



**“ZAVOD ZA IZGRADNJU” a.d.  
Banja Luka**

Finansijski izvještaji za godinu koja se  
završava 31. decembra 2018. godine

i

Izvještaj nezavisnog revizora

**SADRŽAJ**

**Strana**

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**1 - 4**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Bilans stanja

Bilans uspjeha

Bilans tokova gotovine

Izveštaj o promjenama u kapitalu

Napomene uz finansijske izvještaje

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka

### Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja “ZAVOD ZA IZGRADNJU” a.d. Banja Luka (“Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

### Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra 2018. godine iznose KM 3,733,578, dok pripadajuća revalorizaciona rezerva po osnovu procjene vrijednosti istih iznosi KM 2,908,261. U skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom, nakon početnog priznavanja, Društvo naknadno vrednuje nekretnine, postrojenja i opremu po revalorizovanoj vrijednosti. Društvo ne vrši revalorizaciju dovoljno redovno, kako bi se obezbjedilo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od fer vrijednost na kraju izveštajnog perioda. Takođe, prilikom naknadnog odmjeravanja nekretnina, postrojenja i opreme Društvo ne primjenjuje dosljedno jedinstvenu računovodstvenu politiku na cijelu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Imajući u vidu naprijed iznijete činjenice, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i revalorizacionih rezervi u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembra 2014. godine adekvatno iskazana.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, dati avansi Društva na dan 31. decembra 2018. godine iznose KM 75,000. Uvidom u odgovarajuću knjigovodstvenu evidenciju vezano za selektovana potraživanja po osnovu datih avansa, ustanovili smo da se iskazana vrijednost neto potraživanja po osnovu datih avansa u potpunosti odnosi na date avanse starije od godinu dana, a koju nisu naplaćeni do dana ovog izveštaja. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u naplativost gore navedenih datih avansa, niti da procijenimo da li, i u kom iznosu, treba izvršiti dodatnu ispravku vrijednosti navedenih datih avansa na teret rezultata tekuće godine.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembar 2018. godine iznose KM 383,872. Kratkoročna potraživanja su umanjena za primljene avanse u iznosu od KM 71,518 koji su knjiženi na teret potraživanja u glavnoj knjizi Društva. Kratkoročna potraživanja uključuju i potraživanja starija od godinu dana koja iznose KM 382,874, a za koja nam Društvo nije prezentovalo starosnu strukturu. Rukovodstvo Društva nije izvršilo procjenu nadoknadive vrijednosti ovih potraživanja u skladu sa MRS 39 “Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje”. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u efekte dodatnog obezvrjeđenja navedenih potraživanja koje je potrebno izvršiti na dan 31. decembra 2018. godine. Takođe, na dan 31. decembra 2018. godine, ukupna potraživanja od Grada Banja Luka iznose KM 6,453. Istovremeno, Društvo ima neizmirene obaveze iz poslovanja i obaveze po osnovu primljenih avansa prema Gradu Banja Luka u ukupnom iznosu od KM 45,472. Na osnovu provedenog postupka nezavisne potvrde stanja potraživanja i obaveza od/prema Gradu, Društvo ima manje iskazano stanje potraživanja za iznos od KM 13,774, dok istovremeno ima više iskazano stanje obaveza za iznos KM 34,303.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

### Osnova za mišljenje sa rezervom (Nastavak)

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, obaveze za zarade i naknade zarada Društva na dan 31. decembra 2018. godine iznose KM 1,075,072 i uključuju reprogramirane obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske po osnovu obračunatih poreza i doprinosa iz ranijih godina. Društvo nije izvršilo usaglašenje navedenih obaveza sa evidencijama koje vodi Poreska uprava Republike Srpske. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u tačnost iskazanih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte usaglašenja na finansijske izvještaje Društva.

Društvo nije izvršilo obračun i objelodanjivanje rezervisanja i potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova. Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da procijenimo vjerovatnoću odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi u skladu sa zahtevima MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2018. godinu.

