

**Finansijski izvještaji za 2020. godinu i  
izvještaj nezavisnog revizora**

**„DUBIČKI ROBNI MAGAZIN” A.D. Kozarska Dubica**

## SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	17
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	18
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	18
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	22
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	24

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**„DUBIČKI ROBNI MAGAZIN“ a.d. Kozarska Dubica**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „DUBIČKI ROBNI MAGAZIN“ A.D. Kozarska Dubica (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2020. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembar 2020. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

**Osnova za mišljenje**

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

**Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cijelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

**Ostala pitanja**

Društvo je na dan bilansa ima veće kratkoročne obaveze od kratkoročne imovine za kratkoročne obaveze u iznosu od 2.407.527 KM odnosno kratkoročne obaveze su pokrivena kratkoročnom imovinom u procentu od 2.74 % čime se ne zadovoljavaju kriteriji opšte likvidnosti. Takođe Društvo je u toku 2020. godine poslovalo sa gubitkom u iznosu od 3.195 KM, dok ukupni akumulirani gubitak na dan bilansa iznosi 7.714.204 KM

Navedene činjenice ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi redovno poslovanje.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
***DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ a.d. Kozarska Dubica (nastavak)***

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje**

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

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

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

***Odgovornost revizora***

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

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ a.d. Kozarska Dubica (nastavak)**

***Odgovornost revizora (nastavak)***

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Ustanove.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Ustanove da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Ustanova prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

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

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite. Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
***DUBIČKI ROJNI MAGAZIN“ a.d. Kozarska Dubica (nastavak)***

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Bajić Saša.

Banja Luka 06.08.2021. godine

  
\_\_\_\_\_  
Vračar Mićo  
Direktor



  
\_\_\_\_\_  
Bajić Saša  
Ovlašćeni revizor

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2020. godine

BILANS STANJA ZA 2020. GODINU		Tekuća godina			Prethodna godina
AOP	Pozicija	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
<b>1</b>	<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>	<b>3.525.345</b>	<b>288.031</b>	<b>3.237.314</b>	<b>3.241.690</b>
<b>2</b>	<b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>				
3	1. Ulaganja u razvoj				
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava				
5	3. Goodwill				
6	4. Ostala nematerijalna sredstva				
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi				
<b>8</b>	<b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>3.525.345</b>	<b>288.031</b>	<b>3.237.314</b>	<b>3.241.690</b>
9	1. Zemljište	23.110		23.110	23.110
10	2. Građevinski objekti	488.175	114.065	374.110	382.867
11	3. Postrojenja i oprema	177.138	173.966	3.172	3.902
12	4. Investicione nekretnine	2.836.123		2.836.123	2.831.012
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	799		799	799
<b>15</b>	<b>III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>				
16	1. Šume				
17	2. Višegodišnji zasadi				
18	3. Osnovno stado				
19	4. Sredstva kulture				
20	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi				
<b>21</b>	<b>IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>				
22	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica				
23	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
24	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima				

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

25	4. Dugoročni krediti u zemlji				
26	5. Dugoročni krediti u inostranstvu				
27	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
28	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijea				
29	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani				
<b>30</b>	<b>V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>				
<b>31</b>	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)</b>	<b>67.786</b>	<b>67.786</b>	<b>63.248</b>	
<b>32</b>	<b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)</b>	<b>47.377</b>	<b>47.377</b>	<b>37.649</b>	
33	1. Zalihe materijala				
34	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga				
35	3. Zalihe gotovih proizvoda				
36	4. Zalihe robe	14.994	14.994	14.994	
37	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji				
38	6. Dati avansi	32.383	32.383	22.655	
<b>39</b>	<b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)</b>	<b>20.409</b>	<b>20.409</b>	<b>25.599</b>	
<b>40</b>	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>	<b>20.111</b>	<b>20.111</b>	<b>23.212</b>	
41	a) Kupci - povezana pravna lica				
42	b) Kupci u zemlji	14.196	14.196	11.408	
43	v) Kupci iz inostranstva				
44	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	4.708	4.708	7.846	
45	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	7	7	7	
46	đ) Druga kratkoročna potraživanja	1.200	1.200	3.951	
<b>47</b>	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)</b>				
48	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima				
49	b) Kratkoročni krediti u zemlji				
50	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu				
51	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana				
52	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju				
53	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

