

**Nekonsolidovani  
finansijski izvještaji za  
godinu koja se završava  
31. decembra 2020. godine  
i izvještaj nezavisnog  
revizora**

Kaldera Company d.o.o. Laktaši

# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1
Nekonsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2020. godine .....	4
Nekonsolidovani izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine .....	5
Nekonsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	6
Nekonsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine .....	7
Nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2020. godine .....	8
1. Osnovni podaci o društvu .....	9
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja .....	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika .....	12
4. Značajne računovodstvene procjene .....	19
5. Prihodi od prodaje robe .....	20
6. Prihodi od prodaje učinaka .....	21
7. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka .....	21
8. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka.....	21
9. Nabavna vrijednost prodane robe.....	22
10. Troškovi materijala .....	22
11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda .....	22
12. Troškovi proizvodnih usluga .....	23
13. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	23
14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	23
15. Finansijski rashodi.....	24
16. Ostali prihodi .....	24
17. Porez na dobit .....	24
18. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	25
19. Zalihe i dati avansi.....	27
20. Kratkoročna potraživanja.....	28
21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	28
22. Kapital .....	29
23. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti .....	30
24. Dugoročni krediti .....	31
25. Ostale dugoročne obaveze .....	31
26. Kratkoročne finansijske obaveze.....	32
27. Obaveze iz poslovanja .....	32
28. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	33
29. Transakcije sa povezanim licima .....	34
30. Upravljanje finansijskim rizicima .....	35
31. Poreski rizici .....	36
32. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine .....	36
33. Događaji nakon datuma izveštavanja.....	37
34. Potencijalne obaveze .....	37
35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza .....	37

## Izveštaj nezavisnog revizora

---

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294  
F +387 51 211 501  
E office@ba.gt.com  
www.grantthornton.ba

### Vlasniku privrednog društva Kaldera Company d.o.o. Laktaši

#### Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja privrednog društva Kaldera Company d.o.o. (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju nekonsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, nekonsolidovani bilans uspjeha, nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i nekonsolidovani izvještaj o tokovima gotovine i napomena uz nekonsolidovane finansijske izvještaje za godinu koja se završila na taj dan, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za potencijalne efekte pitanja navedenih u Odjeljku Osnova za mišljenje, priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan, u skladu s računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

#### Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, bruto potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine, iskazana su u iznosu od 4.325.318 KM, dok je akumulirana ispravka vrijednosti navedenih potraživanja iskazana u iznosu od 268.027 KM. Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura i podataka koji su nam bili na raspolaganju nismo mogli da potvrdimo da iskazana vrijednost obezvređenja potraživanja/ispravka potraživanja izvršena u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“, odnosno da iskazana ispravka vrijednosti potraživanja predstavlja realno iskazane očekivane kreditne gubitke na dan 31. decembra 2020. godine, kao i potencijalne efekte korekcije iskazane vrijednosti na rezultat tekuće godine.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

## Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na činjenicu da na dan 31. decembra 2020. godine, tekuće obveze Društva prevazilaze tekuću imovinu za iznos od 7.098.537 KM. Takođe, Društvo je prikazalo negativan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, što zajedno ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti.

U decembru 2019. godine 65% udjela u Društvu je kupljeno od strane drugog Preduzeća (više u napomeni 1) i rukovodstvo Društva smatra da će Društvo nastaviti poslovanje po načelu stalnosti u skladu sa planovima poslovanja u budućem periodu.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjima.

## Odgovornost rukovodstva za nekonsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje nekonsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu s računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za takve interne kontrole za koje Rukovodstvo Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje nekonsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, Rukovodstvo Društva je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

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

## Odgovornost revizora za reviziju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li nekonsolidovani finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;

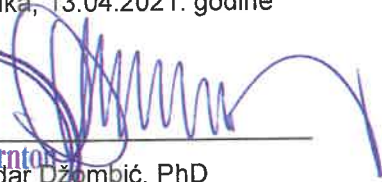

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u nekonsolidovanim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li nekonsolidovani finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 13.04.2021. godine

Aleksandar Džombić, PhD  
Managing Partner – Direktor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nevena Milinković  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Nekonsolidovani bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje robe	5	1.940.438	237.005
Prihodi od prodaje učinaka	6	7.134.498	5.629.765
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	7	9.643	2.690.970
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	8	167.335	(648.577)
Ostali poslovni prihodi		123.643	31.736
		<b>9.375.557</b>	<b>7.940.899</b>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Nabavna vrijednost prodane robe	9	1.593.280	224.826
Troškovi materijala	10	2.865.083	6.304.282
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	11	3.112.170	1.916.701
Troškovi proizvodnih usluga	12	1.260.840	1.032.976
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13	691.491	584.902
Nematerijalni troškovi	14	372.150	272.081
Troškovi poreza		63.957	33.476
Troškovi doprinosa		19.135	2.703
		<b>9.978.106</b>	<b>10.371.947</b>
<b>Poslovni dobitak / (gubitak)</b>		<b>(602.549)</b>	<b>(2.431.048)</b>
<b>Finansijski prihodi</b>			
Finansijski prihodi		4.619	4.237
<b>Finansijski rashodi</b>			
Finansijski rashodi	15	(599.317)	(769.148)
<b>Ostali prihodi</b>			
Ostali prihodi	16	1.433.365	3.923.441
<b>Ostali rashodi</b>			
Ostali rashodi		(116.035)	(184.664)
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	(20.044)
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		34.325	50.951
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		(22.603)	(253.018)
<b>Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>131.805</b>	<b>320.707</b>
Porez na dobit	17	(7.564)	(69.246)
<b>Neto dobitak/ (gubitak)</b>		<b>124.241</b>	<b>251.461</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje



Lice sa licencom

## **Nekonsolidovani izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda za period 01.01 - 31.12.2020. godine**

<b>Bilansne pozicije</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
<b>Neto dobitak/ (gubitak) perioda</b>	<b>124.241</b>	<b>251.461</b>
Ostali dobitci/ (gubici) u periodu	-	-
<b>Ukupan neto dobitak/ (gubitak)</b>	<b>124.241</b>	<b>251.461</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.*

## Nekonsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
<b>Stalna imovina</b>			
Nematerijalna ulaganja		11.046	-
Nekretnine, postrojenja i oprema	18	20.071.926	20.320.811
Dugoročni finansijski plasmani	29	1	-
		<b>20.082.973</b>	<b>20.320.811</b>
<b>Tekuća imovina</b>			
Zalihe i dati avansi	19	7.118.785	7.165.820
Kratkoročna potraživanja	20	4.057.291	2.526.522
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21	648.603	41.975
Aktivna vremenska razgraničenja		188.900	418.480
		<b>12.013.579</b>	<b>10.152.797</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>32.096.552</b>	<b>30.473.608</b>
<b>Kapital</b>	22		
Osnovni kapital		1.012.000	1.012.000
Rezerve		312.932	312.932
Revalorizacione rezerve		4.077.150	4.104.682
Neraspoređeni dobitak		449.306	325.065
		<b>5.851.388</b>	<b>5.754.679</b>
<b>Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi</b>		<b>68.418</b>	<b>65.405</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	23	5.818.502	5.685.375
Dugoročni krediti	24	414.505	461.484
Ostale dugoročne obaveze	25	831.623	1.366.718
		<b>7.064.630</b>	<b>7.513.577</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	26	12.132.871	10.918.580
Obaveze iz poslovanja	27	6.090.045	5.399.053
Obaveze za zarade i naknade zarada	28	398.440	131.712
Druge obaveze		132.970	175.461
Porez na dodatu vrijednost		224.642	101.791
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		23.302	24.734
Obaveze za porez na dobitak		4.486	57.951
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		105.360	330.665
		<b>19.112.116</b>	<b>17.139.947</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>32.096.552</b>	<b>30.473.608</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.*



## Nekonsolidovani bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	9.337.801	4.757.516
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	85.395	
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	2.516	53.221
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(7.455.460)	(3.524.162)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(2.723.849)	(1.784.968)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(247.150)	(316.135)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(63.363)	(62.745)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(521.623)	(351.040)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(1.585.733)</b>	<b>(1.228.313)</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	956.948	166.191
Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	-	11.552.577
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških	29.200	13.116
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina	(23.761)	(1.291)
<b>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>962.387</b>	<b>11.730.593</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	19.675
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	3.780.000	6.526.929
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(73.075)	(16.626.638)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(199.981)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	(31.570)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(2.476.951)	(206.245)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>1.229.974</b>	<b>(10.517.830)</b>
<b>NETO PRILIV/ (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>606.628</b>	<b>(15.550)</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>41.975</b>	<b>57.525</b>
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>648.603</b>	<b>41.975</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.*

## Nekonsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirani neraspoređeni dobitak /nepokriveni (gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 01.01.2019. godine</b>	<b>1.012.000</b>	<b>4.167.195</b>	<b>312.932</b>	<b>105.171</b>	<b>5.597.298</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(62.513)	-	-	<b>(62.513)</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	251.461	<b>251.461</b>
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	-	(31.567)	<b>(31.567)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2019./ 01.01.2020. god.</b>	<b>1.012.000</b>	<b>4.104.682</b>	<b>312.932</b>	<b>325.065</b>	<b>5.754.679</b>
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(27.532)	-	-	<b>(27.532)</b>
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	124.241	<b>124.241</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>1.012.000</b>	<b>4.077.150</b>	<b>312.932</b>	<b>449.306</b>	<b>5.851.388</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja.*

## 1. Osnovni podaci o društvu

“Kaldera Company” d.o.o. Laktaši (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 19. aprila 1994. godine kao Kaldera Company trgovačko društvo sa potpunom odgovornošću od strane fizičkog lica gospodina Milenka Čičića. Društvo je upisano u sudski registar broj 1-7201-00 pod oznakom i brojem rješenja U/I 594/94 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci. Promjena naziva Društva u elektro proizvodno građevinsko preduzeće Kaldera Company sa potpunom odgovornošću je upisano u sudski registar broj 1-7201-00 pod oznakom i brojem rješenja U/I 2417/98 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci od 28. decembra 1998. godine.

Spajanje pripajanjem - preuzimanjem ugostiteljsko trgovačkog preduzeća Kaldera d.o.o. Laktaši i Energokrajina d.o.o. Laktaši Društvu je upisano u sudski registar broj 1-7201-00 pod oznakom i brojem rješenja U/I 4781/05 kod Osnovnog suda u Banjoj Luci od 06.09.2006. godine. Izvršeno je povećanje osnivačkog uloga kod Društva i on sad iznosi 1.012.000 KM. Promjena Rješenja o registraciji je bila 29. decembra 2016. godine, kada je upisana promjena lica ovlašćenih za zastupanje, promjena obima ovlašćenja lica ovlašćenog za zastupanje- zamjenika direktora i brisanje prokuriste. Zadnja promjena o registraciji je izvršena 13. marta 2018. godine, pri čemu je izvršena promjena lica ovlašćenog za zastupanje – direktora i smanjenje broja lica ovlašćenih za zastupanje (brisanje zamjenika direktora).

Lice ovlašćeno za zastupanje Društva u unutrašnjem i vanjskom prometu je gospodin Dragan Četojević sa ograničenjem ovlašćenja u zastupanju i predstavljanju za preduzimanje pravnih radnji do vrijednosti 50.000 KM, kako u unutrašnjem tako i u spoljnotrgovinskom poslovanju, a preko tog iznosa u supotpis zaposlene u Društvu gospođe Gordane Popović.

