



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Finansijski izvještaji za period: 01.01. – 31.12.2018. godine

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

Banja Luka, juni 2019. godine

SADRŽAJ

	Broj stranice
1. MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	5
3. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU	11
4. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD	16
5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19

Skupštini i Nadzornom odboru

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja za 2018. godinu „HPK“ Hemijska prerada kukuruza a.d. Draksenić, Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Društvo), koji uključuju Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine, Bilans uspjeha u periodu: 01.01. – 31.12.2018. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine, Izvještaj o tokovima gotovine za period 01.01. – 31.12.2018. godine i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2018. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS - MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa navedenim standardima i propisima detaljnije su opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma Izvještaja revizije i nije uočio da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i računovodstvenim propisima, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Takođe, odgovornost rukovodstva uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjennijivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica vlašćena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

a) Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazanje interne kontrole;

b) Razmatramo pouzdanost internih kontrola Društva koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;

c) Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva Društva;

d) Donosimo zaključak o advekvatnosti primjene načela poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane u skladu sa načelom stalnosti;

e) Procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

Kao što je objelodanjeno u Napomeni broj: 5.20, Društvo je po godišnjem obračunu za 2018. godinu iskazalo veće kratkoročne obaveze od tekuće imovine za iznos od 4.650.384 KM, što ukazuje da će se Društvo u narednom periodu suočiti sa poteškoćama u vršenju svoje djelatnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izvještaju.

Banja Luka, 10.06.2019. godine

Ovlašćeni revizor
Oliver Đajić

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
BILANS STANJA

na dan 31.12.2018. godine

u KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	75.431.837	48.385.112	27.046.725	27.753.478
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	75.225.181	48.385.112	26.840.069	27.578.591
020, dio 029	1. Zemljište	009	1.835.460		1.835.460	1.847.206
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	25.113.830	11.905.964	13.207.866	14.021.781
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	47.556.486	36.479.148	11.077.338	11.063.750
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	719.405		719.405	645.854
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	206.656		206.656	174.887
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 dospeljeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	206.656		206.656	174.887
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+061)	031	3.767.732	217.225	3.550.507	4.977.631
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1.815.641		1.815.641	3.830.762
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.275.909		1.275.909	1.892.173
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	293.752		293.752	1.533.703
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	245.980		245.980	404.886
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				

	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	1.952.091	217.225	1.734.866	1.146.869
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	692.330	217.225	475.105	813.763
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, 202,203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	238.524	102.683	135.841	139.377
202, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	400.288	114.542	285.746	569.675
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	53.518		53.518	104.711
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	92.184		92.184	135.129
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	92.184		92.184	135.129
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	154.018		154.018	130.535
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	1.013.559		1.013.559	67.442
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA AKTIVA (001+031)	062	79.199.569	48.602.337	30.597.232	32.731.109
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	79.199.569	48.602.337	30.597.232	32.731.109
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065	6.269.429		6.269.429	7.190.435
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	85.468.998	48.602.337	36.866.661	39.921.544
Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina		Prethodna godina	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118-123)	101	19.961.257		24.597.453	
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 NEUPLAČENI 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		
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		
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	7.519.209	2.883.013
350	1. Gubitak ranijih godina	124	2.883.013	2.217.730
351	2. Gubitak tekuće godine	125	4.636.196	665.283
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	2.920	2.920
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	2.920
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	10.633.055	8.130.736
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	2.416.976	1.869.775
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	1.116.850	1.466.667
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		7.489
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	1.300.126	395.619
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	8.216.079	6.260.961
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	1.632.865	1.940.000
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	870.549	1.500.000
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	749.816	440.000
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	12.500	
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	4.503.570	3.082.561
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	48.457	138.273
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432,433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	3.129.211	2.492.672
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	1.325.902	451.616
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	359.406	343.306
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	1.224.746	484.877
460 do 469	5. Druge obaveze	158	400.933	321.842
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	79.371	55.318
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162	15.188	33.057
495	10. Odložene poreske obaveze	163		

	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	30.597.232	32.731.109
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	6.269.429	7.190.435
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	36.866.661	39.921.544