54	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju				
55	ž) Ostali kratkoročni plasmani				
<b>56</b>	<b>3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)</b>	<b>29</b>		<b>29</b>	<b>1.735</b>
57	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti				
58	b) Gotovina	29		29	1.735
59	4. Porez na dodatu vrijednost				383
60	5. Aktivna vremenska razgraničenja	269		269	269
61	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA				
<b>62</b>	<b>IV. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)</b>	<b>3.593.131</b>	<b>288.031</b>	<b>3.305.100</b>	<b>3.304.938</b>
<b>63</b>	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>				
<b>64</b>	<b>D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)</b>	<b>3.593.131</b>	<b>288.031</b>	<b>3.305.100</b>	<b>3.304.938</b>
<b>65</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>				
<b>66</b>	<b>E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)</b>	<b>3.593.131</b>	<b>288.031</b>	<b>3.305.100</b>	<b>3.304.938</b>
<b>101</b>	<b>A. KAPITAL (102 - 109 ± 110 + 111 + 115 + 116 - 117 + 118 - 123)</b>			<b>829.787</b>	<b>832.982</b>
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)			<b>7.833.237</b>	<b>7.833.237</b>
103	1. Akcijski kapital			7.833.237	7.833.237
104	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
105	3. Zadružni udjeli				
106	4. Ulozi				
107	5. Državni kapital				
108	6. Ostali osnovni kapital				
109	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL				
110	III - EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK				
111	IV - REZERVE (112 do 114 )				
112	1. Zakonske rezerve				
113	2. Statutarne rezerve				
114	3. Ostale rezerve				
115	V - REVALORIZACIONE REZERVE			395.788	395.788
116	VI - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

117	VII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU				
118	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)			<b>318.161</b>	<b>318.161</b>
119	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina				
120	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine			318.161	318.161
121	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
122	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
123	IX - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)			7.717.399	7.714.204
124	1. Gubitak ranijih godina			7.714.204	7.085.049
125	2. Gubitak tekuće godine			3.195	629.155
<b>126</b>	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>				
127	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
128	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava				
129	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite				
130	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja				
131	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				
132	6. Odložene poreske obaveze				
133	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije				
134	8. Ostala dugoročna rezervisanja				
<b>135</b>	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>			<b>2.475.313</b>	<b>2.471.956</b>
136	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)				
137	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital				
138	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima				
139	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti				
140	4. Dugoročni krediti				
141	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu				
142	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
143	7. Ostale dugoročne obaveze				
144	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)			2.475.313	2.471.956
145	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)			<b>2.332.017</b>	<b>2.347.163</b>

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

146	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti			7.397	30.926
147	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do jedne godine			2.324.620	2.316.237
148	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
149	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
150	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)			<b>75.590</b>	<b>83.542</b>
151	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije				22.000
152	b) Dobavljači - povezana pravna lica				
153	v) Dobavljači u zemlji			75.590	61.542
154	g) Dobavljači iz inostranstva				
155	d) Ostale obaveze iz poslovanja				
156	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
157	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			32.635	18.526
158	5. Druge obaveze			13.943	10.269
159	6. Porez na dodatu vrijednost			6.655	1.197
160	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			14.473	11.259
161	8. Obaveze za porez na dobitak				
162	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja				
163	10. Odložene poreske obaveze				
<b>164</b>	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>			<b>3.305.100</b>	<b>3.304.938</b>
<b>165</b>	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>				
<b>166</b>	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>			<b>3.305.100</b>	<b>3.304.938</b>

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

**BILANS USPJEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

AOP	Pozicija	Neto	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>201</b>	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>199.676</b>	<b>205.732</b>
<b>202</b>	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>		
203	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
205	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>206</b>	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>	<b>199.676</b>	<b>205.732</b>
207	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		
208	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	199.676	205.732
209	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
211	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
212	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
213	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
214	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
215	8. Ostali poslovni prihodi		
<b>216</b>	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>167.132</b>	<b>160.473</b>
217	1. Nabavna vrijednost prodane robe		
218	2. Troškovi materijala	11.647	16.858
<b>219</b>	<b>3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)</b>	<b>129.647</b>	<b>110.977</b>
220	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	111.861	91.219
221	b) Ostali lični rashodi	17.786	19.758
222	4. Troškovi proizvodnih usluga	1.825	2.492
<b>223</b>	<b>5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)</b>	<b>9.487</b>	<b>10.619</b>
224	a) Troškovi amortizacije	9.487	10.619
225	b) Troškovi rezervisanja		
226	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	10.378	14.529
227	7. Troškovi poreza	4.046	4.893
228	8. Troškovi doprinosa	102	105
<b>229</b>	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>32.544</b>	<b>45.259</b>
<b>230</b>	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>		
<b>231</b>	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>43</b>	<b>24</b>