Dana 25. decembra 2019. godine u Banjoj Luci zaključen je Ugovor o kupovini i prenosu udjela i osnivačkih prava Društva između gospodina Milenka Čičića i Prointer ITSS d.o.o. Banja Luka. Ugovor je stupio na snagu 10. januara 2020. godine, ali do dana izrade nekonsolidovanih finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2020. godine Prointer ITSS d.o.o. nije upisao vlasnički ulog u sudski registar, te u prezentaciji nekonsolidovanih finansijskih izvještaja međusobne transakcije nisu iskazane kao transakcije povezanih pravnih lica.

Na dan 10. jul 2020. godine potpisan je Ugovor o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020. Takođe , izvršena je statusna promjena u sudskom registru prema Rješenju o registraciji broj 057-0-Reg-20001851 na dan 13. novembar 2020. godine čime je smanjen osnovni kapital Društva na 332.000 KM.

Sjedište Društva je u Kobatovci bb, Laktaši.

Šifra osnovne djelatnosti: 27.12 - Proizvodnja uređaja za distribuciju i kontrolu električne energije.

Matični broj: 1832107

Društvo je registrovano:

- pod brojem: 4401185190004 u Poreskoj upravi Republike Srpske, dokaz potvrda Poreske uprave Republike Srpske o registraciji broj:06/2.02/0808-455-30.78/05 od 6. septembra 2005.godine
- pod brojem: 401185190004u Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, dokaz Uvjerjenje Uprave za indirektno oporezivanje BIH broj:04/5—1/I-17-1035-3703/05 od 13. decembra 2005.godine.

Društvo je 22. septembra 2020. godine steklo 100% učešće u vlasništvu u privrednom društvu Kaldera Beograd d.o.o. Ovaj udio Društvo je steklo bez naknade prenosom udjela prethodnog vlasnika Drage Stanivukovića na Društvo. Kako bi isto učešće evidentirali u nekonsolidovanim bilansima odlučeno je da

ga evidentiramo u iznosu od 1 KM jer je udio stečen poklonom i evidentira se po nabavnoj vrijednosti. (veza napomena 29).

Na dan 31. decembra 2020. godine, u Društvu je zaposleno po osnovu časova rada 125 radnika (na dan 31. decembar 2019. godine 104 radnika). Na bazi stanja na kraju 2020. godine broj radnika je 137.

## **2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju nekonsolidovanih finansijskih izvještaja**

### **Izjava o usglašenosti**

Priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji predstavljaju godišnje nekonsolidovane finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima i profesionalnom regulativom koja se primjenjuje u Republici Srpskoj.

### **Prezentacija nekonsolidovanih finansijskih izvještaja**

Pravna lica nekonsolidovane finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Nekonsolidovani finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

### **Računovodstveni metod**

Nekonsolidovani finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

### **Načelo stalnosti poslovanja**

Na dan 31. decembar 2020. godine, kratkoročne obaveze Društva veće su od njegove tekuće imovine za 7.098.537 KM. Ovaj indikator ukazuje na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti kroz naplatu potraživanja u dogovorenim rokovima i iznosima. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primjenjeno u pripremi ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja u datim okolnostima.

### **Standardi koji Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")**

Priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji nisu u potpunosti sastavljeni uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15 i 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMEs"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 kojeg čine: Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni 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.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS od 04.10.2017. godine.

Na dan odobravanja ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

*Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni*

Na dan odobravanja ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **Prihodi**

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostvariti i kada se isti mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnom promjenom:

- pri prodaji proizvoda, odnosno robe kada se proizvod, odnosno roba isporuči,
- pri pružanju usluga prema stepenu izvršenja usluge,
- prihodi od kamata srazmjerno vremenu za koje se ostvaruje efektivni prinos na sredstvima,
- prihodi od drugih naknada prema načelu nastanka poslovne promjene u skladu sa zaključenim ugovorom i
- pri prodaji na rate prihod se priznaje u visini prodajne cijene na datum prodaje.

Iznos prihoda koji se ostvaruje pri nekoj transakciji se određuje putem Ugovora između Društva i kupca ili korisnika sredstava. Odmjerava se po fer vrijednosti primljene ili potraživane naknade, uzimajući u obzir iznos bilo kakvih trgovinskih popusta i količinskih rabata koje je Društvo odobrilo.

Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje roba, učinaka i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od promjene vrijednosti zaliha učinaka – proizvoda, prihodi kamata, oizitivnih kursnih razlia, dobiti od prodaje stalnih sredstava, prihodi od smanjenja obaveza, naplaćenih šteta, prihod od usklađivanja vrijednosti dugoročne imovine i dr.

Prihod se priznaje u iznosu iskazanom u fakturi umanjenoj za rabat i druge popuste odobrene na fakturi pod sledećim uslovima:

- da je proizvod, odnosno roba isporučena kupcu, a usluga izvršena u cjelosti ili određenom stepenu dovršenosti,
- nad prodatim proizvodima, odnosno robom ili uslugom nije zadržano pravo vlasništva, niti pravo kontrole, već je to preneseno na kupca,
- da se iznos prohoda i troškova koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom, mogu pouzdano izmjeriti i
- da je izvjesno da će ekonomske koristi za tu transakciju priticati u Društvo.

Ako Društvo zadržava značajne rizike po osnovu vlasništva, ta transakcija nije prodaja, a prihod se priznaje.

Ako Društvo zadržava beznačajne rizike od vlasništva nad zalihama, vrši se priznavanje prihoda u momentu prodaje, uz pretpostavku da Društvo može pouzdano procijeniti buduće povrate, ili da Društvo zadrži zakonsko pravo na datu robu isključivo radi obezbjeđenja naplate potraživanja. Naplata unaprijed i primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, odnosno priznaju se kao obaveza.

Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje roba, učinaka – gotovih proizvoda i prihodi od usluga. Svaka vrsta prihoda se u bilansu uspjeha – izvještaja o ukupnom rezultatu prikazuje kao prihod od prodaje na domaćem tržištu ili izvoz.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, pozitivne kursne razlike i ostali finansijski prihodi (dividenda i dr.).

