



**А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“
ВЛАСЕНИЦА**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
за период 01.01.2020. од 31.12.2020. године**

Бања Лука, јуни 2021. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	5
БИЛАНС СТАЊА	5
БИЛАНС УСПЈЕХА	6
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	7
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-28

**А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Власеница
НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Власеница, (у даљем тексту: Друштво) који обухватају Биланс стања, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, финансијско стање Друштва, на дан 31. децембра 2020. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с рачуноводственим прописима Републике Српске.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима детаљније су описане у одјелу извјештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу с *Кодексом етике за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно с другим етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2020. године. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед криминалне радње или грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

(наставља се)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и да издамо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, коју извршимо у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе, кад они постоје. Погрешни искази могу настати као последица криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима ревизије, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам, током ревизије. Исто тако, ми:

Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и извршавамо ревизијске поступке који одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и адекватни да обезбиједо основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.

Разматрамо интерне контроле које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.

Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.

Доносимо закључке о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање у складу с начелом сталности.

Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу с начелом сталности.

Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије, и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола који смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

(наставља се)

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

Остале информације

Управа је одговорна за остале информације. Наше мишљење о финансијским извјештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавањем увјерења о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и у провођењу тога, размотрити јесу ли остале информације значајно противријечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили, закључимо да постоји значајан погрешан исказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У том смислу ми немамо ништа за објавити.

Остала питања

Финансијски извјештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године су били предмет ревизије од стране другог ревизора који је у свом извјештају од 11.06.2020. године изразио позитивно мишљење.

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извјештај независног ревизора је Срећко Видовић.

ЕФ РЕВИЗОР д.о.о.

Бања Лука, Гајева број 12

Датум: 12.07.2021. године

Директор
Невенка Станић, дипл. правник

Овашћени ревизор
Срећко Видовић

I. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2020. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена	Стање у КМ	
		31.12.2020. године	31.12.2019. године
АКТИВА			
Стална средства – укупно	5	92.758	95.434
Нематеријална средства		0	0
Некретнине, постројења, опрема и инвест. некр.	5.1	92.758	95.434
Текућа средства – укупно	6	8.347	7.596
Залихе	6.1	6.946	6.960
Краткорочна потраживања	6.2	1.210	349
Краткорочни пласмани		0	0
Готовина	6.3	191	287
Порез на додату вриједност		0	0
Активна временска разграничења		0	0
ПОСЛОВНА АКТИВА		101.105	103.030
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		0	0
АКТИВА – УКУПНО		101.105	103.030
ПАСИВА			
Капитал – укупно	7	80.682	81.094
Основни капитал	7.1	108.753	108.753
Законске резерве		0	229
Статутарне резерве		0	0
Ревалориационе резерве		0	0
Нераспоређена добит		0	0
Разграничени приходи и примљене донације		0	0
Губитак до висине капитала	7.1.2	28.071	27.888
<i>Губитак ранијих година</i>		27.660	13.178
<i>Губитак текуће године</i>		411	14.710
Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи		0	0
Обавезе - укупно	8	20.423	21.936
Дугорочне обавезе		0	0
Краткорочне обавезе	8.1	20.423	21.936
<i>Обавезе из пословања</i>	8.1.1	17.256	17.390
<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада</i>	8.1.2	2.499	3.719
<i>Друге обавезе</i>		0	0
<i>Порез на додату вриједност</i>		453	660
<i>Обавезе за порезе и доприносе</i>		215	167
<i>Обавезе за порез на добитак</i>		0	0
<i>Пасивна временска разграничења</i>		0	0
ПОСЛОВНА ПАСИВА		101.105	103.030
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		0	0
ПАСИВА – УКУПНО		101.105	103.030

