



IZVJEŠTAJ
o izvršenoj reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja
Kompanije »BOKSIT« AD Milići
za 2018.godinu

Banja Luka, maj 2019. godine

S A D R Ž A J

1. Izvještaj nezavisnog revizora.....
2. Konsolidovani finansijski izvještaji matičnog društva Kompanija »Boksit« ad Milići...
3. Finansijski izvještaji »Boksit« ad Milići.....
4. Finansijski izvještaji »Specijalna bolnica« Milići.....
5. Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje.....



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Kompanija »Boksit« A.D. Milići (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju: Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018.godine (Konsolidovani bilans stanja), Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu 01.01-31.12.2018. godine (Konsolidovani bilans uspjeha), Konsolidovani izvještaj o ostalim dobiticima i gubicima perioda od 01.01. do 31.12.2018.godine, Izvještoj o tokovima gotovineza period od 01.01. do 31.12.2018. godine (Konsolidovani bilans tokova gotovine), Konsolidovani izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2018.godine uz Napomene uz Konsolidovane finansijske izvještaje, koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Po našem mišljenju, Konsolidovani finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2018.godine, i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS-MSFI).

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizionska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja u cijelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pašusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Takođe, odgovornost rukovodstava društava čiji su izvještaji predmet konsolidacije uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu pojedinačnih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, 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 ovlaštena za upravljanje Društvom su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da konsolidovani finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed 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 usled 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja.

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

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u konsolidovanim finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogršnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumjevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaze interne kontrole;
- 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 njihovoј djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno

značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumlju 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 izveštaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u konsolidovanim finansijskim izveštajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;

- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izveštaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li konsolidovani finansijski izveštaji prikazuju potkrepljuće transakcije i događaje na takav 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 će mo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

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

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju konsolidovanih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Društva.

Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni za obezbjeđenje osnove za naše revizijsko mišljenje.

Banja Luka, 31.05.2019.g.



Ovlašćeni revizor
Mile Balotić

Konsolidovani finansijski izveštaji matičnog društva Kompanija »Boksit« AD

B I L A N S S T A N J A - Aktiva

Izveštaji o finansijskom položaju na dan

31.12.2018.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine (početno)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		103.350.703	45.101.091	58.249.612	0
Nematerijalna sredstva		52.670	52.670	0	
Nekretnine postroj., oprema i invest. nekre.		90.410.193	35.327.129	55.083.064	
- Zemljište		5.572.578		5.572.578	
- Građevinski objekti		41.020.789	10.743.391	30.277.398	
- Postrojenja i oprema		43.816.826	24.583.738	19.233.088	
- Investicione nekretnine				0	
- Ulaganje na tudim nekr.post. I opremi				0	
- Avansi i sredstva u pripremi				0	
Biološka sredstva i sredstva kulture		11.251.020	9.721.292	1.529.728	
Dugoročni finansijski plasmani		1.636.820		1.636.820	
Odložena poreska sredstva				0	
B. TEKUĆA SREDSTVA		29.219.637	1.454.139	27.765.498	0
I - Zalihe, st.sred. I sredstv. Obusta poslo		21.417.371	1.336.575	20.080.796	0
Zalihe materijala		5.271.857	852.272	4.419.585	
Zalihe nedovršene proizv. popupr. i ned.uslu.		439.186		439.186	
Zalihe gotovih proizvoda		11.895.522		11.895.522	
Zalihe robe		2.370.152	484.303	1.885.849	
Stalna sredstva i sreds. obust-posl-namj-prod.				0	
Dati avansi		1.440.654		1.440.654	
II Krat.potraž. Kratkor. Plasm i gotovina		7.802.266	117.564	7.684.702	0
Kratkoročna potraživanja		7.445.077	117.564	7.327.513	
Kratkoročni finansijski plasmani				0	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		262.809		262.809	
Porez na dodatu vrijednost				0	
Aktivna vremenska razgraničenja		94.380		94.380	
III Odložena poreska sredstva				0	
V. POSLOVNA SREDSTVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0
G. GUBITAK IZNAD VISI KAPITALA				0	
D. POSLOVNA AKTIVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0
Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0	
E. UKUPNA AKTIVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
Izvještaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2018.godine

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL		55.040.572	0
I - Osnovni kapital		17.287.671	
II - Upisani neuplaćeni kapital			
III - Emisioni kapital			
IV - Emisioni gubitak			
V - Rezerve		2.402.250	
VI - Revalorizacione rezerve		16.019.957	
VII - Nerealizovani dobici fin. ins- raspo. za prodaju			
VIII - Nerealizovani gubici fin.instr.raspol-za prod.			
IX - Neraspoređeni dobiak		19.330.694	
X - Gubitak do visine kapitala			
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
V - OBAVEZE		30.974.538	0
I - Dugoročne obaveze		6.868.580	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti		5.059.774	
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		1.808.806	
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
II - Kratkoročne obaveze		24.105.958	0
Kratkoročne finansijske obaveze		9.021.169	
Obaveze iz poslovanja		12.120.003	
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		2.233.512	
Druge obaveze		336.415	
Porez na dodatu vrijednost		185.170	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		182.056	
Obaveze za porez na dobit		27.633	
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
G - POSLOVNA PASIVA		86.015.110	0
D - VANBILANSNA PASIVA			
Đ - UKUPNA PASIVA		86.015.110	0

B I L A N S U S P J E H A
 Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu
 od 01.01. do 31.12.2018.g.

u KM

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		65.888.178	0
1. Prihodi od prodaje robe		12.269.771	
2. Prihodi od prodaje učinaka		48.585.774	
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		458.471	
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		4.109.575	
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
8. Ostali poslovni prihodi		464.587	
II POSLOVNI RASHODI		65.059.410	0
1. Nabavna vrijednost prodate robe		13.502.486	
2. Troškovi materijala		19.255.706	
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		14.183.246	
4. Troškovi proizvodnih usluga		4.847.468	
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		5.343.769	
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa		6.900.815	
7. Troškovi poreza		1.022.085	
8. Troškovi doprinosa		3.835	
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		828.768	0
<i>I Finansijski prihodi</i>		1.847.491	
<i>II Finansijski rashodi</i>		744.581	
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		1.931.678	0
<i>I Ostali prihodi</i>		2.173.232	
<i>II Ostali rashodi</i>		2.921.311	
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA			0
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		748.079	
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
PRIHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUNO.POL.I ISP.GREŠ.			
RASHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUNO.POL.I ISP.GREŠ.			
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.183.599	0
Porez na dobit		138.281	
NETO DOBITAK/GUBITAK PERIODA		1.045.318	0
UKUPNI PRIHOD		69.908.901	0
UKUPNI RASHOD		68.725.302	0
Priosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		889	
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		895	
NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA		1.045.318	0
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
UKUPNO NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		1.045.318	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2018.g.

-konvertibilnim markama

P O Z I C I J A	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		904.774	
II Odlovi gotovine iz poslo. aktiv.		829.320	
III Neto priliv gotovine iz posl. akti.		75.454	0
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.			
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
II Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			0
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans			
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.		0	0
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		904.774	0
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		829.320	0
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		75.454	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE			
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA			
Z.POZITIV.KURS.RAZLIKE PO OSN.PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		75.454	0

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2018.g.