Prihodi od kamata obračunavaju se u periodima i na način propisan ugovorom, zakonom koji reguliše visinu zatezne kamate (ako ista nije propisana ugovorom).

Prihodi od ostalih kamata (kamata na depozite) se obračunavaju i evidentiraju u skladu sa uslovima ugovora na kojem se zasniva dužničko – povjerilački odnos i evidentiraju kao posebna kategorija.

Ostali prihodi nastaju kao rezultat posebnih okolnosti koje redovna aktivnost Društva. U ostale prihode spadaju dobiti od prodaje stalnih sredstava (opreme), u iznosu razlike knjigovodstvene vrijednosti i prodajne vrijednosti sredstava, viškovi materijala, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od naplaćenih šteta, ukiadnja dugoročnih rezervisanja.

## **Preračunavanje strane valute**

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,592566	1,747994

## Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje za upotrebu ili prodaju, i kada je vjerovatno da će imati rezultat buduće ekonomske koristi, odnosno kada se troškovi mogu pouzdano izmjeriti. Svi ostali troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u bilansu uspjeha, u periodu u kome su nastali.

## Porezi

### Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Porezi i doprinosi na lična primanja se obračunavaju i plaćaju u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak objavljenog u Službenom glasniku RS broj 60/15, zadnja izmjena objavljena u Službenom glasniku broj 123/20.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

### Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.



## Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

## Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Na osnovu MRS 19 „Naknade zaposlenima“ zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju. Na dan 31. decembra tekuće godine Društvo radi obračun i ukalkulisavanje u svojim finansijskim izvještajima sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Troškovi pozajmljivanja, odnosno kamata nastalih po osnovu kredita i pozajmica uzetih za pribavljanje nekretnina, postrojenja i opreme kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti (cijene koštanja) sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se metodom nabavne vrijednosti umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvrjeđenje. Objekti namjenjeni za pružanje ugostiteljskih usluga vrednuju se po revalorizovanoj (procjenjenoj) vrijednosti, koja predstavlja njihovu fer vrijednost na dan revalorizacije (procjene).

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,3-10
Vozila	10-15,5
Računari	20
Namještaj i ostalo	10-33,33
Ugostiteljska oprema	10-20
Proizvodna oprema	5-20

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja. Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

## **Umanjenje vrijednosti imovine**

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

## **Finansijski instrumenti**

### **Klasifikacija finansijskih instrumenata**

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospelosti, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u iznosu primljenih sredstava. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata umanjena za otplatu glavnice, uvećana za iznose kapitalizovanih kamata i umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca. Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispunji obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

## Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

## Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

## Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

## Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjena vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

## Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

## Zalihe

Zalihe se mjere po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, odnosno neto ostvarivoj vrijednosti ako je ona niža.

Nabavna vrijednost materijala obuhvata fakturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze, koji se ne refundiraju, transportne, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha umanjenu za trgovačke popuste, rabate i druge slične stavke koje se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Prilikom izrade polugodišnjeg ili godišnjeg obračuna u obračun se uključuju i procjenjeni indirektni troškovi, tj. troškovi koji se odnose na izradu učinaka koje treba bilansirati u vidu zaliha nedovršenih učinaka.

Zalihe gotovih proizvoda na skladištu evidentiraju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

U nabavnu vrijednost se ne uključuju:

- Neuobičajeno visoki iznosi utrošenog materijala, rada i drugi troškovi,
- Troškovi skladištenja,
- Opšti i administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i na sadašnje stanje,
- Troškovi prodaje,
- Troškovi kamata,
- Kursne razlike.

Navedeni troškovi priznaju se kao rashodi perioda.

Neto ostvariva vrijednost je procjenjena prodajna cijena u uobičajenom toku poslovanja umanjena za procjenjene troškove dovršenja i procjenjene neophodne troškove prodaje.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Na dan 31.12. svake poslovne godine vrši se svođenje zaliha na neto ostvarivu vrijednost.

Svođenje zaliha na neto ostvarivu vrijednost vrši se ako su zalihe oštećene, ako su potpuno ili djelomično zastarjele, ako je došlo do pada njihove prodajne cijene ili u drugim zakonom definisanim slučajevima.

Obračun izlaza (utroška) zaliha priznaje se po:

- Metodi prosječne cijene.

Rashod zaliha po osnovu prodaje se priznaje u visini knjigovodstvene vrijednosti u periodu u kom je priznat i prihod od prodaje.

## 4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

### a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

### b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjene vrijednosti procjenjuje se nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

### c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

#### d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

## 5. Prihodi od prodaje robe

<b>Prihodi od prodaje robe</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu:		
- <i>Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj</i>	1.939.718	231.666
- <i>Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH</i>	720	458
	<b>1.940.438</b>	<b>232.124</b>
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	4.881
<b>Ukupno prihodi od prodaje robe:</b>	<b>1.940.438</b>	<b>237.005</b>

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u 2020. godini u iznosu od 1.940.438 KM (u 2019. godini u iznosu od 232.124 KM) se odnose na prihode od veleprodaje u iznosu od 1.937.544 KM (u 2019. godini u iznosu od 227.512) i prihode od maloprodaje u iznosu od 2.894 KM ( u 2019. godini u iznosu od 4.612 KM).

## 6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (napomena 29)	702.040	-
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		
- Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	6.822.429	4.781.650
- Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	143.774	138.223
- Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	-	45.087
	6.264.163	4.964.960
Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	168.295	664.805
<b>Ukupno prihodi od prodaje učinaka:</b>	<b>7.134.498</b>	<b>5.629.765</b>

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 6.264.163 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 4.964.960 KM) se odnose na prihod od vršenja usluga na domaćem tržištu u iznosu od 4.224.492 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 3.997.168 KM), prihod od prodaje proizvoda na domaćem tržištu u iznosu od 2.034.985 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 967.792 KM) i prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu – hotel u iznosu od 4.686 KM.

