

BOSKA A.D. BANJA LUKA  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA  
31. DECEMBAR 2019. GODINE

АПИФ БАЊА ЛУКА  
ПРИМЉЕНО  
Дана: 28-02-2020

--	--

**NOTE -ZABILJEŠKE  
UZ GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2019. GODINU**

Robna kuća „BOSKA“ konstituisana je kao akcionarsko društvo i kao takva registrovana 04.11.2002. godine, sa sjedištem u Banjaluci, Trg Krajine 2. Društvo je nastalo kao pravni sljedbenik Robne kuće „BOSKA“ osnovane 1978. godine, koja je 1986. transformisana u Radnu organizaciju u sastavu AIPK Bosanska Krajina, zatim 1990. u samostalno DTP, a krajem iste godine transformisana u MTP.

Krajem 2002. godine Društvo je registrovano kao Akcionarsko društvo sa većinskim državnim kapitalom. Sredinom 2009. godine vrši se prodaja državnog kapitala, tako da većinski vlasnik postaje Zekstra Grupa Zekstra doo i Delta Real Estate doo Beograd, a ostale vlasnike kapitala čine privatni i javni fondovi te sitni individualni akcionari.

Društvo svoju registrovanu djelatnost obavlja u objektu ukupne površine cca 16.000 m<sup>2</sup> u Banjaluci Trg Krajine 2. U 2010. godini izvršena je adaptacija kompletnog prostora Robne kuće Boska, kada je cjelokupni prodajni prostor adaptiran i uređen, te aktiviran kao prodajni prostor namijenjen za iznajmljivanje.

Većina poslovnog prostora je iznajmljena krajem 2010. Godine kada su sa Zakupoprincipima su sklopljeni ugovori o korišćenju –zakupu prostora.

Na osnovu rješenja Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-o-Reg-11-002055 od 28.09.2011. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl.Glasnik Republike Srpske broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske. (Službeni Glasnik Republike Srpske broj 119/10)

Sjedište društva: 78000 Banja Luka, Trg Krajine br.2

Šifra osnovne djelatnosti: 47.19 - Ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

Broj zaposlenih radnika sa stanjem na dan 31.12.2019.godine je 7.

Vlasnici akcija registrovani u Centralnom Registru Hartija od Vrijednosti Banja Luka su:

R/b	Naziv	% učešća
1.	Zekstra grupa - Zekstra d.o.o. Beograd	38.98
2.	Kaboss PRO d.o.o. Beograd	19.55
3.	PREF a.d. Banja Luka	8.36
4.	ZIF Kristal Invest Fond a.d. Banja Luka	5.21
5.	Fond za restituciju Republike Srpske	4.18
6.	ZIF Aktiva Invest Fond a.d. Banja Luka	2.94
7.	Zepter Fond a.d. Banja Luka	1.44
8.	Polara Invest Fond a.d. Banja Luka	0.74
9.	Topić Miodrag	0.46
10.	Ostali	18.14
<b>U k u p n o</b>		<b>100.00</b>

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti**

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izvještaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS br.36/09, 52/11 i 94/15) i ostalom primjenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srpskoj. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i objelodanjivanje pozicija u finansijskim izvještajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primjenjuje Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumijevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmjene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rješenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primjenjuje se od finansijskih izvještaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmjenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primjenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahtjeva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu konvertibilna marka utvrđena kao zvanična valuta izvještavanja, računovodstveni propisi Republike Srpske mogu odstupati od zahtjeva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izvještaja. Shodno tome, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati finansijskim izvještajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“.

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

### **2.2. Pravila procjenjivanja**

Finansijski izvještaji su sastavljeni na osnovu načela istorijske vrijednosti.

### **2.3. Zvanična valuta izvještavanja**

Finansijski izvještaji Društva su iskazani u konvertibilnim markama (KM), koja je važeća valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izvještaji u Republici Srpskoj.

## **2.4. Korišćenje procjenjivanja**

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa primjenjenim okvirom za izvještavanje zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrijednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrijednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrijednosti koja je procijenjena na ovaj način.