БИЛАНС УСПЈЕХА
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена	Износ у КМ	
		I-XII 2020. године	I-XII 2019. године
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ - укупно	9	84.810	86.674
Приходи од продаје робе	9.1	56.746	62.261
Приходи од продаје учинака	9.1	26.573	22.883
Остали пословни приходи	9.1	1.491	1.530
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ - укупно	10	87.299	101.333
Набавна вриједност продате робе	10.1.1	42.631	42.789
Трошкови материјала	10.1.2	6.832	8.875
Трошкови зарада и накнада зарада	10.1.3	23.531	30.518
Трошкови производних услуга	10.1.4	5.295	5.302
Трошкови амортизације и резервисања	10.1.5	2.680	2.688
Нематеријални трошкови	10.1.6	4.316	7.115
Трошкови пореза	10.1.7	1.871	291
Трошкови доприноса	10.1.7	143	3.755
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		2.489	14.659
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		0	0
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	19
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		0	0
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		2.489	14.678
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	9.2	2.133	144
ОСТАЛИ РАСХОДИ	10.2	55	176
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХ. И РАСХОДА		2.078	0
ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		0	32
ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		0	0
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПР. ГРЕШАКА		0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ		86.493	86.818
УКУПНИ РАСХОДИ		87.354	101.528
Губитак прије опорезивања		411	14.710
Порески расходи периода		0	0
Нето губитак текуће године		411	14.710

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020.

О П И С	Износ у КМ	
	2020. година	2019. година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВ. АКТИВНОСТИ	84.810	92.467
Приливи од купаца и примљени аванси	84.810	92.467
Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	0	0
Остали приливи из пословних активности	0	0
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	84.906	92.657
Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	55.020	60.257
Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост.	23.923	26.751
Одливи по основу плаћених камата	0	0
Одливи по основу пореза на добит	0	0
Остали одливи из пословних активности	5.963	5.469
Нето прилив готовине из пословних активности	0	0
Нето одлив готовине из пословних активности	96	190
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИР.	0	0
Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	0	0
Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме	0	0
Приливи по основу камата	0	0
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА	0	0
Одливи по основу купов. нематериј. улагања и дуготр. имов.	0	0
Нето прилив готовине из активности инвестирања	0	0
Нето одлив готовине из активности инвестирања	0	0
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА	0	0
I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА	0	0
Прилив по основу дугорочних кредита	0	0
Одлив по основу краткорочних кредита	0	0
II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИР.	0	0
Одливи по основу осталих дугорочних кредита	0	0
Одливи по основу краткорочних кредита	0	0
Одливи по основу исплаћених дивиденди	0	0
Нето прилив готовине из активности финансирања	0	0
Нето одлив готовине из активности финансирања	0	0
Укупни приливи готовине	84.810	92.467
Укупни одливи готовине	84.906	92.657
Нето прилив готовине	0	0
Нето одлив готовине	96	190
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	287	477
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	191	287

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020.

ОПИС	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Нераспоређена добит/губитак	УКУПНО
1	3	4	6	7	8
Стање на дан 31.12.2019. године/01.01.2020. године	108.753	0	229	-27.888	81.094
Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	0	0	0	0	0
Ефекти исправке грешака	0	0	0	0	0
Поново исказано стање на дан 01.01.2020. године	108.753	0	229	-27.889	81.093
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	0	0	0	0	0
Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	0	0	0	0	0
Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	0	0	0	0	0
Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	0	0	0	-411	-411
Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	0	0	0	0	0
Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка	0	0	-229	229	0
Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	0	0	0	0	0
Стање на дан 31.12.2020. године	108.753	0	0	-28.071	80.682

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

II НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

НАПОМЕНА број 1 - ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

1.1 Основни подаци

Назив	А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ ВЛАСЕНИЦА
Скраћени назив	А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ ВЛАСЕНИЦА
Сједиште	75440 ВЛАСЕНИЦА
Адреса	Устаничка бр. 22
Број регистарског улошка	061-0-Рег-11-18-000 958, од 26.12.2018.
МБС	89-02-0027-09 (4-31)
Матични број	1046403
Шифра дјелатности	85.200
Основна дјелатност	Ветеринарска дјелатност
Облик организовања	Акционарско друштво
ЈИБ	4400271570000
ПИБ	400271570000
Органи Друштва	Скупштина, Управни одбор и директор
Овлашћено лице за заступање	Милорад Милошевић, директор Друштва
Телефон/факс	+387 56 733 209
Е-mail	veterina@teol.net
Web sajt	-
Број запослених	Три

1.1 Унутрашња организација

Унутрашња организација Друштва дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака, број 26/02, од 14.03.2002. године.

1.2 Разврставање правног лица

Друштво је, у складу с одредбама члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, а на основу података исказаних у финансијским извјештајима за 2020. годину, разврстано у микро правна лица – Додатни подаци, од 13.02.2021. године.

