

PViK “Izvor” a.d. Foča

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

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva PViK „Izvor“ a.d. Foča

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

Ključna pitanja revizije

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

Ključno pitanje revizije

Primjenjene procedure revizije

- | | |
|----|---|
| 1. | Priznavanje prihoda (kompletnost i tačnost evidentiranja prihoda), Napomene 3.14 i 18. uz finansijske izvještaje |
|----|---|

Postoji rizik u vezi sa tačnošću priznatih prihoda od usluga snabdijevanja vodom i odvoda otpadnih voda koji proizilazi od velikog broja potrošača, kao i činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene ili potraživane naknade.

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

Sproveli smo testove relevantnih kontrola nad procesom priznavanja prihoda kroz provjeru dizajna i efikasnosti relevantnih kontrola vezanih za pružanje usluga snabdijevanja vodom i odvoda otpadnih voda. Obezbjedili smo razumijevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda koji obuhvataju zaključivanje ugovora i priključivanje potrošača na vodovodnu mrežu, kao i obračun cijene naknade. Takođe smo sproveli suštinske analitičke procedure nad prihodima podijeljenim po grupama potrošača, kao i ostale suštinske procedure kako bismo se uvjerali u tačnost i kompletnost priznatih prihoda. Pored toga, pribavili smo eksterne konfirmacije od najznačajnijih kupaca.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva PViK „Izvor“ a.d. Foča (nastavak)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva PViK „Izvor“ a.d. Foča (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

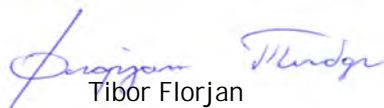
Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

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

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

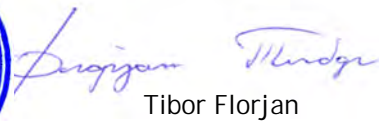
Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka, 30. jun 2021.godine



Tibor Florjan

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



Tibor Florjan

Ovlašćeni revizor
BDO d.o.o. Banja Luka

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Matični broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:

АПИФ Пословна јединица
 ФОЧА
 ПРИМЉЕНО
 Дана: 28. 02. 21

555-010-00006033-53 (G)
 862-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	4.291.865	3.429.163	862.702	926.996
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	60.724	0	60.724	60.724
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	60.724		60.724	60.724
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.231.141	3.429.163	801.978	866.272
020, dio 029	1. Zemljište	009	308.717		308.717	308.717
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.352.146	3.054.398	297.748	334.757
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	570.278	374.765	195.513	222.798
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	1.800.075	0	1.800.075	1.751.695
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	74.476	0	74.476	77.316
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	71.460		71.460	73.651
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	2.931		2.931	3.665
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	85		85	

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2020

-KM

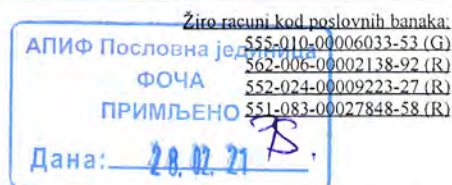
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	1.725.599	0	1.725.599	1.674.379
20, 21, 22	I. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.498.772	0	1.498.772	1.440.974
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.283.305		1.283.305	1.229.506
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	184.298		184.298	188.623
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	31.169		31.169	22.845
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	226.662	0	226.662	231.989
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	226.662		226.662	231.989
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	165		165	1.416
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060				
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	6.091.940	3.429.163	2.662.777	2.678.691
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	6.091.940	3.429.163	2.662.777	2.678.691
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	6.091.940	3.429.163	2.662.777	2.678.691

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: PVik "Izvor" a.d. Foca
 Matični broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb



Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 + 110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 + 119 – 123)	101	2.041.695	2.026.538
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	1.887.297	1.887.297
300	1. Akcijski kapital	103	1.887.297	1.887.297
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	9.914	9.914
322	1. Zakonske rezerve	113	9.914	9.914
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	144.484	129.327
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	129.327	120.679
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	15.157	8.648
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	13.475	13.475
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	13.475	13.475
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	607.607	638.678
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	281.250	326.250
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	281.250	326.250
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Matični broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	326.357	312.428
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	45.000	45.000
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	45.000	45.000
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	54.940	86.113
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	106	25.863
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	54.834	60.250
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	114.128	83.652
460 do 469	5. Druge obaveze	158	8.750	8.770
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	159	23.306	10.274
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	6.854	5.240
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	73.379	73.379
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	2.662.777	2.678.691
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	2.662.777	2.678.691