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA								Mnjični interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Acionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava rasploživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulirani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.Stanje na dan 01.01.2017.g.	901	17.287.671	16.019.957		2.402.250	15.360.552	51.070.430			51.070.430
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902									0
3.Efekti ispravke grešaka	903									0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2017.g. (901+902+903)	904	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	15.360.552	51.070.430	0		51.070.430
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905							0		0
5.Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906									0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907			0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					3.324.824	3.324.824			3.324.824
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909							0		0
9.Objavljene divid i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubi	910					200.000	200.000			200.000
10.Emisija akcion kapitala i drugi vidovi poveća. ili sm osno. Kap	911							0		0
11.Stanje na dan 31.12.2016.g./01.01.2018.g. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	18.485.376	54.195.254	0		54.195.254
12.Efekti promjena u račun politik	913							0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914							0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018.g.(912+913+914)	915	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	18.485.376	54.195.254	0		54.195.254
15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916							0		0
16.Nerealizo dobitci/gubici po osnovu finan sreds. raspol. za prod	917							0		0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finan sreds. rasp za prodaju	918			0				0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					1.045.318	1.045.318			1.045.318
19.Neto dobitak / gubitak perioda ptiznati direktno u kapitalu	920							0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokriće gub	921					200.000	200.000			200.000
21.Emisija akcion kapit i drugi vidovi poveć. ili sman. osno. Kap	922							0		0
22.Stanje na dan 31.12.2018.g. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	19.330.694	55.040.572	0	0	55.040.572

Kompanija »Boksit« a.d. Milići

B I L A N S S T A N J A - Aktiva
 Izveštaji o finansijskom položaju na dan
 31.12.2018.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine (počstanje)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		103.350.703	45.101.091	58.249.612	0
Nematerijalna sredstva		52.670	52.670	0	
Nekretnine postroj., oprema i invest. nekre.		90.410.193	35.327.129	55.083.064	
- Zemljište		5.572.578		5.572.578	
- Građevinski objekti		41.020.789	10.743.391	30.277.398	
- Postrojenja i oprema		43.816.826	24.583.738	19.233.088	
- Investicione nekretnine				0	
- Ulaganje na tuđim nekr.post. I opremi				0	
- Avansi i sredstva u pripremi				0	
Biološka sredstva i sredstva kulture		11.251.020	9.721.292	1.529.728	
Dugoročni finansijski plasmani		1.636.820		1.636.820	
Odložena poreska sredstva				0	
B. TEKUĆA SREDSTVA		29.219.637	1.454.139	27.765.498	0
I - Zalihe, st.sred. I sredstv. Obust poslov-		21.417.371	1.336.575	20.080.796	0
Zalihe materijala		5.271.857	852.272	4.419.585	
Zalihe nedovršene proizv, popupr. i ned.uslu.		439.186		439.186	
Zalihe gotovih proizvoda		11.895.522		11.895.522	
Zalihe robe		2.370.152	484.303	1.885.849	
Stalna sredstva i sreds. obust-posl-namj-prod.				0	
Dati avansi		1.440.654		1.440.654	
II Krat.potraž. Kratkor. Plasm i gotovina		7.802.266	117.564	7.684.702	0
Kratkoročna potraživanja		7.445.077	117.564	7.327.513	
Kratkoročni finansijski plasmani				0	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		262.809		262.809	
Porez na dodatu vrijednost				0	
Aktivna vremenska razgraničenja		94.380		94.380	
III Odložena poreska sredstva				0	
V. POSLOVNA SREDSTVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				0	
D. POSLOVNA AKTIVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0
Đ. VANBILANSNA AKTIVA				0	
E. UKUPNA AKTIVA		132.570.340	46.555.230	86.015.110	0

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
Izvještaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2018.godine

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL		55.040.572	0
I - Osnovni kapital		17.287.671	
II - Upisani neuplaćeni kapital			
III - Emisioni kapital			
IV - Emisioni gubitak			
V - Rezerve		2.402.250	
VI - Revalorizacione rezerve		16.019.957	
VII - Nerealizovani dobici fin. ins- raspo. za prodaju			
VIII - Nerealizovani gubici fin.instr.raspol-za prod.			
IX - Neraspoređeni dobiak		19.330.694	
X - Gubitak do visine kapitala			
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
V - OBAVEZE		30.974.538	0
I - Dugoročne obaveze		6.868.580	0
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti		5.059.774	
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		1.808.806	
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
II - Kratkoročne obaveze		24.105.958	0
Kratkoročne finansijske obaveze		9.021.169	
Obaveze iz poslovanja		12.120.003	
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		2.233.512	
Druge obaveze		336.415	
Porez na dodatu vrijednost		185.170	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		182.056	
Obaveze za porez na dobit		27.633	
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
G - POSLOVNA PASIVA		86.015.110	0
D - VANBILANSNA PASIVA			
Đ - UKUPNA PASIVA		86.015.110	0

B I L A N S U S P J E H A

Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2018.g.

u KM

Pozicija	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		65.020.763	60.548.543
1. Prihodi od prodaje robe		12.285.777	13.460.313
2. Prihodi od prodaje učinaka		47.792.896	45.440.410
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		458.591	312.793
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		4.109.575	1.116.575
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
8. Ostali poslovni prihodi		373.924	218.452
II POSLOVNI RASHODI		64.164.449	58.298.836
1. Nabavna vrijednost prodate robe		13.502.486	14.057.686
2. Troškovi materijala		19.029.818	15.372.342
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		13.645.054	13.213.780
4. Troškovi proizvodnih usluga		4.846.615	4.789.865
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		5.258.461	4.592.922
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa		6.857.579	5.143.587
7. Troškovi poreza		1.020.930	1.099.518
8. Troškovi doprinosa		3.506	29.136
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		856.314	2.249.707
<i>I Finansijski prihodi</i>		1.847.546	2.021.362
<i>II Finansijski rashodi</i>		744.554	1.069.274
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		1.959.306	3.201.795
<i>I Ostali prihodi</i>		2.173.229	936.570
<i>II Ostali rashodi</i>		3.011.001	692.417
DOBITAK/GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHO I R			244.153
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		837.772	
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
PRIHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČU.POL.I ISP.GREŠ.			100.000
RASHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUNO.POL.I ISP.GREŠ.			
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.121.534	3.545.948
Porez na dobit		134.383	221.124
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA		987.151	3.324.824
UKUPNI PRIHOD		69.041.538	63.606.475
UKUPNI RASHOD		67.920.004	60.060.527
Priječan broj zaposlenih na bazi časova rada		864	789
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		868	786
NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA		987.151	3.324.824
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
UKUPNO NETO REZULTAT U OBRAČUNSK PERIODU		987.151	3.324.824

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2018.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		56.564.474	48.065.579
II Odlovi gotovine iz poslo. aktiv.		56.219.684	46.912.823
III Neto priliv gotovine iz poslo. akti.		344.790	1.152.756
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.			
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		1.165.099	1.215.473
II Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		1.165.099	1.215.473
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans		10.880.000	10.987.784
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.		12.248.797	13.423.422
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.		1.368.797	2.435.638
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE			
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		68.609.573	60.268.836
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		68.468.481	60.336.245
E. NETO ODLIV GOTOVINE		141.092	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA		46.263	113.672
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		187.355	46.263

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2018.g.