1.4 Повезане стране

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Обавјештавање о повезаним странама.

1.5 Органи Друштва

1.5.1 Управни одбор

1. Томислав Пантић
2. Петар Лазић
3. Александар Ковачевић.

1.5.2 Директор Друштва

Одлуком Управног одбора, број 02-012/18, од 18.12.2018. године, за директора Друштва именован је Милорад Милошевић, дипломирани ветеринар.

1.6 Организација рачуноводства

Вођење књиговодствене евиденције и израда финансијских извјештаја, повјерено је Борки Влацић, сертификовани рачуноводствени техничар из Власенице. Са именованом је закључен Уговор о обављању књиговодствених и других услуга, број 154/13, од 31.12.2013. године.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, и то тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промјена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Књижење пословних промјена на имовини, капиталу и обавезама, као и расходима и приходима, те резултату пословања, врши се на основу валидних књиговодствених исправа.

1.7 Одговорност за финансијске извјештаје

За израду и презентацију финансијских извјештаја одговорни су:

- Милорад Милошевић, дипл. ветеринар, директор Друштва,
- Борка Влацић, сертификовани рачуноводствени техничар, лиценца СРТ-0735/20.

1.8 Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

1.9 Контрола од стране екстерних органа

У току 2020. године није вршена контрола финансијског пословања од стране инспекцијских органа.

НАПОМЕНА број 2 - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

2.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријално улагање почетно се мјери (признаје) по набавној вредности или цијени коштања.

2.2 Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Почетно мјерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цијени коштања.

У набавну вриједност некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог кориснога века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

2.2.1 Амортизација материјалних сталних средстава обрачунава се методом константне или линеарне амортизације примјеном пропорционалних стопа које се признају као допустив расход у пореском билансу. Обрачун амортизације новонабављених сталних средстава врши се од првог дана следећег мјесеца од дана када је средство стављено у употребу. Обрачун амортизације престаје у случају када је средство продато, расходовано или потпуно амортизовано и то са даном у мјесецу у којем је стално средство престало бити у функцији.

2.3 Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намијењене су за продају; или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

2.4 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мјере се по амортизованој вриједности.

Уколико постоји вјероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспјеле износе (главницу и камату) према уговореним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспјећа која су исказана по амортизованој вриједности, настао је губитак због обезврјеђивања или ненаплативих потраживања.

НАПОМЕНА број 2 - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ - наставак

2.5 Приходи и расходи

2.5.1 Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације вриједносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вриједности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

2.5.2 Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

2.6 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

2.7 Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вриједности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспијевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Приликом почетног признавања предузеће мјери финансијску обавезу по њеној набавној вриједности која представља поштenu вриједност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мјерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мјери све финансијске обавезе по амортизованој вриједности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мјери по поштеној вриједности.

НАПОМЕНА 3 - ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЈЕНА

3.1 Опште

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза као и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја .

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процјењивања и неизвјесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој години.

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском вијеку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процјењује економски вијек трајања средстава на основу тренутних предвиђања.

Такође, усљед значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

3.2 Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезврјеђење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процијењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процјени одговарајућег износа губитка од обезврјеђења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промјене у условима плаћања.

3.3 Фер вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност знатно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности, код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве. У одсуству активног тржишта, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити.

Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

НАПОМЕНА број 4 - ЗАКОНСКИ И ДРУГИ ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

4.1 Опште

Законски и други основ за састављање и презентацију финансијских извјештаја представљају:

- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15);
- Међународни рачуноводствени стандарди;
- Међународни стандарди финансијског извјештавања;
- Аналитички контни план за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике;

4.2 Валута извјештавања

Финансијски извјештаји су састављени у КМ.

Важећи курс КМ, на дан 31.12.2020. године, је 1,95583 КМ за 1 евро.

4.3 Попис

Посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја за 2020. годину, био је Извјештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Директор Друштва је Одлуком, број 68/21, од 21.12.2020. године, именовано комисију за попис средстава и извора средстава Друштва, са стањем на дан 31.12.2020. године.

Комисија је извршила попис средстава и обавеза, са стањем на дан 31.12.2020. године, и израдила Извјештај о попису, бр. 5/21, од 20.01.2021. године.