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Matični broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:

555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

АГИФ Пословна је
 ФОЧА
 ПРИМЉЕНО
 Дана: 28.02.21

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	1.357.261	1.227.695
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	41.630	30.702
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	41.630	30.702
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.239.563	1.146.879
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.239.563	1.146.879
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	76.068	50.114
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	1.309.614	1.220.121
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	18.126	13.415
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	156.178	135.149
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	905.352	857.796
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	868.218	832.782
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	37.134	25.014
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	66.054	56.706
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	85.436	81.854
540	a) Troškovi amortizacije	224	85.436	81.854
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	38.277	37.712
555	7. Troškovi poreza	227	38.442	35.828
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.749	1.661
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	47.647	7.574
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	27.967	39.714
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	27.967	39.714
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	16.514	18.657
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	16.514	18.657
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	59.100	28.631

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Matični broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246		
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	38.599	18.332
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	36.855	15.757
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.744	2.575
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	38.599	18.332
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	20.501	10.299
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	5.344	1.651
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	15.157	8.648
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	1.385.228	1.267.409
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.364.727	1.257.110
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	48,4	46,2
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	48	46
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	15.157	8.648
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	15.157	8.648
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro račun kod poslovnih banaka:

555-010-00006033-53 (G)

562-006-00002138-92 (R)

552-024-00009223-27 (R)

551-083-00027848-58 (R)

АПИФ Пословна јед

ФОЧА

ПРИМЉЕНО

Дана: 28.02.21

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.478.739	1.510.192
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.474.713	1.507.189
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	4.026	3.003
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.439.066	1.451.390
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	336.001	332.673
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	860.117	871.831
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	16.484	18.593
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	1.960	6.840
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	224.504	221.453
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	39.673	58.802
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520		
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526		
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	45.000	45.000
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	45.000	45.000
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540	45.000	45.000
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.478.739	1.510.192
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.484.066	1.496.390
	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		13.802

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Tokovi gotovine
 na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	5.327	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	231.989	218.187
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	226.662	231.989

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

АПИФ Пословна јединица
 ФОЧА
 ПРИМЉЕНО
 Дана: 28. 02. 21

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine	901	1.887.297			9.914	120.679	2.017.890		2.017.890
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	1.887.297	0	0	9.914	120.679	2.017.890	0	2.017.890
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					8.648	8.648		8.648
	8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20 ____ godine / 01. 01. 20 ____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	1.887.297	0	0	9.914	129.327	2.026.538	0	2.026.538
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	1.887.297	0	0	9.914	129.327	2.026.538	0	2.026.538

Naziv obveznika: PViK "Izvor" a.d. Foca
 Maticni broj: 01031414
 JIB: 4401411540005
 Šifra djelatnosti: 41000
 Sjedište: Vuka Karadžića bb

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-010-00006033-53 (G)
 562-006-00002138-92 (R)
 552-024-00009223-27 (R)
 551-083-00027848-58 (R)

Izvještaj o promjenama u kapitalu

na dan 31.12.2020

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					15.157	15.157		15.157
	19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan <u>20</u> . Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	1.887.297	0	0	9.914	144.484	2.041.695	0	2.041.695

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje

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





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

Foča, 28. februar 2021. godine

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

PviK »Izvor« a.d. Foča (u daljem tekstu Društvo) je preduzeće čija je osnovna djelatnost zahvatanje i prečišćavanje sirove vode i transport i distribucija vode za piće korisnicima. Društvo se uporedo bavi prikupljanjem i odvođenjem gradskih otpadnih voda. Osnivač Društva je opština Foča koja je ujedno i većinski vlasnik sa 65% učešća u vlasništvu.

Osnovna djelatnost Društva je prikupljanje, prečišćavanje i distribucija vode. Prosječan broj zaposlenih u 2020. godini je 48.

