

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2020. godine
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

Japra a.d. Novi Grad

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1
Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2020. godine.....	5
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine.....	6
Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine.....	7
Izveštaj 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 finansijskih izvještaja.....	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	11
4. Značajne računovodstvene procjene.....	16
5. Prihodi od prodaje robe.....	17
6. Prihodi od prodaje učinaka.....	17
7. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.....	18
8. Ostali poslovni prihodi.....	18
9. Nabavna vrijednost prodane robe.....	18
10. Troškovi materijala, goriva i energije.....	19
11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.....	19
12. Troškovi proizvodnih usluga.....	19
13. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	20
14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	20
15. Troškovi poreza.....	20
16. Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina.....	21
17. Tekući porez na dobit.....	21
18. Zarada/ (gubitak) po akciji.....	21
19. Nematerijalna sredstva.....	22
20. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
21. Zalihe i dati avansi.....	25
22. Kratkoročna potraživanja.....	25
23. Kratkoročni finansijski plasmani.....	26
24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	26
25. Kapital.....	26
26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi.....	27
27. Dugoročni krediti.....	27
28. Kratkoročne finansijske obaveze.....	28
29. Obaveze iz poslovanja.....	28
30. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	28
31. Vanbilansna evidencija.....	29
32. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	29
33. Upravljanje finansijskim rizicima.....	30
34. Poreski rizik.....	31
35. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine.....	32
36. Potencijalne obaveze.....	32
37. Događaji nakon datuma izveštavanja.....	33
38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	33

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

Akcionarima društva „Japra“ a.d. Novi Grad

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Japra a.d. Novi Grad (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju izvještaj o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2020. godine, i izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i napomena uz finansijske izvještaje koje uključuju i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za godinu koja se tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 1.752.301 KM. Društvo je na dan 31. decembar 2020. godine iskazalo i akumuliranu ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu od 127.560 KM. U toku revizije, nije nam dokumentovana usklađenost iskazane ispravke vrijednosti sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti, kao ni uticaj prve primjene navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo sopstvenu procjenu i utvrdimo efekte primjene Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 - Finansijski instrumenti na iskazana kratkoročna potraživanja, a samim tim ni efekte korekcije na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2020. 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.

Isticanje pitanja

Kao što je dalje objelodanjeno u napomeni 36 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo se javlja kao jemac za kreditna zaduženja članica Fortis grupe. Na osnovu procjene Društva na dan 31. decembra 2020. godine, nisu vršena rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica, kojima je Društvo bilo jemac.

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

Ključna pitanja

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

Ključna pitanja revizije: Prihod od prodaje robe i učinaka	Revizijski pristup
<p>Prihodi od prodaje robe i učinaka (napomena 5 i 6) se najvećim dijelom sastoje od prihoda od prodaje vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.</p> <p>Prihodi od prodaje robe i učinaka su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva kao i rizik da su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali.</p>	<p>Prilikom revizije izvršili smo testiranje procedura koje se sprovode prilikom obračuna i izdavanja faktura te načina na koji se vrši priznavanje prihoda. Testiranje je izvršeno na bazi statističkog uzorka, na način da smo takođe pratili definisane procedure u okviru Društva.</p> <p>Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u periodu u kome su nastali.</p>
<p>Rizik uslijed prevare u pogledu priznavanje prihoda</p> <p>MRS pretpostavlja da postoji rizik uslijed prevare u pogledu priznavanje prihoda u okviru svakog revizorskog angažmana. Fokusirali smo se na priznavanje prihoda s obzirom da postoji rizik da je Rukovodstvo namjerno precjenjivalo prihode. Pored toga postoji i rizik da Društvo nije evidentiralo transakcije prihoda na pravilan način. Povezane računovodstvene politike, mišljenja i procjene su prikazani u napomeni 3 priloženih finansijskih izvještaja.</p>	<p>Ocjenjivali smo dosljednost primjene politike za priznavanje prihoda tako što smo preispitali računovodstvenu politiku za različite izvore prihoda Društva. Testirali smo dizajn i operativnu efikasnost kontrola nad sistemima za prihode kako bi se odredio obim potrebnih dodatnih testiranja. Prilikom testiranja nismo uočili materijalno značajne greške. Provjerili smo da li su prihodi priznati u pravo vrijeme tako što smo testirali uzorak transakcija i uporedili datum isporuke sa priznatim prihodima.</p> <p>Prilikom testiranja na bazi uzorka nisu uočeni izuzeci.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 stvorilo Društvo;
- 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 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 finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 obavjestiti 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.