U napomenama uz priložene finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo sva neophodna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

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

### Materijalno značajna neizvesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Skrećemo pažnju da su na dan 31. decembra 2018. godine, kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za KM 1,221,633. Pored toga, uzimajući u obzir potencijalne efekte korekcija koje bi bilo neophodno izvršiti, a koje su navedene u Osnovama za mišljenje sa rezervom, nedostatak tekuće imovine je značajno veći. Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo na osnovu plana poslovanja i uz finansijsku podršku vlasnika, obezbijediti neophodna sredstva za uredno izmirivanje dospjelih obaveza.

### Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za prethodnu godinu bili predmet revizije drugog revizora koji izrazio mišljenje sa rezervom u svom Izveštaju od 25. marta 2018. godine.

### Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, utvrdili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba pomenuti u našem izveštaju.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlaštenih za upravljanje za finansijske izvještaje

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

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

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

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu društva „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

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

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

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

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Velemir Janjić.

Banja Luka, 19. juni 2019. godine



Velemir Janjić  
Ovlašćeni revizor  
BDO d.o.o. Banja Luka

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

AGENCIJA BANJA LUKA  
 ПРИМЉЕНО  
 Дата: 18.02.2019

**Bilans stanja-aktiva**  
 na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	5.184.209	1.294.846	3.889.363	5.747.546
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (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 sredstva	006				
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	5.028.424	1.294.846	3.733.578	5.591.022
020, dio 029	1. Zemljište	009	798.900		798.900	798.900
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	3.413.781	495.777	2.918.004	4.718.803
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	815.743	799.069	16.674	73.319
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	155.785	0	155.785	156.524
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	152.800		152.800	152.800
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 dospijanja	028	2.985		2.985	3.724
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	567.931	0	567.931	807.019
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	75.585	0	75.585	75.000
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	585		585	
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvodni i nedovršeni usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
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	75.000		75.000	75.000

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
 555-007-00031862-22 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

**Bilans stanja-aktiva**  
 na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	492.346	0	492.346	732.019
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	383.872	0	383.872	475.384
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	91.175		91.175	176.317
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	68.696		68.696	73.500
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	71.036		71.036	83.431
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	152.965		152.965	142.136
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	43.474	0	43.474	252.518
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	43.474		43.474	252.518
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	65.000		65.000	1.456
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	2.661
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	5.752.140	1.294.846	4.457.294	6.554.565
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	5.752.140	1.294.846	4.457.294	6.554.565
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	5.752.140	1.294.846	4.457.294	6.554.565



D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro račun kod poslovnih banaka  
 555-007-00031862-22 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

**Bilans stanja-pasiva**  
 na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 + 110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 + 119 – 123)	101	2.667.730	3.157.860
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	1.648.765	1.648.765
300	1. Akcijski kapital	103	1.648.765	1.648.765
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLACENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	1.537	1.537
322	1. Zakonske rezerve	113	1.537	1.537
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	2.908.261	4.652.101
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 tekuće 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	1.890.833	3.144.543
350	1. Gubitak ranijih godina	124	1.400.704	1.367.997
351	2. Gubitak tekuće godine	125	490.129	1.776.546
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	1.789.564	3.396.705
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		
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		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Ziro računi kod poslovnih banaka:  
 555-0017-000331862-27 (GI)  
 562-100-80000994-04 (R)

**Bilans stanja-pasiva**  
 na dan 31.12.2018.

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	1.789.564	3.396.705
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	16.016	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	16.016	
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	480.107	2.242.929
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		1.505.000
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	474.220	725.142
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	2.105	5.195
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	3.782	7.592
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	1.075.072	1.001.265
460 do 469	5. Druge obaveze	158	119.908	113.900
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	27.651	26.457
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	15.254	9.493
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	55.556	2.661
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	4.457.294	6.554.565
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	4.457.294	6.554.565