Društvo spada u kategoriju malih pravnih lica. Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

Osnovni podaci o Društvu dati su u nastavku teksta:

- Matični broj: 01031414
- JIB: 4401411540005
- Šifra djelatnosti: 41000
- Sjedište Vuka Karadžića bb, Foča

U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS 94/15), Društvo spada u kategoriju malih pravnih lica.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (»IAS«), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (»IFRS«, u daljem tekstu zajedno: »Standardi«), koji su bili u primjeni na dan 1. januara 2013. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja, izdati nakon 1. januara 2013. godine, nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik RS«, broj 94/15), dana 4. oktobra 2017. godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (»Savez RR RS«) je donio »Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI)«.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

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

Objavljanje prevoda izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (»IASB«), a koji su sastavni dio odluke, izvršeno je u skladu sa »Sporazumom o obezbjeđivanju podataka za usvajanje i objavljanje Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete, br. 1658 BA-AAARS - 2017« zaključenog između Fondacije za Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja i Saveza RR RS. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS objavljeni do 1. januara 2013. godine obavezno se primjenjuju na finansijske izvještaje sačinjene i prezentovane u Republici Srpskoj koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2019. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 1. januara 2013. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

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

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

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

2.1. Osnove za vrednovanje

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

2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

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

2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI

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

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja (IFRIC), stupili su na snagu 1. januara 2018. godine i ranije i kao takvi bi trebalo da budu primjenjivi na finansijske izvještaje za 2018. godinu, ali pošto još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, nisu ni primijenjeni od strane Društva:

1. Izmjene MRS 32 "Finansijski instrumenti: prezentacija" - Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

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

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

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

2. Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“, MSFI 12 i MRS 27 - Investicioni entiteti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
3. Izmjene MRS 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ - Objelodanjivanja o nadoknadivom iznosu nefinansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
4. Izmjene MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje“ - Novacija derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
5. IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
6. Izmjene različitih standarda (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, „Ciklus 2010-2012“, objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
7. Izmjene različitih standarda (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, „Ciklus 2011-2013“, objavljenog od strane IASB-a u decembru 2013. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
8. Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ - Definisani planovi doprinosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
10. Izmjene različitih standarda (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) koje su rezultat projekta godišnjeg unapređenja standarda, „Ciklus 2012-2014“, objavljenog od strane IASB-a u septembru 2014. godine, prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i pojašnjenje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
11. Izmjene MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ - Računovodstveno obuhvatanje sticanja interesa u zajedničkim aranžmanima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
12. Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ - Inicijativa u vezi objelodanjivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
13. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna ulaganja“ - Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
14. Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda: Zasadi kao osnovna biološka sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
15. Izmjene MRS 27 „Pojedinačni finansijski izvještaji“ - Metod udjela u pojedinačnim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
16. Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ i MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ - Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
17. Investicioni entiteti: Primjena izuzeća od konsolidovanja (izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
18. MSFI 14 „Regulatorni računi razgraničenja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (Nastavak)
- 2.3. Uticaj i primjena novih revidiranih MRS/MSFI (Nastavak)
 - (a) *Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u Republici Srpskoj (Nastavak)*
 19. Izmjene MRS 12 “Porez na dobit” - Priznavanje odloženih poreskih sredstava za neiskorišćene gubitke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 20. Izmjene MRS 7 “Izvještaj o tokovima gotovine” - Inicijativa za objelodanjivanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 21. Izmjene MRS 12 “Porez na dobit” nastale kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda “Ciklus 2014 - 2016”, izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine);
 22. Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje 2018 (izdat u martu 2018. godine, nema naveden datum promjene, prema tome, na snazi od momenta objavljivanja);
 23. Izmjene MRS 40 “Investicione nekretnine” u vezi transfera investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 24. Izmjene MSFI 2 “Plaćanja zasnovana na akcijama” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 25. MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 26. Izmjene MSFI 9, “Finansijski instrumenti”, u vezi opšteg računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 27. MSFI 15 “Prihodi iz ugovora sa klijentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 28. Izmjene MSFI 15 “Prihodi iz ugovora sa klijentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 29. Izmjene MSFI 4 “Ugovori o osiguranju” u vezi primjene MSFI 15 “Prihodi iz ugovora sa klijentima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 30. IFRIC 22 “Transakcije u stranoj valuti I razmatranje avansa” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine) i
 31. Izmjene različitih standarda (MSFI 1 i MRS 28) nastalih kao rezultat godišnjeg projekta unapređenja standarda “Ciklus 2014 - 2016”, izdatim od strane IASB-a u decembru 2016. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine);
 32. MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
 33. IFRIC 23 „Neizvjesnosti u vezi tretmana poreza na dobitak“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
 34. Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2015-2017“ - MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23, objavljenog od strane IASB-a u decembru 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
 35. Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ u vezi privremenih otplata sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
 36. Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ u vezi dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine);
 37. Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ u vezi izmjena, smanjenja ili izmirenja plana (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine).