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Mnijinski interes	Ukupni kapital
		Acionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspolaživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutare rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulirani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.Stanje na dan 01.01.2017.g	901	17.287.671	16.019.957		2.402.250	15.360.552	51.070.430			51.070.430
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902									0
3.Efekti ispravke grešaka	903									0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2017.g. (901+902+903)	904	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	15.360.552	51.070.430	0		51.070.430
4.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905							0		0
5.Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906									0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907		0					0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					3.324.824	3.324.824			3.324.824
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909							0		0
9.Objavljene divid i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubi	910					200.000	200.000			200.000
10.Emisija akcion kapitala i drugi vidovi poveć. ili sm osno. Kap	911							0		0
11.Stanje na dan 31.12.2017.g./01.01.2018.g. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	18.485.376	54.195.254	0		54.195.254
12.Efekti promjene u računovo politikama	913							0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914							0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018.g (912+913+914)	915	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	18.485.376	54.195.254	0		54.195.254
15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916							0		0
16.Nerealizo dobici/gubici po osnovu finan sreds. raspol. za prod	917									0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finan sreds. rasp za prodaju	918		0					0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					987.151	987.151			987.151
19.Neto dobitak / gubitak perioda ptiznati direktno u kapitalu	920							0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokriće gub	921					200.000	200.000			200.000
21.Emisija akcion kapit i drugi vidovi poveć. ili sman. osno. Kap	922							0		0
22.Stanje na dan 31.12.2018.g. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	17.287.671	16.019.957	0	2.402.250	19.272.527	54.982.405	0	0	54.982.405

Specijalna bolnica Milići

B I L A N S S T A N J A - Aktiva
 Izvještaji o finansijskom položaju na dan
 31.12.2018.godine

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos predhodne godine (poč stan)
		Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6
A. STALNA SREDSTVA		2.070.159	85.307	1.984.852	0
Nematerijalna sredstva					0
Nekretnine postroj., oprema i invest. nekre.		2.070.159	85.307	1.984.852	0
- Zemljište				0	
- Građevinski objekti		1.379.969	24.839	1.355.130	
- Postrojenja i oprema		690.190	60.468	629.722	
- Investicione nekretnine					
- Ulaganje na tuđim nekr.post. I opremi					
- Avansi i sredstva u pripremi					
Biološka sredstva i sredstva kulture					
Dugoročni finansijski plasmani					
Odložena poreska sredstva					
B. TEKUĆA SREDSTVA		271.315	41.200	230.115	0
I - Zalihe, st.sred. I sredstv. Obust poslov-		87.227	41.200	46.027	0
Zalihe materijala		86.700	41.200	45.500	
Zalihe nedovršene proizv, popupr. i ned.uslu.					
Zalihe gotovih proizvoda				0	
Zalihe robe				0	
Stalna sredstva i sreds. obust-posl-namj-prod.					
Dati avansi		527		527	
II Krat.potraž. Kratkor. Plasma i gotovina		184.088		184.088	0
Kratkoročna potraživanja		108.634		108.634	
Kratkoročni finansijski plasmani					
Gotovinski ekvivalenti i gotovina		75.454		75.454	
Porez na dodatu vrijednost				0	
Aktivna vremenska razgraničenja					
III Odložena poreska sredstva					
V. POSLOVNA SREDSTVA		2.341.474	126.507	2.214.967	0
G. GUBITAK IZNAD VISI KAPITALA					
D. POSLOVNA AKTIVA		2.341.474	126.507	2.214.967	0
Đ. VANBILANSNA AKTIVA					
E. UKUPNA AKTIVA		2.341.474	126.507	2.214.967	0

B I L A N S S T A N J A - Pasiva
Izvještaji o finansijskom položaju na dan
31.12.2018.godine

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A - KAPITAL		2.055.327	0
I - Osnovni kapital		1.987.000	
II - Upisani neuplaćeni kapital			
III - Emisioni kapital			
IV - Emisioni gubitak			
V - Rezerve			
VI - Revalorizacione rezerve			
VII - Nerealizovani dobici fin. ins- raspo. za prodaju			
VIII - Nerealizovani gubici fin.instr.raspol-za prod.			
IX - Neraspoređeni dobiak		68.327	
X - Gubitak do visine kapitala			
B - REZERVI-, ODLO.PORE.OBAV. I RAZGRA-PRIH			
V - OBAVEZE		159.640	0
I - Dugoročne obaveze			
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital			
Obaveze prema povezanim pravnim čicima			
Obaveze po emitovanim dug. Hartij od vrijed.			
Dugoročni krediti			
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			
Ostale dugoročne obaveze			
II - Kratkoročne obaveze		159.640	0
Kratkoročne finansijske obaveze			
Obaveze iz poslovanja		48.111	
Obaveze iz specifičnih poslova			
Obaveze za zarade i naknade zarada		106.475	
Druge obaveze			
Porez na dodatu vrijednost			
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		1.156	
Obaveze za porez na dobit		3.898	
Pasivna vremenska razgraničenja			
Odložene poreske obaveze			
G - POSLOVNA PASIVA		2.214.967	0
D - VANBILANSNA PASIVA			
Đ - UKUPNA PASIVA		2.214.967	0

B I L A N S U S P J E H A
 Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu
 od 01.01. do 31.12.2018.g.

u KM

Po z i c i j a	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
I POSLOVNI PRIHODI		1.050.400	0
1. Prihodi od prodaje robe			
2. Prihodi od prodaje učinaka		849.626	
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina.....			
8. Ostali poslovni prihodi		200.774	
II POSLOVNI RASHODI		978.092	0
1. Nabavna vrijednost prodate robe			
2. Troškovi materijala		249.597	
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih ras.		538.192	
4. Troškovi proizvodnih usluga		15.981	
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja		85.308	
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa		87.530	
7. Troškovi poreza		1.155	
8. Troškovi doprinosa		329	
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK		72.308	0
<i>I Finansijski prihodi</i>			
<i>II Finansijski rashodi</i>		82	
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE DJELATNOSTI		72.226	0
<i>I Ostali prihodi</i>		3	
<i>II Ostali rashodi</i>		4	
DOBITAK/GUBITAK PO OSN. OSTALIH PRIHODA I R		-1	0
DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE			
DOBITAK/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA VRIJ. IMOVINE		0	0
PRIHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČUN.POL.I ISP.GREŠ.			
RASHODI PO OSNOVU PROMJE. RAČU.POL.I ISP.GREŠ.			
DOBITAK/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		72.225	0
Porez na dobit		3.898	
NETO DOBIT/GUBITAK PERIODA		68.327	0
UKUPNI PRIHOD		1.050.403	0
UKUPNI RASHOD		978.178	0
Priosječan broj zaposlenih na bazi časova rada		25	
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem mjeseca		27	
NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA		68.327	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		68.327	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE
 (Izvještaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2018.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Broj note	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		904.774	
II Odlovi gotovine iz poslo. aktiv.		829.320	
III Neto priliv gotovine iz posl. akti.		75.454	
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve.			
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve			
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			
II Odliv gotovine iz aktiv. finan.			
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan.			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina.			
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		904.774	0
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		829.320	0
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE		75.454	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE			
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA			
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.			
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.			
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA		75.454	0

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2018.g.

