

UNICEP COMMERCE a.d., Banja Luka
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA

Banja Luka, maj 2022. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
BILANS STANJA	3-8
BILANS USPJEHA	9-12
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13-14
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15-17
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	18-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „UNICEP COMMERCE ” a.d. Banja Luka (u nastavku teksta: Društvo), koji sadrže izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2021. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prezentuju fer i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Sproveli smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, dodatno su opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo etičke obaveze u skladu sa zahtjevima iz Kodeksa IESBA. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za davanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period.

Posebna ključna pitanja nismo odredili iz razloga što mali broj stavki čine finansijske izvještaje Društva te smo sa dužnom pažnjom obradili sva pitanja koja su značajna za vršenje revizije.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka; i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomske odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja. Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljivanjima u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljivanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;
- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljivanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija.
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane za zaštitom od tih prijetnji.

Banja Luka, 04.05.2022.god
Broj: 24-1/22



Ovlašćeni revizor
Duško Daničić

Aditon d.o.o.
78000 Banja Luka
Vase Pelagića 24-26

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4- 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	716.791	276.443	440.348	452.158
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006			0	0
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			0	0
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	716.791	276.443	440.348	452.158
020, dio 029	1. Zemljište	009			0	0
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010			0	0
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	807	807	0	0
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	715.984	275.636	440.348	452.158
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	0
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014			0	0
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016			0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	0
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	0
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4- 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028			0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029			0	0
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	0
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	273.914	0	273.914	293.328
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033			0	0
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	0
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	0
	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	273.914	0	273.914	293.328
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.473	0	1.473	3.518
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041			0	0
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	85		85	3.518
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044			0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045			0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	1.388	0	1.388	0

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4- 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	38.000	0	38.000	34.000
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	38.000		38.000	34.000
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	0
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	0
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	234.441	0	234.441	255.810
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	234.441		234.441	255.810
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	0
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	990.705	276.443	714.262	745.486
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	0
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	990.705	276.443	714.262	745.486
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065			0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	990.705	276.443	714.262	745.486

**BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2020. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)	101	707.170	691.059
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	988.954	988.954
300	1. Akcijski kapital	103	988.954	988.954
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		0
303	3. Zadržni udjeli	105		0
304	4. Ulozi	106		0
305	5. Državni kapital	107		0
309	6. Ostali osnovni kapital	108		0
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		0
320	III - EMISIONA PREMIJA	110		0
321	IV - EMISIONI GUBITAK	111		0
dio 32	V - REZERVE (113 do 115)	112	0	0
322	1. Zakonske rezerve	113		0
323	2. Statutarne rezerve	114		0
329	3. Ostale rezerve	115		0
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116		0
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		0
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		0
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	394.768	378.657
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	378.657	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	16.111	378.657
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		0
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	676.552	676.552
350	1. Gubitak ranijih godina	124	676.552	676.552
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		0

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		0
407	6. Odložene poreske obaveze	132		0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		0
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	7.092	54.427
41	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		0
413, 414	4. Dugoročni krediti	140		0
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		0
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	7.092	54.427
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		0
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147		0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	52	52
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		0
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	52	52
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157		0
460 do 469	5. Druge obaveze	158		0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159		0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	20	31

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0.00	47.324
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	7.020	7.020
495	10. Odložene poreske obaveze	163		0
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	714.262	745.486
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		0
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	714.262	745.486

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

**BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine**

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	40.692	40.692
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	40.692	40.692
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	23.231	80.132
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218		
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	0	0
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220		
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221		
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	112	114
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	11.810	11.810
540	a) Troškovi amortizacije	224	11.810	11.810
541	b) Troškovi rezervisanja	225		0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	10.358	65.781
555	7. Troškovi poreza	227	951	2.427
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	17.461	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	0	39.440
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	241.168
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	0	241.168