Od pitanja koja su saopštena rukovodstvu Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavjesti.

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

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 30. juni 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

Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period 01.01 - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u KM	2019. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	137.200	263.134
Prihodi od prodaje učinaka	6	2.571.502	2.795.935
Prihod od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		5.298	2.365
Povećanje/ (smanjenje) vrijednosti zaliha	7	(96.676)	(157.358)
Ostali poslovni prihodi	8	102.869	74.506
		2.720.193	2.978.582
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe	9	118.133	242.344
Troškovi materijala, goriva i energije	10	983.818	1.141.755
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashodi	11	555.311	536.205
Troškovi proizvodnih usluga	12	254.267	761.688
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13	392.367	430.114
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	14	46.646	71.846
Troškovi poreza	15	86.511	97.775
Troškovi doprinosa		398	457
		2.437.451	3.282.184
Poslovni dobitak/ (gubitak)		282.742	(303.602)
Finansijski prihodi		-	11.832
Finansijski rashodi		(26.300)	(22.056)
Dobitak/ (gubitak) redovne aktivnosti		256.442	(313.826)
Ostali prihodi		8.755	37.279
Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	16	(77.343)	(46.352)
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja		187.854	(322.899)
Tekući porez na dobit	17	-	-
Neto dobitak/ (gubitak) perioda		187.854	(322.899)
Ostali ukupni rezultat		187.854	(322.899)
Zarada/ (gubitak) po akciji	18	0,0226	n/a

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna sredstva	19	75.160	54.365
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	20	4.355.359	4.132.571
Dugoročni finansijski plasmani		-	5.962
		4.430.519	4.192.898
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	21	628.491	857.050
Kratkoročna potraživanja	22	1.752.301	2.075.864
Kratkoročni finansijski plasmani	23	1.645.000	1.760.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	24	8.889	8.165
Porez na dodatu vrijednost		2.670	48.873
		4.037.351	4.749.952
POSLOVNA AKTIVA		8.467.870	8.942.850
Vanbilansna aktiva	31	402.928	398.025
UKUPNA AKTIVA		8.870.798	9.340.875
Kapital	25		
Osnovni kapital		8.298.749	8.298.749
Rezerve		360.601	360.601
Revalorizacione rezerve		53.723	57.069
Neraspoređeni dobitak		191.200	-
Gubitak do visine kapitala		(2.344.366)	(2.308.826)
		6.559.907	6.407.593
Rezervisanje, odložne poreske obaveze i razgraničeni prihodi	26	146.016	144.002
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	27	229.529	812.070
		229.529	812.070
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	28	336.368	27.035
Obaveze iz poslovanja	29	1.021.638	1.451.933
Obaveze za zarade i naknade zarada	30	97.810	73.513
Druge obaveze		10.032	12.976
Porez na dodatu vrijednost		24.059	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dr. Dažbine		42.511	13.728
		1.532.418	1.579.185
POSLOVNA PASIVA		8.467.870	8.942.850
Vanbilansa pasiva	31	402.928	398.025
UKUPNA PASIVA		8.870.798	9.340.875

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2020. godine

	2020. u KM	2019. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.515.620	3.162.351
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	63.815	6.013
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	81.511	129.132
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.660.946	3.297.496
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(2.354.069)	(2.192.414)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(507.186)	(487.693)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(26.300)	(21.943)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(198.247)	(349.600)
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(3.085.802)	(3.051.650)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	575.144	245.846
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	625.000	12.601
Prilivi od prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	-	1.833
Prilivi po osnovu kamate	-	11.831
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	400.000
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	625.000	426.265
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	(510.000)	(1.400.000)
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(416.211)	(130.070)
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	(926.211)	(1.530.070)
Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(301.211)	(1.103.805)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	1.000.000
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	1.000.000
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(273.209)	(183.635)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(273.209)	(183.635)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(273.209)	816.365
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	4.285.946	4.723.761
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	(4.285.222)	(4.765.355)
NETO PRILIV/ ODLIV GOTOVINE	724	(41.594)
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	8.165	49.759
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	8.889	8.165

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01-31.12.2020. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulisani dobitak/ (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	8.298.749	60.416	360.601	(1.989.274)	6.730.492
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(3.347)	-	-	(3.347)
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	(322.899)	(322.899)
Neto dobitak/(gubitak) perioda priznat direktno u kapitalu	-	-	-	3.347	3.347
Stanje na dan 31.12.2019. godine	8.298.749	57.069	360.601	(2.308.826)	6.407.593
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	(3.346)	-	3.346	-
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	187.853	187.853
Neto dobitak/(gubitak) perioda priznat direktno u kapitalu	-	-	-	(35.539)	(35.539)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	8.298.749	53.723	360.601	(2.153.166)	6.559.907