Procjene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procjene izvršene, su predmet redovnih provjera. Revidirane računovodstvene procjene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procjena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procjene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izvještajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.6 – Koristan vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primjenjuje u svim periodima prezentiranim u ovom pojedinačnom finansijskom izvještaju.

### **3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)**

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumjeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

### **3.2. Poslovne promene u stranoj valuti**

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u konvertibilne marke po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u konvertibilnu marku prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u konvertibilne marke prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u konvertibilne marke po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2019.	2018.
USD	1,74799	1,70755
EUR	1,95583	1,95583

### 3.3. Finansijski instrumenti

#### *Klasifikacija*

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospjeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*Finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspjeha*

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjene u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha.

#### *Kredit i potraživanja*

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospjeća duži od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrijednosti koja je zasnovana na procjeni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrijednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvrijeđena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procjenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procjena izvršena.

#### *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumjevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospjećem do 3 mjeseca.

### *Financijska sredstva koja se drže do dospjeća*

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema financijska sredstva koja se drže do dospjeća.

### *Priznavanje financijskih sredstava*

Kupovina ili prodaja financijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

### *Vrednovanje financijskih sredstava*

Financijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrijednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih financijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Financijska sredstva koja se vode po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

### *Prestanak priznavanja financijskih sredstava*

Društvo vrši isknjiženje financijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenijetoj financijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

### *Vrednovanje po amortizovanim vrijednostima*

Amortizovana vrijednost financijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

### *Obezvredjenje financijskih sredstava*

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Upravni odbor Društva.

### *Financijske obaveze*

Financijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, financijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim financijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Amortizovana vrijednost financijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Financijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospijeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenim valutnom klauzulom se obračunavaju u KM protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dijela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primjene

valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primjenom stope rasta cijena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

#### *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

### **3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji vjerovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i gubitke usljed obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrijednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrijednost. Ako preostala vrijednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vijek i rezidualna vrijednost se procjenjuju na kraju svakog izvještajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

### **3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se fer vrijednosti.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano mjeriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrijednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procjenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća

vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvrijeđenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primjenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog mjeseca od datuma nabavke na nabavnu vrijednost.

Primjenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2019. %	Procijenjeni vijek trajanja u godinama	2018. %	Procijenjeni vijek trajanja u godinama
Kompjuterska oprema	25%	4 godine	25%	4 godine
Nameštaj i ostala oprema	12,5%	9,09 godina	12,5%	9,09 godina
Oprema za ugostiteljstvo	10-14,3%	8,23 godine	10-14,3%	8,23 godine
Rasvjeta	5%	20 godina	5%	20 godina

Određivanje korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promjenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog vijeka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promjene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog vijeka trajanja.

### 3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Nabavnu vrijednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna cijena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha robe u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrijednosti - obezvrijeđenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promjena duže od 1 godine.

### 3.7. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po



osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomjerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrijednosti ili, ako je ta vrijednost niža, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrijednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podijeljene na dio koji se odnosi na finansijski trošak i dio koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom dijelu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

Društvo u 2018. godini nije imalo lizing ugovore niti obaveza po ovom osnovu.

### **3.8. Naknade zaposlenima**

#### *Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primjenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da na neto zaradu zaposlenog obračuna sve zakonom propisane poreze i doprinose i da prilikom uplate neto ličnog primanja izvrši isplatu odgovarajućih poreza i doprinosa. Doprinosi na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

#### *Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 neto mjesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na prijedlog sindikata, donijeti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrijednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobiti i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u cjelini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

*Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2019. godine.*

#### *Kratkoročna, plaćena odsustva*

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se

priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

### **3.9. Rezervisanja**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će podmirenje obaveze zahtijevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

### **3.10. Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udjela osnivača, udjele članova društva rezerve, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

### **3.11. Prihodi**

#### *Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po faktornoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po faktornoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

#### *Prihodi od aktiviranja učinaka*

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

#### *Finansijski prihodi*

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

#### *Ostali prihodi*

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

### **3.12. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

#### *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrijednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *Finansijski rashodi*

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

#### *Ostali rashodi*

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, manjkovi zaliha i pdv obračunat na manjkove, rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, zaliha robe i ostali rashodi, obezvređenje zaliha materijala i robe .

