



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2017. GODINU

**„HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić,
Kozarska Dubica**

Banja Luka, maj 2018. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA (Izveštaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2017.	5
BILANS USPJEHA (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine	11
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	16
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i akcionarima „HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2017. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da postupimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i adekvatni za obezbjeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2017. godine, i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj: 5.20, ukupne kratkoročne obaveze Društva po godišnjem obračunu za 2017. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 1.283.330 KM KM, što ukazuje na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Banja Luka, 16.05.2018. godine

Ovlašćeni revizor

Marko Zelinčević

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)

na dan 31.12.2017. godine

u KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	77.279.085	49.525.607	27.753.478	27.850.898
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002				-
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 ulaganja	006				
015,016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	77.104.194	49.525.607	27.578.591	27.707.781
020, dio 029	1. Zemljište	009	1.847.206		1.847.206	1.838.944
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	26.838.920	12.817.139	14.021.781	14.088.798
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	47.772.218	36.708.468	11.063.750	11.143.580
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	645.854		645.854	636.459
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 dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	174.887		174.887	143.117
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 dospijeaća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	174.887		174.887	143.117
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	5.408.345	430.714	4.977.631	8.252.015
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	3.830.762		3.830.762	5.951.129
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.892.173		1.892.173	4.251.092
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	1.533.703		1.533.703	1.076.084
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	404.886		404.886	617.953
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				6.000
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.577.583	430.714	1.146.869	2.300.886
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	1.244.477	430.714	813.763	1.271.352
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	262.204	122.827	139.377	280.166
202, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	877.562	307.887	569.675	903.369
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	104.711		104.711	87.817
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 dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Okupljene 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	135.129		135.129	78.168
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	135.129		135.129	78.168
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	130.535		130.535	768.071
280 do 289,	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	67.442		67.442	183.295

osim 288						
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA AKTIVA (001+031)	062	82.687.430	49.956.321	32.731.109	36.102.913
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	82.687.430	49.956.321	32.731.109	36.102.913
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065	7.190.435		7.190.435	7.522.715
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	89.877.865	49.956.321	39.921.544	43.625.628
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina		Prethodna godina	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118-123)	101		24.597.453		25.262.737
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102		27.469.922		27.469.922
300	1. Akcijski capital	103		27.469.922		27.469.922
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104				
303	3. Zadržni udjeli	105				
304	4. Ulozi	106				
305	5. Državni capital	107				
309	6. Ostali osnovni capital	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		10.544		10.544
322	1. Zakonske rezerve	113		10.544		10.544
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				53.549
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120				
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak rekuće godine/Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121				53.549
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122				
35	X. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123		2.883.013		2.271.278
350	1. Gubitak ranijih godina	124		2.217.730		2.271.278
351	2. Gubitak tekuće godine	125		665.283		

40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	2.920	5.234
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 restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	2.920	5.234
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	6. Razgraničeni prihodi I primljene donacije	133		
409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136+144)	135	8.130.736	10.834.942
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	1.869.775	1.022.655
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	1.466.667	478.071
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	7.489	16.476
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	395.619	528.108
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	6.260.961	9.812.287
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	1.940.000	3.171.581
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	1.500.000	2.517.994
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	440.000	653.587
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	3.082.561	4.799.478
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	138.273	130.202
431	b) Dobavljači-povezana pravna lica	152		
432,433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	2.492.672	3.120.466
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	451.616	1.548.810
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	343.306	480.521
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	484.877	911.539
460 do 469	5. Druge obaveze	158	321.842	279.843
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	159		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	55.318	58.041
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		

49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162	33.057	111.284
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	32.731.109	36.102.913
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	7.190.435	7.522.715
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	39.921.544	43.625.628

BILANS USPJEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka 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	19.310.267	30.579.838
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
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	18.854.459	30.663.511
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611,612,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	3.230.295	2.623.828
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	15.624.164	28.039.683
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	244.552	
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		224.103
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	211.256	140.430
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	19.832.656	30.512.560
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	12.603.064	21.669.592