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	428	66.483
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	428	66.483
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	17.033	135.245
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	0	0
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	291.420
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	0	291.420
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	0
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	266		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	potraživanja			
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	291.420
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	0	0
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
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	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	60
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	17.033	426.605
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	922	47.948
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297	0	
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298	0	
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	16.111	378.657
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	40.692	573.280
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	23.659	146.675
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDОВI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304	16.111	378.657
	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		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309		

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

U KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	44.636	307.518
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	44.636	37.726
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		0
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	0	269.792
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	55.325	116.429
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	5.158	57.154
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	0	53.232
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		0
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	49.634	1.305
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	533	4.738
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	0	191.089
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	10.689	0
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	0	241.169
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		0
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		0
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		0
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	241.169
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		0
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		0
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	4.000	34.000
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	4.000	34.000
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		0
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		0
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		0
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	0	207.169
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	4.000	0
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	0	0

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		0
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		0
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		0
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		0
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	6.680	142.448
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		0
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		0
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	61.238
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		0
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		0
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	6.680	81.210
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (527 - 532)	539	0	0
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	6.680	142.448
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	44.636	548.687
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	66.005	292.877
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	0	255.810
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	21.369	0
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	255.810	0
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		0
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		0
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	234.441	255.810

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

U KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo 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, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Stanje na dan 01.01.2019. god.	901	988.954				-676.552	312.402
Efeki promjena u računovodstvenim politikama	902						0
Efeki ispravke grešaka	903						0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	988.954	0	0	0	-676.552	312.402
Efeki revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						0
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					378.657	378.657
Neto dobitci/gubici perioda	909						0

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
priznati direktno u kapitalu							
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910						0
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0
Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	988.954	0	0	0	-297.895	691.059
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						0
Efekte ispravke grešaka	914						0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	988.954	0	0	0	-297.895	691.059
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917						0
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0
Neto dobitak/gubitak	919						0

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
perioda iskazan u bilansu uspjeha							
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					16.111	16.111
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921						0
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0
Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	988.954	0	0	0	-281.784	707.170

Bilans u ime Društva potpisali:

Lice sa licencom:
Nedeljko Babić

Lice ovlašćeno za zastupanje:
Milka Janjetović

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ**OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

UNICEP COMMERCE A.D. Banja Luka je osnovano 2004. godine podjelom UNICEP Trgovinskog i uslužnog preduzeća A.D. Banja Luka.

Registровано je 13.12.2004.godine.Osnovna djelatnost mu je izgradnja baze podataka. Prema informacijama sa banjalučke berze 4 najvećih akcionara su:

Naziv	% učešća	% učešća
INTEH DOO BANJA LUKA	77,390758	77,390758
MIJATOVIĆ DRAŽENKO	0,344000	0,344000
BANJAC DRAŠKO	0,281813	0,281813
CVIJANOVIĆ MOMČILO	0,273825	0,273825

Lice odgovorno za zastupanje Društva je Milka Janjetović.

Kod Poreske uprave Republike Srpske Društvo je registrovano pod brojem 4402124850008. Društvo nije PDV obveznik.

Matični broj Društva je 01986210, a šifra pretežne djelatnosti 63.11

U godini za koju se vrši revizija Društvo nije imalo zaposlenih radnika.

OSNOVI ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva UNICEP COMMERCE a.d., Banja Luka i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Osnovi za sastavljanje i prezentaciju

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 63/16), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 63/16). Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova

gotovine za poslovnu 2021. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nastavku, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

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 primjenjeni na dan 1. januara 2021. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Gore navedeno se odnosi na sljedeće Standarde:

Međunarodni računovodstveni standard 1 (IAS 1) - Presentacija finansijskih izvještaja

Međunarodni računovodstveni standard 2 (IAS 2) - Zalihe

Međunarodni računovodstveni standard 7 (IAS 7) - Izveštaj o tokovima gotovine

Međunarodni računovodstveni standard 8 (IAS 8) - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

Međunarodni računovodstveni standard 10 (IAS 10) - Događaji posle izveštajnog perioda