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

Akcionarsko društvo „Japra“ Novi Grad (u daljnjem tekstu „Društvo“) osnovano je kao rudnik za eksploataciju nemetala „Japranemetali“, i kao takvo je upisano u Registar Osnovnog suda u Banjoj Luci pod registarskim brojem 1-191-00. Društvo je osnovano 1957. godine. Osnovna djelatnost Društva je: vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13.12.2001. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2249/2001, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je promjena svojine dijela državnog kapitala i promjena oblika organizovanja te od tada Društvo posluje pod nazivom Akcionarsko Društvo za eksploataciju i preradu ruda „Japra“ a.d. Novi Grad.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 29.08.2005. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2093/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršena je prodaja dijela državnog kapitala Društva.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 09.05.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3812/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 05.06.2006. godine, oznaka i broj upisnika U/I-3813/05, registarski uložak broj 1-191-00 izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 16.03.2011. godine broj 057-0-Reg-11-000201, upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-002103 od 09.09.2011. godine izvršeno je usklađivanje odredaba osnivačkog akta Društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001983 od 10.10.2013. godine izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Lica ovlaštena za zastupanje:

- Direktor: Dražen Rujević
- Direktor finansijsko – računovodstvenog sektora: Gordana Plavšić

Upravni Odbor:

-Gordana Plavšić predsjednik

-Bojan Latinović, član

-Goran Ilić, član

Osnovna djelatnost Društva je: vađenje ukrasnog kamena i kamena za građevinarstvo, krečnjaka, gipsa, krede i škriljaca.

JIB: 4400758440004

Matični broj: 01111736.

Adresa Društva: Blatna bb, Novi Grad.

Prosječan broj zaposlenih na dan 31. decembar 2020. godine je 43 radnika (na dan 31.decembar 2019. godine 43 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS br. 94/15).

Prezentacija finansijskih izvještaja

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

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Standardi, uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("MSFI", u daljnjem 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), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju MRS, odnosno MSFI, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("MSFI za MSPE), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednova-nja ("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 računovođa i revizora Republike Srpske, 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 standardiam, 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 računovođa i revizora Republike Srpske, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći 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);

Na dan odobravanja ovih 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 i rashodi

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostvariti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnim promjenama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke kupcu.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

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 primijenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1,955830	1,955830

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja odnose se na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja priznaju se samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja procjenjuju se prema nabavnoj vrijednosti i vode u poslovnim knjigama po vrsti, a prema sistematizaciji iz kontnog plana. Nematerijalna ulaganja otpisuju se proporcionalnom metodom.

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.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

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	1-50 %
Oprema	2,5 –100%
Investicione nekretnine	2 – 2,5 %

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 isknižava 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.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom 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 nadoknativog 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.

Zalihe

Zalihe materijala koji se nabavljaju, vrednuju se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža, dok materijali koji su proizvedeni kao sopstveni učinci iskazuju se po cijeni izrade (koštanja), odnosno po neto prodajnoj cijeni, ako je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost. Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvenih poslovnih aktivnosti i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova cijena izražava se u visini troškova proizvodnje tih materijala (proizvoda), a najviše do neto proizvodne vrijednosti tih proizvoda.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Zalihe nedovršene proizvodnje (proizvodnja u toku) izražavaju (mjere) se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti ako je ova niža.

Zalihe gotovih proizvoda izražavaju (mjere) se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti ako je ova niža, a obračun proizvodnje i troškova materijala po planskim cijenama.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

Obzirom da se utrošak navedenih materijala vrši po planskim cijenama na kraju obračunskog perioda vrši se preračun odstupanja iznosa izraženih po planskim cijenama na stvarno utrošenu vrijednost troškova materijala i izrade.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

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.

Kredit (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 obezvrjeđenja. 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 umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje 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.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća 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.

Porez na dobitak

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.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj 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 dobitci 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.

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.