Директор Друштва је, дана 29.01.2021. године, донио Одлуку о усвајања Извјештаја о попису, број 5-1/21, којом је утврђен начин књижења резултата пописа у складу с приједлогом Комисије за попис.

НАПОМЕНА број 5 - СТАЛНА СРЕДСТВА (АОП 001)

Сталну имовину Друштва чине некретнине и опрема, што је представљено у следећој табели:

Р/б	Опис	Вриједносту КМ		
		Набавна	Отписана	Садашња
I	Нематеријална улагања	0	0	0
1.	Улагања у развој	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Концесије, патенти и лиценце	0	0	0
4.	Остала нематеријална улагања	0	0	0
II	Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	208.207	115.449	92.758
1.	Земљиште	44.624	0	44.624
2.	Грађевински објекти	129.104	80.970	48.134
3.	Постројења и опрема	34.479	34.479	0
4.	Инвестиционе некретнине	0	0	0
6.	Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0	0
7.	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0	0
III	Биолошка средства и средства културе	0	0	0
1.	Шуме	0	0	0
2.	Вишегодишњи засади	0	0	0
3.	Средства културе	0	0	0
IV	Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	0	0	0
2.	Учешће у капиталу других правних Лица	0	0	0
3.	Дугорочни кредити у земљи	0	0	0
4.	Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	0	0	0
5.	Остали дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
V	Одложена пореска средства	0	0	0
VI	Стална имовина – укупно	208.207	115.449	92.758

Власништво над некретнинама исказаним у књиговодственој евиденцији документовано је Земљишнокњижним изватком, број 2537, од 09.02.2012. године.

5.1 Некретнине и опрема (АОП 008)

Подаци о промјенама вриједности некретнина и опреме презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вриједност:				
Стање на почетку године	44.624	129.104	39.040	212.768
Повећања:	0	0	0	0
Нове набавке	0	0	0	0
Процјена и ревалоризација	0	0	0	0
Смањења:	0	0	4.561	4.561
Расход, продаја и друго	0	0	4.561	4.561
Рекласификација	0	0	0	0
Стање на крају године	44.624	129.104	34.479	208.207
Акумулирана исправка вриједности:				
Стање на почетку године	0	78.646	38.687	117.333
Повећања:	0	2.324	353	2.677
Амортизација	0	2.324	353	2.677
Исправка грешке из ранијих година	0	0	0	0
Смањења:	0	0	4.561	4.561
Акумулирана исправка у отуђењу	0	0	4.561	4.561
Рекласификација	0	0	0	0
Стање на крају године	0	80.970	34.479	115.449
Нето садашња вриједност:				
31.12.2019. године	44.624	50.457	353	95.434
31.12.2020. године	44.624	48.134	0	92.758

5.1.1 Земљиште (АОП 009)

Вриједност земљишта (44.624 КМ) исказана у Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији, на тај дан.

5.1.2 Грађевински објекти (АОП 010)

На овој билансној позицији исказан је износ бруто 129.104 КМ. Наведени износ признат је по основу набавне вриједности сљедећих грађевинских објеката:

- Управна зграда у Власеници, 75.415 КМ
- Магацин сточне хране у Власеници, 53.688 КМ

Процјена тржишне фер вриједности грађевинских објеката није вршена од 2003. године. Тада процијењена тржишна вриједност грађевинских објеката, умањена је за амортизацију обрачунату примјеном линеарног метода и годишње амортизационе стопе 1,8%.

Повећање исправке вриједности грађевинских објеката, у износу 2.324 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2020. годину.

Степен отписаности грађевинских објеката, на дан билансирања, је 64,16%.

5.1.3 Опрема (АОП 011)

Набавна вриједност опреме у износу 34.479 КМ, односи се на опрему која се користи за обављање основне дјелатности Друштва.

Смањење набавне вриједности опреме у износу 4.561 КМ евидентирано је на основу Одлуке о искњижавању основних средстава која су у цјелости амортизована и физички дотрајала.

Повећање исправке вриједности опреме, у износу 364 КМ, евидентирано је по основу обрачунате амортизације за 2020. годину, док се смањење у износу 4.561 КМ односи на акумулирани износ исправке вриједности искљижених основних средстава (опреме).

Степен отписаности опреме, на дан билансирања, је 100%.

