

4344

KP „Progres“ a.d. Doboj

Progres a.d. Doboj

Karađorđeva 10
JIB 4400006070003

**NOTE-NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2019. GODINU**

Doboj, februar 2020. godine

KP „Progres“ a.d. Doboj

1. Opšte informacije o preduzeću

Naziv preduzeća:	Komunalno preduzeće "Progres" a.d., Doboj, skraćeni naziv : „Progres“ AD Doboj,
Područje djelatnosti:	Područje <u>OSTALE KOMUNALNE, DRUŠTVENE I LIČNE USLUGE</u> Potpodručje <u>OSTALE KOMUNALNE, DRUŠTVENE I LIČNE USLUGE</u> Oblast <u>Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i sl.</u> Grana <u>Uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i sl.</u> Razred <u>Prikupljanje i obrada ostalog otpada</u>
Adresa:	Doboj 74000 ul Karadžorđeva broj 10
Telefon:	+387 53 241 844
Email:	progresdoboj@gmail.com

Naziv registracionog Suda:	Okružni privredni sud Doboj
Broj i datum registracije:	60-0-reg-11-000 372 od 9.9.2011. godine,
MBS:	85-02-0014-09 (STARI BROJ 1-560 000)
Šifra djelatnosti:	90020
JIB:	4400006070003

KP „Progres“ a.d. Doboj

Registrovani kapital: 1.510.297 KM

Vlasnička struktura:

udio akcionara	broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitla		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
< 5%	100	2	102	28,74	0,24	28,98
5%-10%	1	0	1	5,27	0	5,27
10%-25%	3	0	3	65,75	0	65,75
> 25%	0	0	0	0	0	0
UKUPNO	104	2	106	99,76	0,24	100

Najveći akcionari:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
BLAGOJEVIĆ MANOJLO	24,987933	24,987933
ŽAKULA ZLATKO	24,95006	24,95006
GRAD DOBOJ	15,80901	15,80901
PREF AD BANJA LUKA	5,268897	5,268897
FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA	2,634449	2,634449
GAVRIĆ DARKO	1,680067	1,680067
BRKIĆ DUŠKO	1,067075	1,067075
BLAGOJEVIĆ SRETEN	0,851687	0,851687
HADŽIĆ ŽIVKO	0,807457	0,807457
RUBIL GORAN	0,791037	0,791037

[Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS]

KP „Progres“ a.d. Doboj

Upravni odbor:

- Mladen Vulić Predsjednik
- Slobodan Ninković, član
- Boško Đermanović, član
- Manojlo Blagojević, član
- Dejan Starčević, član

Direktor:

- Zlatko Žakula

Računovodstvo:

- Jovanka Todorović

Eksterni revizor:

- „Revizor“ d.o.o. Doboj

KP „Progres“ a.d. Doboj

2. Finansijski izvještaj

2.1. Bilans stanja

grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos bilansa na dan 31.12.2019.g.			iznos na dan bilansa prethodne godine
			bruto	ispravka vrijednosti	neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA	AOP 001	5.218.300	2.466.043	2.752.257	2.543.368
01	I. Nematerijalna ulaganja	AOP 002	272.259	0	272.259	272.259
02	II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina	AOP 008	4.946.041	2.466.043	2.479.998	2.271.109
03	III. Biološka sredstva i sredstva kulture		0	0		0
04	IV. Dugoročni finansijski plasmani		0	0		0
050	V. Odložena poreska sredstva		0	0		0
	B. TEKUĆA IMOVINA	AOP 031	791.954	245.404	546.550	699.650
10 do 15	I Zlaih, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	AOP 032	180.557	125.027	55.530	77.020
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	AOP 039	611.397	120.377	491.020	622.630
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0		0
29	C. GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0		0
-	D. POSLOVNA AKTIVA	AOP 064	6.010.254	2.711.447	3.298.807	3.243.018
880 do 888	E. VANBILANSNA AKTIVA		0	0		0
	F. UKUPNA AKTIVA	AOP 066	6.010.254	2.711.447	3.298.807	3.243.018
	PASIVA					
	A.KAPITAL	AOP 101			2.838.370	2.807.670
30	I. Osnovni kapital	AOP 102			1.510.297	1.510.297
31	II Upisani neuplaćeni kapital					0
320	III Emisiona premija					0
dio 32	IVRezerve	AOP 112			867.728	593.414
330,331,334	V Revalorizacione rezerve					0
332	VI Nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					0
333	VII Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					0
34	VIII Neraspoređeni dobitak	AOP 119			460.345	703.959
35	IX Gubitak do visine kapitala	4.1.1.2.				0
40	B. DUGOROČNA REZEVISANJA					0
	C. OBAVEZE	AOP 135			460.437	435.348
41	I Dugoročne obaveze					0
42 do 48	II Kratkoročne obaveze	AOP 144			428.268	435.348
	D. POSLOVNA PASIVA	AOP 164			3.298.807	3.243.018
890 do 898	E. VANBILANSNA PASIVA					0
	F. UKUPNA PASIVA	AOP 166			3.298.807	3.243.018