### **3.13. Porez na dobitak**

#### *Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srpske. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit prije oporezivanja iskazana u bilansu uspjeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srpske. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srpske ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### 4. Potraživanja od kupaca

Ukupna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U KM	2019.	2018.
Kupci u zemlji	472.676,82	339.123,77
Kupci u inostranstvu	0,00	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>472.676,82</b>	<b>339.123,77</b>

Društvo ima najveću izloženost prema Zekstra d.o.o.

#### *Ispravka vrijednosti*

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U KM	Bruto 2019.	Ispravka vrijednosti 2019.	Bruto 2018.	Ispravka vrijednosti 2018.
Nedospjela potraživanja	142.305,38		130.471,02	
Dospjela potraživanja	330.371,44		208.652,75	
Docnja od 0 do 30 dana	55.351,36		21.587,88	
Docnja od 31 do 60 dana	64.153,06			
Docnja od 61 do 90 dana				
Docnja od 91 do 120 dana				
Docnja od 121 do 360 dana	106.980,88		86.826,43	
Docnja preko 360 dana	103.886,14	(3.653,20)	100.238,44	(3.653,20)
<b>Ukupno</b>	<b>472.676,82</b>	<b>(3.653,20)</b>	<b>339.123,77</b>	<b>(3.653,20)</b>

Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U KM	2019.	2018.
Stanje 1. januara	(3.653,20)	151.747,64
Povećanja	-	-
Smanjenja	-	-
Otpisi	-	155.400,84
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>(3.653,20)</b>	<b>(3.653,20)</b>

#### 4.1. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredijelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi dividende.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što slijedi:

	2019.	2018.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	15.857.871,32	16.084.284,99
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	251.722,43	298.849,10
Neto dugovanje	15.606.148,89	15.785.435,89
<b>Ukupan kapital</b>	<b>38.518.127,84</b>	<b>37.994.527,38</b>
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>40,52%</b>	<b>41,55%</b>

\* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

\*\* *Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

\*\*\* *Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

#### 4.5 Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrijednosti.

Fer vrijednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrijednosti procjenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrijednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrijednosti po osnovu obezvrijeđenja, kao i nominalna vrijednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrijednost. Fer vrijednost obaveza po kreditima procjenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrijednost ne

odstupa značajnije od vrijednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

#### 6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U KM	2019.	2018.
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	2.022.149,12	2.124.967,24
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	1.241.789,50	1.289.908,26
<b>Ukupno</b>	<b>3.263.938,62</b>	<b>3.414.875,50</b>

#### 7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U KM	2019.	2018.
Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina koje se ne amortizuju	-	-
Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	11.904,56	3.426,88
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	7.723,90	10.366,20
<b>Ukupno</b>	<b>19.628,46</b>	<b>13.793,08</b>

#### 8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U KM	2019.	2018.
Troškovi režijskog materijala	32.867,19	51.517,36
Troškovi goriva i energije	378.207,59	425.446,73
<b>Ukupno</b>	<b>411.074,78</b>	<b>476.964,09</b>

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U KM	2019.	2018.
Troškovi bruto zarada	164.646,42	200.641,28
Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	21.890,53	23.880,48
Troškovi zaposlenih na službenom putu	7.567,48	4.207,68
Troškovi otpremnina, nagrada i pomoći	11.276,55	138,77
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	681,66	115,80
<b>Ukupno</b>	<b>206.062,64</b>	<b>228.984,01</b>

**10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U KM	2019.	2018.
Troškovi transportnih usluga	15.359,94	15.280,80
Troš. usluga održ.stal.mat.sredstava	39.938,94	33.213,26
Troš.usluga održ.investicionih nekretnina	887.029,64	3.646,50
Troškovi zakupnina	-	1.000,00
Troškovi reklame i propagande	33.418,24	17.494,10
Troškovi ostalih usluga	60.384,51	42.599,41
<b>Ukupno</b>	<b>1.036.131,2</b>	<b>113.234,07</b>

**11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U KM	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	51.229,40	51.284,54
<b>Ukupno</b>	<b>51.229,40</b>	<b>51.284,54</b>