5.1.4 Стална средства терећена заложним правом (хипотеком)

Стална средства евидентирана у књиговодственој евиденцији Друштва нису терећена заложним правом, односно хипотеком.

НАПОМЕНА број 6 - ТЕКУЋА СРЕДСТВА (АОП 031)**6.1 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена за продају (АОП 032)**

Ред. број	Опис	Стање: 31. децембра	
		2020. године	2019. године
1.	Материјал	0	0
2.	Недовршени властити учинци	0	0
3.	Роба	13.682	11.741
4.	Залихе, бруто - укупно (1 до 3)	13.682	11.741
5.	Исправка вриједности залиха робе	6.736	4.781
6.	Залихе, нето (4-5)	6.946	6.960
7.	Бруто дати аванси	0	0
8.	Исправка вриједности аванса	0	0
9.	Дати аванси – нето (7-8)	0	0
10.	Стална средства намијењена отуђењу	0	0
11.	Укупно (6+9+10)	6.946	6.960

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха робе, на дан 31.12.2020. године.

6.2 Краткорочна потраживања (АОП 040)

	Купци – повезана прав. лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Друга краткор. потраж.	Кратк. фин. пласмани	Укупно
Стање: 31.12.2019.	0	349	0	0	0	349
Повећање	0	861	0	0	0	861
Смањење	0	0	0	0	0	0
Стање: 31.12.2020.	0	1.210	0	0	0	1.210

Извршена су усаглашавања потраживања од купаца, путем обрасца ИОС, на дан 31.12.2020. године.

6.3 Готовински еквиваленти и готовина (АОП 056)

Опис	Стање: 31. децембра	
	2020. године	2019. године
Хартије од вриједности	0	0
Трансакцијски рачуни	31,57	245,11
Благајна	159,51	42,32
Девизни рачуни	0	0
Остала новчана средства	0	0
Готовински еквиваленти и готовина - укупно	191,08	287,43

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у књиговодској евиденцији.

Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2020. године одговара стању исказаном у благајничком извјештају, односно стању средстава у благајни утврђеном пописом новчаних средстава, на дан 31.12.2020. године.

Благајнички максимум је одређен Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 118/12, од 01.01.2012. године, у износу 3.000 КМ.

У сљедећем табеларном прегледу представљено је стање новчаних средстава на жиро рачунима и у благајни Друштва, на дан 31.12.2020. године.

Ред. број	Назив банке	Број извода	Датум извода	Стање
1.	НЛБ Банка а.д. Бања Лука		31.12.2020.	31,57
2.	Нова Банка а.д. Бања Лука	-	-	0
3.	Новчана средства на жиро рачунима – укупно (1+2)			31,57
4.	Новчана средства у благајни		31.12.2020.	159,51
5.	Новчана средства - укупно (3+4)			191,08

НАПОМЕНА број 7 - КАПИТАЛ

7.1 Укупан капитал (АОП 101)

Ред. број	Опис	Стање: 31. децембра	
		2020. године	2019. године
1.	Акцијски капитал	108.753	108.753
2.	Остали основни капитал	0	0
3.	Основни капитал – укупно (1+2)	108.753	108.753
4.	Законске резерве	0	229
5.	Статутарне резерве	0	0
6.	Резерве – укупно (4+5)	0	229
7.	Ревалоризационе резерве	0	0
8.	Нераспоређени добитак ранијих година	0	0
9.	Нераспоређени добитак текуће године	0	0
10.	Нераспоређени добитак – укупно (8+9)	0	0
11.	Губитак ранијих година	27.660	13.178
12.	Губитак текуће године	411	14.710
13.	Губитак до висине капитала (11+12)	28.071	27.888
14.	Капитал – укупно (3+6+7+10-13)	80.682	81.094

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији. Износ основног капитала одговара укупној вриједности основног капитала исказаној у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, на дан 31.12.2020. године.

7.1.1 Власничка структура основног капитала

У сљедећој табели презентовани су подаци о акционарима који имају највеће учешће у капиталу Друштва.