## 7. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka u 2020. godini u iznosu od 9.643 KM (u 2019. godini u iznosu od 2.690.970 KM) u potpunosti se odnose na prihod po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nepokretnosti, postrojenja i opremu.

## 8. Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	215.781	3.662
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(48.446)	(652.239)
<b>Ukupno povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka:</b>	<b>167.335</b>	<b>(648.577)</b>

## 9. Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u 2020. godini u iznosu od 1.593.280 KM (u 2019. godini u iznosu od 224.826 KM) odnosi se na nabavnu vrijednost prodane robe na veliko u iznosu od 1.591.013 KM (2019: 223.441 KM) i na nabavnu vrijednost prodane robe na malo u iznosu od 2.267 KM (2019: 1.385 KM).

## 10. Troškovi materijala

<b>Troškovi materijala</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Troškovi materijala za izradu učinaka	2.460.810	5.975.952
Troškovi goriva i energije	253.804	261.229
Troškovi režijskog materijala	150.469	67.101
<b>Ukupno troškovi materijala:</b>	<b>2.865.083</b>	<b>6.304.282</b>

## 11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Troškovi bruto zarada	2.938.706	1.742.600
Troškovi nagrada i pomoći u skladu sa propisima o radu	5.099	14.452
Troškovi zaposlenih na službenom putu	24.551	45.464
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	143.814	114.185
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:</b>	<b>3.112.170</b>	<b>1.916.701</b>



## 12. Troškovi proizvodnih usluga

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Troškovi usluga na izradi učinka	1.056.024	885.577
Troškovi transportnih usluga	43.052	32.868
Troškovi usluga održavanja	55.538	55.850
Troškovi zakupnina	36.000	
Troškovi reklame i propagande	7.637	13.884
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	1.000
Troškovi ostalih usluga	62.589	43.797
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>1.260.840</b>	<b>1.032.976</b>

## 13. Troškovi amortizacije i rezervisanja

<b>Troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Troškovi amortizacije	673.853	559.191
Troškovi rezervisanja	17.638	25.711
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:</b>	<b>691.491</b>	<b>584.902</b>

Troškovi amortizacije u 2020. godini u iznosu od 673.853 KM (u 2019. godini u iznosu od 559.191 KM) odnose se na troškove nematerijalne imovine u iznosu od 93 KM i troškove materijalne imovine u iznosu od 673.760 KM

## 14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

<b>Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	126.392	41.835
Troškovi reprezentacije	83.859	73.950
Troškovi premije osiguranja	78.810	45.071
Troškovi platnog prometa	21.027	53.244
Troškovi članarina	4.942	2.998
Ostali nematerijalni troškovi	57.120	54.983
<b>Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):</b>	<b>372.150</b>	<b>272.081</b>

## 15. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2020. u KM	2019. u KM
Rashodi kamata	597.361	605.951
Rashodi kamata	-	162.753
Negativne kursne razlike	1.956	444
<b>Ukupno finansijski rashodi:</b>	<b>599.317</b>	<b>769.148</b>

## 16. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	30.220	2.837
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	-	345.752
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	1.282	485
Naplaćena otpisana potraživanja	47.125	230.973
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.354.738	3.343.394
<i>Prihodi od smanjenja obaveza</i>	<i>1.218.211</i>	<i>3.105.500</i>
<i>Prihodi od naplacenih šteta</i>	<i>390</i>	<i>620</i>
<i>Prihodi od ukidanja neiskorišćenih rezervisanja</i>	<i>136.137</i>	<i>235.161</i>
<i>Ostali nepomenuti prihodi</i>	<i>-</i>	<i>2.113</i>
<b>Ukupno ostali prihodi:</b>	<b>1.433.365</b>	<b>3.923.441</b>

## 17. Porez na dobit

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak prije oporezivanja	131.805	320.707
Korekcija za poreske svrhe	36.145	400.569
Poreska osnovica	167.950	721.276
Umanjenje poreza za ulaganja u proizvodnju	(92.307)	(28.814)
Poreska osnovica	75.643	692.462
<b>Ukupno tekući porez na dobit</b>	<b>7.564</b>	<b>69.246</b>

## 18. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
<b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>	<b>242.523</b>	<b>19.102.372</b>	<b>8.148.948</b>	-	<b>27.493.843</b>
Nabavke u toku godine	-	-	-	2.728.324	<b>2.728.324</b>
Prodaja i rashodovanja	-	-	(228.172)	-	<b>(228.172)</b>
Prenos sa/ na	-	-	2.715.047	(2.715.047)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>242.523</b>	<b>19.102.372</b>	<b>10.635.823</b>	-	<b>29.993.995</b>
Nabavka/povećanje	36.120	-	-	439.474	<b>475.594</b>
Prodaja i rashodovanja	-	-	(393.112)	-	<b>(393.112)</b>
Prenos sa/na	-	10.985	392.322	(403.307)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	<b>278.643</b>	<b>19.113.357</b>	<b>10.635.033</b>	<b>49.444</b>	<b>30.076.477</b>
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
<b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>	-	<b>2.229.516</b>	<b>7.040.222</b>	-	<b>9.269.738</b>
Amortizacija	-	185.821	373.370	-	<b>559.191</b>
Amortizacija po procjeni hotela	-	62.510	-	-	<b>62.510</b>
Prodaja u periodu i rashodovanje	-	-	(218.255)	-	<b>(218.255)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	-	<b>2.477.847</b>	<b>7.195.337</b>	-	<b>9.673.184</b>
Amortizacija	-	185.856	487.904	-	<b>673.760</b>
Korekcija grešaka iz ranijih godina po Odluci	-	-	(13.818)	-	<b>(13.818)</b>
Amortizacija po procjeni hotela	-	62.510	-	-	<b>62.510</b>
Prodaja u periodu i rashodovanje	-	-	(391.085)	-	<b>(391.085)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2020.</b>	-	<b>2.726.213</b>	<b>7.278.338</b>	-	<b>10.004.551</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>242.523</b>	<b>16.624.525</b>	<b>3.440.486</b>	-	<b>20.320.811</b>
<b>Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine</b>	<b>278.643</b>	<b>16.387.144</b>	<b>3.356.695</b>	<b>49.444</b>	<b>20.071.926</b>