KP „Progres“ a.d. Doboj

2.2. Bilans uspjeha

Grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos	
			1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	AOP 201	2.745.732	2.446.301
60 do 65	I Poslovni prihodi	AOP 202	94.428	93.709
50 do 55	II Poslovni rashodi	AOP 216	2.691.571	2.313.611
	B. POSLOVNI DOBITAK	AOP 229	54.161	132.690
	C. POSLOVNI GUBITAK			0
	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I Finansijski prihodi	AOP 231	268	76.677
56	II Finansijski rashodi	AOP 238	2.677	478
	E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	AOP 244	51.752	208.889
	F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI	0		0
	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I Ostali prihodi	AOP 246	1.568	137.779
57	II Ostali rashodi	AOP 257	14.833	39.495
	H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA			0
	I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA	AOP 269	13.265	
	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine			0
58	II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine			0
	K. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			0
	L. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			0
690 i 691	M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	AOP 292		368
590 i 591	N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	AOP 293		110
	O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	AOP 294	38.487	307.431
721	P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	AOP 296	5.830	33.117
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	AOP 299	32.657	274.314
	UKUPNI PRIHODI	AOP 301	2.747.568	2.661.125
	UKUPNI RASHODI	AOP 302	2.709.081	2.353.694
723	Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		68	57
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		72	61

KP „Progres“ a.d. Dobož

2.3. Bilans tokova gotovine

r.b.	pozicija	iznos:	
		1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018.
1	2	4	5
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	3.074.268	2.450.684
2	I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	3.267.159	2.454.787
3	II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti		0
4	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	192.873	4.103
5	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI		
6	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	268	76.677
7	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
8	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		0
9	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		0
10	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
11	C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	306.483	12.921
12	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	71.128	14.143
13	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
14	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0
15	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	3.381.037	2.540.282
16	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE	3.342.447	2.474.487
17	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE	38.590	65.795
18	F. NETO PRILIV GOTOVINE		0
19	II. NETO ODLIV GOTOVINE	213.758	147.963
20	I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		0
21	J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		0
22	J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
23	K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	252.348	213.758

KP „Progres“ a.d. Doboj

2.4. Bilans promjena u kapitalu

r.b.	vrste promjena u kapitalu	dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva					ukupni kapital
		akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	revalorizacione rezerve	nerrealizovani 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	
1	2	4	5	6	7	8	9
1	stanje na dan 01.01.2017.	1.510.297	0	0	274.582	490.060	2.274.939
2	efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	258.417		
3	efekti ispravke grešaka	0	0	0	47.494	-47.494	
4	ponovo iskazano stanje 01.01.2018.g.	1.510.297	0	0	580.493	442.566	2.533.356
5	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	12.921	274.314	
6	stanje na dan 31.12.2018/1.1.2019.	1.510.297	0	0	593.414	703.959	2.807.670
7	ponovo iskazano stanje 01.01.2019.g.	1.510.297	0	0	593.414	703.959	2.807.670
8	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	274.314	32.657	
9	neto dobiti perioda iskazani direktnou kapitalu	0	0	0		-276.271	0
10	stanje na dan 31.12.2019.	1.510.297	0	0	867.728	460.345	2.838.370

Šef Računovodstva
Jovanka Todorović

Direktor Društva
Zlatko Žakula

KP „Progres“ a.d. Doboj

Objašnjenje pojedinih pozicija i AOP_a

BILANS STANJA

A. – STALNA SREDSTVA

AOP 001 veći je u 2019 godini za iznos 208.889,00 KM . To povećanje odnosi se na ukupne nabavke po AOPu 008.