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

232	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica		
233	2. Prihodi od kamata	43	24
234	3. Pozitivne kursne razlike		
235	4. Prihodi od efekata valutne klauzule		
236	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja		
237	6. Ostali finansijski prihodi		
<b>238</b>	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>26.120</b>	<b>641.320</b>
239	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica		
240	2. Rashodi kamata	22.484	641.320
241	3. Negativne kursne razlike		
242	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
243	5. Ostali finansijski rashodi	3636	
<b>244</b>	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>6.467</b>	
<b>245</b>	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>		<b>596.037</b>
<b>246</b>	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>		<b>3.260</b>
247	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
248	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
249	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava		
250	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
251	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
252	6. Dobici po osnovu prodaje materijala		
253	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka		
254	8. Naplaćena otpisana potraživanja		
255	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		
256	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi		3.260
<b>257</b>	<b>II - OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>9.662</b>	<b>36.378</b>
258	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekret, postr i opreme		34.166
259	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina		
260	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava		
261	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja		
262	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV		
263	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
264	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		
265	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

266	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	3.439	
267	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	6.223	2.212
<b>268</b>	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>		
<b>269</b>	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	<b>9.662</b>	<b>33.118</b>
270	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)		
271	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava		
272	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
273	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
274	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		
275	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
276	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
277	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
278	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)		
279	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine		
<b>280</b>	<b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)</b>		
281	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih sredstava		
282	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme		
283	3. Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		
284	4. Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija		
285	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		
286	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe		
287	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana		
288	8. Obezvrijeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja		
289	9. Obezvrijeđenje ostale imovine		
<b>290</b>	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>		
<b>291</b>	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>		
<b>292</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>		
<b>293</b>	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>		
294	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)		
295	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	3.195	629.155
296	1. Poreski rashodi perioda		
297	2. Odloženi poreski rashodi perioda		

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

298	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
299	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)		
300	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	3.195	629.155
<b>301</b>	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	<b>199.719</b>	<b>209.016</b>
<b>302</b>	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	<b>202.914</b>	<b>838.171</b>
<b>303</b>	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>		
304	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
305	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
306	Obična zarada po akciji		
307	Razrijeđena zarada po akciji		
308	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	6	6
309	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	6	6
<b>400</b>	<b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	<b>-3.195</b>	<b>-629.155</b>
401	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)		57.685
402	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju		57.685
403	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
404	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
405	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja		
406	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
407	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu		
408	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)		
409	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju		
410	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		
411	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja		
412	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova		
413	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu		
<b>414</b>	<b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)</b>		<b>57.685</b>
<b>415</b>	<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>		
<b>416</b>	<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b>		<b>57.685</b>
<b>417</b>	<b>I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>		
<b>418</b>	<b>II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	<b>3.195</b>	<b>629.155</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
2.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>	501	<b>270.069</b>	<b>373.873</b>
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	232.880	358.627
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	37.189	15.246
6.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>	505	<b>248.247</b>	<b>228.131</b>
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	68.213	38.223
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	148.112	140.711
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		5.342
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	31.922	43.855
12.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>	511	<b>21.822</b>	<b>145.742</b>
13.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>	512		
14.	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		21.822	145.742
15.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>	513		
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>	520		
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		

„ DUBIČKI ROBNi MAGAZIN“ AD KOZARSKA DUBICA

26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>	525		
28.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>	526		
29.	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
30.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>	527		
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>	532	<b>23.528</b>	<b>144.211</b>
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		57.073
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	23.528	18.000
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		69.138
42.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)</b>	539		
43.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>	540	<b>23.528</b>	<b>144.211</b>
44.	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	541	<b>270.069</b>	<b>373.873</b>
45.	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	542	<b>271.775</b>	<b>372.342</b>
46.	<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>	543		<b>1.531</b>
47.	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>1.706</b>	
48.	<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>1.735</b>	<b>204</b>
49.	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
50.	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
51.	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b>	548	<b>29</b>	<b>1.735</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine**

Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacije rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Stanje na dan 01.01.2019. god.	901	7.833.237	453.474			-6.824.574	1.462.137		1.462.137
Efeti promjena u računovodstvenim politikama	902								
Efeti ispravke grešaka	903								
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. god. (901 ± 902 ± 903)</b>	<b>904</b>	<b>7.833.237</b>	<b>453.474</b>			<b>-6.824.574</b>	<b>1.462.137</b>		<b>1.462.137</b>
Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-57.685				-57.685		-57.685
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	907								
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	908					-629.155	-629.155		-629.155
Neto dobiti/gubici perioda priznati d. u kapitalu	909					57.685	57.685		57.685
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
<b>Stanje na dan 31.12.2019. god. / 01.01.2020. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 +</b>	<b>912</b>	<b>7.833.237</b>	<b>395.789</b>			<b>-7.396.044</b>	<b>832.982</b>		<b>832.982</b>
Efeti promjena u računovodstvenim politikama	913								
Efeti ispravke grešaka	914								
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (912 ± 913 ± 914)</b>	<b>915</b>	<b>7.833.237</b>				<b>-7.396.044</b>	<b>437.193</b>		<b>437.193</b>
Efeti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkc. valutu	918								
Neto dobitak/gubitak per. iskazan u bil. uspjeha	919					-3.195	-3.195		-3.195
Neto dobiti/gubici perioda priznati d. u kapitalu	920								
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
<b>Stanje na dan 31.12.2020. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)</b>	<b>923</b>	<b>7.833.237</b>					<b>829.787</b>		<b>829.787</b>

## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

Preduzeće DUBIČKI ROBNI MAGAZIN osnovano je 1955. godine kao trgovina mješovitom robom na malo. U toku svog poslovanja preduzeće je bilo više puta u sastavu drugih preduzeća. Tako je 1963. godine pripojeno Trgovinskom preduzeću Morava, a 1976. god. Trgovinskoj organizaciji "Promet". Do 2001. godine preduzeće je poslovalo kao DTP "DUBIČKI ROBNI MAGAZIN". Od 21.09.2001. god. preduzeće je promijenilo svojinu dijela državnog kapitala i oblik organizovanja i od toga datuma posluje pod nazivom "DUBIČKI ROBNI MAGAZIN" a.d. Koz.Dubica.

Osnovna djelatnost preduzeća je iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing) - 68.20.

Obavjestenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti izdato 10.03.2015. godine od Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge pod br. GR-S-42/15.

Na dan 31.12.2020. god. preduzeće ima 837 akcionara koji raspolažu sa 7.833.237 akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine je 6 radnika. Preduzeće raspolaže sa poslovno-prodajnim objektima i parcelama zemljišta, od kojih je većina izdata pod tekući zakup, a glavni izvor prihoda je od zakupnina.

Organi preduzeća su Upravni odbor, Skupština akcionara i direktor.

Članovi Upravnog odbora su:

1. Strahinja Šunjka, predsjednik
2. Goran Zlojutro, član
3. Dragana Topić, član
4. Milena Gašić, član
5. Zdravko Zečević, član

Direktor preduzeća je Strahinja Šunjka.

Pri sačinjavanju finansijskog izvještaja Društva računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj ( Sl.Gl.94/15 ) koji je stupio na snagu 29.10.2015. god, a primjenjuje se od 01.01.2016. god.
- Međunarodni računovodstveni standardi
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike ( Sl.Gl.RS 99/14 ) – Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike ( Sl.Gl.RS 15/16 ) – Pravilnik o popisu ( Sl.Gl.RS 45/16 ) Uz finansijski izvještaj dostavljamo Note - zabilješke u okviru kojih se daju informacije o usvojenim izvještajima, kojima se dokazuju objavljena salda i pozicije u bilansu.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

### **2.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

### **2.2. Osnove vrednovanja**

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene 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 obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja

### **2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija**

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

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

### **3.1. Prihodi**

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

#### **Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje učinaka, u zemlji i inostranstvu,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

**Finansijske prihode** čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

**Ostale prihode** čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

**Dobici utvrđeni direktno u kapitalu** su: dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobici od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu.

### **3.2. Rashodi**

**Poslovne rashode** 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

**Finansijske rashode** čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

**Ostale rashode** čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

**Gubici utvrđeni direktno u kapitalu** su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

### **3.3. Strane valute**

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda

### **3.4. Porez na dobitak**

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

### **3.5. Nekretnine i oprema**

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korištenja sredstva, uvećavaju vrijednost osnovnog sredstva. Opravke i održavanja se evidentiraju na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

### **3.6. Amortizacija**

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

### **3.7. Finansijska imovina**

#### **Dati krediti i potraživanja**

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

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospijeća za plaćanje, što su, prema procjeni menadžmenta baziranoj na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka, potraživanja koja nisu naplaćena preko 360 dana.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

#### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

### **3.8. Zalihe**

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža. Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Vrijednost zaliha uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuju 100% prilikom izdavanja u upotrebu. Vrijednost zaliha se utvrđuje na osnovu metoda prosječne nabavne cijene. Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

### **3.9. Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, 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 ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

### **3.10. Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

#### **4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja nekonsolidovanih finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