U 2020. godini pokrenuta je statusna promjena odvajanje uz osnivanje koja se po Zakonu o privrednim društvima provodi odvajanjem dijela ili cjelokupne imovine na drugo društvo ili društvo koje nastaje promjenom. Ovom statusnom promjenom predviđeno je da Društvo, na novoosnovano društvo Kaldera Boutique Hotel d.o.o. prenese dio nepokretnosti, opreme, tekućih sredstava, kapitala i obaveza, sve navedeno u diobnom bilansu koji je sastavni dio Ugovora o odvajanju uz osnivanje i koji je prema Zakonu o privrednim društvima obavezan da se sastavi prilikom ove statusne promjene.

Prema Ugovoru o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine i diobnom bilansu Društvo bi trebalo da iz svojih nekonsolidovanih bilansa isknjiži sledeće nepokretnosti i opremu:

## **I Nepokretnosti**

### **1. Zemljište**

- građevinsko zemljište Hotel procijenjene vrijednosti 59.000 KM
- građevinsko zemljište Zelengorska procijenjenje vrijednosti 36.120 KM

### **2. Nekretnine - građevinski objekti**

- Građevinski objekat Hotel procijenjene vrijednosti 5.050.601 KM
- Građevinski obejkat Sokić procijenjene vrijednosti 114.030 KM
- Građevinski objekat Zelengorska procijenjene vrijednosti 175.180 KM

## **II Oprema**

- Oprema za obavljanje registrovane djelatnosti (oprema za ugostiteljsku djelatnost i hotelijerstvo) računari i računarska oprema, namještaj za obavljanje djelatnosti i druga oprema.
- Procijenjena vrijednost opreme koja se prenosi odvajanjem u Kaldera Boutique hotel d.o.o. iznosi 41.827 KM

Takođe, Ugovorom o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine predviđen je prenos dijela obaveza, rezervi, neraspoređene dobiti Društva i kapitala.

Obzirom da sa 31.12.2020.godine, od strane privrednog subjekta Kaldera Boutique Hotel nisu ispunjene obaveze definisane Ugovorom o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine, u pogledu upisa nepokretnosti koje su predmet diobnog bilansa u javne registre, a što je članom 15. Ugovora o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine predviđeno kao obavezan preduslov za prenos vlasništva i svojine na nepokretnostima, te uvažavajući činjenicu da novoosnovano društvo, Kaldera Boutique Hotel, do momenta sačinjenja Nota, nije stvorilo pretpostavke za obavljanje djelatnosti, Kaldera company je sa danom 31. decembra 2020.godine, kompletnu imovinu koja je predmet diobnog bilansa zadržala u sopstvenom posjedu, vlasništvu, samim tim i nekonsolidovanom bilansu, te je nastavila obavljanje registrovanih djelatnosti sa predmetnom imovinom.

Momentom kada pravno lice Kaldera Boutique Hotel na osnovu Ugovora o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine kompaniji Kaldera Company dostavi materijalni dokaz o upisu vlasništva nad predmetom diobnog bilansa (u vidu potvrde o upisu u ZK), Kaldera company će predmetnu imovinu isknjižiti iz sopstvenih bilansa, iz iste izaći iz posjeda i istu staviti na raspolaganje pravnom licu Kaldera Boutique Hotel.

Obzirom na prethodno navedeno, Društvo je nekonsolidovane bilanse na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo prema postojećim podacima u nekonsolidovanom bilansu u skladu sa primjenom računovodstvenih politika bez isknjižavanja nekretnina, postrojenja, opreme, tekućih sredstava, kapitala i obaveza koje su predmet Ugovora o odvajanju uz osnivanje broj OPU 1393/2020 od 10. jula 2020. godine.

Zbog gore navedenih činjenica, procjena menadžmenta je da će se provođenje ove statusne promjene izvršiti u 2021. godini, te samim tim efektirati nekonsolidovane bilanse Društva za 2021. godinu.

## 19. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Materijal za izradu učinaka u skladištu	4.897.858	4.974.811
Rezervni dijelovi u skladištu	2.389	937
Alat, inventar i HTZ oprema u skladištu	17.260	513
Ostali materijal u skladištu	5.174	652
Nedovršena proizvodnja	1.103.158	891.525
Gotovi proizvodi	431.720	476.018
Roba u maloprodajnim objektima	18.031	12.565
Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima	643.195	808.799
<b>Ukupno zalihe i dati avansi:</b>	<b>7.118.785</b>	<b>7.165.820</b>

Dati avansi za zalihe i usluge ostalim licima na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 643.195 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 808.799 KM) odnose se na date avanse u zemlji u iznosu od 329.536 KM i date avanse u inostranstvu u iznosu od 313.659 KM.

## 20. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Druga kratkoročna potraživanja	<b>375.428</b>	<b>1.316.783</b>
Potraživanja od kupaca:		
-Kupci u zemlji	3.647.802	1.370.242
-Kupci u inostranstvu	195.887	346.864
-Kupci - povezana pravna lica u zemlji (napomena 29)	106.201	11.659
	<b>3.949.890</b>	<b>1.728.765</b>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	(186.476)	(295.016)
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	(37.089)	(179.548)
<i>Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja</i>	(44.462)	(44.462)
	<b>(268.027)</b>	<b>(519.026)</b>
<b>Ukupno kratkoročna potraživanja:</b>	<b>4.057.291</b>	<b>2.526.522</b>

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine u bruto iznosu od 375.428 KM (na dan 31. decembra 2019. godine 1.316.783 KM) odnose se najvećim dijelom na potraživanja za date pozajmice u iznosu od 40.238 KM i potraživanja od drugih pravnih lica za plaćene obaveze u njihovo ime u iznosu od 172.876 KM.