Međunarodni računovodstveni standard 11 (IAS 11) - Ugovori o izgradnji

Međunarodni računovodstveni standard 12 (IAS 12) - Porezi na dobitak

Međunarodni računovodstveni standard 16 (IAS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema

Međunarodni računovodstveni standard 17 (IAS 17) - Lizing

Međunarodni računovodstveni standard 18 (IAS 18) - Prihodi

Međunarodni računovodstveni standard 19 (IAS 19) - Primanja zaposlenih

Međunarodni računovodstveni standard 20 (IAS 20) - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći

Međunarodni računovodstveni standard 21 (IAS 21) - Efekti promjena deviznih kurseva

Međunarodni računovodstveni standard 23 (IAS 23) - Troškovi pozajmljivanja

Međunarodni računovodstveni standard 24 (IAS 24) - Objelodanjivanja povezanih strana

Međunarodni računovodstveni standard 26 (IAS 26) - Računovodstvo i izvještavanje planova penzijskih primanja

Međunarodni računovodstveni standard 27 (IAS 27) - Pojedinačni finansijski izveštaji

Međunarodni računovodstveni standard 28 (IAS 28) - Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate

Međunarodni računovodstveni standard 29 (IAS 29) - Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama

Međunarodni računovodstveni standard 32 (IAS 32) - Finansijski instrumenti: prezentacija

Međunarodni računovodstveni standard 33 (IAS 33) - Zarada po akciji

Međunarodni računovodstveni standard 34 (IAS 34) - Periodično finansijsko izvještavanje

Međunarodni računovodstveni standard 36 (IAS 36) - Umanjenje vrijednosti imovine

Međunarodni računovodstveni standard 37 (IAS 37) - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 38 (IAS 38) - Nematerijalna imovina

Međunarodni računovodstveni standard 39 (IAS 39) - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje

Međunarodni računovodstveni standard 40 (IAS 40) - Investicione nekretnine

Međunarodni računovodstveni standard 41 (IAS 41) - Poljoprivreda

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 1 (IFRS 1) - Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Međunarodni finansijski standard izvještavanja 2 (IFRS 2) - Plaćanja na osnovu akcija

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 3 (IFRS 3) - Poslovne kombinacije

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 4 (IFRS 4) - Ugovori o osiguranju

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 5 (IFRS 5) - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 6 (IFRS 6) - Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 7 (IFRS 7) - Finansijski instrumenti: Objelodanjivanja

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 8 (IFRS 8) - Segmenti poslovanja

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 9 (IFRS 9) - Finansijski instrumenti

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 10 (IFRS 10) - Konsolidovani finansijski izveštaji

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 11 (IFRS 11) - Zajednički aranžmani

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 12 (IFRS 12) - Objelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 13 (IFRS 13) - Odmjeravanje fer vrijednosti

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 14 (IFRS 14) - Regulisana vremenska razgraničenja

Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 15 (IFRS 15) - Prihod od ugovora sa kupcima.

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 ("IAS") 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, dana 04. 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)". Navedena Odluka se odnosi na MRS i MSFI koji su prethodno navedeni. Međutim, pored prethodno navedenih Standarda postoje promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojene Standarde i tumačenja i ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

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.

Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj, i nakon ustanovljavanja izmjena koji su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primijeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na dan 31.12.2020.godine kao i bilans stanja na dan 31.12.2020.godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjene načela impariteta.

NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvredjenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

PROCJENJIVANJE IMOVINE

GOODWILL I NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrijeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvrijeđenjem imovine u bilansu uspjeha.

AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2-10

OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U ostale dugoročne finansijske plasmane spadaju: dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospijeca vrednuju se ovako:

- ako su izražene u nacionalnoj valuti a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj cijeni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvredjenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cijena je prodajna cijena na dan procijene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cijena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cijena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospijeca, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, a plemeniti metali procjenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda.