##### **4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine**

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivni Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

##### **4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja**

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

##### **4.3. Rezervisanja**

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

#### **4.4. Pravična (fer) vrijednost**

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

## 5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Zemljište	23,110	23,110
Građevinski objekti	374,110	382,867
Postrojenja i oprema	3,172	3,902
Investicione nekretnine	2,836,123	2,831,012
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicije nekretnina u pripremi.	799	799
<b>UKUPNO:</b>	<b>3,237,314</b>	<b>3,241,690</b>

Rješenjem broj 02-54 od 15.12.2020.godine direktor je imenovao centralnu popisnu komisiju za redovan popis u 2020 godini u sastavu: Radomir Alavuk- Predsjednik, Žaklina Gavrilović- član i Goran Zlojutro- član.

#### GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Povećanje ispravke vrijednosti u iznosu od 8.757 KM zaobračunatu amortizaciju za 2020 godinu u iznosu od 8.757 KM; 540-D / 029-P.

#### OPREMA

Povećanje ispravke vrijednosti 730 KM za obračunatu amortizaciju za 2020 godinu u iznosu od 730 KM; 540-D / 029-P.

#### INVESTICIONE NEKRETNINE

Povećanje nabavne vrijednost investicionog zemljišta u iznosu od 5.111 KM čine radovi za asfaltiranje postojeće betonske površine na investicionom zemljištu kod objekta Robna kuća, po racunu br: P-IF0169 od 13.10.2020 godine u iznosu od 5.980 KM sa porezom na dodatu vrijednost,

SLOGA DOO, Kozarska Dubica ( D-023 / P-432 ).

#### NEKRETNINE U PRIPREMI

Odnose se na ostatak opreme nakon završene adaptacije objekta Robne kuće.

#### HIPOTEKE

Na sve nekretnine koje se u zemljišnim knjigama vode u vlasništvu upisana je hipoteka u korist Poreske uprave Republike Srpske na ime kratkoročnih reprogramiranih poreskih obaveza.

### 5.2. Zalihe

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Zalihe robe	14,994	14,994
Dati avansi	32,383	22,655
<b>Ukupno:</b>	<b>47,377</b>	<b>37,649</b>

Zalihe robe se nalaze u maloprodajnom objektu i u skladištu. Uredno su popisane i stanja usklađena sa glavnom knjigom. Roba u maloprodajnom objektu na dan bilansa iznosi 13.907 KM. Roba u skladištu u na dan bilansa iznosi 3.391 KM. Prometa robe u 2020. godini nije bilo iz razloga što maloprodajni objekti nisu radili.

Dati avansi u iznosu od 32.383 KM odnose se na:

- porez na imovinu u iznosu od 3.450 KM
- Poreska uprava RS u iznosu od 28.933 KM ( Rjesenje fonda PIO - pojedinačne uplate za staž radnika koji su ostvarili pravo na penziju )

### 5.3. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci u zemlji	Potraživanja iz specifičnih poslova	Sumnjiva i sporna potraživanja	Potraživanja od zaposlenih	Ukupno
<b>Neto 31.12.2019.</b>	11,408	7	7,846	3,951	<b>23,212</b>
<b>Neto 31.12.2020.</b>	14,196	7	4,708	1.200	<b>20,111</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji iznose 14,196 KM, od čega :

- 9,906 KM potraživanja do jedne godine, a
- 4.290 KM potraživanja preko jedne godine.

Značajnija potraživanja čine potraživanja od:

- NIKOLIC-DS d.o.o Gradiška u iznosu od 609 KM
- Baridžija Duško Kozarska Dubica u iznosu od 4,130 KM

Potraživanja se odnose na zakup poslovnog prostora i naplaćena su u 2021. godini.

Upravni odbor Društva donio je 23.02.2021.godine odluku broj: 02-06 o otpisu potraživanja sa konta 201- Kupci u zemlji u iznosu od od 301 KM.

Upravni odbor Društva donio je 23.02.2021.godine odluku broj: 02-07 o otpisu potraživanja sa konta 208 sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od od 3.138 KM.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1.200 KM čine:

- 1.200 KM akontacija za materijalne troškove, koji su realizovani u januaru 2021 godine.

### 5.4. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Poslovni račun-domaća valuta	9	1,629
Poslovni račun-strana valuta	9	44
Blagajna	11	62
<b>Gotovina - ukupno</b>	<b>29</b>	<b>1,735</b>

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 269 KM, čini polisa osiguranja imovine po fakturi broj IF081905/20 od 15.10.2020.godine Dunav osiguranje, Kozarska Dubica.