## 21. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - domaća valuta	646.780	17.579
Račun kod ovlaštene organizacije za platni promet - strana valuta	1.775	900
Izdvojena novčana sredstva	-	1.512
Blagajna - domaća valuta	48	21.984
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>648.603</b>	<b>41.975</b>

## 22. Kapital

### Osnovni kapital

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 1.012.000 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 1.012.000 KM) sastoji se od uloga vlasnika gospodina Milenka Čičića. U aktuelnom izvodu iz sudskog registra naveden je iznos osnovnog kapitala od 332.000 KM.

Prema Rješenju o registraciji broj 057-0-Reg-20001851 od 13.11.2020. godine statusnom promjenom smanjen je osnovni kapital Društva na 332.000 KM (veza napomena 1). statusnom promjenom obrazloženj u napomeni nekretnine, postrojenja i oprema.

Privredno društvo Prointer ITSS d.o.o. je kupilo 65% osnovnog kapitala Društva, ali ova statusna promjena sa 31. decembra 2020. godine nije provedena.

### Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 4.077.150 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 4.104.682 KM) odnose se na amortizaciju građevinskog objekta hotela u iznosu od 62.651 KM (amortizacija obračunata na iznos povećanja nabavne vrijednosti hotela nakon uknjižene procjene koja umanjuje iznos revalorizacionih rezervi). Pored umanjenja revalorizacionih rezervi po ovom osnovu, u 2020. godini došlo je i do povećanja revalorizacionih rezervi u iznosu od 36.120 KM koje se odnosi na revalorizaciju zemljišta na kome je izgrađen poslovni prostor Zelengorska.

### Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit na dan 31. decembar 2020. godine iznosi 449.399 KM (na dan 31. decembar 2019. godine iznosila je 325.065 KM).

### Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobitka u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima, i to najmanje u visini 5% od dobitka tekuće godine umanjene za gubitak prethodne godine, sve dok te rezerve, zajedno sa rezervama kapitala, ne dostignu visinu od najmanje 10% osnovnog kapitala, ili statutom određeni veći dio osnovnog kapitala. Sa 31. decembrom 2020. godine zakonske rezerve iskazane su u iznosu od 312.932 KM.

Zakonske rezerve koriste se za pokriće gubitka, a ako prelaze iznos od 10% osnovnog kapitala, ili statutom određenog većeg dijela osnovnog kapitala, mogu se koristiti i za povećanje osnovnog kapitala.

## 23. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti

Dugoročne HOV	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	1.589.657	1.602.377
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	1.589.665	1.602.377
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	3.176.268	3.201.699
	<b>6.355.590</b>	<b>6.406.453</b>
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih HOV</i>	<i>(537.088)</i>	<i>(721.078)</i>
<b>Ukupno dugoročne HOV:</b>	<b>5.818.502</b>	<b>5.685.375</b>

Dugoročne HOV	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Dospjelo	215.594	286.128
Do 1 godine	321.494	434.950
Preko 5 godina	5.818.502	5.685.375
<b>Ukupno dugoročne HOV:</b>	<b>6.355.590</b>	<b>6.406.453</b>

Društvo je 27. jula 2020. godine zaključilo sporazume o izmirenju neplaćenih anuiteta po osnovu emitovanih obveznica iz I emisije obveznica javnom ponudom Kaldera company d.o.o. Laktaši sa Fondom za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka evidentiranim pod brojem 08-26-51/16, Akcijskim fondom RS a.d. Banja Luka evidentiranim pod brojem 08-26-71/16 na osnovu kojih je dio reprogramirane glavnice u iznosu vraćen na dugoročne obaveze. Obaveze po reprogramima se izmiruju u 69 mjesečnih rata počev od 30. jula 2020. godine i zaključno sa ratom koja dospjeva 30. marta 2026. godine.



## 24. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
<i>Dugoročni krediti u zemlji</i>		
IRB RS a.d. Banja Luka	468.002	490.214
	<b>468.002</b>	<b>490.214</b>
<i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita</i>	(53.497)	(28.730)
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>414.505</b>	<b>461.484</b>

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Do 1 godine	53.497	28.730
Od 1 do 2 godine	53.765	45.077
Od 2 do 5 godine	162.917	150.762
Preko 5 godina	197.824	265.645
<b>Ukupno dugoročni krediti:</b>	<b>468.002</b>	<b>490.214</b>

Dugoročni kredit broj 001-01-10/3-00029-12 sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 468.002 KM odobren je 26. februara 2013. godine od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka kojim upravlja Investiciono-razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka sa rokom dospjeća 120 mjeseci i kamatnom stopom 5,40%. Uslovi osnovnog Ugovora mijenjali su se sljedećim Aneksima: Aneks I/14 zaključen na dan 26. septembra 2012. godine sa periodom otplate od 132 mjeseca i grejs periodom od 12 mjeseci, Aneks II/19 zaključen na dan 20. avgusta 2019. godine sa periodom otplate od 192 mjeseca i grejs periodom od 20 mjeseci i Aneks III/20 zaključen na dan 2. juna 2020. godine sa periodom otplate od 195 mjeseci, grejs periodom od 20 mjeseci i kamatnom stopom od 0,5% na ostatak duga.

## 25. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu 831.623 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 1.366.718 KM) odnose se na ostale dugoročne finansijske poreske obaveze u iznosu od 783.742 KM i ostale razne dugoročne obaveze u iznosu od 47.881 KM.