52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.947.797	3.059.345
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.725.176	2.696.639
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	222.621	362.706
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	3.412.106	4.522.949
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	298.428	571.627
540	a) Troškovi amortizacije	224	298.428	571.627
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	514.042	621.670
555	7. Troškovi poreza	227	40.837	50.200
556	8. Troškovi doprinosa	228	16.382	17.177
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		67.278
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	522.389	
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	492	590
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	492	590
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	225.713	190.297
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	223.656	185.285
562	3. Negativne kursne razlike	241	2.057	5.012
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229-230+231-238)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230-229+238-231)	245	747.610	122.429
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	94.358	314.897
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	4.132	
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 dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	83.133	71.886
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	1.137	104.410
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	3.800	450
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	2.156	138.151
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	12.031	138.919
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	2.671	6.239
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 dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	1.044	128.341
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	8.316	4.339
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	82.327	175.978
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		
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 ulaganja	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 sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. 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 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva 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. Obezvređenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	8. Obezvrjeđenje 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+292-245-269-291-293)	294		53.549
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295	665.283	
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		

722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299		53.549
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296+297+298)	300	665.283	
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	301	19.405.117	30.895.325
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	302	20.070.400	30.841.776
	UKUPNI RASHODI			
723	O. Međuidivende 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	186	184
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	185	183
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	-665.283	53.549
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B.OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414-415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU- UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	417		53.549
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400-416)	418	665.283	

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2017. godine

u KM

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima					
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u DOO	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupan capital
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 01.01.2016. god.	901	27.469.922		10.544	-2.271.278	25.209.188
2. Efekti promjena u računov. politikama	902					
3. Efekti ispravke grešaka	903					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. god. (901 ± 902 ± 903)	904	27.469.922		10.544	-2.271.278	25.209.188
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				53.549	53.549
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 31.12.2016. god./ 01.01.2017. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	27.469.922		10.544	-2.217.729	25.262.737
12. Efekti promjena u računov. politikama	913					
13. Efekti ispravke grešaka	914					
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017. god. (912 ± 913 ± 914)	915	27.469.922		10.544	-2.217.729	25.262.737
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916					
16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918					
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				-665.284	-665.284
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920					
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922					
22. Stanje na dan 31.12. 2017. god. m(915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 -	923	27.469.922		10.544	-2.883.013	24.597.453

921 + 922)					
------------	--	--	--	--	--

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
 u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
I. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	19.525.024	31.668.160
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	17.320.476	28.081.790
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	2.204.548	3.586.370
II. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	18.791.276	32.100.608
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	13.840.124	25.217.874
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	2.948.640	2.647.798
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	208.887	182.058
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.793.625	4.052.878
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	733.748	
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512		432.448
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 ulaganja, 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 INVESTITIRANJA (521 do 524)	520	226.112	462.394
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		

3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	226.112	462.394
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	226.112	462.394
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	3.700.000	2.045.353
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	2.200.000	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	1.500.000	2.045.353
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
II. ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	4.149.110	1.307.562
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	1.424.992	625.215
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	2.582.642	534.022
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	8.987	14.469
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	132.489	133.856
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)	539		737.791
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	449.110	
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	23.225.024	33.713.513
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	23.166.498	33.870.564
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	58.526	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		157.051
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	78.168	240.231
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	492	
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	2.057	5.012
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	135.129	78.168

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Ugovorom broj 01-226/17 od 28.09.2017. godine, izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- Jovica Šuman, direktor,
- Danica Lončar, certifikovani računovođa.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva za 2017. godinu (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans tokova gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Danica Lončar, certifikovani računovođa.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.6. Revizor: Marko Zelinčević, ovlašćeni revizor,

1.7. Vrijeme trajanja revizije: 10.01. – 16.05.2018. godine.

1.8. Računovodstvena evidencija za 2017. godinu zasnivala se na sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15),
- Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,
- Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15).

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je upisano u sudski registar 03.12.2002. godine, registarski uložak broj 1-55 - 00, oznaka i broj upisnika suda U/I-3034/2002 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva izvršena je 14.12.2004. godine kod nadležnog suda, registarski uložak broj 1-55-00, oznaka i broj upisnika suda U/I-2446/04.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik RS“, broj 113/04) izvršena je 27.04.2006. godine kod nadležnog suda u sudskom registru, registarski uložak broj 1-55-00, oznaka i broj upisnika suda U/I-956/05.

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva izvršena je 27.02.2009. godine kod nadležnog suda u sudskom registru na osnovu Rješenja broj 0071-0-Reg-09-000309. Ispravka navedenog Rješenja izvršena je pod brojem 071-0-Reg-09-000404 od 05.03.2009. godine.

Usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, broj 127/08) izvršena je kod nadležnog suda 18.02.2011. godine na osnovu Rješenja broj 057-0-Reg-10-002079.

Ostali podaci

Direktor	<i>Jovica Šuman</i>
Matični broj	1179934
JIB	4400730270006
PIB	400730270006
Šifra djelatnosti (pretežna djelatnost)	10.62
Broj radnika na dan 31.12.2017. godine (prosječan broj na osnovu stanja na kraju mjeseca)	185
Sjedište	<i>Draksenić, Kozarska Dubica</i>
Registrovani i upisani osnovni kapital	27.469.922

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
 - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se 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 svih obezvredjenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja 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. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Značajnije računovodstvene politike korišćene od strane Društva

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji ako ispunjavaju uslove propisane MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom funkcionalne metode.

Korisni vijek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost, odnosno cijena koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje ili opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 1.000 KM. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova, taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja. Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrijednost. Ako je vijek trajanja ugrađenog dijela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od vijeka trajanja sredstva u koje je ugrađen, onda se taj dio vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog vijeka trajanja.

Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti, ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

4.2. Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koje su proizvedene kao sopstveni učinak Društva, mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procjena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha, a najviše do neto prodajne vrijednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Zalihe nedovršene proizvodnja i gotovih proizvoda mjere se po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Cijena koštanja, odnosno troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja Društvom. Promjenjivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se mijenjaju, direktno ili skoro direktno, srazmjerno promjeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Izlaz za nedovršenu proizvodnju i gotovih proizvoda utvrđuju se po metodi ponderisane prosječne cijene

Neto prodajna vrijednost zaliha nedovršene proizvodnje predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost gotovih proizvoda, umanjenu za procijenjene troškove dovršavanja i procijenjene troškove prodaje.

Neto prodajna vrijednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost gotovih proizvoda, umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

Zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koja ne smije biti veća od neto prodajne cijene. Obračunom odstupanja na kraju obračunskog perioda, zalihe gotovih proizvoda se svode na cijenu koštanja.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez) troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Neto prodajna vrijednost robe predstavlja procijenjnu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene

4.3. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeca, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu Centralne banke BiH, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod poraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 120 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Društva.

4.4. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po fer vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

4.5. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina, i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina iskazana je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 27.578.591 KM.

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekre. postro., oprema i inv nekre. u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na početku godine	1.838.944	26.830.350	47.661.093	636.459	76.966.846
Povećanja					
Nove nabavke i ostala povećanja	8.262	8.570	146.699	9.395	172.926
Procjena i revalorizacija					
Smanjenja					
Rashod, prodaja i drugo			35.574		35.574
Stanje na kraju godine	1.847.206	26.838.920	47.772.218	645.854	77.104.198
<i>Kumulirana ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na početku godine		12.741.552	36.517.513		49.259.065
Povećanja					
Amortizacija		75.587	222.841		298.428
Procjena i druga povećanja					
Smanjenja					
Kumulirana ispravka u otuđenju i drugo			31.886		31.886
Stanje na kraju godine		12.817.139	36.708.468		49.525.607
Neto sadašnja vrijednost					
31.12.2017. godine	1.847.206	14.021.781	11.063.750	645.854	27.578.591
31.12.2016. godine	1.838.944	14.088.798	11.143.580	636.459	27.707.781

5.2. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju, koje su iskazana po godišnjem obračunu u iznosu od 3.830.762 KM, odnose se na:

Opis	<i>u KM</i>
	Iznos
1. Zalihe materijala	1.892.173
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	1.533.703
3. Zalihe gotovih proizvoda	404.886
Svega zalihe (1 do 3)	3.830.762

5.3. Kratkoročna potraživanja

Opis	<i>u KM</i>		
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja
1. Neto stanje na početku godine	280.166	903.369	87.817
2. Bruto stanje na kraju godine	262.204	877.562	104.711
3. Ispravka vrijednosti na kraju godine	122.827	307.887	
NETO STANJE na dan 31.12.2017. godine	139.377	569.675	104.711

5.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	<i>u KM</i>	
	Tekuća Godina	Prethodna godina
1. Poslovni računi – domaća valuta	40.521	75.060
2. Poslovni računi – strana valuta	91.432	1.494
3. Blagajna – domaća valuta	2.873	101
4. Blagajna – strana valuta	303	1.513
Got. ekvivalenti i gotovina – ukupno (1 do 4)	135.129	78.168

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u KM vrijednost primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

5.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja, koja su po godišnjem obračunu iskazana u iznosu od 67.442 KM, odnose se na:

- vrijednost budućih nabavki i isporuka 40.305 KM,
- ostala aktivna vremenska razgraničenja 27.137 KM.