Od toga na kontu;

0201 ZEMLJIŠTE

AOP - 009 Kupljeno je zemljište 16.4.2019 Svjetliča krčevina, po dokumentu OPU 297/2019 u vrijednosti 6.500,00 KM

0210 GRAĐEVINSKI OBJEKTI

AOP – 010 Kupljen objekat-kuća 24.07.2019 u ul.Kralja Aleksandra po dokumentu OPU 569/2019 u vrijednosti 180.000,00 KM

0221 OPREMA

AOP – 011 Kupljeno POGREBNO VOZILO KEDI FURGON 22.05.2019 PO RN. 756/19 u vrijednosti	49.487,00 KM
AOP – 011 Kupljena mašina za izradu horizont.saob.signal. 04.03.2019 po RN. 360/0004 u vrijednosti	7.000,00 KM
AOP – 011 Kupljena mašina za izradu horizon.saob.signal. 04.03.2019 po RN. 361/0003 u vrijednosti	30.000,00 KM
AOP – 011 Kupljena kamion ter. Vozilo MERCEDES BENZ 16.12.2019 po RN. 1989/19 u vrijednosti	5.000,00 KM
AOP – 011 Kupljeno putnicko vozilo DŽIP HYUNDAI SANTA 08.02.2019 po RN. 173/19 u vrijednosti	95.000,00 KM
AOP – 011 Kupljen priključna solara-prikolica 07.10.2019 po RN. 1551/1212/19 u vrijednosti	2.100,00 KM
AOP – 011 Kupljen posipač soli STA EK 03.12.2019 po RN. 1949/44-01/19 u vrijednosti	2.300,00 KM
AOP – 011 Kupljen posipač soli SCHMIDT SST 03.12.2019 po RN. 1949/44-01/19 u vrijednosti	3.000,00 KM
AOP – 011 Kupljeni šatori PREMIUM cerada 18.11.2019 po RN. 1841/119/19 u vrijednosti	7.666,67 KM
AOP – 011 Kupljen kombinovani šporet OSOGEF 28.01.2019 po RN. 89/175 u vrijednosti	3.463,20 KM
AOP – 011 Kupljeni kontejneri 7m3 OTVORENI 14.05.2019 po RN. 722/00019 u vrijednosti	4.000,00 KM
AOP – 011 Kupljeni kontejneri AJFIŠ 1,1 M3 14.05.2019 po RN. 722/0019 u vrijednosti	8.000,00 KM
AOP – 011 Kupljeni kontejneri AJFIŠ METALNI 14.05.2019 po RN. 722/00019 u vrijednosti	4.400,00 KM
UKUPNO : 221.417,00 KM	

KP „Progres“ a.d. Doboj

Ukupne nabake iznose	407.917,00 KM
Ispravka vrijednost-amortizacija.....	– 199.028,00 KM

Povećanje AOP 001	208.889, 00 KM

B. TEKUĆA IMOVINA

AOP 031 manja vrijednost u 2019 u odnosu na prethodnu godinu.
Manje su zalihe robe u prodavnici pogrebne opreme i smanjena potraživanja od kupaca.

BILANS USPJEHA

A. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi su povećani u 2019 godini, nastali su iz povećanja obima poslovnih aktivnosti.
Bruto dobit, manja je u odnosu na prethodnu godinu, samim povećanjem poslovnih prihoda doslo je i do povećanje određenih rashoda.
Kao nabavke opreme i zapošljavanje novih radnika.

3. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

3.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva „Progres“ a.d. Doboj za poslovnu 2019.godinu i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, prije svega sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15)

3.2. Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška). Istorijski trošak je zasnovan na fer vrijednosti naknade u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u ozir one karakteristike imovine ili obaveza koji bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 106/15)

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2019.godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama u kojem je jasno definisano da se, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, Međunarodni revizorski standardi, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, primjenjuju na finansijske izvještaje Društva

3.3. Međunarodna regulativa

Društvo je pri izradi finansijskih izvještaja na raspolaganju imalo sledeće:

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI)

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja
- MSFI 2 Plaćanja akcijama
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procjenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: objelodanjivanje
- MSFI 8 Segmenti poslovanja

Međunarodni računovodstveni standardi (MRS)

- MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja
- MRS 2 Zalihe
- MRS 7 Izvještaj o tokovima gotovine
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške
- MRS 10 Događaji nakon bilansiranja
- MRS 11 Ugovori o izgradnji
- MRS 12 Porez na dobitak
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema

KP „Progres“ a.d. Doboj

MRS 17 Lizing
MRS 18 Prihodi
MRS 19 Primanja zaposlenih
MRS 20 Računovodstveno državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći
MRS 21 Učinci promjena kurseva stranih valuta
MRS 23 Troškovi pozajmljivanja
MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana
MRS 26 Računovodstveno obuhvatanje i izvještavanje planova penzijskih primanja
MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji
MRS 28 Investicije u pridružene entitete
MRS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
MRS 31 Učešće u zajedničkim poduhvatima
MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
MRS 33 Zarada po akciji
MRS 34 Periodično finansijsko izvještavanje
MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine
MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva
MRS 38 Nematerijalna ulaganja
MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje
MRS 40 Investicione nekretnine
MRS 41 Poljoprivreda

Novi MSFI i MRS i izmjene postojećih koje su izdate od Odbora za MRS kao i tumačenja istih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog izvještavanja u Republici Srpskoj još nisu objavljeni te isti nisu ni primjenjivani.

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja društvo se pridržavalo sledećih načela:

- **Načelo stalnosti** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.
- **Načelo doslednosti** podrazumjeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.
- **Načelo realizacije** smatra de se u Bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.
- **Načelo impariteta** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posledicu odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.
- **Načelo uzročnosti prihoda i rashoda** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momente naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.
- **Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- **Načelo identiteta bilansa** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

3.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Neuplaćeni upisani kapital procjenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

Nematerijalna ulaganja – imovina je nenovčana imovina bez fizičke forme definisana u MRS 38 nematerijalna ulaganja.

KP „Progres“ a.d. Doboj

Uslovi za priznavanja istih su:

- mogućnost identifikacije
- postojanje kontrole (ograničen pristup drugima)
- očekivane buduće koristi

Na ovim pozicijama Društvo vodi druga prava i licence. Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti ili revalorizaciji (fer vrijednost).

Nekretnine postrojenja i oprema MRS-16 početno priznavanje (u momentu nabavke) imovine se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja) ili po **fer vrijednosti**.

Investicione nekretnine – MRS 40 su nekretnine koje Društvo koristi za ostvarivanje prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti nekretnine ili i jednog i drugog. Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procjenjuju se po poštenoj vrijednosti.

Biološka sredstva – MRS 41 se klasifikuju kao šume, višegodišnji zasadi i osnovno stado.

Lizing je sporazum kojim davalac lizinga prenosi na primaoca (korisnika) lizinga pravo korištenja sredstva na odgovarajući period u zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja. Početno priznanje je po nabavnoj vrijednosti. Kamata po lizingu je finansijski rashod perioda.

Amortizacija MRS – 16 Stopu i metod amortizacije utvrđuje svako društvo u Pravilniku o računovodstvenim politikama, a izmjene preko MRS – 8 računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Finansijski plasmani i potraživanja procjenjuje se po nominalnoj vrijednosti ili tržišnoj vrijednosti ako je ona niža,

Zalihe MRS – 2 zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova sitnog inventara i robe vrši se po stvarnim nabavnim cijenama. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina Hartije od vrijednosti procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti dok se u stranoj valuti procjenjuju po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti umanjena za ispravke vrijednosti potraživanja.

Na svaki izvještajni datum Društvo procjenjuje i utvrđuje sumnjiva i sporna potraživanja te predlaže ispravku potraživanja.

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Kapital obuhvata :

- Osnovni kapital
- Emisionu premiju
- Rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve)
- Revalorizacione rezerve
- Neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala

Kapital i gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti

Revalorizacione rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Dugoročna rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

KP „Progres“ a.d. Dobož

Obaveze dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

Pasivna vremenska razgraničenja su unaprijed obračunati troškovi kao i prihodi budućeg perioda.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost iskazuju obračunat porez na dodatu vrijednosti kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku prodaje, odnosno izdavanja fakture i obuhvataju prihode perioda za koje se sačinjavaju finansijski izvještaji. Odobreni rabati terete rashode poslovanja. Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

Poslovni rashodi čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Finansijski prihodi čine prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijski prihodi.

Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju:

- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine
- Rashode po osnovu obezvređena imovine

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa zakonom o porezu na dobit. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom.

Broj, 20-2 /2020
Datum, 20.02.2019