D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2018

АПИФ БАЊА ЛУКА  
 ПРИМЉЕНО  
 Дана: 12.02.2019

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 555-007-00031862-22 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	696.457	409.803
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	581.119	278.019
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	523.754	278.019
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	57.365	
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje 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	115.338	131.784
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	1.062.734	1.186.162
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	57.181	76.827
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	809.239	869.147
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	741.878	784.152
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	67.361	84.995
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	52.518	55.128
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	80.383	92.477
540	a) Troškovi amortizacije	224	80.383	92.477
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	50.594	69.355
555	7. Troškovi poreza	227	11.927	17.319
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.092	5.909
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	366.277	776.359
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231		
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	116.691	122.750
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	116.691	122.750
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244		

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 555-007-00031862-22 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

### Bilans uspjeha

na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245	482.968	899.109
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	25.551	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	19.184	
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	6.367	
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	32.712	877.437
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	15.676	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		864.917
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	17.036	12.520
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268		
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269	7.161	877.437
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Maticni broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro računi kod poslovnih banaka  
 555-007-00031862-22 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezbjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezbjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezbjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbjeđenje potraživanja primjenom indirektnih metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezbjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295	490.129	1.776.546
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300	490.129	1.776.546
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	722.008	409.803
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	1.212.137	2.186.349
724	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	46	52
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	46	52
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	-490.129	-1.776.546
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
Matični broj: 01152254  
JIB: 4400872730004  
Šifra djelatnosti: 74201  
Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
555-007-00031862-22 (G)  
562-100-80000994-04 (R)

**Bilans uspjeha**  
na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417		
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418	490.129	1.776.546



**Tokovi gotovine**  
 na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)</b>	501	1.364.922	486.244
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.360.682	467.170
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	4.240	
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		19.074
	<b>II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)</b>	505	1.589.983	1.581.206
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	420.029	259.772
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	866.060	1.023.254
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	119.351	100.877
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	184.543	197.303
	<b>III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)</b>	511		
	<b>IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)</b>	512	225.061	1.094.962
	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)</b>	513	0	1.505.750
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		1.505.000
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		750
	<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)</b>	520	0	9.600
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		9.600
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)</b>	525	0	1.496.150
	<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)</b>	526		
	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)</b>	527	107.643	0
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	107.643	
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)</b>	532	91.626	150.000
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		150.000
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	91.626	
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)</b>	539	16.017	
	<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)</b>	540		150.000
	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	541	1.472.565	1.991.994
	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	542	1.681.609	1.740.806
	<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)</b>	543		251.188

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
Matični broj: 01152254  
JIB: 4400872730004  
Šifra djelatnosti: 74201  
Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
555-007-00031862-22 (G)  
562-100-80000994-04 (R)

**Tokovi gotovine**  
na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	209.044	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	252.518	1.330
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	43.474	252.518



D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro računi kod poslovnih banaka:  
 555-007-00031862-22 (CG)  
 562-100-80000994-04 (R)

### Izveštaj o promenama u kapitalu na dan 31.12.2018

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1.	Stanje na dan 01. 01. 20____ godine	901	1.648.765	4.652.101		1.537	-3.144.543	3.157.860		3.157.860
2.	Efekt promjena u računov. politikama	902								
3.	Efekt ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	1.648.765	4.652.101	0	1.537	-3.144.543	3.157.860	0	3.157.860
4.	Efekt revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908								
8.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	910								
10.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11.	Stanje na dan 31. 12. 20____ godine / 01. 01. 20____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	1.648.765	4.652.101	0	1.537	-3.144.543	3.157.860	0	3.157.860
12.	Efekt promjena u računov. politikama	913								
13.	Efekt ispravke grešaka	914								
14.	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	1.648.765	4.652.101	0	1.537	-3.144.543	3.157.860	0	3.157.860