5.6. Kapital

Struktura kapitala

	u KM	
	Tekuća Godina	Prethodna godina
1. Akcijski kapital	27.469.922	27.469.922
I Osnovni kapital	27.469.922	27.469.922
Zakonske reserve	10.544	10.544
II Rezerve	10.544	10.544
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		53.549
III Neraspoređeni dobitak (1 do 2)		53.549
Gubitak ranijih godina	2.217.730	2.271.278
Gubitak tekuće godine	665.283	
IV GUBITAK DO VISINE KAPITALA	2.883.013	2.271.278
KAPITAL (I do III - IV)	24.597.453	25.262.737

Prema Rješenju Osnovnog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-11-001530 od 29.07.2011. godine upisani – uplaćeni osnovni kapital, koji iznosi 27.469.922 KM, odgovara iskazanom osnovnom kapitalu po godišnjem obračunu za 2017. godinu.

Povećanje ukupnog kapitala u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 665.284 KM, nastalo je iz osnova ostvarenog gubitka tekuće godine.

5.7. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi po godišnjem obračunu u iznosu od 2.920 KM odnose se na rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penzije.

5.8. Obaveze

Ukupne obaveze po godišnjem obračunu iznose 8.130.736 KM, a iste se odnose na:

- dugoročne obaveze	1.869.775 KM,
- kratkoročne obaveze	6.260.961 KM.

Dugoročne obaveze

Opis	<i>u KM</i>	
		Iznos
1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 55500000031620951 od 21.03.2017. godine		1.466.667
2. Republička direkcija za robne rezerve Vansudsko poravnanje broj 25/09-9 od 23.06.2009. godine		242.415
3. Poreska uprava RS Reprogram poreskih obaveza		153.204
4. Unicredit Leasing doo, pod. Banja Luka		7.489
Svega (1 do 4)		1.869.775

U skladu sa Ugovorom broj: 55500000031620951 od 21.03.2017. godine Društvu je odobren dugoročni kredit u iznosu od 2.200.000,00 KM. Navedeni kredit odobren je za refinansiranje postojećih kredita, plaćanje poreskih obaveza i finansiranje obrtnih sredstava.

Dugoročni kredit je odobren na rok od 60 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,40% u trenutku zaključenja Ugovora.

Sredstva obezbjeđenja kredita je založno pravo na opremi, čija je procijenjena vrijednost 6.022.188 KM.

Kratkoročne obaveze

Opis	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 55500000026464140		37.308
2. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 55500000030181568		1.935.353
3. Investiciono Razvojna banka RS - Ugovor broj 001-01-14/3-00018-15 od 11.05.2015. godine		545.333
4. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 5550000035707367 od 13.10.2017. godine	1.500.000	
5. Dio dugoročnih fin. obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu do godinu dana	440.000	653.587
6. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	138.273	130.202

7. Dobavljači u zemlji	2.492.672	3.120.466
8. Dobavljači u inostranstvu	451.616	1.548.810
9. Obaveze iz specifičnih poslova	343.306	480.521
10. Obaveze za zarade i naknade zarada	484.877	911.539
11. Druge obaveze	321.842	279.843
12. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	55.318	58.041
13. Pasivna vremenska razgraničenja	33.057	111.284
Svega (1 do 13)	6.260.961	9.812.287

U skladu sa Ugovorom broj: 55500000035707367 od 13.10.2017. godine Društvu je odobren kratkoročni kredit u iznosu od 1.500.000,00 KM. Navedeni kredit odobren je za refinansiranje postojećih kredita, plaćanje poreskih obaveza i finansiranje obrtnih sredstava.

Kratkoročni kredit odobren je na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 6,00% godišnje.

Sredstva obezbjeđenja kredita je založno pravo na opremi, čija je procijenjena vrijednost 5.777.350 KM.

Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 343.306 KM odnose se na obaveze prema Magnolija EU, Banja Luka, u skladu sa Ugovorom o zajedničkoj proizvodnji broj 529/04 od 20.02.2004. godine.