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							Mnjični interes	Ukupni kapital
	Oznaka za AOP	Acionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspolozivih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulirani neraspoređeni dobitak nepokriven gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2017.g	901							0	0
2. Efekti promjene u računovo. politikama	902								0
3. Efekti ispravke grešaka	903								0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2017.g. (901+-902+-903)	904	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		0				0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finan. Sreds. raspo. za prod.	906						0		0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907		0				0		0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908			0			0		0
8. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9. Objavljene divid i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubi	910					0	0		0
10. Emisija akcion kapitala i drugi vidovi poveć. ili sm osno. Kap	911						0		0
11. Stanje na dan 31.12.2017.g./01.01.2018.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Efekti promjene u računovo politikama	913						0		0
13. Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018.g.(912+-913+-914)	915	0	0	0	0	0	0		0
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16. Nerealizo dobitci/gubici po osnovu finan sreds. raspol. za prod	917						0		0
17. Kursne razlike nastale po osnovu finan sreds. rasp za prodaju	918		0				0		0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919			0			0		0
19. Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					68.327	68.327		68.327
20. Objavljene dividende i drugi vidovi rasp dobiti i pokriće gub	921					0	0		0
21. Emisija akcion kapit i drugi vidovi poveć. ili sman. osno. Kap	922	1.987.000		0		1.987.000			1.987.000
22. Stanje na dan 31.12.2018.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	1.987.000	0	0	0	68.327	2.055.327	0	2.055.327

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1.Osnovni podaci

1.1. Podaci o Matičnom društvu

Preduzeće »Boksit« Vlasanica osnovano je 18.jula 1959.g. a 10.10.1962.g. odobreno je njegovo konstituisanje u samostalno društveno preduzeće za istraživanje i eksplataciju rude boksita »Rudnik boksita« Vlasanica. U skladu sa zakonom o Društvenom kapitalu 1991.g. započeta je vlasnička transformacija upisom internih dionica.

Proces privatizacije je nastavljen u skladu sa zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima i drugim propisima o privatizaciji.

Rješenjem Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu od 06.09.2001.g. br. U-321/01 a broj registarskog uloška registarskog suda je 1-800 izvršen je upis akcionarskog Društva »Boksit« Milići sa sjedištem u Milićima, Lukić Polje bb. Upisana je promjena svojine državnog kapitala oblika organizovanja preduzeća »Boksit« Milići sa p.o. prema odredbama zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (»Službeni glasnik RS« br.24/98), i Društvo će u buduće poslovati pod nazivom: AD »Boksit « Milići Lukić Polje bb. Vrijednost kapitala je verifikovana na dan 30.juni 1998.g.sa stanjem imovine, obaveza i kapitala i iznosi 17.287.671 KM. Kao osnivači Društva, na osnovu obaveštenja Direkcije za privatizaciju RS br. 1152/99 od 11.06.2001.g. upisani su sledeći:

Opis	Procenat.uče.u uku.kapitalu	Vrijednost kapitala na dan 30.06.1998.g.	Broj akcija
Interni dioničari	12,052543%	2083604	2083222
Vaučer ponuda	48,371102%	8362237	8362266
Penzioni fond	8,794747%	1520407	1520407
Fond za restituciju	4,397372%	760203	760203
Gotovin.prodaje	0%	0	0
Državni kapital	26.384236%	4561220	4561573
Trajni ulozi	0%	0	0
Ukupno	100%	17287671	17287671

Po Rješenju br.01-1152-4/99 od 24.01.2001.g. Direkcija za privatizaciju odobrila je program privatizacije »Boksite« Preduzeće u mješovitoj svojini dd Milići.

U Aktuelnom izvodu iz sudskog registra br. 061-0-REG-17- 000 007 od 11.01.2017.godine upisani su sledeći podaci;

MB: 01359002,

Matični broj subjekta upisa 89-02-0003-10, JIB 4400289270003,
Firma; Akcionarsko društvo »Boksit«

Skraćena oznaka firme »Boksit« a.d., Modifikovano ime: Kompanija »Boksit« a.d.
Sjedište: Trg rudara 1 Milići.

Osnivači subjekta upisa su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti, a udio osnivača u kapitalu su pojedinačni akcionari prema spisku iz Centralnog registra hartija od vrijednosti sa pravom učešć u ukupnoj vrijednosti akcionarskog kapital u iznou od 17.287.671,00 KM.

U sudski registar upisane su Poslovne jedinice:

- Međunarodni prevoz,
- Poslovna jedinica »Robna kuća«

- Poslovna jedinica »Motel zatvorenog tipa«
- Specijalistički medicinski centar,
- Prodaja energenata i drugih roba Milići,
- Prodaja energenata i drugih roba Zvornik
- Tehnički pregled vozila Banja Luka
- Tehnički pregled vozila Zvornik,
- Tehnički pregled vozila Petrovo,
- Tehnički pregled vozila Laktaši,
- Tehnički pregled vozila Bijeljina i
- Tehnički pregled vozila Sokolac

Lice ovlašteno za zastupanje Kompanije »Boksit« a.d. Milići je Gordana Zarić, Izvršni direktor Kompanije

Na dan 01.03.2018.g. Kompanija »Biksit« Milići je akcionarsko Društvo sa 100% privatnim kapitalom.

Prema podacima iz Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 01.03.2018.g. učešće u vlasničkoj strukturi je dato u tabeli »vlasnička struktura«. Ukupan akcionarski kapitalu iznosi 17.287.671 KM.

Vlasnička struktura na dan 01.03.2018

Udio akcionara	Broj akcionara			%vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
više od 5%	4,392	52	4,444	24.19	0.90	25.09
5%-10%	3	0	3	26.90	0.00	26.90
10%-25%	4	0	4	48.01	0.00	48.01
više od 25%	0	0	0	0.00	0.00	0.00
Ukupno	4,399	52	4,451	99.10	0.90	100.00

Izvor: Centralni register hartija od vrijednosti RS

Deset najvećih akcionara na dan 01.03.2018

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
BOKS	"MILEKS" DOO MILIĆI	14.479388	14.479388	2,503,149
BOKS	„PRIZMA“ DOO MILIĆI	12.074987	12.074987	2,087,484
BOKS	RAIFFEISEN BANK D.D. BiH SARAJEVO-Kastodi	11.240681	11.240681	1,943,252
BOKS	DUKIĆ ALEKSANDAR	10.211300	10.211300	1,765,296
BOKS	ZIF BALKAN INVEST FOND AD B.LUKA	9.949287	9.949287	1,720,000
BOKS	PREF AD BANJA LUKA	8.794747	8.794747	1,520,407
BOKS	DUIF KRISTAL INVEST AD OMIF FUTURE FOND	8.156281	8.156281	1,410,031
BOKS	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD Banja Luka	4.484138	4.484138	775,203
BOKS	ZIF VIB FOND AD Banja Luka	4.073955	4.073955	704,292
BOKS	ZIF BORS INVEST FOND Banja Luka	0.817374	0.817374	141,305
	Ostali akcionari	15.717856	15.717856	2,717,251
	UKUPNO:	100.0000	100.0000	17,287,670