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva obuhvataju dugoročna i kratkoročna odložena poreska sredstva i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

GUBITAK IZNAD VRIJEDNOSTI KAPITALA

Gubitak iznad vrijednosti kapitala je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

PROCENJIVANJE PASIVE

KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti, dugoročni krediti u zemlji, dugoročni krediti u inostranstvu, dugoročne obaveze po finansijskom lizingu u zemlji i inostranstvu, dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale dugoročne obaveze.

Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se, takođe, po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu, dio dugoročnih kredita i dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu koje dospijevaju za plaćanje do jedne godine, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne finansijske obaveze.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Kratkoročne finansijske obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju dugoročne i kratkoročne odložene poreske obaveze i kvantifikuju se u skladu sa zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

SREDNJI KURS VALUTA

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2021.	31.12.2020.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

LIZING

Društvo od 01.01.2019.god. u skladu sa korporativnim politikama izvještavanja primjenjuje MSFI 16 *Lizing*

PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po cijeni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj cijeni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj cijeni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namijenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

POREZ NA DOBITAK

Porez na dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS12.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Investicione nekretnine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	715.984	807	716.791
Stanje na dan 31.12.2020.	715.984	807	716.791
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	263.826	807	264.633
Amortizacija u 2021.	11.810	0	11.810
	275.636	807	276.443
Stanje na dan 31.12.2020.			
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	440.348	0	440.348
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2020. godine	452.158	0	452.158

Stalnu imovinu Društva čini investiciona nekretnina objekat u ulici Mladena Stojanovića 7, Banja Luka čija je svrha iznajmljivanje. Trenutno se objekat iznajmljuje Upravi za indirektno oporezivanje BiH.

Investiciona nekretnina se vodi po nabavnoj vrijednosti , a naknadno se linearno amortizuje.

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kratk.potra.	Kratkoročni finansijski krediti	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	3.518	34.000	37.518
Bruto stanje na kraju godine	1.473	38.000	39.473
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2021. godine	1.473	38.000	39.473
31.12.2020. godine	3.518	34.000	37.518

U izvještajnom periodu Društvo ima potraživanja od kupaca po osnovu zakupa poslovnog objekta . Sva potraživanja po ovom osnovu uredno se naplaćuju .

Trenutno stanje potraživanja od kupaca je 1.473,00 KM.

Takođe, Društvo je iskazalo i 38.000,00 KM potraživanja po osnovu kratkoročne pozajmice.

3. **GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U KM

	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Poslovni računi - domaća valuta	234.441	255.810
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	234.441	255.810

Na poslovnom računu stanje je 234.441 KM

Nije bilo prometa preko blagajne Društva.

4. **KAPITAL**

KM

	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Akcionarski kapital	988.954	988.954
I. Osnovni kapital	988.954	988.954
1. Gubitak ranijih godina	-676.553	-676.552
2. Dobitak ranijih godina	378.658	0
3. Dobitak tekuće godine	16.111	378.657
II. Dobitak / Gubitak	-281.785	-297.895
KAPITAL (I do II)	707.170	691.059

5. **OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

U KM

	31.12.2021.	31.12.2020.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	0	0
2. Dobavljači u zemlji	52	53
3. Obaveze za zarade	0	0
4. Obaveze po osnovu ugovora o djelu	0	0
5. Obaveze za ostale poreze	20	31
6. Obaveze za porez na dobit	0	47.324

7. Ostale obaveze	7.020	7.020
I Obaveze - ukupno (1 do 5)	7.092	54.427

U toku godine Društvo je raspolagalo sa dovoljno sredstava da izmiri tekuće obaveze, pa tako na kraju godine imamo samo obaveze koje se odnose na dobavljače u iznosu od 52,00 KM. Obaveze u iznosu od 20,00 KM odnose se na obaveze po obračunu za 2021. godinu. Iznos od 7.020,00 KM su ukalkulisane obaveze iz proteklih godina.

6. POSLOVNI PRIHODI

U KM

	2021.	2020.
1. Prihodi od zakupa	40.692	40.692
I Prihod - ukupno	40.692	40.692

U 2019. God potpisan je ugovor o izdavanju pod zakup poslovnog prostora. Na osnovu toga društvo je ostvarilo prihod od zakupa u iznosu od 40.691,52 KM. Drugih prihoda nisu imali.