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U KM	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	225.117,79	191.303,07
Troškovi reprezentacije	28.244,52	31.159,16
Troškovi premija osiguranja	9.779,62	10.779,77
Troškovi platnog prometa	6.522,38	8.061,36
Troškovi članarina	608,66	905,33
Troškovi poreza	79.813,50	69.837,59
Troškovi doprinosa	505,00	1.451,56
Ostali nematerijalni troškovi	22.020,78	40.883,90
<b>Ukupno</b>	<b>372.612,25</b>	<b>354.381,74</b>

**13. FINANSIJSKI PRIHODI**

U KM	2019.	2018.
Prihodi od kamata	6.855,48	13.082,37
Pozitivne kursne razlike	-	5,39
Ostali finansijski prihodi	288,66	865,33
<b>Ukupno</b>	<b>7.144,14</b>	<b>13.953,09</b>

**14. FINANSIJSKI RASHODI**

U KM	2019.	2018.
Rashodi kamata	535.153,40	592.870,88
Negativne kursne razlike	-	2,40
Rashodi po osnovu valutne klauzule	-	110,54
Ostali finansijski rashodi	24.359,00	-
<b>Ukupno</b>	<b>559.512,40</b>	<b>592.983,82</b>

**16. OSTALI PRIHODI**

U KM	2019.	2018.
Dobici po osnovu prodaje dugoročnih obveznica	-	15.126,32
Ostali nepomenuti prihodi	29.017,87	66.641,30
<b>Ukupno</b>	<b>29.017,87</b>	<b>81.767,62</b>

**17. OSTALI RASHODI**

U KM	2019.	2018.
Rashodi po osnovu IV i otpisa potraživanja	-	269.437,62
Neotpisana vrijednost i dod.trošk.rashod.postrojenja i opreme	4.619,45	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	47.345,49	57.009,66
<b>Ukupno</b>	<b>51.964,94</b>	<b>326.447,28</b>

**18. POREZ NA DOBITAK**

*(a) Komponente poreza na dobitak*

U KM	2019.	2018.
Poreski rashod perioda	107.540,95	169.778,77



## 20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Stanje ostalih dugoročnih finansijskih plasman na datum 31.12.2019. godine iznosi 32.472,00 KM, a na dan 31.12.2018. godine iznosi 32.472,00 KM.

## 21. ZALIHE

U KM	2019.	2018.
Alat i inventar u upotrebi	5.920,58	5.920,58
<i>Minus: Ispravka vrijednosti</i>	<i>(5.920,58)</i>	<i>(5.920,58)</i>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dati avansi za zalihe i usluge	2.340,00	6.828,06
<i>Minus: Ispravka vrijednosti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<b>2.340,00</b>	<b>6.828,06</b>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>2.340,00</b>	<b>6.828,06</b>

## 22. POTRAŽIVANJA

U KM	2019.	2018.
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji		
- povezana pravna lica	-	-
- kupci iz RS	444.190,70	307.638,19
- kupci FBiH	28.486,12	31.485,58
Kupci u inostranstvu		
- kupci iz inostranstva	-	-
Sumnjiva i sporna potraživanja	-	-
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>3.653,20</i>	<i>3.653,20</i>
	<b>476.330,02</b>	<b>342.776,97</b>
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja od zaposlenih	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	361.309,26	246.948,94
	<b>361.309,26</b>	<b>246.948,94</b>
<b>Saldo na dan 31. decembra</b>	<b>837.639,28</b>	<b>589.725,91</b>

## 23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM	2019.	2018.
Kratkoročni krediti u zemlji	66.000,00	10.000,00
Dio dugoričnih kredita koji dospijeva za naplatu do godinu dana	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>66.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

U KM	2019.	2018.
Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	-	-
Tekući račun	37.826,80	138.194,39
Devizni račun	259,87	39,80
Izdvojena novčana sredstva	207.418,55	157.418,55
Blagajna	6.217,21	3.196,36
Ostala novčana sredstva	-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>251.722,43</b>	<b>298.849,10</b>

**25. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

U KM	2019.	2018.
Porez na dodatu vrijednost u primljenim fakturama	3.353,20	4.662,90
Porez na dodatu vrijednost plaćen pri uvozu	-	-
PDV obračunat na usluge inostranih lica	-	-
Iznos poreskog kredita koji će biti uplaćen	94.072,00	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>97.425,20</b>	<b>4.662,90</b>

**26. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U KM	2019.	2018.
Unaprijed plaćeni rashodi	-	-
Ostali obračunati prihodi-prihodi od sudsk.sporova	123.841,64	122.028,76
Ostalo	84.132,29	100.961,79
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>207.973,93</b>	<b>222.990,55</b>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na avanse i depozite.