Poslovni žiro račun Društva 552 019 0002 0914 22 kod Adikko banke exp Kozarska Dubica, koji se ujedno vodio kao glavni račun je ugašen. Obaveze za troškove plaćene, te saldo sveden na nulu.

Poslovni žiro račun Društva 567 303 1100 0484 11 kod Sber bank a.d Kozarska Dubica, glavni je račun.

### 5.5. Kapital

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Akcijski kapital	7,833,237	7,833,237
Revalorizacione rezerve	395,788	395,788
Neraspoređeni dobitak	318,161	318,161
Gubitak ranijih godina	-7.714.085	-7,085,049
Gubitak tekuće godine	-3,195	-629,155
Dobitak tekuće godine	0	0
<b>Kapital - ukupno</b>	<b>829,787</b>	<b>832,982</b>

Akcijski kapital cine obične akcije nominalne vrijednosti 1 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CHROV.

#### Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak u iznosu od 318.161 KM je knjižen po osnovu prenosa viška revalorizacionih rezervi, prilikom isknjižavanja prodatih objekata i odnosi se na raniji period.

#### Gubitak tekuće godine

Neto gubitak na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 3.195 KM utvrđen je u obrascu Bilans uspjeha.

### 5.6. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Kratkoročni krediti u zemlji-pozajmica	7,397	30,926
Dio dug. obaveza koji dospijeva u periodu do 12 mjeseci -PU	2,324,620	2,316,237
<b>Finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>2,332,017</b>	<b>2,347,163</b>

Kratkoročni kredit u zemlji je pozajmica u iznosu od 7.397 KM od Međed Ljubana iz Kozarske Dubice. Društvo je u 2020 godine uplatilo 23.529 KM na ime Međed Ljuban, Kozarska Dubica.

Rješenjem Ministarstva finansija Republike Srpske broj: 06.05/411-72-2/19 , dana 22.12.2020.godine odobrava se produženje roka za jednokratno izmirenje poreskog duga odgođenog rješenjem Ministarstva finansija broj: 06.05/411-72-1/19 od 27.06.2019.godine.

Obaveza za uplatu dospijeva u narednom mjesecu od prestanka vanrednog stanja,odnosno vanredne situacije

nastale usljed bolesti COVID 19, a teče od 24.06.2020.godine.

Povećanje konta 424 u iznosu od 8.383 KM čini:

Društvo se rješenjem Ministarstva finansija broj:06/1.03/0701-413-1/12 od 31.08.2020.godine zadužilo konačnim obračunom kamata po Sporazumu 06/1.01/0701-413-1/12 od 31.12.2011. godine.

( D-5617 / P-424 )

#### 5.7. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Primljeni avansi		22,000
Obaveze prema dobavljačima i dr obaveze	75,590	61,542
<b>Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>	<b>75,590</b>	<b>83,542</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	6,550	320
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	11,424	9,342
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	14,661	8,864
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>	<b>32,635</b>	<b>18,526</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	7,365	4,891
Obaveze prema zaposlenima	0	0
Obaveze prema članovima upravnog i nadzor odbora	6,578	5,378
<b>Druge obaveze - ukupno</b>	<b>13,943</b>	<b>10,269</b>
<b>Obaveze za porez na dodatnu vrijednost -ukupno</b>	<b>6,555</b>	<b>1,197</b>
Obaveze za poreze,carine i druge dadžbine na teret troška	2,420	179
Obaveze za doprinose koji terete troškove	256	222
Ostale obaveze za poreze,doprinose i druge dadžbine	11,797	10,858
<b>Obaveze za ostale poreze,doprinose i druge dadžbine - ukupno</b>	<b>14,473</b>	<b>11,259</b>

#### Obaveze prema dobavljačima iznose 75.590 KM od cega :

- 37.522 KM dugovanja do jedne godine, a
- 38.068 KM dugovanje preko jedne godine

Od iznosa obaveza prema dobavljačima znacajnije obaveze su prema:

- Komunalac ad Kozarska Dubica	1.646 KM
- Centar za informisanje i kulturu JP, Kozarska Dubica	1.405 KM
- Kompanija Ars K Dubica	11.440 KM
- Centralni registar HOV	4.334 KM
- Privredna komora B Luka	1.761 KM
- Ratković Mira Prijedor	14.104 KM
- Vodovod a.d. Kozarska Dubica	4.628 KM
- Advokat Davidović Svetozar, B Luka	22.818 KM

Avans od 22.000 KM iskknjižen sa Borojević Ljiljane i proknjižen po Vansudskom poravnanju 25.11.2020.godine na Advokat Svetozar V.Davidović, Banja Luka.