Najviša cijena akcije u protekle 52 sedmice na dan 01.03.2018.godine iznosila je 0,801 KM, a najniža cijena 0,70 KM, dok je zatvarajuća cijena 0,771 KM. (Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS 01.03.2018.godine)

Na osnovu člana 6 i 7. Zakona o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl.glasnik RS«, broj 66/13) i čl. 1. Tačka 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge, (»Sl. Glasnik RS, br.96/05, 74/10 i 68/13«) Agencija je donijela Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj SA-S-9/17 od 13.01.2017.godine.

Matični broj 01359002

Matični broj subjekta: 89-02-0003-10 (1-800)

Jedinstven identifikacioni broj (JIB): 4400289270003

Naziv (firma): Akcionarsko društvo »Boksit«

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Oblik svojine: Mješovita

Sjedište: Milići

Osnovna djelatnost: Vađenje ostalih ruda obojenih metala – 07.29

Vrsta promjene: Promjena ostalih podataka.

Svoje finansijsko poslovanje društvo obavlja preko sledećih poslovnih banaka:

- Nova banka ad Banja Luka
- UniCredit bank a.d. Banja Luka
- Komercijalna banka a.d. Banja Luka
- Intesa Sanpaolo bank d.d.
- Pavlović Internacional bank ad Bijeljina
- Adiko bank Banja Luka i
- Sberbank a.d. Banja Luka
- NLB Banka Banja Luka

Lice za zastupanje i predstavljanje Kompanije »Boksit« a.d. Milići upisano u Rješenju o registraciji je Gordana Zarić Izvršni direktor Kompanije.

Osnovna pitanja su definisana Statutom Društva kao što su: Firma i sjedište Društva, Djelatnost Društva, Osnovni kapital, akcije Društva i rezerve Društva, postupak smanjenja i povećanja osnovnog kapitala, raspodjela dobiti i snošenje rizika i pokriće gubitka, izbor, opoziv i djelokrug organa Društva, sazivanje i rad Skupštine Društva, zastupanje i predstavljanje Društva, Promjena oblika Društva, prestanak Društva, zaštita životne sredine, postupak izmjene statuta i dr.

Organi upravljanja Društvom su : Skupština, Nadzorni odbor i Uprava preduzeća.

Direktor Društva u skladu sa svojim ovlaštenjima donosi pojedinačne akte, (odluke).

Kompanija »Boksit« a.d. Milići je 23.novembra 2011.godine dobila sertifikat za uspješno uspostavljen sistem menadžmenta kvalitetom uskladen sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008 od strane priznate sertifikacione kuće Quality Austria i međunarodne sertifikacione mreže IQNet, a 23, 24 i 25 februara 2015- godine izvršena je prva po redu resertifikaciona provjera, takođe od iste sertifikacione kuće. Prilikom resertifikacionog audit-a ocenjivački tim Quality Austria, konstatovao je da Kompanija ima uspješno uspostavljen i održavan sistem menadžmenta kvalitetom u skladu sa zahtjevima standarda i da pokazuje sposobnost sistema da sistematicno postiže odgovarajuće zahtjeve za proizvode ili usluge u okviru područja primjene, politike i ciljeva kvaliteta Kompanije, tako da Kompanija ispunjava sve uslove za produženje, odnosno dobijanje novog, sertifikata.

Društvo vrši implementaciju projekta sa jedinstvenim praćenjem procesa rada i poslovanja po svim organizacionim cjelinama i segmentima u kompaniji Boksit na osnovu propisanih i usvojenih procedura od strane Uprave Društva.

1.2. Podaci o zavisnim društvima

Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Istočno Sarajevu od 27.12.2017.godine, broj 061-0- Reg-17-001063 izvršen je upis pravnog lica » Zdravstvena ustanova Specijalna bolnica iz hirurških oblasti »Boksit« Milići, skraćeni naziv firme: Specijalna bolnica »Boksit« Milići.

Osnovni podaci iz Rješenja o registraciji:

- Firma: Zdravstvena ustanova Specijalna bolnica iz hirurških oblasti »Boksit« Milić,
- Skraćeni naziv firme: ZU Specijalna bolnica »Boksit« Milići, modifikovani naziv: Specijalna bolnica »Boksit« Milići,
- Sjedište: Svetog Nikole 1-5, Milići, Milići,
- MBS: 61-05-0010-17
- MB: 11163572
- JIB: 4404259180005

Pravni osnov upisa je:

- Odluka o osnivanju zdravstvene ustanove, broj akta: YO-V-4/17, datum: 17.12.2017.godine,
- Odluka o imenovanju direktora zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići, broj akta: YO-V-4-1/17, datum: 12.12.2017.godine,
- Statut ZU Specijalna bolnica »Boksit« Milići, broj akta: YO-V-5-1/17, od 17.12.2017.godine,
- Rješenje (Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite), broj akta: 11/04-501-141/17 od 6.12.2017.godine i
- Procjena vrijednosti osnovnih sredstava – opreme, akt broj 41/17 od 17.11.2017.godine.

Novim Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 30.07.2018.godine, broj 061-0- Reg-18-000 458 izvršen je upis pravnog lica » Zdravstvena ustanova Specijalna bolnica iz hirurških oblasti »Boksit« Milići, skraćeni naziv firme: Specijalna bolnica »Boksit« Milići.

Pravni osnov upisa je:

- Odluka o razriješenju Direktora Specijalna bolnica »Boksit« Milići – medicinski poslovi, broj akta: UO-BS-X-1/18 od 12.07.2018.godine
- Odluka o razriješenju direktora finansijsko-komercijalne i pravne poslove ZU Specijalna bolnica »Boksit« Milići, broj akta: UO-BS-IX-1/18, od 9.07.2018.
- Odluka o imenovanju direktora zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići, broj akta: UO-BS-X-2/1 OD 12.07.2018.godine

Lice ovlašteno za zastupanje u unutrašnjem prometu je Milan Vidović, adresa: Sime Perića 7, Zvornik, direktor ima ovlaštenja u skladu sa Odlukom o osnivanju zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići i Statutom zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići.

Djelatnost Specijalne bolnice »Boksit« Milići u unutrašnjem prometu je :

- 86.10 Djelatnosti bolnica.

Djelatnost Specijalne bolnice »Boksit« Milići u vanjskotrgovinskom prometu su poslovi iz oblasti za koje je registrovana, isključivo za svoje potrebe.