7. POSLOVNI RASHODI

U KM

OPIS	2021.	2020.
Troškovi proizvodnih usluga	112	114
Troškovi amortizacije	11.810	11.810
Nematerijalni troškovi	10.358	65.781
Troškovi poreza	951	2.427
Troškovi kamata	428	0
Ukupno poslovni troškovi	23.659	80.132

Troškovi proizvodnih usluga su samo troškovi za usluge telefona za fiskalnu kasu. Amortizacija je obračunata za period od 01.01.2021. - 31.12.2021 po linearnoj metodi.

Knjigovodstvena amortizacija iznosi 11.810,00 KM. Amortizacija obračunata u poreske svrhe iznosi 25.478,16 KM. U slučaju veće poreske od knjigovodstvene amortizacije, smanjuje se osnovica za porez u poreskom bilansu, konkretno za 13.668,08 KM.

U troškove poreza priznate su naknade komunalne i republičke takse i poreza na imovinu i obeveze za posebne naknade.

Nematerijalne troškove čine troškovi revizije, računovodstvenih usluga, platnog prometa, takse i kamate. Ovi troškovi su priznati u skladu sa važećim propisima.

8. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
1. Finansijski prihodi	0	241.168

9. FINANSIJSKI RASHODI

U KM

	2021.	2020.
1. Finansijski rashodi	428	66.483

10. OSTALI PRIHODI

U KM

	2021.	2020.
1. Ostali nepomenuti prihodi	0	291.420

11. POSLOVNI REZULTAT

Dobit u iznosu 16.111,00 KM nastalaje kao rezultat većih ukupnih prihoda nad rashodima, na način kako je prikazano:

OPIS	Iznos KM
Ukupni prihodi	40.692,00
Ukupni rashodi	23.659,00
Dobitak tekuće godine	17.033,00
Poreski rashod	922,00
Neto dobit tekuće godine	16.111,00

Ukupan prihod u iznosu od 40.692,00 KM. Ukupni rashodi su 23.659,00 KM. Iskazan je dobitak u Bilansu uspjeha 17.033,00 KM. U poreskom bilansu, iskazana je dobit i obaveza za porez na dobit u iznosu od 922,00 KM. Neto dobitak tekuće godine je 16.111,00 KM

POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo sa 31.12.2021. nije imalo sredstava i obaveza koje bi se mogle procijeniti kao potencijalne.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekcije finansijskih izvještaja Društva kao ni posebna objelodanjivanja vezana za takve događaje.

PORESKI RIZICI

Poreski sistem Republike Srpske i Bosne i Hercegovine uređen je na osnovu principa da se indirektni porezi (carina, akciza, PDV i putarine) uređuju na nivou BiH, dok se svi ostali porezi (porez na dobit, dohodak građana, imovinu, takse, naknade), kao i doprinosi socijalnog osiguranja, uvode na entitetskom nivou. Za poreske obveznike veliki problem predstavlja česta izmjena zakona kao i podzakonskih akata koji uređuju oblast poreza, za razliku od većine razvijenijih tržišnih privreda koje imaju stabilan poreski sistem.

Kada je praktična primjena poreskih zakona u pitanju često postoje razlike u mišljenju između pojedinih nadležnih državnih organa vezano za pravnu interpretaciju pojedinih zakonskih odredbi. Ove pojave mogu dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. U nekim slučajevima po istom poreskom pitanju se javlja zakonska nadležnost više inspekcijskih organa (npr. spoljotrgovinski promet, pitanja carina i devizne kontrole).

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat drugačijeg tumačenja i primjene zakona od strane uprave u odnosu na inspekcijske organe, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata.

U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske i Zakonom o indirektnom oporezivanju BiH, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajno viši od onog u zemljama sa stabilnim i razvijenijim poreskim sistemom.