. Takođe, Društvo nam nije dostavilo plan finansijskog upravljanja i poslovanja Društva po načelu stalnosti poslovanja. Sve navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U napomenama uz finansijski izvještaje nisu objelodanjene ove informacije.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 21 uz priložene finansijske izvještaje, ostale dugoročne obaveze su iskazane na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 3.082.075 KM. Navedene obaveze uključuju obaveze po osnovu reprograma u iznosu od 1.677.041 KM, a koji se u najvećoj mjeri odnose na reprogram sa ZEDP Elektro Bijeljina a.d. u iznosu od 993.088 KM i reprogram Gas Promet a.d. Pale u iznosu od 97.097 KM. Revizorskim postupcima nismo mogli da potvrdimo iskazanu vrijednost dugoročnih obaveza koje se odnose na reprogramme. Dalje procedurama nezavisne verifikacije potvrđivanja salda dugoročnih obaveza, utvrđene su materijalno značajna odstupanja. U skladu sa navedenim na dan 31. decembra 2020. godine, nismo mogli da potvrdimo tačnost iskazanih obaveza kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Ključna pitanja

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. Ključna revizijska pitanja jesu ona pitanja koja, po našoj profesionalnoj prosudbi, su od najveće važnosti u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Navedena pitanja su opisana u dijelu Osnova za mišljenje s rezervom.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja, a koji su bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.



Takođe, dostavljamo Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

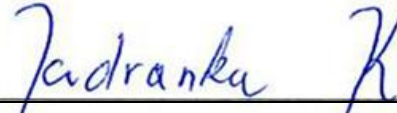
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Jadranka Kurbalija, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 10.12.2021. godine



Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	2.493.883	2.411.709
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		-	2.199
Ostali poslovni prihodi	6	379.129	424.693
		2.873.012	2.838.601
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	7	1.517.731	1.733.716
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	671.341	607.983
Troškovi proizvodnih usluga		38.520	83.640
Troškovi amortizacije i rezervisanja	9	282.911	163.945
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	10	60.234	56.210
Troškovi poreza		7.973	4.994
Troškovi doprinosa		1.009	1.079
		2.579.719	2.651.567
Poslovni dobitak /(gubitak)		293.293	187.034
Finansijski prihodi		39.066	29.852
Finansijski rashodi	11	(214.000)	(138.751)
Ostali prihodi		744	13
Ostali rashodi		(14.068)	(13.624)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	(698)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		105.035	63.826
Tekući porez na dobit	12	(21.149)	(4.918)
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		83.886	58.908
Zarada/ (gubitak) po akciji	13	0,0523	0,0367

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o ostalim dobitcima i gubicima za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	2020. u KM	2019. u KM
Neto dobitak perioda	83.886	58.908
Ostali dobitci ili gubici u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak	83.886	58.908

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		486	1.048
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	3.547.495	3.743.324
Dugoročni finansijski plasmani		5.335	5.335
		3.553.316	3.749.707
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	15	109.881	105.143
Kratkoročna potraživanja	16	2.749.613	2.797.734
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17	91.795	39.729
Porez na dodatu vrijednost		-	481
Aktivna vremenska razgraničenja	18	278.638	200.388
		3.229.927	3.143.475
UKUPNA AKTIVA		6.783.243	6.893.182
Kapital	19		
Osnovni kapital		1.603.088	1.603.088
Statutarne rezerve		2.838.041	2.838.041
Neraspoređeni dobitak		142.794	58.908
Gubitak do visine kapitala		(4.353.213)	(4.349.321)
		230.710	150.716
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	20	2.247.823	2.680.671
Ostale dugoročne obaveze	21	3.082.075	2.377.872
		5.329.898	5.058.543
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	22	468.267	418.525
Obaveze iz poslovanja	23	622.237	1.186.019
Obaveze za zarade i naknade zarada	24	67.557	57.176
Druge obaveze		9.764	1.090
Porez na dodatu vrijednost		29.943	13.973
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine		1.496	
Obaveze za porez na dobitak		21.149	4.918
Pasivna vremenska razgraničenja		2.222	2.222
		1.222.635	1.683.923
UKUPNA PASIVA		6.783.243	6.893.182