Osnivač – Akcionarsko društvo »Boksit« adresa: Trg rudara 1, Milići, Reg.br./MBS 89-02-0003-10 (1-800)

Osnovni kapital Specijalna bolnica »Boksit« Milići upisan u sudske registre u iznosu od 1.987.000,00 KM. (Ugovoreni (upisani) i uplaćeni kapital).

Učešće u kapitalu je Akcionarsko društvo »Boksit« Milići u 100% iznosu od 1.987.000,00 KM

Lice ovlašteno za zastupanje u unutrašnjem prometu je Milan Vidović, adresa: Sime Perića 7, Zvornik, direktor ima ovlaštenja u skladu sa Odlukom o osnivanju zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići i Statutom zdravstvene ustanove Specijalna bolnica »Boksit« Milići.

Djelatnost Specijalne bolnice »Boksit« Milići u unutrašnjem prometu je :

- 86.10 Djelatnosti bolnica.

Djelatnost Specijalne bolnice »Boksit« Milići u vanjskotrgovinskom prometu su poslovi iz oblasti za koje je registrovana, isključivo za svoje potrebe.

Finansijske transakcije u domaćoj valuti u 2018. godini obavljene su preko žiro računa:

- 555-40000392807-44 – Nova banka a.d. Banja Luka
- 551-79022220501-72 – UniCreditBank a.d. – Banja Luka

Devizno poslovanje obavlja preko računa:

- 5550000041047023 (EUR) – Nova banka a.d. Banja Luka
- BA395517904822051558 – UniCreditBank a.d. – Banja Luka

2. Predmet, cilj i obim revizije

Revizija je planirana i provedena na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Kodeksa etike i Međunarodnih standarda revizije koji zahtjevaju da se revizija planira i izvrši na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri može utvrditi da konsolidovani računovodstveni izvještaji, koji su predmet revizije, ne sadrže pogrešne, materijalno značajne informacije. Obzirom da se revizija provodi na bazi izabranog uzorka, te da u računovodstvu Društva postoje inherentna ograničenja, napominjemo da postoji mogućnost neotkrivanja materijalno značajnih grešaka.

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Kompanije »Boksit« ad Milići na dan 31.12.2018.godine (u daljem tekstu »Društvo«).

Konsolidovani finansijski izvještaji su rađeni na osnovu grupe koju čini:

- Kompanija »Boksit« ad Milići (Matično društvo) i
- »Specijalna bolnica« ad Milići (Zavisno društvo)

Cilj revizije je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li ovi izvještaji u materijalno značajnom pogledu objektivno i istinito prikazuju finansijsko i imovinsko stanje Društva na dan 31.12.2018.godine, te da li su konsolidovani finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Računovodstvenim standardima Republike Srpske i važećim propisima, kao i rezultate poslovanja, imajući pri tome u vidu i ograničenja koja proizilaze iz definisanih rješenja Zakona o privrednim društvima koji se primjenjuje u izvještajnom periodu.

Revizija finansijskih izvještaja Specijalne bolnice koji ulazi u konsolidaciju nije vršena. Takođe je potrebno napomenuti specifičnost poslovnih odnosa koji postoje između ovih privrednih društava, prema kojim se osnovni dio poslovnih aktivnosti tretira kao odnos iz specifičnih poslova.

3. Normativna osnova i računovodstvene politike

Sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši se u skladu sa MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, gdje je definisano da se ovaj standard primjenjuje pri sastavljanju i prezentaciji konsolidovanih finansijskih izvještaja za grupu entiteta pod kontrolom matičnog entiteta, pri čemu se konsolidovani finansijski izvještaji definišu kao finansijski izvještaji grupe koji su prezentovani kao izvještaji jedinstvenog ekonomskog entiteta.

Polazeći od cilja konsolidovanja, metod potpunog konsolidovanja podrazumjeva potpuno spajanje svih istovjetnih pozicija po principu »stavka po stavka« i isključivanje svih vrijednosti sadržanih u pojedinačnim izvještajima, a koje potiču iz internih odnosa članica grupe. Dakle, vrši se eliminisanje efekata nastalih po osnovu odnosa između matičnog i zavisnih pravnih lica, kao i između zavisnih pravnih lica.

Zakonom o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske« broj:127/08,158/09,100/11 i 67/13) koji se primjenjuje od 1. Januara 2010.godine odredbama člana 360-363 propisana su posebna pravila za društva povezana kapitalom. Obaveza izrade konsolidovanog godišnjeg izvještaja i izvještaj članovima i akcionarima zavisnog društva.

3.1. Definisanost povezanih društava

Zakonom o privrednim društvima (član 357) povezanost privrednih društava definisana je na sledeći način:

1. *Povezana privredna društva čine dva ili više društava u skladu sa ovim zakonom koja se međusobno povezuju, i to:*
 - a) *učešće u osnovnom kapitalu ili ortačkim udjelima (društva povezana kapitalom),*
 - b) *putem ugovora (društva povezana ugovorom) i*
 - c) *putem kapitala i putem ugovora (mješovito povezana društva).*
2. *Povezana privredna društva iz stava 1. Ovog člana obuhvataju jedno matično (kontrolno) i jedno ili više zavisnih (podređenih) društava.*
3. *Povezana privredna društva (putem kapitala, ugovora, mješovita) organizuju se kao koncern, holding, grupa društava ili drugi oblik organizovanja u skladu sa ovim zakonom.*
4. *Povezana privredna društva, u smislu ovog zakona, organizuju se kao koncern kada matično društvo ima za pretežnu djelatnost neku poslovnu djelatnost pored djelatnosti upravljanja zavisnim društvima.*
5. *Povezana privredna društva u smislu ovog zakona, organizuju se kao holding kada matično društvo ima isključivo djelatnost upravljanja i finansiranja zavisnim društvima.*
6. *Povezana privredna društva u smislu ovog zakona organizuju se kao grupa društava kada matično društvo obavlja djelatnosti iz st. 4. i 5. ovog člana.*
7. *Privredna društva mogu se povezivati ugovorom i u druge oblike udruživanja (konzorcijum, klaster, poslovna unija, poslovni sistem, pul i dr.), da bi olakšala i promovisala obavljanje privrednih djelatnosti koje čine njihovu djelatnost, ali tako da*

članice iz toga ne ostvaruju dobit. Udruženje se može osnovati i bez osnovnog kapitala.

8. Zabranjeno je povezivanje privrednih društava suprotno propisima kojima se uređuje zaštita konkurenčije

3.2. Obaveza izrade konsolidovanog izvještaja i izvještaj članovima i akcionarima zavisnog društva

Obaveza izrade konsolidovanog godišnjeg izvještaja i izvještaj članovima i akcionarima zavisnog društva član 363. Zakona o privrednim društvima definisao je sledeće:

1. Upravni odbor matičnog društva sa sjedištem u Republici Srpskoj koje ima zavisna društva sa sjedištem u Republici Srpskoj ili izvan nje mora godišnjoj skupštini akcionara ili članovima društva podnijeti konsolidovani godišnji izvještaj društva, ako su jedno ili više njegovih zavisnih društava društva kapitala.