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

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

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

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

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

1. Izmjene MSFI 3 “Poslovne kombinacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
2. Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
3. Izmjene MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izveštavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
4. Izmjene MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 - „Reforma referentnih kamatnih stpa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine) i
5. MSFI 17 “Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine).

2.4. Uporedni podaci

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

2.5. Stalnost poslovanja

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

2.6. Korišćenje procjenjivanja

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

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

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

3.2. Strane valute

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

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

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

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1.95583	1.95583

3.3. 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.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2020. godine obuhvataju postrojenja i opremu.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmjeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturnu vrijednost (uključujući carinske dažbine i PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmjerene po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvrjeđenja.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primjenljivo, samo kada postoji vjerovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrijednost može pouzdano odmjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha perioda u kome su nastali.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Korisni vijek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja. Promjene u očekivanom korisnom vijeku upotrebe sredstava obuhvataju se kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 94/2015).

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti. Nabavna vrijednost robe predstavlja vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procijenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost.

3.6. Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema Društva.

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vijek upotrebe i ne podliježu amortizaciji, provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podliježu amortizaciji provjera da li je došlo do umanjenja njihove vrijednosti vrši se kada događaji ili izmijenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrijednost možda neće biti nadoknadiva.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od fer vrijednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvrjeđenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda perioda saglasno MRS 36 “Umanjenje vrijednosti imovine”.

Nefinansijska sredstva (osim goodwill-a) kod kojih je došlo do umanjenja vrijednosti revidiraju se na svaki izvještajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrijednosti.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti

3.7.1. *Finansijska sredstva*

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezala da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršila prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom. Finansijska sredstva Društva uključuju kratkoročne pozajmice, gotovinske ekvivalente i gotovinu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije, kao što slijedi:

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih sredstava, kratkoročna beskamatna potraživanja kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se naknadno odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje. U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, kao i potraživanja po osnovu sindikalne prodaje robe.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

- likvidnost i solventnost partnera,
- istorije otplaćivanja obveza,
- ekonomski trendovi u datom području, i
- sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspjeha u okviru rashoda od usklađivanja vrijednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Prihodi od ukidanja ispravke vrijednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procijenjene naplativosti potraživanja priznaju se u korist bilansa uspjeha.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.7. Finansijski instrumenti (Nastavak)

3.7.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrijednosti.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena ili promjena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, kao i obaveze za primljene pozajmice od matičnog društva.

Finansijske obaveze Društva se, u smislu MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje", klasifikuju kao kao zajmovi i krediti. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Naknadno vrednovanje finansijskih obaveza zavisi od njihove klasifikacije, kao što slijedi:

(a) Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po kreditima i zajmovima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za nastale transakcione troškove. Obaveze po kreditima se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izvještavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

(b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale tekuće obaveze vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, što zbog kratkoročne prirode ovih obaveza odgovara njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3.8. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni i neposredno unovčive hartije od vrijednosti (čekove).

3.9. Kapital

Kapital Društva čini Neraspoređeni neto dobitak tekuće godine.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.10. Raspodjela dobitka

Raspodjela dobitka vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala Društva odobrili raspodjelu dobitka.