Ред. број	Име и презиме	Адреса	% учешћа у осн. капиталу
1.	Томислав Пантић	Власеница, Краља Петра бр. 3	22,127206
2.	Милорад Милошевић	Бања Лука, Реље Крилатића 5	22,078471
3.	Петар Лазић	Власеница, Проте Душана, 4	11,923349
4.	Драго Стијепић	Милићи, Солунских јунака Ц/4	9,751455
5.	Добривоје Ковачевић	Власеница, Устаничка 22	9,100439
6.	Стијепић Стоја	Власеница, Вука Караџића бб	7,057277
7.	Мирослав Бобар	Власеница, Топлик 1	6,500051
8.	Милена Ковачевић	Власеница, Устаничка 22	3,539213
9.	Александар Ковачевић	Власеница, Устаничка 22	1,906154
10.	Миленко Тешић	Власеница, Тикварићи бб	0,948021
11.	Живан Ерић	Жељезник, Шековићи	0,742048
12.	Остали акционари		4,326316
УКУПНО			100,000000

Власничка структура основног капитала одговара стању исказаном у Извјештају Централног регистра за Скупштину акционара, са стањем на дан 31.12.2020. године.

7.1.2 Губитак до висине капитала (АОП 123)

Губитак до висине капитала, у износу 28.071 КМ, евидентиран је по основу губитка исказаног у Билансу успјеха за 2020. годину (411 КМ) и акумулираног непокривеног губитка ранијих година (27.660 КМ).

НАПОМЕНА број 8– ОБАВЕЗЕ

У сљедећој табели презентовани су подаци о укупним обавезама, на дан билансирања, с аспекта рачности:

	Стање у КМ	
	31.12.2020. године	31.12.2019. године
1. Дугорочне обавезе	0	0
2. Краткорочне обавезе	20.423	21.936
Обавезе – укупно (1 +2)	20.423	21.936

8.1 Краткорочне обавезе (АОП 144)

	Стање: 31. децембра	
	2020. године	2019. године
1. Примљени аванси, депозити и кауције	0	0
2. Добављачи у земљи	17.256	17.390
3. Остале обавезе из пословања	0	0
I Обавезе из пословања - укупно (1 до 3)	17.256	17.390
II Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада – укупно	2.499	3.719
1. Друге обавезе	0	0
2. Обавезе за порез на додатну вриједност	453	660
3. Обавезе за порез на добитак	0	0
4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	215	167
5. Обавезе по основу обустава запослених	0	0
III Укупно (1 до 5)	668	827
IV Пасивна временска разграничења	0	0
V Краткорочне обавезе – укупно (I до IV)	20.423	21.936

8.1.1 Добављачи у земљи (АОП 153)

На овој билансној позицији исказан је износ 17.256 КМ. Наведени износ, евидентиран је по основу обавеза према добављачима у земљи. Обавезе према добављачима у земљи усаглашене су путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.12.2020. године.

Обавезе према добављачима у земљи у износу 17.256 КМ, односе се на:

- обавезе према добављачима из Републике Српске, 17.088 КМ
- обавезе према добављачима из Федерације БиХ, 168 КМ

8.1.2 Обавезе за бруто зараде и накнаде (АОП 153)

Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада, у износу 2.499 КМ, односе се на:

- нето зараде	1.852	КМ
- порез на зараде	27	КМ
- доприноси на зараде	620	КМ

НАПОМЕНА број 9 - ПРИХОДИ

Структура укупних прихода исказана је у следећој табели:

Р/Б	Опис	I-XII 2020. године		I-XII 2019. године	
		Износ	%	Износ	%
1.	Пословни приходи	84.810	97,55	86.674	99,4
2.	Финансијски приходи	0	0	0	0
3.	Остали приходи	2.133	2,45	144	0,06
	Приходи – укупно	86.943	100	86.818	100

9.1 Пословни приходи (АОП 201)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	0	0
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	56.746	62.261
3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
I Приход од продаје робе – укупно (1 до 3)	56.746	62.261
1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. лицима	0	0
2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	26.572	22.883
3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	0	0
II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3)	26.573	22.883
III Приходи од продаје - укупно (I+II)	83.319	85.144
1. Повећање вриједности залиха учинака	0	0
2. Смањење вриједности залиха учинака	0	0
3. Остали пословни приходи	1.491	1.530
IV Остали пословни приходи – укупно (1-2+3)	1.491	1.630
V Пословни приходи - укупно (III + IV)	84.810	86.674

Структура пословних прихода исказана је у следећој табели:

Р/б	Опис	I-XII 2020. године		I-XII 2019. године	
		Износ	%	Износ	%
1	Продаја робе у апотеци Власеница	50.831	59,94	55.200	63,69
2	Продаја робе на терену	5.915	6,97	7.061	8,15
3	Приходи од продаје робе - укупно	56.746	66,91	62.261	71,84
4	Продаја услуга у апотеци Власеница	6.006	7,08	6.783	7,82
5	Продаја услуга на терену	20.567	24,25	16.100	18,58
6	Остале фактурисане услуге	0	0	0	0
7	Приходи од продаје услуга - укупно	26.573	31,33	22.883	26,40
8	Приходи од продаје робе и учинака	83.319	98,24	85.144	98,24
9	Остали пословни приходи	1.491	1,76	1.530	1,76
	Приходи – укупно	84.810	100	86.674	100

Друштво је у Билансу успјеха за 2020. годину исказало укупан приход од продаје робе и учинака на домаћем тржишту у износу 84.810 КМ, што је за 1.864 КМ или 2,15% мање у односу на 2019. годину.

9.2 Остали приходи (АОП 246)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Добици по основу продаје средстава обустављ. пословања	0	0
2. Добици по основу продаје материјала	0	8
3. Вишак, изузимајући вишак залиха учинака	612	0
4. Наплаћена отписана потраживања	1.521	136
Остали приходи – укупно (1 до 4)	2.133	144

НАПОМЕНА број 10 - РАСХОДИ

Структура укупних расхода исказана је у слjedeћој табели:

Р/б	Опис	I-XII 2020. године		I-XII 2019. године	
		Износ	%	Износ	%
1.	Пословни расходи	87.299	99,94	101.333	99,15
2.	Финансијски расходи	0	0	19	0
3.	Остали расходи	55	0,06	176	0,85
	Расходи – укупно	87.354	100	101.528	100

10.1 Пословни расходи (АОП 216)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Набавна вриједност продате робе	42.631	42.789
2. Трошкови материјала	6.832	8.875
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	23.531	30.518
4. Трошкови производних услуга	5.295	5.302
5. Трошкови амортизације и резервисања	2.680	2.688
6. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса	4.316	7.115
7. Трошкови пореза и доприноса	2.014	4.046
Пословни расходи – укупно	87.299	101.333

10.1.1 Набавна вриједност продате робе (АОП 217)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Набавна вриједност продате робе на мало	42.631	42.789
2. Набавна вриједност продате робе на велико	0	0
Набавна вриједност продате робе – укупно	42.631	42.789

10.1.2 Трошкови материјала (АОП 218)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови материјала за израду	3.221	4.499
2. Трошкови осталог (режијског) материјала	281	258
3. Трошкови горива и енергије	3.330	4.118
Трошкови материјала – укупно (1 до 3)	6.832	8.875

Трошкови горива и енергије, у износу 3.330 КМ, признати су по основу утрошка:

- горива,	2.279	КМ
- електричне енергије,	844	КМ
- воде,	207	КМ

10.1.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (АОП 219)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	22.646	28.653
2. Остали лични расходи	885	1.865
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – укупно (1+2)	23.531	30.518

10.1.4 Трошкови производних услуга (АОП 222)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови ПТТ услуга	1.942	2.027
2. Трошкови гријања (дрва)	1.600	1.400
3. Трошкови одржавања оновних средстава	705	623
4. Трошкови регистрације возила	951	1.063
5. Трошкови интернета	97	89
6. Комуналне услуге	0	0
7. Трошкови осталих производних услуга	0	100
Трошкови производних услуга – укупно (1 до 7)	5.295	5.302

10.1.5 Трошкови амортизације и резервисања (АОП 223)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови амортизације	2.680	2.688
2. Трошкови резервисања	0	0
Трошкови амортизације и резервисања – укупно (1+2)	2.680	2.688

Трошкови амортизације, у износу 2.680 КМ, признати су по основу обрачунате амортизације:

- грађевинских објеката,	2.324	КМ
- опреме,	356	КМ

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме и осталих основних средстава обрачуната је методом константне или линеарне амортизације, у складу с МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