D8BLV4 - 18.02.2019

Naziv obveznika: ZIBL a.d.,  
 Matični broj: 01152254  
 JIB: 4400872730004  
 Šifra djelatnosti: 74201  
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro račun kod poslovnih banaka:  
 555-0075-00031862-72 (G)  
 562-100-80000994-04 (R)

Izvještaj o promenama u kapitalu  
 na dan 31.12.2018

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Aksijski kapital i udjel u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					-490.129	-490.129		-490.129
	19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan 20. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	1.648.765	4.652.101	0	1.537	-3.634.673	2.667.730	0	2.667.730

-KM



Lice sa licencom  
 Lice ovlašteno za zastupanje

\*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korištenjem APIF-ove aplikacija FTA i zadovoljava propisatu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.

---

**НОТЕ - НАПОМЕНЕ**

**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ О ПОСЛОВАЊУ**

**ЗАВОДА ЗА ИЗГРАДЊУ А.Д. БАЊА ЛУКА**

*(ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2018. ГОДИНЕ)*

**БАЊА ЛУКА, ФЕБРУАР 2019. године**

**ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ а.д. БАЊА ЛУКА, ул. Марије Бурсаћ бр. 4, тел. 051 225 900**

## НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

### НОТА бр.1 (АОП 206 – редовна шема)

#### ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА

Приходи од продаје услуга књиже се након испостављања фактуре за извршене услуге купцу, односно кориснику услуге, умањени за износ пореза.

У оквиру других пословних прихода укључени су приходи од услуга с мањим процентом појединачног учешћа у укупном приходу предузећа, или приходи од послова привременог карактера.

Приходи од закупа се признају равномјерно током трајања закупа. Средства дата у пословни закуп су укључена у стална средства и амортизују се у току очекиваног корисног вијека по основи која је конзистентна са сличним сталним средствима.

Према захтјевима РСРС -18 ; Приходи, параграф 35, б (1-5)

РБ	О П И С	ИЗНОС	
		1.1.- 31.12.2018.	1.1.- 31.12.2017.
1.	Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	0	0
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	523.754	278.019
3.	Приходи од продаје учинака на ино тржишту	57.365	0
4.	Укупно	581.119	278.019

Природа дјелатности које обавља предузеће одређује претежну оријентисаност на домаће тржиште. Другим рјечима корисници услуга Завода су инвеститори јавних радова из области високоградње и нискоградње и органи општинских управа са подручја Р.С. и БиХ, те физичка и правна лица са подручја Града Бања Лука, Републике Српске и БиХ.

### НОТА бр.2 (АОП 215 - редовна шема)

#### ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Према захтјевима РСРС -18 ; Приходи, параграф 35, б (1-5)

РБ	О П И С	ИЗНОС	
		1.1.- 31.12.2018.	1.1.- 31.12.2017.
1.	Приходи од закупнина за пословни простор Завода	110.412,00	102.628,00
2.	Приходи од субвенција и дотација	4.240	22.663
3.	Остали пословни приходи	686	6.493
	Укупно Остали пословни приходи :	115.338	131.784

Остали пословни приходи укључују приходе од послова и од услуга везаних за откуп станова, приходи од послова на контроли законитости откупа станова, приходи од услуга обезбјеђења архивског материјала, приходи од услуга вјештачења затим, приходи од услуга које пружа кантина Завода за изградњу, те приходи од издавања разних потврда и увјерења и приходи од издавања фотокопија архивске документације.