2. U konsolidovanom godišnjem izvještaju društva mora se konkretno prikazati najmanje razvoj i rezultat poslovanja i finansijsko stanje društava uključenih u konsolidaciju posmatranih kao cjelina, uz opis glavnih rizika kojima su izložena. Ovaj izvještaj mora da sadrži analizu razvoja, rezultata poslovanja i finansijskog položaja društva uključenih u konsolidaciju posmatranih kao cjelinu u skladu sa obimom i složenošću njihovog poslovanja. U cilju boljeg razumjevanja razvoja, rezultata poslovanja i finansijskog položaja društva, analiza mora uključiti finansijske i druge pokazatelje koji se odnose na pojedine poslove uključujući o obavještenje o zaštiti okoline i o radnicima, te dodatno objasniti pojedine iznose navedene u konsolidovanim godišnjim finansijskim izvještajima.

3. Konsolidovani godišnji izvještaj sadrži:

- a) Sve važnije poslovne događaje između društava nakon isteka poslovne godine za koju se izvještava,
 - b) Očekivani razvoj tih društava posmatrano kao cjelina,
 - c) Aktivnosti društva na razvoju u budućnosti,
 - d) Podatke o broju i nominalnom iznosu svihakcija u imovini matičnog društva, u imovini zavisnog društva ili kod lica koje djeluje u svoje ime, a za račun tih društava,
 - e) Podatke o korištenju finansijskih instrumenata, te podatke bitne za procjenu stanja imovine društava, njihovih obaveza, finansijskog položaja, dobiti i gubitka, način upravljanja finansijskim rizicima i politikama, uključujući i politiku preduzimanja mjera zaštite od gubitka i
 - f) Opis glavnih obilježja unutrašnjeg nadzora povezanih društava i sistem upravljanja rizicima u odnosu na postupak pripremanja i sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja kada se sa hartijama od vrijednosti nekog od tih društava trguje na berzi ili drugom uređenom javnom tržištu.
4. Izvještaj iz stava 1. ovog člana mora biti objavljen na berzi ili na internet stranici matičnog društva.
 5. Upravni odbor zavisnog društva dužan je da za godišnju skupštinu akcionara ili članova društva pripremi pisani izvještaj o odnosima sa ostalim članovima društava povezanih kapitalom u predhodnoj poslovnoj godini kao sastavni dio izvještaja povezanih kapitalom.
 6. Ako je nezavisna revizija finansijskih izvještaja zavisnog društva po zakonu kojim se uređuje računovodstvo i revizija obavezna, to važi i za nezavisnu reviziju izvještaja

njegovog upravnog odbora o odnosima društva sa drugim članicama društava povezanih kapitalom.

7. Članovi ili akcionari društava povezanih kapitalom u smislu ovog zakona moraju imati cijelovitu informaciju o strukturi grupe, sistemu upravljanja, licima koja upravljaju grupom, poslovima koji se obavljaju unutar grupe, kao i o principima rješavanja sukoba interesa pojedinog društva i drugih povezanih društava.

3.3. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

3.3.1. Kompanija »Boksit« ad Milići

Društvo posluje prema odredbama Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik Republike Srpske br.127/08, 158/09, 100/11 i 67/13). Finansijski izvještaji za 2018.godinu sastavljeni su na osnovu:

1. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske br.94/15).
2. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
3. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i uskagivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (»Sližbeni glasnik Republike Srpske br.45/16).

Finansijski izvještaji Društva za 2018.godinu predstavljaju glavni izvor finansijskih informacija za njihove korisnike, prije svega za upravu, osnivača i poslovne partnere. Zbog toga je važna podloga, odnosno okvir po kojima se vrši prikupljanje, obrada, evidentiranje i prezentovanja finansijskih informacija u vezi sa obavljenim transakcijama i poslovnim događajima u društvu. Očekivanje je da su prezentovani računovodstveni izvještaji u osnovi sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. To su:

- »Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske« (»Sl.g. Republike Srpske« br. 94/15,
- »Zakon o privrednim društvima« (»Sl.g. Republike Srpske« br. 127/08 , 158/09, 100/11 i 67/13),
- »Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike« (»Sl.g. Republike Srpske« br. 127/08 , 158/09, 100/11 i 67/13),
- »Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike« (»Sl.g. Republike Srpske« br. 63/16),
- »Pravilnik o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu« (»(Sl.g. Republike Srpske« br. 63/16),
- »Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju – Aneksu« (»Sl.g. Republike Srpske« br. 62/16),
- »Uputstvo o načinu evidentiranja i iskazivanja novčanih vrijednosti u konvertibilnim markama« od 21.07.1998.godine.
- »Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i uskagivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem« (»Sližbeni glasnik Republike Srpske br.45/16).
- Drugi propisi

U postupku revizije utvrđeno je da su računovodstveni podaci evidentirani i priznati po sistemu dvojnog knjigovodstva, hronološki evidentirani u dnevniku glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama koje društvo vodi.

Finansijski izvještaji za period koji se završava 31.12.2018.godine sastavljeni su i prezentovani u formatu koji obezbeđuje minimum potrebnih informacija, sadrže sve komponente saglasno zahtjevima standarda i imaju osnovna kvalitativna obilježja: razumljivost, pouzdanost i uporedivost zahtjevanih Okvirom opštih pravila – principa za sastavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja, na koji način te izvještaje čine upotrebljivim za korisnike.

Podaci u finansijskim izvještajima su iskazani u konvertibilnim markama bez decimala.

3.3.2. Kompanija »Boksit« ad Milići i Specijalna bolnica Milići

Finansijski izvještaji za period koji se završava 31.12.2018.godine sastavljeni su i prezentovani na način prikazan i za matično društvo (tačka: 3.3.1.).

Prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja za matično i zavisno društvo primjenjen je metod potpunog konsolidovanja, a izvještaji su sastavljeni prema propisima Republike Srpske.

3.4. *Usvojene računovodstvene politike*

3.4.1. Stalna sredstva

Na pozicijama stalnih sredstava obuhvataju se nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine i druga sredstva čiji je procjenjeni vijek korištenja duži od jednog obračunskog perioda u kome se od tih sredstava očekuju određene ekonomske koristi.

Nekretnine, postrojenja i oprema inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja ako su sredstva izrađena u vlastitoj režiji i ako je ona manja od tržišne vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost dobavljača uvećana za sve zavisne troškove nabavke do stavljanja sredstva u funkciju.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumulisanu amortizaciju obračunatu u toku perioda korištenja i eventualne gubitke po osnovu obezvređenja sredstava.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnom metodom na osnovu procjenjenog vijeka trajanja za svako sredstvo pojedinačno. U određenim slučajevima, kada je to ekonomski opravdano, procjena očekivanog vijeka korištenja može se vršiti i za grupe istih ili sličnih sredstava.

3.4.2. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost dobavljača uvećana za sve zavisne troškove nabavke, umanjenu za popuste i rabate.

Neto prodajna vrijednost utvrđuje se na bazi cijene po kojoj bi zalihe mogle biti prodate u uobičajenim uslovima poslovanja nakon umanjenja za troškove prodaje.