3.11. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izvještajima. Potencijalne obaveze se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, osim ako je vjerovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izvještajima. Potencijalna sredstva se objelodanjuju u napomenama uz finansijske izvještaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

3.12. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća porez, kao i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezna da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja.

Porezi i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.13. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izvještaje Društva odmjeravaju se korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Kao što je iznijeto u Napomeni 2, finansijski izvještaji prikazuju se u konvertibilnim markama (KM), koji predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost primjenom zvaničnog kursa na taj dan (Napomena 23).

Transakcije u stranim valutama tokom izvještajnog perioda preračunavaju se u njihovu protivvrednost primjenom zvaničnog kursa važećeg na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku izvještajnog perioda evidentiraju se u bilansu uspjeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih valutnih klauzula u vezi sa potraživanjima i obavezama, takođe se iskazuju kao dio finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti i kada je vjerovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi.

Prihod se priznaje u visini fer vrijednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad učincima prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe. Prihodi od prodaje učinaka se u cjelosti odnose na prihode od prodaje trećim licima u Republici Srpskoj.

(b) Ostali prihodi

Ostale prihode čine prihodi po osnovu viškova, otpisa obaveza, ukidanja rezervisanja, prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja, dobici po osnovu prodaje imovine i ostali nepomenuti prihodi.

Ostali prihodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

3.15. Priznavanje rashoda

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrijednost prodane robe, troškove potrošnog i ostalog materijala, goriva i energije, bruto zarade i naknade zarada, troškove amortizacije, održavanja i usluge pružene od strane trećih lica.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki opreme se priznaju na teret rashoda obračunskog perioda u kom su nastali u stvarno nastalom iznosu.

Poslovni rashodi obuhvataju i nematerijalne troškove kao što su troškovi konsultantskih usluga, troškove projektovanja, usluga omladinskih zadruga i ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

Poslovni rashodi evidentiraju se u bilansu uspjeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, u stvarno nastalom iznosu, u obračunskom periodu na koji se odnose.

(b) Ostali rashodi

Ostale rashode čine manjkovi, rashodi po osnovu otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine i ostali nepomenuti rashodi. Ostali rashodi priznaju se u obračunatom iznosu u periodu u kojem su nastali.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.16. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske predviđaju mogućnost umanjenja poreske osnovice za iznose ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje vlastite proizvodne djelatnosti i za iznose plaćenog poreza na dohodak i doprinosa na lična primanja za više od 30 novozaposlenih radnika na kraju poslovne godine. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

3.17. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I RASUDIVANJA

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspjeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procjene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Korisni vijek upotrebe postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka postrojenja i opreme je zasnovana na ranijem 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 postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana postojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Razmatranje obezvrijeđenja zahtijeva od rukovodstva Društva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I RASUĐIVANJA (Nastavak)

Obezvrjeđenje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja

Društvo obračunava obezvrjeđenje sumnjivih i spornih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrjeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostala nematerijalna ulaganja	60.724	60.724
Stanje na dan 31. decembar	60.724	60.724

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan					
1. januara 2020. godine	308.717	3.352.146	549.136	-	4.209.999
Nabavke	-	-	21.142	-	21.142
Prenos sa/na	-	-	-	-	-
Prodaja ili smanjenja	-	-	(4.333)	-	(4.333)
Stanje na dan					
31. decembra 2020. godine	308.717	3.352.146	565.945	-	4.226.808
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan					
1. januara 2020. godine	-	(2.981.025)	(358.369)	-	(3.339.394)
Amortizacija	-	(37.009)	(48.427)	-	(85.436)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na dan					
31. decembra 2020. godine	-	(3.018.034)	(406.796)	-	(3.424.830)
NEOTPISANA VRIJEDNOST:					
- 1. januara 2020. godine	308.717	371.121	186.433	-	866.271
- 31. decembra 2020. godine	308.717	334.112	159.149	-	801.978

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. ZALIHE

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Materijal	56.246	60.192
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	439	202
Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	14.775	13.257
Roba u maloprodaji	2.931	3.665
Dati avansi	85	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>74.476</u>	<u>77.316</u>