**НОТА бр.3. (АОП 246 - редовна шема)  
ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

*Према захтјевима РСРС -18 ; Приходи , параграф 35 ,б (1-5)*

РБ	О П И С	ИЗНОС	
		1.1.- 31.12.2018.	1.1.- 31.12.2017.
1.	Добици по основу продаје нем.улаг., некрет. постројења и опреме	19.184	0
3.	Наплаћена отписана потраживања	0	0
4.	Приходи од смањења обавеза, укидања неиск. дугор.резерв.и остали непоменути приходи	6.367	0
	Укупно остали пословни приходи :	25.551	0

**НОТА бр.4. (АОП 216 - редовна шема)  
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

Трошкови одржавања и поправке признају се као расход за вријеме финансијског периода у којем су настали. Већа обнављања која доводе до промјене у првобитно утврђеним карактеристикама средства се капитализују и амортизују у току њиховог очекиваног вијека трајања.

Потраживања од купаца су приказана у номиналном износу, коритованом за процјену наплативости. Потраживања од купаца се исправљају за сумњива и спорна потраживања, на основу процјене сваког појединачног потраживања. Спорни дугови се отписују током године у којој су идентификовани расходи од сумњивих и спорних потраживања. Ови расходи се признају у оквиру позиције " Остали пословни расходи ".

*Према захтјевима РС РС-1 - Презентација финансијских извјештаја  
параграфи 77-83*

РБ	О П И С	1.1.- 31.12.2018.	1.1.- 31.12.2017.
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0
2.	Трошкови материјала за израду	0	0
3.	Трошкови осталог материјала	23.344,00	31.007
4.	Трошкови горива и енергије	33.837,00	45.820
5.	Трошкови зарада , накнада зарада и остали	809.239,00	869.147
6.	Трошкови производних услуга	52.318,00	55.128
7.	Трошкови амортизације	80.383,00	92.477
8.	Трошкови резервисања	0,00	0
9.	Нематеријални трошкови	50.594,00	69.355
10.	Трошкови пореза	11.927,00	17.319
11.	Трошкови доприноса	1.092,00	5.909
12.	Укупно пословни расходи	1.062.734	1.186.162

**НОТА бр.4.1. (АОП 257 - редовна шема)  
ОСТАЛИ РАСХОДИ**

РБ	О П И С	1.1.- 31.12.2018.	1.1.- 31.12.2017.
1.	Расходи по основу исправке вријед.потраж.	15.676	690.443
2.	Расходи по основу директног отписа потраж.	0	174.474
3.	Непоменути остали расходи	17.036	12.520
4.	Укупно остали расходи	32.712	877.437

Трошкови осталог материјала укључују трошкове канцеларијског материјала , трошкове материјала за чишћење , утршени материјал у бифеу ,те утршени остали режиски материјал.

Трошкови производних услуга чине трошкови ПТТ услуга , трошкови телефонских услуга, и интернет услуга, те трошкови текућег одржавања грађевинских објеката ,рачунарске опреме, транспортних средстава и осталих основних средстава Завода ,као и трошкови комуналних услуга.

НОТА бр.4а ( АОП 219 – редовна шема )

### ТРОШКОВИ ЗАРАДА ,НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Зараде запосленима признају се на основу историског трошка. За утврђивање висине тог износа мјеродавне су одребе појединачног уговора о раду који се закључује са сваким запосленим лицем и то почев од 25.01.2002. године. Остале накнаде признају се на основу гранског и општег колективног уговора , односно посебног колективног уговора.

Порези и доприноси се признају у свему како је прописано важећим законима.

У овој области циљ је остваривати ниво зарада који прати ниво подгрупе дјелатности у коју је предузеће сврстано. Уколико за то буде реалних могућности , потребе запослених треба задовољавати и на друге начине који ће бити у складу са циљевима предузећа , примјеном система награђивања и напредовања уважавајући индивидуалне интересе и способности радника.