3.4.3. Kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga, a početno se iskazuju po fakturnoj vrijednosti.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kratkoročne kredite, kratkoročne finansijske plasmane i druge plasmane sa rokom naplate do godinu dana od dana nastanka ili datuma bilansiranja.

Ispravka vrijednosti potraživanja na teret rashoda perioda vrši se primjenom indirektnog otpisa kod potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo više od dvanaest mjeseci i kod kojih se sudskim putem nije mogla izvršiti naplata. Odluku o indirektnom otpisu, na prijedlog popisne komisije, donosi Direktor društva.

3.4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u domaćoj valuti vrednuju se po nominalnoj vrijednosti, a gotovina i gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti vrednuju se preračunavanjem u domaću valutu po zvaničnom kursu. Gotovinu čine gotovina u blagajni i na transakcionim računima kod poslovnih banaka u konvertibilnim markama i u efektivnim stranim valutama.

3.4.5. Obaveze

Obaveze se vrednuju u visini nominalne vrijednosti proistekloj iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije, odnosno u visini očekivanih odliva resursa po tom osnovu.

Obaveze u stranoj valuti vrednuju se preračunavanjem u domaću valutu po zvaničnom kursu.

3.4.6. Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od redovne aktivnosti društva, finansijske prihode, ostale prihode i prihode od uskladivanja vrijednosti stalne imovine, i priznaju se na osnovu MRS – 18: Prihodi i na osnovu drugih odgovarajućih propisa.

3.4.7. Rashodi

Rashodi predstavljaju troškove poslovanja i druge rashode, koji su nastali radi stvaranja prihoda određenog izvještajnog perioda.

3.5. Revizorske procedure

Načelo kontinuiteta, što se tiče konsolidovanih finansijskih izvještaja, ispoštovano je u tekućem periodu, budući da se za predhodni period sastavljao konsolidovani finansijski izvještaji. Međutim, u tekućem periodu došlo je do izmjena u pogledu računovodstvenog obuhvatanja odnosa iz osnova povezanosti, odakle proizilaze i ograničenja u pogledu poštivanja načela kontinuiteta.

Ispitivanje u postupku vršenja revizije izvedeno je u skladu sa opšteprihvaćenim standardima i primjenjene su uobičajene procedure prilagođene predmetu revizije, uvažavajući u potpunoj mjeri i ove napomene i napomene date u dijelu koji se odnosi na računovodstvene politike.

3.6. Konsolidovanje finansijskih izvještaja

3.6.1. Osnovne konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaji obuhvataju finansijske izvještaje matičnog društva i društva pod njegovom kontrolom. Pod kontrolom se podrazumjeva mogućnost matičnog društva da upravlja poslovnim politikama i aktivnostima zavisnih društava u cilju ostvarivanja koristi od njihovih poslovnih aktivnosti.

Pojedinačni finansijski izvještaji izraženi su u skladu sa lokalnim propisima, a za potrebe konsolidacije pripremljena je i njihova osnova u skladu sa propisima prema kojima su pripremljeni finansijski izvještaji matičnog preduzeća

Goodwill: Prema paragrafu 56 MRS F1-3, ukoliko učešće sticalac u neto vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza prekoračuje trošak sticanja, sticalac:

- a) ponovo procjenjuje identifikovanje i odmjeravanje prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog preduzeća i odmjeravanje troškova nabavke ulaganja i
- b) odmah priznaje u bilansu uspjeha svako prekoračenje koje ostaje nakon tog procjenjivanja.

Kursne razlike: Prema paragrafu 32 MRS 21 – Efekti promjena deviznih kurseva, razlike prevođenja finansijskih izvještaja entiteta u domaću valutu efekti se priznaju kako slijedi: » U finansijskim izvještajima koji obuhvataju inostrano poslovanje i izvještajni entitet (na primjer, konsolidovani finansijski izvještaji kada je inostrano poslovanje zavisni entitet) ovakve kursne razlike se priznaju u zasebnoj komponenti kapitala«.

Strane valute: Sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunate su u konvertibilne marke (KM) po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine. Konsolidacija sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti (dinarima) preračunava se u EUR i u KM. Transakcije u stranoj valuti preračunavaju se po kursu na dan transakcije.

3.6.2. Konsolidacija pozicija u okviru bilansa stanja na dan 31.12.2018.godine

U bilansu stanja na poziciji AOP 022 matičnog društva izvršena je eliminacija učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 1.987.000 KM.

U bilansu stanja na poziciji AOP 106 zavisnog društva izvršena je eliminacija u iznosu od 1.987.000 KM za iznos uloga.

Na poziciji AOP 042 – Kupci u zemlji matičnog preduzeća umanjeno za 32.186 KM potraživanje od kupaca, na AOP- u 121 Neraspoređeni dobitak tekuće godine izvršena je eliminacija za iznos od 10.160. KM.

Na poziciji AOP 153 – Obaveze prema dobavljačima zavisnog preduzeća eliminacija je iznosa od 22.026 KM.

Konsolidovanjem matičnog i zavisnog društva međusobne transakcije su imale konačan efekat na ukupno konsolidovanoj aktivi kao i pasivi u iznosu od 2.019.186 KM.

3.6.3. Konsolidacija prihoda i rashoda po osnovu prodaje robe, prodaje učinaka i ostalih prihoda u okviru bilansa uspjeha sa 31.12.2018.godine

U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u matičnom preduzeću i to:

- AOP 204 - Prihodi po osnovu prodaje robe u iznosu od 16.006 KM,

- AOP 208 - Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 56.748 KM,
- AOP 210 - Prihodi po osnovu aktiviranja potrošnje robe i učinaka u iznosu od 120 KM,
- AOP 215 - Ostali poslovni prihodi (zakup) u iznosu od 10.257 KM i
- AOP 233 - Prihodi po osnovu kamata u iznosu od 55 KM

Ukupno umanjeni prihodi u matičnom preduzeću iznose 83.186 KM. Takođe je izvršena eliminacija iznosa od 99.854 KM (AOP 267) a odnosi se na rashod po osnovu donacije povezanom pravnom licu.

U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u zavisnom preduzeću i to:

- AOP 217 – Troškovi materijala u iznosu od 23.709 KM,
- AOP 222 – Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 15.128 KM,
- AOP 226 – Nematerijalni troškovi u iznosu od 44.294 KM i
- AOP 240 – Troškovi kamat u iznosu od 55 KM.

Ukupno umanjenje rashoda u zavisnom preduzeću iznosi 83.186 KM. Takođe je izvršena eliminacija donacije ostali poslovni prihodi u iznosu od 99.854 KM (AOP 215).

4. Procjenjivanje (vrednovanje) pozicija

Vrednovanje pojedinih pozicija u okviru konsolidovanih finansijskih izvještaja i njihova prezentacija zahtjevaju od rukovodstva i uprave Društva izbor i korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, a koje imaju odraza na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza, potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, te prihoda i rashoda iskazanih za izvještajni period.

Procjene i pretpostavke su zasnovane na raspoloživim informacijama na dan sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja. Navedene konstatacije potvrđene su Izjavom rukovodstva.

Banja Luka, 31.05.2019. godine