**27. OSNOVNI KAPITAL**

U KM	2019.	2018.
Akcijski kapital	22.886.599,24	22.886.599,24
Statutarne rezerve	680.787,16	680.787,16
Revalorizacione rezerve	11.649.077,03	11.649.077,03
Zakonske rezerve	2.288.659,98	1.567.732,98
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	489.403,97	-
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	523.600,46	1.210.330,97
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>38.518.127,84</b>	<b>37.994.527,38</b>

**28. DUGOROČNE OBAVEZE**

U KM	2019.	2018.
Obaveze po emitovanim dug. hartijama od vrijednosti	6.719.390,95	5.340.757,07
Ostale dug. obaveze	4.103.439,55	4.108.818,52
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>10.822.830,50</b>	<b>9.449.575,59</b>

**29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U KM	2019.	2018.
Obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijedn.	1.250.000,00	2.499.953,02
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.208.945,41	2.436.922,27
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>3.458.945,41</b>	<b>4.936.875,29</b>

**30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

U KM	2019.	2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	84.132,29	84.132,39
Dobavljači iz Republike Srpske	1.062.194,99	742.804,23
Dobavljači iz Federacije BiH	5.205,70	3.109,82
Dobavljači iz inostranstva	37.373,93	37.084,51
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.188.906,91</b>	<b>867.130,95</b>

**31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

U KM	2019.	2018.
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.564,02	10.607,41
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	126,11	95.350,62
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	55,56	183.882,75
	<b>4.745,69</b>	<b>289.840,78</b>
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	3.644,46	7.896,60
Obaveze prema članovima upravnog, nadzornog odbora, odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	-	1.199,67
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	500,00	-
Ostale obaveze	-	-
	<b>4.144,46</b>	<b>9.096,27</b>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>8.890,15</b>	<b>298.910,10</b>

**32. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST**

U KM	2019.	2018.
PDV obračunat na usluge inostranih lica	-	-
Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a	-	47.854,07
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>-</b>	<b>47.854,07</b>

**33. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**

U KM	2019.	2018.
Obaveze za porez na dobitak	107.540,95	145.778,77
Obaveze za porez po odbitku	723,30	-
Obaveze za poreze, carine, i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	10.231,78	22.490,02
Obaveze za doprinose koje terete troškove	-	673,63
Obaveze za poreze i doprinose obračunate na isplate fizičkim licima van radnog odnosa	-	-
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	1.265,28
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>118.496,03</b>	<b>170.207,70</b>

**34. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

U KM	2019.	2018.
Unaprijed obračunati rashodi peiroda	159.407,98	206.332,66
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	102.394,34	106.230,18
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>261.802,32</b>	<b>312.562,84</b>

**35. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U KM	2019.	2018.
Primljeni avali i garancije	70.619,32	70.619,32
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>70.619,32</b>	<b>70.619,32</b>

U KM	2019.	2018.
Obaveze za primljeni avali i garancije	70.619,32	70.619,32
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>70.619,32</b>	<b>70.619,32</b>

**36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

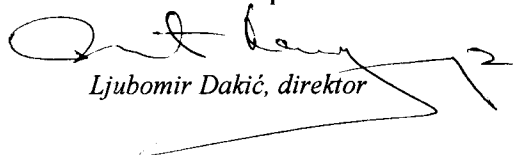
Od datuma bilansa stanja, do datuma izrade ovih napomena u Društvu od značaja za izvještavanje je promjena:

- uplata za troškove zakupa , od društva Zekstra d.o.o. u iznosu od 121.000,00 KM sto znacajno smanjuje potraživanja od kupaca

U Banja luci 31.12.2019.godine



Zakonski zastupnik

  
Ljubomir Dakić, direktor