*Табела структуре трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода*

О П И С	2018	Структура %	2017	Структ. %
Трошкови зарада ,накнада зарада и остали лични расходи	809.239	100,00	869.147	100,00
а) Бруто зараде и накнаде зарада ( АОП 220-редовна бил.шема )	709.292	87,65	784.152	90,22
б) Остали лични расходи ( АОП 221-редовна бил.шема )	99.947	12,35	84.995	9,78

НОТА бр.46 (АОП 224 – редовна шема)  
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

О П И С	1.1. - 31.12.2018.г.	1.1. - 31.12.2017.г.
Грађевински објекти - амортизација за период	49.176	68.361
Опрема - амортизација за период	31.207	24.116
<b>УКУПНО НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА</b>	<b>80.383</b>	<b>92.477</b>
И ОПРЕМА - амортизација за период		
НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА - амортизација за период	0	0
<b>УКУПНО АМОРТИЗАЦИЈА У ПЕРИОДУ</b>	<b>80.383</b>	<b>92.477</b>

НОТА бр.5 (АОП 231 и 238 – редовна шема)

Приходи и расходи од камата укључују камате обрачунате од стране пословних банака за средства на жиро рачунима предузећа ,те камате по основу краткорочних кредита.

*Нето ефекти финансирања*

РБ	О П И С	1.1. - 31.12.2018.г.	1.1. - 31.12.2017.г.
1	Приходи од камата	0	0
2	Позитивне курсне разлике	0	0
3	<b>Укупан финансијски приход</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	Расходи од камата	116.691	122.750
	Негативне курсне разлике	0	
5	Остали финансијски расходи	0	
6	<b>Укупан финансијски расход</b>	<b>116.691</b>	<b>122.750</b>
7	<b>Губитак финансирања (6-3)</b>	<b>116.691</b>	<b>122.750</b>

НОТА бр.6 ( АОП 299 или 300 - редовна шема ) - НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Стратегија предузећа код усвајања политика везаних за порез на добитак свакако укључује принцип потпуног поштовања актуелне легислативе и прилагођавање оперативних планова на начин да се у пракси искористе све пореске олакшице те да се на сваки начин отклони опасност кориговања пореске основице на више у условима контроле релевантних трошкова.

Порез на добит за годину састоји се од текућег пореза. Текући порез представља очекивани износ пореза који се плаћа на опорезиви износ коригованог добитка пословне године користећи пореску стопу важћу на дан пореског биланса.

Ставке које се признају у пореском билансу као увећање пореске основице и њено смањење утврђене су на основу релевантних рачуноводствених величина у складу са пореским законом и стандардима рачуноводства.

РБ	О П И С	2018	2017
	<b>Бруто резултат (Добитак и губитак прије опорезивања)</b>		
1	Добитак прије опорезивања		0
2	Губитак прије опорезивања	490.129	1.776.546
	<b>Текући и одложени порез на добит :</b>		
3	Порески расходи периода	0	0
4	Одложени порески расходи периода	0	0
5	Одложени порески приходи периода	0	0
	<b>Нето резултат (Нето добитак и нето губитак периода)</b>		
6	Нето добитак текуће године	0	0
7	Нето губитак текуће године	490.129	1.776.546

## НОТЕ ( ЗАБИЉЕШКЕ ) УЗ БИЛАНС СТАЊА

### ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ АКТИВЕ

#### НОТА 1 ( АОП 008 - редовна билансна шема )

##### Некретнине , постројења , опрема и друга материјална средства

Рачуноводствене политике уз ову билансну позицију утврђене су у складу са Рачуноводственим стандардом РС - 16. Према параграфу 99 овог Стандарда неопходно је да рачуноводственом политиком буде утврђен :

- начин утврђивања висине отписа ,
- капитализација трошкова камата и других трошкова ,
- лизинг и
- примљена владина помоћ у облику поклона

Сагласно параграфу 60 и 62 Рачуноводственог стандарда РС-16 , вриједност некретнина , опреме и постројења се утврђује као разлика између њихове набавне вриједности и акумулиране амортизације.

Улагања у непокретности , постројења и опрему која задовољавају критеријуме утврђене у параграфима 24-27 Рачуноводственог стандарда РС - 16, се активирају односно укључују у вриједност средстава, будући да се очекује да ће по основу њих у будућности притицати у предузеће економске користи које су веће од првобитних.