BILANS USPJEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2018. 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	10.772.396	19.310.267
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	11.238.743	18.854.459
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611,612,613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.946.980	3.230.295
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	9.291.763	15.624.164
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	1.398.856	
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	932.509	211.256
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	14.604.247	19.832.656
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	9.298.108	12.603.064
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.782.407	2.947.797
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.589.168	2.725.176
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	193.239	222.621
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	2.006.733	3.412.106
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	165.613	298.428
540	a) Troškovi amortizacije	224	165.613	298.428
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	318.546	514.042
555	7. Troškovi poreza	227	27.737	40.837
556	8. Troškovi doprinosa	228	5.103	16.382
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	3.831.851	522.389
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	639	492
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	639	492
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	434.603	225.713
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	158.316	223.656
562	3. Negativne kursne razlike	241	2.977	2.057
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	273.310	
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229-230+231-238)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230-229+238-231)	245	4.265.815	747.610
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	118.152	94.358
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	67.091	83.133
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	5.245	1.137
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		3.800
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	45.816	2.156
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	488.533	12.031
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	366.984	2.671
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	118.579	1.044
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.970	8.316
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		82.327
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	370.381	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	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	274		

	se obračunava amortizacija			
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. Obezvrjeđenje 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		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	295	4.636.196	665.283
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	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			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296+297+298)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	4.636.196	665.283
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	10.891.187	19.405.117
	UKUPNI RASHODI	302	15.527.383	20.070.400
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	176	186
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	173	185
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	(4.636.196)	(665.283)

	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-UKIPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400+416)	417		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400-416)	418	4.636.196	665.283

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine

u KM

Vrsta promjene u kapitalu	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u DOO	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni Gubitak	Ukupan kapital
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 01.01.2017. god.	901	27.469.922	10.544	- 2.217.729	25.262.737
2. Efekti promjena u računov. politikama	902				
3. Efekti ispravke grešaka	903				
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017. god. (901 ± 902 ± 903)	904	27.469.922	10.544	- 2.217.729	25.262.737
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			- 665.284	-665.284
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 31.12.2017. god./ 01.01.2018. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	27.469.922	10.544	- 2.883.013	24.597.453
12. Efekti promjena u računov. politikama	913				
13. Efekti ispravke grešaka	914				
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018. god. (912 ± 913 ± 914)	915	27.469.922	10.544	- 2.883.013	24.597.453
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			- 4.636.196	- 4.636.196
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. 2018. god. m(915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	27.469.922	10.544	- 7.519.209	19.961.257

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine

u KM

POZICIJA 1	Oznaka za AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
I. PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	12.102.864	19.525.024
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	9.916.286	17.320.476
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	500.000	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	1.686.578	2.204.548
II. ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)			
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	7.483.800	13.840.124
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	1.887.614	2.948.640
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	143.547	208.887
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.836.106	1.793.625
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501-505)	511	751.797	733.748
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505-501)	512		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	513	450.000	
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	514		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	450.000	
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)			
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	520	230.735	226.112
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	521		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	230.735	226.112
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513-520)	525	219.265	
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520-513)	526		226.112
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	527	525.000	3.700.000
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	528		
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	400.000	2.200.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	100.000	1.500.000

4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	25.000	
II. ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	1.536.669	4.149.110
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	440.000	1.424.992
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	729.451	2.582.642
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	7.489	8.987
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	359.729	132.489
III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527-532)	539		
IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532-527)	540	1.013.669	449.110
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	13.077.864	23.225.024
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	13.118.471	23.166.498
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543		58.526
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544	40.607	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	135.129	78.168
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	639	492
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	2.977	2.057
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	92.184	135.129

3. OPŠTE NAPOMENE O DRUŠTVU

3.1. Osnovni podaci o Društvu

Organi Društva	Skupština Nadzorni odbor Uprava
Direktor	Jovica Šuman
Matični broj	01179934
JIB	4400730270006
PIB	400730270006
Šifra djelatnosti (pretežna djelatnost)	10.62
Broj radnika na dan 31.12.2018. godine (prosječan broj na osnovu stanja na kraju mjeseca)	173
Sjedište	Draksenić, Kozarska Dubica
Registrovani i upisani osnovni kapital	27.469.922

3.2. Odgovorna lica za finansijske izvještaje

1. Jovica Šuman, direktor
2. Ljiljana Bajalica, sertifikovani računovođa

3.3. Korišćena dokumentacija u postupku revizije

U postupku vršenja revizije korišćena je sljedeća dokumentacija: finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine), 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.

Dokumentaciju i podatke prezentovala je Ljiljana Bajalica, sertifikovani računovođa

3.4. Registracija Društva

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 ovlašćenog 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.

Uskađivanje 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.

4. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

4.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da, u potpunosti, primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodne standarde revizije (MSR), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Društvo je pri sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Iznosi u finansijskim izvještajima su izraženi u konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2018. godine.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji, za period koji se završio 31.12.2017. godine.

4.2. Računovodstvene politike

Značajnije računovodstvene politike korišćene od strane Društva

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 obezvrijeđenja.

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.

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 procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene

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 dospijeća, 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 potraživanja 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.

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 poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

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. 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 31.12.2018. 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	1.847.206	26.838.920	47.772.218	645.854	77.104.198
Povećanja					
Nove nabavke i ostala povećanja			175.368	73.551	248.919
Procjena i revalorizacija					
Smanjenja					
Rashod, prodaja i drugo	11.746	1.725.090	391.100		2.127.936
Stanje na kraju godine	1.835.460	25.113.830	47.556.486	719.405	75.225.181
<i>Kumulirana ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na početku godine		12.817.139	36.708.468		49.525.607
Povećanja					
Amortizacija		40.143	125.470		165.613
Procjena i druga povećanja					
Smanjenja					
Kumulirana ispravka u otuđenju i drugo		951.318	354.790		1.306.108
Stanje na kraju godine		11.905.964	36.479.148		48.385.112
Neto sadašnja vrijednost					
31.12.2018. godine	1.835.460	13.207.866	11.077.338	719.405	26.840.069
31.12.2017. godine	1.847.206	14.021.781	11.063.750	645.854	27.578.591

U skladu sa Ugovorom o prodaji od 29.11.2018. godine, Društvo je izvršilo prodaju 3 betonska skladišta (silosi sa pripadajućom opremom) koja se nalaze u Drakseniću na parceli broj 1072/6, sa pripadajućim zemljištem površine 1.678 m² (PL. 320/6, KO Draksenić, broj parcele 3072/6) DOO „JELENA“ Kozarska Dubica za iznos od 450.000 KM.

5.2. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani po godišnjem obračunu u iznosu od 206.656 KM, odnose se na dugoročna udružena sredstva.

5.3. 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 1.815.641 KM, odnose se na:

Opis	<i>u KM</i>	
	Iznos	
1. Zalihe materijala	1.275.909	
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	293.752	
3. Zalihe gotovih proizvoda	245.980	
Svega zalihe (1 do 3)	1.815.641	

5.4. Kratkoročna potraživanja

Opis	<i>u KM</i>		
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja
1. Neto stanje na početku godine	139.377	569.675	104.711
2. Bruto stanje na kraju godine	238.524	400.288	53.518
3. Ispravka vrijednosti na kraju godine	102.683	114.542	
NETO STANJE na dan 31.12.2018. godine	135.841	285.746	53.518

5.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni računi – domaća valuta	1.229	40.521
2. Poslovni računi – strana valuta	90.589	91.432
3. Blagajna – domaća valuta	64	2.873
4. Blagajna – strana valuta	302	303
Got. ekvivalenti i gotovina – ukupno (1 do 4)	92.184	135.129

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

5.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja, koja su po godišnjem obračunu iskazana u iznosu od 1.013.559 KM, odnose se na:

- vrijednost budućih nabavki i isporuka	17.769 KM,
- reprogramirane obaveze po kreditu Ministarstva privrede i preduzetništva	602.109 KM,
- reprogramirane obaveze po kreditu Ministarstva finansija	257.037 KM,
- obaveze po Sporazumu sa JP Robne rezerve RS	121.279 KM,
- kamate po reprogramu obaveza prema Poreskoj upravi RS	15.365 KM.

5.6. Kapital

Struktura kapitala

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Akcijski capital	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
Gubitak ranijih godina	2.883.013	2.217.730
Gubitak tekuće godine	4.636.196	665.283
III GUBITAK DO VISINE KAPITALA	7.519.209	2.883.013
KAPITAL (I do II - III)	19.961.257	24.597.453

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.

Smanjenje ukupnog kapitala u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 4.636.196 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 10.633.055 KM, a iste se odnose na:

- dugoročne obaveze 2.416.976 KM,
- kratkoročne obaveze 8.216.079 KM.