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	2020. u KM	2019. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	2.770.178	3.132.379
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	271.000	370.000
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti	190	-
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.041.368	3.502.379
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(1.915.742)	(1.054.911)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(591.883)	(569.341)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(95.414)	(138.751)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(3.156)	(12.472)
Odlivi gotovine iz poslovnih transakcija	(2.606.195)	(1.775.475)
Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	435.173	1.726.904
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	299.000
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	299.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(383.107)	(1.993.720)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(383.107)	(1.993.720)
Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(383.107)	(1.694.720)
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE	52.066	32.184
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	39.729	7.545
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	91.795	39.729

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulisani dobitak/(gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	1.603.088	2.838.041	(4.360.078)	81.051
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	58.908	58.908
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u kapitalu	-	-	10.757	10.757
Stanje na dan 31.12.2019/ 01.01.2020.	1.603.088	2.838.041	(4.290.413)	150.716
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	83.886	83.886
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u kapitalu	-	-	(3.892)	(3.892)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	1.603.088	2.838.041	(4.210.419)	230.710

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Preduzeće „Zvornik-stan“ osnovano je 18.08.1994. godine Odlukom Skupštine Opštine Zvornik broj 01-023-196/94, a registrovano je u Osnovnom sudu u Bijeljini 21.09.1994. godine pod brojem FI-398/94. Osnivački kapital činila je imovina bivšeg SIZ-a stanovanja koja je prenesena na korištenje i upravljanje JP „Zvornik-stan“.

Nakon izvršene promjene svojine državnog kapitala došlo je do promjene oblika preduzeća u akcionarsko društvo „Zvornik-stan“. Registracija je izvršena 21.03.2005. godine pod brojem FI-28/05.

Osnovna djelatnost Društva je distribucija i prodaja gasovitih goriva distributivnom mrežom i proizvodnja i snabdjevanje parom i toplom vodom.

Sjedište Društva je u Zvorniku, ulica Svetog Save 3-16.

Matični broj Društva je: 1259229, a JIB 4400240690007.

Na dan 31.12.2020. godine, u Društvu je zaposleno 44 radnika (na dan 31.12.2019. godine bila su zaposlena 44 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi 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 MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI za MSPE), 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").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018. kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine) i
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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 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.

Preračunavanje 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 bilansa stanja 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 primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,95583	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti sa opremom u kotlovnicama	1,3%
Gasno-distributivna mreža	5%
Toplovodna mreža	11%
Oprema	9%
Kancelarijske mašine i oprema	12,5%-16,5%
Kopir aparat	14,3%
Telefoni	10%
Računari sa opremom	25%
Službeni automobili	11%

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospjeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Umanjenje vrijednosti imovine

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema pereskom bilansu, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim nabavnim cijenama.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjene vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od grijanja	1.603.573	1.553.907
Prihodi od gasa industrijskih kupaca	505.261	487.614
Prihodi od gasa domaćinstva	188.224	178.970
Prihodi od gasa komercijalnih kupaca	187.392	184.455
Ostali prihodi od prodaje učinaka	9.433	6.763
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.493.883	2.411.709

Društvo je u 2020. godini najznačajniji dio prihoda u iznosu od 1.603.573 KM (u 2019. u iznosu od 1.553.907 KM) ostvarilo po osnovu prodaje usluga grijanja pravnim i fizičkim licima. Pored usluga grijanja značajan prihod ostvaren je i od isporuke prirodnog gasa kupcima razvrstanim u skladu sa tarifnom metodologijom.