Према усвојеној рачуноводственој политици предузећа која се односи на утврђивање отписа некретнина , постројења и опреме ;

Некретнине , постројења и опрема се исказују по набавној вриједности која је умањена за исправку вриједности ( описану вриједност )

Накнадно вредновање средстава по ревалоризованој вриједности захтијева усклађивање књиговодствене са процјењеном фер вриједношћу основних средстава што доводи до настанка ревалоризационих прихода или расхода. Када је процјењена фер вриједност осн. сред. већа од књиговодствене вриједности , долази до настанка ревалоризационих прихода који се признају у оквиру капитала као ревалоризационе резерве. Уколико је процјењена фер вриједност средстава мања од књиговодствене вриједности , настали ревалоризациони расходи се покривају до висине расположивих ревалоризационих резерви , а уколико су већи од тога разлика се признаје у билансу успјеха предузећа.

За утврђивање висине годишњег отписа користи се праволинијска метода.

Процјењени вијек трајања за поједине облике имовине је сљедећи :

- 21	Пословни објект	75 година
- 2101	Монтажни објекти	од 10 до 20 година
- 22	Опрема	до 5-10 година

Отписивање се не примјењује на основна средства која се налазе у припреми

Отписивање сталне имовине се врши примјеном линеарне методе по минималним стопама које се одређују за свако поједино основно средство овисно од процјењеног преосталог вијeka кориштења појединих основних средстава.

Када се средства која су предмет амортизације стављају ван употребе или се на неки други начин отуђују , њихова набавна и отписана вриједност се искњижава

са одговарајућих рачуна.

Приходи и расходи који настају у вези са отуђењем сталних средстава се обухватају као остали приходи и расходи.

#### Основна средства

Структура основних средстава	Грађ. Обј.	Опрема	Укупно
Набавна вриједност основних средстава на дан 31.12.2018.год.	3.413.781	815.743	4.229.524
Исправка вриједности основних средстава на дан 31.12.2018.год.	495.777	799.069	1.294.846
Нето књиговодствена вриједности осн.сред. на дан 31.12.2018.године	2.918.004	16.674	2.934.678
Вриједност земљишта у власништву Завода на дан 31.12.2018.год.			798.900
Укупна Нето књигов.вриједност основних средстава на дан 31.12.2018.год.			3.733.578

#### НОТА 3 (АОП 021 - редовна билансна шема)

##### Дугорочни финансијски пласмани

Рачуноводствена политика

- Дугорочни пласмани који обухватају учешћа у другим правним лицима и финансијска улагања са роком наплате дужим од године дана.
- Процјена вриједности учешћа врши се према њиховој набавној вриједности, уз уважавање принципа ниже вриједности.
- Просјена пласмана врши се по набавној вриједности, уз примјену начела ниже вриједности. Ако постоји основана претпоставка о губитку усљед њихове ненаплативости, процјена губитка врши се путем појединачног процјењивања.

На позицији АОП-021 стандардне билансне шеме у обрасцу Биланса стања предузећа на дан 31.12.2018 године исказани су дугорочни финансијски пласмани у износу од 155785 КМ, и односе се на учешће у капиталу других правних лица у висини од 152.800 КМ и дугорочне обвезнице у висини од 2985 КМ.