10.1.6 Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса (АОП 226)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови стручног усавршавања	0	0
2. Трошкови непроизводних услуга	2.270	3.008
3. Трошкови репрезентације	0	0
4. Трошкови премије осигурања	0	0
5. Трошкови платног промета – банкарска провизија	1.558	1.007
6. Трошкови чланарина	0	0
7. Административне, комуналне и судске таксе	1.850	225
8. Стручна литература	0	0
9. Остали нематеријални трошкови (одвоз смећа)	488	2.875
Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) – укупно (1 до 9)	6.166	7.115

9.1.7 Трошкови пореза и доприноса (АОП 227 и АОП 228)

Опис	Јануар - децембар	
	2020. године	2019. године
1. Трошкови пореза	21	291
2. Трошкови доприноса	143	3.755
Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2)	164	4.046

10.2 Остали расходи (АОП 257)

Опис	Јануар-децембар	
	2020. године	2019. године
1. Губици по основу продаје материјала	0	0
2. Мањкови изузимајући мањкове залиха учинака	0	0
3. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	0	0
4. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	55	176
Остали расходи – укупно	55	176

НАПОМЕНА број 11 - ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Опис	Износ у КМ		Индекс
	2020. година	2019. година	
Пословни приходи	84.810	86.674	86
Пословни расходи	87.299	101.333	97
Пословни добитак	0	0	0
Пословни губитак	2.489	14.659	361
Финансијски приходи	0	0	0
Финансијски расходи	0	19	0
Добитак по основу финансијских прихода и расхода	0	0	0
Губитак по основу финансијских прихода и расхода	0	19	0
Добитак редовне активности	0	0	0
Губитак редовне активности	2.489	14.678	362
Остали приходи	2.133	144	24
Остали расходи	55	176	18
Добитак по основу осталих прихода и расхода	2.078	0	0
Губитак по основу осталих прихода и расхода	0	32	11
Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	
Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Добитак по основу усклађивања вријед. имовине	0	0	0
Губитак по основу усклађивања вриједности имовине	0	0	0
Приходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Расходи по основу промјене у рачуноводственим политикама и исправке грешке из ранијих година	0	0	0
Укупни приходи	86.943	86.818	86
Укупни расходи	87.354	101.528	96
Финансијски резултат – добитак	0	0	0
Финансијски резултат – губитак	0	14.710	339
Порески расходи периода	0	0	0
Укупан нето добитак	0	0	0
Укупан нето губитак	411	14.710	339

Друштво је у Билансу успјеха, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказало укупан губитак 411 КМ, с тим што је исказан пословни губитак у износу 2.489 КМ и добитак по основу осталих прихода и расхода у износу 2.078 КМ.

НАПОМЕНА број 12 - ТОКОВИ ГОТОВИНЕ

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 84.810 КМ, укупан одлив готовине 84.906 КМ и нето одлив готовине у износу 96 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је следећи нето прилив, односно нето одлив готовине:

Р/б	Опис	Износ у КМ
1.	Нето одлив готовине из пословних активности	96
2.	Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања	0
3.	Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања	0
Нето одлив готовине		96

НАПОМЕНА број 13 - ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ

У 2020. години евидентирани се следеће промјене на укупном капиталу Друштва:

Р/б	Укупан капитал	Износ у КМ
1.	Стање: 01.01.2019.	81.093
2.	Повећање	0
3.	Смањење	411
Стање: 31.12.2019. године		80.682

Смањење укупног капитала за 411 КМ, евидентирано је по основу губитка исказаног у Билансу успјеха за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.

НАПОМЕНА број 14 - ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво нема материјално значајних судских спорова, датих гаранција и хипотека.

НАПОМЕНА број 15 - ВАНРЕДНИ ДОГАЂАЈИ

У 2020. години, у пословању Друштва није било ванредних догађаја.

НАПОМЕНА број 16 - НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

У периоду од 31.12.2020. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на финансијске извјештаје.

НАПОМЕНА број 17 - СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Друштво је, у 2020. години, исказало нето губитак 411 КМ. У Билансу стања је исказан непокривени губитак из ранијих година у износу 27.660 КМ, тако да укупан губитак до висине капитала на дан билансирања износи 28.071 КМ. Учешће непокривеног губитка у основном капиталу је 25,81%.

У Билансу стања исказане су укупне обавезе у износу 20.423 КМ, а њихово учешће у пословној пасиви је 20,20%.

Полазећи од наведених чињеница, може се констатовати да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Власеница, 12.07.2021. године

 ДИРЕКТОР
M. Milošević
Милорад Милошевић