Dugoročne obaveze

<i>Opis</i>	<i>u KM</i> Iznos
1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 5550000031620951 od 21.03.2017. godine	854.873
2. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 5550000039886030 od 27.08.2018. godine	261.977
3. Poreska uprava RS - Rješenje o odgodi plaćanja obaveza od 09.02.2015. godine	77.285
4. Ministarstvo finansija RS - Reprogram obaveza broj: 06.11/017-4086-34-13	257.037
5. Ministarstvo industrije, energetike i rudarstva RS - Reprogram obaveza broj: 05.03/052-7473/14	602.109
6. Robne rezerve	363.695
Svega (1 do 6)	2.416.975

Kratkoročne obaveze

<i>Opis</i>	<i>u KM</i> Tekuća godina	Prethodna godina
1. Nova banka AD Banja Luka - Ugovor broj 5550000035707367 od 13.10.2017. godine	770.549	1.500.000
2. Komercijalna banka a.d. Banja Luka - Ugovor broj 03-415/2018 od 27.11.2018. godine	100.000	
3. Dio dug.fin. obaveza koje dospijevaju u narednom periodu	749.816	440.000
6. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	48.457	138.273
7. Dobavljači u zemlji	3.129.211	2.492.672
8. Dobavljači u inostranstvu	1.325.902	451.616
9. Obaveze iz specifičnih poslova	359.406	343.306
10. Obaveze za zarade i naknade zarada	1.224.746	484.877
11. Druge obaveze	400.933	321.842
12. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	79.371	55.318
13. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	12.500	
14. Pasivna vremenska razgraničenja	15.188	33.057
Svega (1 do 13)	8.216.079	6.260.961

Obaveze po osnovu kredita

U skladu sa Ugovorom broj: 55500000035707367 od 23.03.2018. godine koji je zaključen sa Novom Bankom a.d. Banja Luka, Društvu je odobren reprogram kratkoročnog kredita u iznosu od 1.500.000,00 KM.

Kratkoročni kredit odobren je na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu od 6,15% na godišnjem nivou.

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

U skladu sa Ugovorom broj: 03-415/2018 od 27.11.2018. godine koji je zaključen sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka, Društvu je odobren kredit u iznosu od 100.000,00 KM na rok od 12 mjeseci, uz kamatnu stopu od 7,06 % na godišnjem nivou.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

Po osnovu obaveze prema dobavljaču - Sole komerc d.o.o. Beograd u iznosu od 965.163 KM, zaključen je Sporazum o načinu izmirenja duga 27.12.2018. godine. Kao obezbjeđenje za izmirenje obaveze iz navedenog Sporazuma zasnovana je hipoteka na nekretninama (kompleks poslovnih objekata sa pripadajućim zemljištem u ul. Preobraženjska bb, Kozarska Dubica), čija procijenjena vrijednost iznosi 1.287.885 KM.

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 1.224.746 KM, odnose se na:

- | | |
|--|-------------|
| - obaveze za plate za novembar i decembar 2018. godine | 241.770 KM, |
| - obaveze za poreze i doprinose u periodu:
decembar 2017. – decembar 2018. godine | 982.976 KM. |

Druge obaveze koje iznose 400.933 KM u najvećem dijelu odnose se na neisplaćenu naknadu po osnovu prevoza radnika na posao i sa posla za period: juni 2016. – decembar 2018. godine u iznosu od 353.028 KM.

Obaveze iz specifičnih poslova

Obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 359.406 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 10.772.396 KM.

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	1.946.980	3.230.295
Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu	9.291.763	15.624.164
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		244.552
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	1.398.856	
Ostali poslovni prihodi	932.509	211.256
Svega:	10.772.396	19.310.267

5.10. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 639 KM odnose se na pozitivne kursne razlike.

5.11. Ostali prihodi

	<i>u KM</i>	
Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Dobici po osnovu prodaje opreme		4.132
Dobici po osnovu prodaje materijala	67.091	83.133
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	5.245	1.137
Naplaćena otpisana potraživanja		3.800
Prihodi od smanjenja obaveza	45.816	2.156
Svega:	118.152	94.358

5.12. Poslovni rashodi

Po godišnjem obračunu poslovni rashodi, koji su ostvareni u iznosu od 14.604.247 KM, odnose se na:

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi materijala	9.298.108	12.603.064
Troškovi zarada naknada zarada i ostali lični rashodi	2.782.407	2.947.797
Troškovi proizvodnih usluga	2.006.733	3.412.106
Troškovi amortizacije i rezervisanja	165.613	298.428
Nematerijalni troškovi	318.546	514.042
Troškovi poreza	27.737	40.837
Troškovi doprinosa	5.103	16.382
Svega:	14.604.247	19.832.656

Troškovi bruto zarada naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	2.589.168	2.725.176
Ostali lični rashodi	193.239	222.621
Svega:	2.782.407	2.947.797

5.13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 434.603 KM odnose se na:

- rashode kamata 158.316 KM,
- negativne kursne razlike 2.977 KM,
- ostali finansijski rashodi 273.310 KM.