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od donacija primljenih od državnih organa	360.000	250.000
Prihodi od naplaćenih sudskih taksi	10.966	8.587
Prihod od namjenskih izvora – fondova	-	9.000
Prihodi od pomoći Opština Zvornik -grant	-	120.000
Dotacija Opština Zvornik	-	30.000
Prihodi od zakupnina objekata	7.474	6.636
Ostali poslovni prihodi	689	470
Ukupno ostali poslovni prihodi:	379.129	424.693

7. Troškovi materijala

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi goriva i energije		
- Troškovi gasa za toplane	955.316	1.081.784
- Troškovi gasa za industriju	243.397	299.648
- Troškovi električne energije	162.163	151.802
- Troškovi gasa za domaćinstva	90.669	107.661
- Troškovi gasa komercijalni	55.330	69.348
- Troškovi goriva i maziva	482	1.101
Troškovi ostalog materijala	10.374	22.372
Ukupno troškovi materijala:	1.517.731	1.733.716

8. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarada	519.302	492.924
Troškovi bruto naknada članovima NO	13.889	10.945
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	138.150	104.114
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	671.341	607.983

9. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	239.515	120.649
Troškovi amortizacije gasifikacije	43.396	43.296
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	282.911	163.945

10. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	14.292	13.678
Troškovi reprezentacije	6.627	7.963
Troškovi premije osiguranja	880	860
Troškovi platnog prometa	5.383	9.339
Troškovi članarina	5.646	5.166
Ostali nematerijalni troškovi	27.406	19.204
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	60.234	56.210

11. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi kamate po kreditima u domaćoj valuti	102.749	102.143
Rashodi kamate po drugim kupoprodajnim odnosima	102.823	35.683
Zatezne kamate u zemlji	1.341	925
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	7.064	-
Ostali finansijski rashodi	23	-
Ukupno finansijski rashodi:	214.000	138.751

12. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	105.035	63.826
Korekcija za poreske svrhe	106.455	(14.642)
Poreska osnovica	211.490	49.184
Ukupno tekući porez na dobit:	21.149	4.918

13. Zarada po akciji

Zarada/(gubitak) po akciji	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak obračunskog perioda	83.886	58.908
Prosječan ponderisani broj akcija	1.603.088	1.603.088
Ukupno zarada/(gubitak) po akciji:	0,0523	0,0367

14. Nekretnine, postrojenja, oprema

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
<u>Stanje na dan 01.01.2019.</u>	3.990.594	1.951.779	96.711	6.039.084
Nabavka	11.520	84.429	-	95.949
Prenos sa/na	(1.228.977)	1.228.977	-	-
<u>Stanje na dan 31.12.2019./ 01.01.2020.</u>	2.773.137	3.265.185	96.711	6.135.033
Nabavka	-	85.507	-	85.507
<u>Stanje na dan 31.12.2020.</u>	2.773.137	3.350.692	96.711	6.220.540
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
<u>Stanje na dan 01.01.2019.</u>	1.186.696	1.042.449	-	2.229.145
Amortizacija	15.006	147.559	-	162.565
Prenos sa/na	(292.595)	292.595	-	-
<u>Stanje na dan 31.12.2019./ 01.01.2020.</u>	909.107	1.482.602	-	2.391.709
Amortizacija	27.355	253.981	-	281.336
<u>Stanje na dan 31.12.2020.</u>	936.462	1.736.583	-	2.673.045
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	1.864.030	1.782.583	96.711	3.743.324
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	1.836.675	1.614.109	96.711	3.547.495

Društvo u svojim knjigama nije iskazalo vrijednost toplifikacione mreže, već samo vrijednost njene dogradnje koja je uknjižena 2008. godine ispravkom greške (evidentirano u poslovnim knjigama kao dio toplifikacione mreže u iznosu od 96.711 KM u pripremi).

15. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Materijal u skladištu	39.176	40.886
Rezervni dijelovi u skladištu	40.416	33.128
Alat i inventar u upotrebi	23.744	24.584
Dati avansi za zalihe i robe	6.545	6.545
Ukupno zalihe i dati avansi:	109.881	105.143

Zalihe materijala se odnosi na materijal koji se koristi u održavanju toplovodnih i gasovodnih mreža i rezervne dijelove za održavanje i opremu. Dati avansi u iznosu 6.545 KM na dan 31.12.2019. godine se odnose na date avanse za nabavku opreme i potraživanja za preplaćene obaveze prema dobavljačima koji iznosi su utuženi za povrat datih sredstava.

16. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Kupci u zemlji		
- Kupci kotlovnice Zmajevac	603.617	584.401
- Kupci kotlane B Blokovi	697.058	687.153
- Kupci kotlovnice Z-16	522.688	527.792
- Kupci gasifikacije	602.291	676.002
- Kupci u zemlji - priključci i ostalo	434.924	434.834
- Kupci u zemlji – stanarina	261.017	261.017
- Kupci u zemlji – lift	50.485	50.485
- Ispravka vrijednosti spornih potraživanja	(371.656)	(371.656)
- Ostala kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji	52.963	54.608
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Z16	(24.989)	(24.989)
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja Zmajevac	(37.222)	(37.222)
- Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja B – Blokovi	(57.827)	(57.827)
Ostala potraživanja	16.264	13.135
Ukupno kratkoročna potraživanja:	2.749.613	2.797.734

Kratkoročna potraživanja u najvećem iznosu se odnose na usluge isporuke toplotne energije i prirodnog gasa. Ostala potraživanja u iznosu od 16.264 KM (u 2019. u iznosu od 13.135 KM) odnose se na potraživanja od fondova RS za refundacije naknada za bolovanje radnika i potraživanje od prethodnog direktora Društva za nastalu štetu u ranijim godinama.

17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Poslovni račun – domaća valuta	91.739	39.672
Poslovni račun – strana valuta	56	57
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	91.795	39.729

18. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Unaprijed plaćeni troškovi	30.844	30.844
Prihodi tekućeg perioda koji nisu fakturisani	119.000	30.000
Buduće ispravke sa PDV iskazan na avansnim fakturama Zvornik stan a.d.	2.150	2.150
Buduće ispravke sa PDV iskazan na avansnim fakturama gasifikacija	450	450
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	126.194	136.944
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja:	278.638	200.388

19. Kapital

Kapital	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Osnovni kapital	1.603.088	1.603.088
Statutarne rezerve	2.838.041	2.838.041
Neraspoređeni dobit	142.794	58.908
Gubitak do visine kapitala	(4.353.213)	(4.349.321)
Ukupno kapital:	230.710	150.716

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 1.603.088 KM sastoji se od 1.603.088 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Struktura akcijskog kapitala je data kako slijedi:

Kapital		%
Opština Zvornik	1.041.995	65,00
PREF a.d. Banja Luka	160.309	10,00
Grupa fortis doo Banja Luka	80.154	5,00
Lukić Predrag	7.760	0,48
Sekulić Velimir	5.875	0,37
Ristanović Milun	5.393	0,34
Kostić Jovan	5.261	0,33
Živković Lazo	4.735	0,30
Mijić Stanislav	4.033	0,25
Tešić Milan	4.033	0,25
Ostali akcionari	283.540	17,68
Ukupno osnovni kapital:	1.603.088	100,00

20. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročni krediti		
- Komercijalna banka a.d. Banja Luka 2.990.000	2.606.894	2.990.000
- Kredit Grad Zvornik (napomena 24)	109.196	109.196
	2.716.090	3.099.196
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(468.268)	(418.525)
Ukupno dugoročni krediti:	2.247.823	2.680.671

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na kredit kod Komercijalne banke plasiran u junu 2019. godine u iznosu od 2.990.000 KM koji se otplaćuje od 01.01.2020. godine i obavezu prema budžetu Grada Zvornik u iznosu od 109.196 KM, koji iznos je Opština Zvornik 2002. godine izmirila kredit prema PBS kao garant kredita.

21. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Reprogram ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina - Elektrodistribucija Zvornik	97.091	134.435
Reprogram ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina	895.997	459.290
Gas res doo Banja Luka- reprogram	539.711	146.962
Gas Promet Pale- reprogram	97.097	168.893
Reprogram Poreska uprava, PC Zvornik	14.261	22.617
Regulatorna komisija za energetiku RS	32.004	40.640
Obaveze po osnovu reprograma	1.677.041	972.837
Primljena pozajmica od Grada Zvornik (napomena 24)	1.405.034	1.405.035
Ukupno ostale dugoročne obaveze:	3.082.075	2.377.872

Obaveze po osnovu reprograma sa ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina - Elektrodistribucijom Zvornik na dan 31. decembra 2020 godine iskazani su u iznosu od 97.091 KM (na dan 31. decembra 2019 godine iznosila su 134.435 KM).