Borojević Ljiljana iz Kozarske Dubice , po osnovu ugovora iz 2001 godine podnijela je tužbu na iznos od 22.500 KM dana 30.04.2016.godine. Presudom Osnovnog suda u Kozarskoj Dubici odbijen je tužbeni zahtjev zbog zastare.

Po žalbi tužiteljice, Okružni sud u Prijedoru je presudom od 05.10.2020.godine obavezao " Dubički robni magazin "a.d. Kozarska Dubica da tužiteljici isplati na ime duga 22.500 KM, sa zakonskom zateznom kamatom od 01.02.2009. godine, te da nadoknadi troškove parničnog postupka u iznosu od 4.068 KM u roku od 30 dana.

Nakon toga, 25.11.2020.godine zaključeno je Vansudsko poravnanje po kome se dužnik obavezuje da vjerovniku isplati iznos od 37.818,00 KM. Isplata će se izvršiti prema ugovorenoj dinamici na račun advokata tužiteljice.

Glavni dug	22.000 KM	( P- 430 / P- 432 )
Glavni dug	500 KM	( D-5799 / P-432 )
Zatezne Kamate	11.250 KM	( D-5616 / P-432 )
Triškovi parničnog postupka	4.068 KM	( D-5792 / P-432 )

**Obaveze na zarade i naknade zarada u iznosu od 32.635 KM, cini:**

- Obaveze na neto zarade tekućeg perioda-plate u iznosu od 5.467 KM za mjesec decembar 2020.godine, te obaveze na ostala lična primanja-topli obrok u iznosu od 600 KM za mjesec decembar 2020 godine.
- Obaveze na neto zarade u iznosu od 483 KM za ne plaćen doprinos za solidarnost po osnovu neto plateu visini 0,25% ( JU Fond solidarnosti za liječenje djece u inostranstvu ) P-450/P-4509
- Obaveze za poreze na lična primanja u iznosu od 11.424 KM.i odnose se na poreski period od 01.10.2018 do 31.12.2020.god, a za period isplate od 01.08.2018-31.12.2020.godine. D-520/P-451
- Obaveze za doprinose u iznosu od 14.661 KM.i odnose se na poreski period od 01.09.2020 - 31.12.2020. godine. (D-520/P-452)

**Druge obaveze iznose 13.943 KM , a čine ih:**

- Obaveze za kamate u iznosu od 7.365 KM, D-5616/P-460
- Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 6.578 KM D-522/P-464
- Obaveze za porez na dodatnu vrijednost iznose 6.655 KM i odnose se na period oktobar, novembar, decembar 2020.godine.

**Obaveze za ostale poreze,doprinos i druge dadžbine iznose 14.473 KM, od čega:**

- porez na nepokretnosti u iznosu od 2.241 KM. ( D-555 / P-482 ) Plaćen u januaru 2021 godine
- naknada za šume u iznosu od 96 KM, ( D-555 / P-482 )
- protivpožarna naknada 17 KM, ( D-555 / P-482 )
- naknada za zagađenje voda u iznosu od 66 KM, ( D-555 / P-482 )
- doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 256 KM, ( D-556 / P-483 )
- posebna republička taksa u iznosu od 203 KM, ( D-555 / P-489 )
- komunalna naknada za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 11.594 KM ( D-555 / P-489 )

### 5.8. Poslovni prihodi

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Prihodi od zakupnina	199,676	205,732
Ostali poslovni prihodi	0	0
<b>Poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>199,676</b>	<b>205,732</b>

Prihoda od prodaje robe na domaćem tržištu nije bilo iz razloga što maloprodajni objekti nisu radili.

Prihodi od učinaka u iznosu od 199.676 KM, priznati su po cijeni iz ugovora o izvršenoj licitaciji prostora izdatih pod zakup po odbitku PDV-a. Fature zakupcima se izdaju mjesečno.

Zbog pridržavanja mjera na sprečavanju širenja bolesti COVID 19 izazvane virusom SARS-COV-2, te smanjenog obima poslovanja, a na zahtjev zakupoprimalaca za mjesec april 2020 godine fakturisano im je umanjenje zakupa od 10% do 30% na osnovicu bez PDV.