Ostali finansijski rashodi u iznosu od 273.310 KM, odnose se na:

- plaćene kamate po reprogermu poreskih obaveza 13.528 KM,
- plaćene rate iz reprograma obaveza u skladu sa Sporazumom sa Robnim Rezervama RS 259.782 KM.

5.14. Ostali rashodi

Po godišnjem obračunu ostvareni su ostali rashodi u iznosu od 488.533 KM, a isti se odnose na:

	<i>u KM</i>
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	366.984
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	118.579
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	2.970
Svega:	488.533

5.15. Gubitak

Društvo je po godišnjem obračunu za 2018. godinu ostvarilo gubitak u iznosu od 4.636.196 KM.

5.16. Novčani tokovi

Podaci o ostvarenim tokovima gotovine daju se u sljedećem pregledu:

a) Priliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	12.102.864 KM
- iz aktivnosti investiranja	450.000 KM
- iz aktivnosti finansiranja	525.000 KM
Svega:	13.077.864 KM

b) Odliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	11.351.067 KM
- iz aktivnosti investiranja	230.735 KM
- iz aktivnosti finansiranja	1.536.669 KM
Svega:	13.118.471 KM

c) Razlika (b - a)	40.607 KM
d) Gotovina na početku perioda	135.129 KM
e) Pozitivne kursne razlike	639 KM
f) Negativne kursne razlike	2.977 KM
Gotovina na kraju perioda (d+e-c-f)	92.184 KM

5.17. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, prema dostavljenim podacima Društva, u toku je bilo ukupno 24 sudska spora, od čega su:

- 23 sudska spora u vrijednosti od 271.338 KM koje je Društvo pokrenulo protiv dužnika,
- 1 sudski spor koji je pokrenut protiv Društva (poništenje rješenja o suspenziji prestanku rada, povratak na posao, plate, regres, troškovi prevoza i postupka sa obavezom po osnovu zatezne kamate).

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 dodatnu 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 2018. godinu (umanjene za pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 15.188 KM) veće su od tekuće imovine za 4.650.384 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. Transakcije sa povezanim licima

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, u 2018. godini Društvo nije imalo transakcija sa povezanim licima.

5.22. Vanbilansna evidencija

Sa stanjem na dan 31.12.2018. godine Društvo je u vanbilansnoj evidenciji sredstva u iznosu od 6.269.429 KM, a ista se odnose na:

- tuđa osnovna sredstva	4.789.837 KM,
- tuđa roba (žitarice)	1.479.592 KM.

5.23. Naknadni događaji

U skladu sa Odlukom o prvoj emisiji obveznica upućenoj kvalifikovanom investitoru bez obaveze objavljivanja prospekta broj: 02-1644/18-3 od 26.12.2018. godine, koju je donio Nadzorni odbor Društva, izvršen je upis 04.01.2019. godine po osnovu prve emisije obveznica upućenoj kvalifikovanom investitoru.

Osnovni elementi emisije obveznica

1. Kvalifikovani investitori	
- Akcijski fond Republike Srpske a.d. Banja Luka	250.000 KM
- Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	250.000 KM
- Fond za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka	500.000 KM
2. Ukupna vrijednost obveznica	1.000.000 KM
3. Rok otplate	5 godina
4. Fiksna kamatna stopa (godišnja)	4,2%
5. Ukupna obaveza (glavnica i kamata)	1.138.790 KM
6. Dospijeće anuiteta	polugodišnje
7. Dospijeće prvog anuiteta (kamata u iznosu od 21.000 KM)	01.06.2019. godine
8. Dospijeće zadnjeg anuiteta (glavnica i kamata 137.099 KM)	01.12.2019. godine

Obezbjedenje za izmirenje obaveza iz osnova emisije obveznica, prema Ugovoru o zasnivanju hipoteke broj: 01-107/19-3 od 14.02.2019. godine, zasnovano je založno pravo – hipoteka na nekretninama koje su upisane kod Republičke uprave za geodetske i imovinsko - pravne poslove Banja Luka - PJ Kozarska Dubica u Listu nepokretnosti broj:320 K.O Draksenić. Prema procjeni ovlašćenog vještaka, procijenjena vrijednost založenih nekretnina iznosi 1.878.753 KM.