**НОТА 4 ( АОП 031 - редовна билансна шема ) ТЕКУЋА ИМОВИНА**

Текућу имовину предузећа на дан 31.12.2018.године чине :

- Краткорочна потраживања и дати аванси
- Готовина и готовински еквиваленти

АОП 032 - Залихе ,стална средства намјењена отуђењу и дати аванси

Рачуноводствена политика

- Залихе материјала се обухватају по набавној вриједности
- Дати аванси се процјењују по номиналној / набавној вриједности

Залихе		31.12.2018.	31.12.2017.
1	Материјал	0	0
2	Дати аванси	75.000	75.000
Укупно :		75.000	75.000

АОП 040 - Краткорочна потраживања

Рачуноводствена политика

- Процјењивање краткорочних потраживања врши се по њиховој номиналној вриједности ,и уз примјену начела ниже вриједности , ако се при појединачној процјени утврди да је очекивана наплата нижа од висине потраживања.
- Отписивање се врши преко исправке вриједности за сумњива и спорна потраживања, односно директно за застарјела потраживања , на терет осталих расхода.

Потраживања по основу продаје	31.12.2018	31.12.2017
Потраживања од купаца у земљи	91.175	176.317
Потраживања од купаца у иностранству	68.696	73.500
Потраживања из специфичних послова	71.036	83.431
Укупно :	230.907	333.248

Друга краткорочна потраживања	31.12.2018	31.12.2017
Потраживања од запослених	22.726	17.003
Потраживања од фонда здравственог осигурања за исплаћена боловања	125.464	121.159
запошљавање	1.018	1.018
Остала потраживања ( сумњива и спорна потраж. )	3.757	0
порезе и доприн.	0	2.957
Укупно :	152.965	142.137

## НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ ПАСИВЕ

### Нота 6.1 : Основни капитал (АОП 102 - редовна билансна шема)

Поступак приватизације државног дијела капитала започео је крајем 2003.године и то у складу с Правилима лицитације и специјалне лицитације .

Процес приватизације предузећа успјешно је завршен у 2004. години.

Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске бр.01-03-РЕ-1550/04 Завод за изградњу а.д. Бања Лука се уписује у Регистар емитената :  
- Регистарски број емитента је : 04-629-68/04

Поменути рјешењем утврђени су сљедећи подаци о капиталу емитента :

Број емитованих акција	
номиналне вриједности од 1,00 КМ :	1.648.765
Укупна вриједност основног капитала :	1.648.765,00 КМ

Завод за изградњу Бања Лука закључио је са Централним регистром хартија од вриједности Уговор о регистрацији хартија од вриједности и вођењу рачуна емитента број 01-04-4503/04 .

на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта и то на основу рјешења Бањалучке берзе број 08-8/2005. од 05.01.2005.године.

У наредној табели приказана је структура акционарског капитала Завода.

Према посљедњем извјештају Централног регистра картија од вриједности РС  
Структура регистрованог акционарског капитала Завода је сљедећа :

АКЦИОНАРИ	Број акционара	акционара	укупн. броју
Акциона	121	255.687	15,51
Акциона	1	286.382	17,37
Акциона	1	1.106.696	67,12
<b>СВЕУКУПНО АКЦИОНАРИ</b>	<b>123</b>	<b>1.648.765</b>	<b>100,00</b>

АОП 144 - редовна шема - Краткорочне обавезе  
На овој позицији биланса стања обухваћене су сљедеће ставке :

ОПИС	31.12.2018	31.12.2017	АОП
Краткорочни финансијске обавезе	0	0	145
Примљени аванси ,депозити и кауције	0	1.505.000	151
Обавезе према добављачима	476.325	730.337	152-154
Остале обавезе из пословања	3.782	7.592	155
Обавезе из специфичних послова	0		156
Обавезе за зараде и накнаде зарада	1.075.072	1.001.265	157
Друге обавезе	119.908	113.900	158
Обавезе за ПДВ	27.651	26.457	159
Обавезе за порезе ,допри. и остале дажбине	15.254	9.493	160
Пасивна временска разграничења	55.556	2.661	162
<b>УКУПНО :</b>	<b>1.773.548</b>	<b>3.396.705</b>	<b>144</b>

Ноте сачинила :

Генерални директор :  




## **BDO d.o.o. Banja Luka**

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

[www.bdo.ba](http://www.bdo.ba)