Obaveze prema ZEDP Elektro Bijeljina a.d. Bijeljina u iznosu od 895.997 KM (2019. godine u iznosu od 459.290 KM) Društvo je u toku 2020 godine zaključilo novi sporazum o nagodbi broj M297/20 sa ZEDP Elektro – Bijeljina a.d. Bijeljina u iznosu od 1.202.919 KM na period od 60 mjeseci.

Obaveze prema Gas Res Banja Luka iznose 539.711 KM. U toku 2020 godine, Društvo je zaključilo ugovor o reprogramu duga u iznosu od 989.711 KM na u pet mjesečnih rata.

Obaveze prema Gas prometu Pale po osnovu dugoročnih obaveza iznose 97.097 KM, prema potpisanom protokolu razlika je bila 127.000KM koja je 2016 godine usaglašena na način da je doknjižena, odnosno povećana obaveza prema Gas prometu za navedeni iznos, dio kamate je donjižen u toku 2018 godine i na taj način povećao odnos obaveze.

Dugoročne obaveze po pozajmicama od Grada Zvornik u iznosu od 1.405.035 KM (2019. godine u iznosu od 1.402.459 KM), najvećim dijelom odnose na plaćanja koje datiraju iz 2002. do 2005. godine kada je Budžet Opštine Zvornik uplaćivao BH gasu obavezu Zvornik stana u iznosu od 669.136 KM. Preostali iznos odnosi se na pozajmice iz 2015. i 2016. godine kada je Gradska uprava Zvornik plaćala dio obaveza prema dobavljačima.

22. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2020 godine iznose 468.267 KM (na dan 31. decembra 2019 godine su iznosila 418.525 KM) i u potpunosti se odnose na tekuće dospelje obaveza po osnovu dugoročnog kredita zaključenog sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka.

23. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	613.997	1.178.660
Dobavljači u inostranstvu	5.640	4.759
Primljeni avansi	2.600	2.600
Ukupno obaveze iz poslovanja:	622.237	1.186.019

24. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zaradu na dan 31. decembra 2020 godine iskazane su u iznosu od 67.557 KM, (na dan 31. decembra 2019 godine su iznosila 57.176KM) i najvećim djelom se odnose na obaveze za neto zaradu u iznosu od 26.883 KM i obaveze za doprinose u iznosu od 29.152 KM.

25. Transakcije sa povezanim licima

Bilans stanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dugoročne finansijske obaveze		
Primljena pozajmica od budžeta Grada Zvornik (napomena 21)	1.405.035	1.405.035
Dugoročni krediti		
- Dugoročni kredit Grad Zvornik (napomena 20)	109.196	109.196
Ukupno pasiva:	1.514.231	1.514.231
Bilans uspjeha	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi		
Prihod od donacija Grad Zvornik	360.000	250.000
Prihodi od pomoći	-	150.000
Neto prihodi:	360.000	400.000

26. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društva vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procjenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na manji broj kupaca

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupna zaduženost	5.798.165	5.477.068
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	91.795	39.729
Neto zaduženost	5.706.370	5.437.339
Kapital	230.710	150.716
Ukupan kapital	5.937.080	5.588.055
Pokazatelj zaduženosti:	96,11%	97,30%

27. Potencijalne obaveze

Prema izjavi odgovornog lica, na dan 31. decembra 2020. godine, nije bilo sudskih sporova u korist, a ni na teret Društva, te ne postoji rizik za nastanak potencijalnih gubitaka po tom osnovu.

28. Poreski rizici

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

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

Društvo je u toku 2020 godine bilo predmet kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske za *period od 01.10.2015 godine do 31.05.2020 godine, koja je u svom zapisniku broj 06/1.06/0702-456.1-2620/2020 od 08.07.2020 godine utvrdio nematerijalan iznos dodatnih poreskih obaveza.

29. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine - datuma izvještavanja, ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.

Širenje Corona virusa (COVID-19) vjerovatno će uticati na poslovanje Društva u narednom periodu. Još nije moguće procijeniti uticaj širenja Corona virusa i njegove posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva.

Odgovorno lice