5.9. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi po godišnjem obračunu iskazani su u vrijednosti od 19.310.267 KM.

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	3.230.295	2.623.828
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	15.624.164	28.039.683
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	244.552	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		224.103
Ostali poslovni prihodi	211.256	140.430
Svega:	19.310.267	30.579.838

5.10. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 492 KM odnose se na pozitivne kursne razlike.

5.11. Ostali prihodi

<i>Opis</i>	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Dobici po osnovu prodaje opreme	4.132	
Dobici po osnovu prodaje materijala	83.133	71.886
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	1.137	104.410
Naplaćena otpisana potraživanja	3.800	450
Prihodi od smanjenja obaveza	2.156	138.151
Svega:	94.358	314.897

5.12. Poslovni rashodi

Po godišnjem obračunu poslovni rashodi, koji su ostvareni u iznosu od 19.832.656 KM, odnose se na:

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi materijala	12.603.064	21.669.592
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	2.947.797	3.059.345
Troškovi proizvodnih usluga	3.412.106	4.522.949
Troškovi amortizacije i rezervisanja	298.428	571.627
Nematerijalni troškovi	514.042	621.670
Troškovi poreza	40.837	50.200
Troškovi doprinosa	16.382	17.177
Svega:	19.832.656	30.512.560

Troškovi bruto zarada naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.725.176	2.696.639
Ostali lični rashodi	222.621	362.706
Svega:	2.947.797	3.059.345

5.13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 225.713 KM odnose se na:

- rashode kamata	223.656 KM,
- negativne kursne razlike	2.057 KM.

5.14. Ostali rashodi

Po godišnjem obračunu ostvareni su ostali rashodi u iznosu od 12.031 KM, a isti se odnose na:

	<i>u KM</i>
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.671
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	1.044
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	8.316
Svega:	12.031

5.15. Gubitak

Društvo je po godišnjem obračunu za 2017. godinu ostvarilo gubitak u iznosu od 665.283 KM.

5.16. Novčani tokovi

Podaci o ostvarenim tokovima gotovine daju se u sljedećem pregledu:

a) Priliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	19.525.024 KM
- iz aktivnosti finansiranja	3.700.000 KM
Svega:	23.225.024 KM

b) Odliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	18.791.276 KM
- iz aktivnosti investiranja	226.112 KM
- iz aktivnosti finansiranja	4.149.110 KM
Svega:	23.166.498 KM

c) Razlika (a - b) **58.526 KM**

d) Gotovina na početku perioda 78.168 KM

e) Pozitivne kursne razlike	492 KM
f) Negativne kursne razlike	2.057 KM
<u>Gotovina na kraju perioda (d+e-f)</u>	<u>135.129 KM</u>

5.17. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, prema dostavljenim podacima Društva, u toku je bilo ukupno 22 sudska spora, koji se odnose sudske sporove koje je Društvo pokrenulo protiv svojih dužnika. Ukupna vrijednost sudskih sporova u toku iznosi 272.308,22 KM i 2.613.999 JU DIN.

5.18. Poreski rizik

Na području Republike Srpske i Bosne i Hercegovine na snazi je više zakona koji regulišu poreze, kao što su:

- porez na dobit,
- porez na dodatu vrijednost,
- porez na plate,
- drugi porezi.

Propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona su u nekim slučajevima nejasni, ili uopšte ne postoje.

Postoje razlike u mišljenjima među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa interpretacijom pojedinih zakonskih odredbi, a što ponekad dovodi do neizvjesnost i sukoba interesa.

Poreske prijave su posljedice kontrola od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje strogih kazni, kao i obračuna zateznih kamata.

Tumačenja poreskih zakona od strane poreskih vlasti, u odnosu na tumačenja rukovodstva Društva, u pojedinim slučajevima su različita.

Prema odredbama Zakona o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. Ovaj rok omogućava poreskim vlastima da odrede plaćanje neizmirenih poreskih obaveza po osnovu glavnog duga i zatezne kamate.

Naprijed navedene činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od poreskog rizika u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

5.20. Stalnost poslovanja

Kratkoročne obaveze Društva po godišnjem obračunu za 2017. godinu veće su od obrtne imovine za 1.283.330 KM. Ove činjenice ukazuju na značajnu sumnju da će Društvo biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u narednom periodu.

5.21. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.