## 26. **Kratkoročne finansijske obaveze**

<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje do jedne godine (napomena 23 i 24)	590.585	749.808
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	11.542.286	10.168.772
<b>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:</b>	<b>12.132.871</b>	<b>10.918.580</b>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 11.542.286 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 10.168.772 KM) odnose se na obaveze za kratkoročnu pozajmicu u iznosu od 9.636.000 KM, obaveze prema vlasniku u iznosu od 833.495 KM, ostale kratkoročne finansijske obaveze prema drugim pravnim licima u zemlji u iznosu od 717.330 KM i ostale kratkoročne finansijske poreske obaveze u iznosu od 355.461 KM.

## 27. **Obaveze iz poslovanja**

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
Obaveze prema povezanim pravnim licima (napomena 29)	7.210	2.340
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	3.602.633	3.584.103
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	476.211	997.217
Primljeni avansi od pravnih i fizičkih lica u zemlji	2.003.991	815.393
<b>Ukupno obaveze iz poslovanja:</b>	<b>6.090.045</b>	<b>5.399.053</b>

Primljeni avansi od pravnih i fizičkih lica u zemlji na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 2.003.991 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 815.393 KM) odnose se na primljene avanse od povezanih pravnih lica u zemlji u iznosu od 170.218 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 2.340 KM), primljene avanse od pravnih i fizičkih lica u zemlji u iznosu od 1.750.391 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 729.671 KM) i primljene avanse od pravnih lica iz inostranstva u iznosu od 83.382 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 83.382 KM).

## **28. Obaveze za zarade i naknade zarada**

<b>Obaveze za zarade i naknade zarada</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	173.542	105.182
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	21.994	3.921
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	201.277	22.609
Obaveze za ostala neto lična primanja	1.627	-
<b>Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:</b>	<b>398.440</b>	<b>131.712</b>

Obaveze za neto zarade i naknade zarada na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 173.542 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 105.182 KM) odnose se na obračunata, a neisplaćena primanja za decembar 2020. godine.

Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 21.994 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 3.921 KM) odnose se na obaveze za porez na zarade za novembar i decembar 2020. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 201.277 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 22.609 KM) odnose se na obaveze za doprinose na zarade za oktobar, novembar i decembar 2020. godine.

Obaveze za ostala neto lična primanja na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 1.627 KM odnose se na obaveze za ostala neto lična primanja za decembar 2020. godine.

## 29. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima.

Povezana pravna lica na dan 31. decembra 2020. godine su pravna lica Krajina a.d. Banjaluka i Projekt a.d. Banjaluka i od 22. septembra 2020. godine Kaldera Company d.o.o. Beograd.

U toku 2020. i 2019. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

<b>Nekonsolidovani bilans stanja</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
<b>Učešće u kapitalu</b>		
- Kaldera company d.o.o. Beograd	1	-
<b>Potraživanja od kupaca:</b>		
- Kaldera company d.o.o. Beograd	106.165	-
- Krajina a.d. Banjaluka	36	11.659
20	106.201	11.659
<b>Ukupna aktiva:</b>	<b>106.202</b>	<b>11.659</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima:</b>		
- Krajina a.d. građevinsko preduzeće	-	877
- Projekt a.d. Banja Luka	-	1.463
- Kaldera company d.o.o. Beograd	7.210	-
27	7.210	2.340
<b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije:</b>		
Krajina a.d. Banjaluka	170.218	200.891
<b>Ukupna pasiva:</b>	<b>177.428</b>	<b>203.231</b>
<b>Neto aktiva:</b>	<b>(71.226)</b>	<b>(191.572)</b>

<b>Nekonsolidovani bilans uspjeha</b>	<b>2020. u KM</b>	<b>2019. u KM</b>
<b>Prihodi</b>		
<b>Prihodi od prodaje učinaka</b>		
- Krajina a.d. Banja Luka	21.635	-
- Kaldera company d.o.o. Beograd	680.405	-
6	702.040	-
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>702.040</b>	<b>-</b>

## **30. Upravljanje finansijskim rizicima**

### **Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Društva vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca.

### **Rizik likvidnosti**

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obaveza.

### **Upravljanje rizikom kapitala**

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Rukovodstvo Društva analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u nekonsolidovanom bilansu stanja i neto zaduženosti.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2020. u KM</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>
Ukupna zaduženost	18.365.878	17.065.439
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(648.603)	(41.975)
Neto zaduženost	17.717.275	17.023.464
Kapital	5.851.388	5.754.679
Ukupan kapital	23.568.663	22.778.143
<b>Pokazatelj zaduženosti</b>	<b>75,17%</b>	<b>74,73%</b>

## **31. Poreski rizici**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

## **32. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine**

Prema izjavi Uprave Društva u 2020. godini širenje korona virusa (Covid - 19) značajno je uticalo na pad poslovne aktivnosti u martu i aprilu. Pad poslovne aktivnosti uzrokovan je nedostatkom sirovine koja se najvećim dijelom uvozi iz Italije; a dijelom iz Austrije i Njemačke. Uticaj korona virusa ogleda se i u nedostatku radne snage u smislu da su pojedini radnici u skladu sa uputstvima Republičkog štaba za vanredne situacije poslani na rad od kuće, dok su radnici iz proizvodnje, koji čine veći dio zaposlenih, poslani na godišnji odmor. U toku 2020. godine odobrena su i uplaćena sredstva od Ministarstva privrede i preduzetništva u iznosu od 44.107 KM.

### **33. Događaji nakom datuma izveštavanja**

Širenje korona virusa (COVID-19) vjerovatno će uticati na poslovanje Društva u narednom periodu. Još nije moguće procijeniti uticaj širenja korona virusa i njegove posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma nekonsolidovanog bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

### **34. Potencijalne obaveze**

Vrijednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2020. godine vode protiv Društva iznose 97.534 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

### **35. Usaglašavanje potraživanja i obaveza**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice