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Kupci iz Republike Srpske	1.279.664	1.226.010
Kupci iz Federacije BiH	3.561	3.426
Kupci iz Brčko Distrikta BiH	80	70
Sumljiva i sporna potraživanja	184.298	188.624
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	<u>1.467.603</u>	<u>1.418.130</u>

9. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA I DRUGA POTRAŽIVANJA

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Potraživanja od zaposlenih	10.333	11.112
Potraživanja po osnovu refundacije i više plaćen porez	20.836	11.733
Stanje na dan 31. decembra	<u>31.169</u>	<u>22.845</u>

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Tekući (poslovni) računi	226.363	231.592
Tekući poslovni račun - devizni	-	97
Blagajna	300	300
Stanje na dan 31. decembra	<u>226.663</u>	<u>231.989</u>

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

11. KAPITAL

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019. godine	1.887.297	9.914	120.679	2.017.890
Neto dobitak za godinu			8.648	8.648
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	1.887.297	9.914	129.327	2.026.538
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	1.887.297	9.914	129.327	2.026.538
Neto dobitak za godinu			15.157	15.157
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	1.887.297	9.914	144.484	2.041.695

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31.12.2020.	31.12.2019.
Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija	13.475	13.475
Stanje na dan 31. decembra	13.475	13.475

13. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dugoročni krediti u zemlji	281.250	326.250
Stanje na dan	281.250	326.250

Društvo je u toku 2018. godine za Novom Bankom a.d. Banja Luka zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od KM 450,000 za potrebe nabavke osnovnih sredstava i refinansiranja obaveza Društva, sa rokom otplate od 10 godina, sa kamatnom stopom od 4.7% godišnje.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.12.2020.	31.12.2019.
Dio dugoročnih finansijskih obaveza po finansijskom lizingu koji dospjevaju do jedne godine	45.000	45.000

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

Stanje na dan 31. decembra	<u>45.000</u>	<u>45.000</u>
15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA		
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Primljeni avansi	106	25.863
Dobavljači iz Republike Srpske	47.898	52.283
Dobavljači iz Federacije BiH	6.936	7.968
Stanje na dan 31. decembra	<u>54.940</u>	<u>86.114</u>
16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE		
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Obaveze po neto zarada i naknada zarada	30.192	28.652
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	4.512	4.994
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	72.924	42.850
Obaveze po osnovu ostalih neto ličnih primanja	6.500	7.155
Obaveze po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima	-	1.221
Ostale kratkoročne obaveze	8.750	7.549
Stanje na dan 31. decembra	<u>122.878</u>	<u>92.421</u>
Od ukupnih ostalih kratkoročnih obaveza najznačajnije predstavljaju obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada.		
17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSI I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	23.306	10.274
Obaveze za ostale poreze i naknade	6.531	3.433
Obaveze za doprinos za invalide	323	305
Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima	-	1.501
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	73.379	73.379
Stanje na dan 31. decembar	<u>103.539</u>	<u>88.892</u>

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

18. POSLOVNI PRIHODI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Prihodi od prodaje robe	41.630	30.702
Prihodi od prodaje učinaka	1.235.770	1.139.529
Prihodi od izvršenih usluga kupcima iz FBiH	3.602	7.126
Prihodi od izvršenih usluga kupcima iz Brčko Distrikta BiH	191	224
Prihodi od izvršenih usluga kupcima iz inostranstva	-	-
Prihodi po osnovu zakupnina	9.891	6.970
Prihodi iz fondova-COVID	3.526	-
Prihodi po osnovu vodne naknade	37.878	40.467
Ostali poslovni prihodi	24.772	2.677
Ukupno	<u>1.357.260</u>	<u>1.227.695</u>

Prihodi od prodaje učinaka se najvećim dijelom odnose na prodaju pijaće vode kupcima na teritoriji opštine Foča.

19. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Nabavna vrijednost prodate robe	18.126	13.415
Ukupno	<u>18.126</u>	<u>13.415</u>

20. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Troškovi materijala za izradu	111.716	69.381
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	7.940	27.456
Troškovi goriva i energije	36.522	38.312
Ukupno	<u>156.178</u>	<u>135.149</u>

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Troškovi bruto zarada	717.382	674.508
Troškovi bruto naknada isplaćenih zaposlenima	139.923	150.065
Troškovi bruto naknada članovima nadzornog odbora	10.913	8.209
Troškovi za pomoć zaposlenima u skladu sa propisima o radu	958	5.933
Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.045	2.114
Troškovi ostalih bruto ličnih rashoda	35.131	16.967
Ukupno	<u>905.353</u>	<u>857.796</u>
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	<u>48</u>	<u>46</u>

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	22.083	20.237
Troškovi usluga održavanja	14.989	14.498
Troškovi reklame i propagande	2.613	1.071
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	26.369	20.899
Ukupno	<u>66.054</u>	<u>56.705</u>

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Troškovi amortizacije	85.436	81.854
Ukupno	<u>85.436</u>	<u>81.854</u>

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	21.562	19.001
Troškovi reprezentacije	3.088	6.072
Troškovi premija osiguranja	7.127	5.683
Troškovi platnog prometa	3.769	3.833
Troškovi članarina	1.224	1.132
Troškovi poreza	38.442	35.828
Troškovi doprinosa	1.749	1.661
Ostali nematerijalni troškovi	1.508	1.991
Ukupno	<u>78.469</u>	<u>75.201</u>

25. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Rashodi kamata	16.514	18.657
Ukupno	<u>16.514</u>	<u>18.657</u>

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Prihodi od efekta valutne klauzule	27.967	39.715
Ukupno	<u>27.967</u>	<u>39.715</u>

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

27. OSTALI RASHODI

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Rashodi po osnovu direktnog potraživanja	36.855	15.757
Ostali rashodi	<u>1.744</u>	<u>2.575</u>
Ukupno	<u>38.599</u>	<u>18.332</u>

28. POREZ NA DOBIT

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dobitak prije oporezivanja	20.501	10.299
Poreski efekti prihoda i rashoda koji se ne priznaju	<u>32.942</u>	<u>6.211</u>
Ukupno oporezivi dobitak	53443	16.510
Poreska stopa	<u>10%</u>	<u>10%</u>
Porez na dobitak	<u>5.344</u>	<u>1.651</u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<i><u>26,07%</u></i>	<i><u>16.03%</u></i>

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

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

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

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

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

29.1. Finansijski instrumenti po kategorijama

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

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019.</u>
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	1.467.603	1.418.130
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	226.663	231.989
Druga potraživanja	31.169	22.845
Ukupno	<u><u>1.725.435</u></u>	<u><u>1.672.964</u></u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	281.250	326.250
Kratkoročne finansijske obaveze	45.000	45.000
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	114.128	83.652
Obaveze iz poslovanja	54.940	86.113
Ostale kratkoročne obaveze	8.750	8.770
Obaveze po osnovu PDV i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	30.160	15.514
Ukupno	<u><u>534.228</u></u>	<u><u>565.299</u></u>

U 2020. i 2019. godini Društvo nije imala derivatne finansijske instrumente.

29.2. Faktori finansijskog rizika

(a) Tržišni rizik

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

(b) Kreditni rizik

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

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

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

Društvo je usvojila politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

29.2. Faktori finansijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti

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

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

29.3. Upravljanje kapitalom

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

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

29.4. Fer vrijednost finansijskih sredstava i obaveza

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

Tržišna cijena, gdje postoji aktivno tržište, najbolji je dokaz fer vrijednosti finansijskog instrumenta. Međutim, tržišne cijene nisu dostupne za niz finansijskih sredstava i obaveza koje

Društvo ima. Stoga, kada tržišna cijena finansijskih instrumenata nije dostupna, fer vrijednost sredstava i obaveza se procjenjuje koristeći sadašnju vrijednost ili druge tehnike vrednovanja zasnovane na trenutno preovlađujućim tržišnim uslovima.

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

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

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

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

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

Iznosi su iskazani u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno


30. DEVIZNI KURS

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1.95583	1.95583

Foča, 28. februar 2021. godine



Miomir Bojat, direktor



BDO d.o.o. Banja Luka

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

www.bdo.ba