### 5.9. Poslovni rashodi

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Troškovi ostalog rezijskog materijala	151	242
Troškovi goriva i energije	11,496	16,616
<b>Troškovi materijala - ukupno</b>	<b>11.647</b>	<b>16,858</b>
Troškovi bruto zarada	102,332	81,489
Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	9,529	9,730
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	17,786	19,758
<b>Troškovi zarada i naknada zarada - ukupno</b>	<b>129,647</b>	<b>110,977</b>
Troškovi transportnih usluga	934	1,039
Troškovi usluga odžavanja	884	1,453
Troškovi ostalih usuga	7	0
<b>Troškovi proizvodnih usluga - ukupno</b>	<b>1,825</b>	<b>2,492</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>9,487</b>	<b>10,619</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	7,454	8,041
Troškovi reprezentacije	212	242
Troškovi osiguranja	322	3,674
Troškovi platnog prometa	1,070	1,074
Troškovi članarina	405	405
Troškovi poreza	4,046	4,893
Troškovi doprinosa	102	105
Ostali nematerijalni troškovi	915	1,093
<b>Nematerijalni troškovi - ukupno</b>	<b>14,526</b>	<b>19,527</b>
<b>Poslovni rashodi - ukupno</b>	<b>167,132</b>	<b>160,473</b>

Trošak bruto plate povećan u 2020.godini zbog obračuna plata po novim rješenjima.

Ostali nematerijalni troškovi iznose 915 KM, a čine ih troškovi oglasa u štampi i drugim medijama, takse administrativne, sudske, lokalne i ostale.

### 5.10. Finansijski prihodi

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Prihodi od kamata	43	24
Finansijski prihodi - ukupno	<b>43</b>	<b>24</b>

### 5.11. Finansijski rashodi

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Kamate po kreditima u domaćoj valuti		2,343
Kamate za dužničko-povjerilačke poslove	60	223
Kamate po kreditima- zatezne	13,724	4,399
Kamate zatezne- UIO	36	36
Kamate za neblagovremeno plaćene JP	8,664	634,318
Kamate - ostale		1
Finansijski rashodi - ukupno	<b>22,484</b>	<b>641,320</b>

Društvo se u 2020 godini zadužilo zateznim kamatama u iznosu od 13.760 KM

- za pozajmicu kod Međed Ljubana iz Kozarske Dubice u iznosu od 2.474 KM, ( D-5616 / P-422 )

- za Vansudsko poravnanje na ime Advokat Svetozar V.Davidović Banja Luka u iznosu od 11.250 KM.

( D-5616 / P-432 )

- kod Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 36 KM ( D-5616 / P-479 )

Kamate za neblagovremeno plaćene Javne prihode u iznosu od 8.664 KM čine:

- konačan obračun kamata Rješenjem Ministarstva Finansija Republike Srpske broj 06/1.03/0707-413-1/12 od 31.12.2011 godine, dana 31.08.2020 godine u iznosu od 8.383 KM.( D-5617 / P- 424 )

- konačan obračun kamata Rješenjem o prinudnoj naplati poreza Ministarstva Finansija-Poreske uprave Republike Srpske broj: 06/1.03/0704-457.1-61615/2020 od 09.12.2020.godine u iznosu od 256 KM ( D-5617 / P-452)

- konačan obračun kamata Rješenjem o prinudnoj naplati poreza Ministarstva Finansija-Poreske uprave Republike Srpske broj: 06/1.03/0704-457.1-65916/2020 od 25.12.2020.godine u iznosu od 25 KM ( D-5617 / P-452 )

Ostale finansijske rashode u iznosu od 3.636 KM čini odobren rabat za zakup, za mjesec april 2020 godine.

(Zbog pridržavanja mjera na sprečavanju širenja bolesti COVID 19 izazvane virusom SARS-COV-2, te smanjenog obima poslovanja, a na zahtjev zakupoprimalaca za mjesec april 2020 godine fakturisano im je umanjenje zakupa od 10% do 30% na osnovicu bez PDV.)

#### 5.12. Ostali rashodi

Opis	31. decembar 2020	31. decembar 2019
Gubici od prodaje nekretnina i opreme		34,166
Rashodi od otpisa potraživanja	3,439	0
Ostali rashodi	6,223	2,212
<b>Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>9,662</b>	<b>36,378</b>

Ostale rashode u iznosu od 9.662 KM čine:

- Otpis potraživanja sa kto-208 sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 3.138 KM, te otpis potraživanja sa kto-201 kupci u zemlji u iznosu od 301 KM,
- Troškovi parničnog postupka u iznosu od 4.068 KM,
- 5% naknade uio za kašnjenja plaćanja PDV u iznosu od 888 KM,
- Vansudsko poravnanje- dio duga na ime Advokat Svetozar V.Davidović u iznosu od 500 KM,
- 5% naknade za kašnjenja plaćanja poreskih obaveza u iznosu od 767 KM,

#### 5.13. Naknadni događaji

Nakon datuma bilansa ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim izvještajima.