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, promijene 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 umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka uslijed 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 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

Prihodi od prodaje robe	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	51.972	160.282
Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	85.228	102.852
Ukupno prihodi od prodaje robe:	137.200	263.134

6. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	1.452.692	1.391.844
Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	817.023	1.144.161
Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji Bosne i Hercegovine	274.552	243.607
Prihod od prodaje učinaka na inostranom tržištu	27.235	16.323
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.571.502	2.795.935

Prihodi od prodaje učinaka	2020. u KM	2019. u KM
Dolomitni agregati	484.216	671.628
Beton i betonske galanterije	532.506	491.393
Krečnjački agregati	572.792	709.712
Filer i griz	812.746	755.661
Transport i usluge	167.336	167.106
Ostale usluge	1.906	435
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	2.571.502	2.795.935

7. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka u 2020. godinu iznosu od 96.676 KM (u 2019. godinu iznosu od 157.358 KM) u potpunosti se odnosi na smanjenje vrijednosti gotovih proizvoda.

8. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi	2020. u KM	2019. u KM
Prihodi od zakupnina	39.054	68.493
Prihodi od donacija	58.291	-
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja (refundacija bolovanja)	5.524	6.013
Ukupno ostali poslovni prihodi:	102.869	74.506

Ostali poslovni prihodi u 2020. godini u iznosu od 102.869 KM (u 2019. godini u iznosu od 74.506 KM) najvećim dijelom odnose se na prihode od donacija u iznosu od 58.291 KM odobrene na osnovu Ugovora o dodjeli podsticaja radi unapređenja poslovnih procesa i efikasnosti poslovanjazaaključenog sa Ministarstvom energetike i rudarstva RS Banjaluka dana 26. decembra 2019. godine u iznosu od 49.779 KM i Odluke Kompenzacionog fonda Republike Srpske (Službeni glasnik 46 od 14. maja 2020. godine) za pokriće troškova nastalih usljed širenja zarazne bolesti Covid – 19 u iznosu od 8.512 KM.

9. Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe u 2020. godini u iznosu od 118.133 KM (u 2019. godini u iznosu od 242.344 KM) u potpunosti se odnosi na nabavnu vrijednost prodate robe na veliko.

10. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi materijala u izradi	160.687	258.325
Troškovi režijskog materijala	648.683	746.047
Troškovi goriva i energije	174.448	137.383
Ukupno troškovi materijala, goriva i energije:	983.818	1.141.755

11. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi bruto zarade	522.046	506.916
Otpremnine za odlazak u penziju i jednokratne pomoći	3.190	5.327
Troškovi dnevnica na službenom putu	2.230	2.360
Topli obrok	27.845	21.602
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda:	555.311	536.205

12. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi transportnih usluga	11.895	49.319
Troškovi usluga na izradi učinaka	27.663	1.791
Troškovi usluga održavanja	57.418	20.675
Troškovi reklame i propagande	300	2.060
Troškovi ostalih usluga	156.991	687.843
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	254.267	761.688

13. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi amortizacije	390.353	427.541
Troškovi rezervisanja za otpremnine	2.014	2.573
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja:	392.367	430.114

Troškovi amortizacije u 2020. godini odnose se na troškove amortizacije nematerijalne imovine u iznosu od 2.555 KM (2019: 1.972 KM), građevinskih objekata u iznosu od 85.062 KM (2019: 108.551 KM), postrojenja i opreme u iznosu od 297.211 KM (2019: 311.383 KM) i investicionih nekretnina u iznosu od 5.525 KM (2019: 5.525 KM).

14. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi	2020. u KM	2019. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	23.891	47.247
Troškovi reprezentacije	4.188	5.130
Troškovi premije osiguranje	9.748	9.008
Troškovi platnog prometa	4.310	5.174
Troškovi članarina	1.256	1.144
Ostali nematerijalni troškovi	3.253	4.143
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	46.646	71.846

15. Troškovi poreza

Troškovi poreza	2020. u KM	2019. u KM
Porez na imovinu	2.996	3.004
Naknada za opštekorisna dejstva šuma	1.864	2.305
Naknada za protivpožarnu zaštitu	1.910	2.119
Naknada za protivgradnu zaštitu	817	1.191
Naknada za korišćenje i zagađenje voda	236	253
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	70.216	78.795
Komunalna i republička taksa za firmu	950	950
Ostali porezi koji terete troškove	7.522	9.158
Ukupno troškovi poreza:	86.511	97.775

16. Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina

Ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina	2020. u KM	2019. u KM
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	407	233
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	69.271	26.639
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	867	17.985
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	5.962	-
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	836	1.495
Ukupno ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja i ispravke grešaka iz ranijih godina:	77.343	46.352

17. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	187.854	(322.899)
Korekcija za poreske svrhe	14.299	11.866
Poreski dobitak/(gubitak)	202.153	(311.033)
Prenesen poreski gubitak	(202.153)	-
Tekući porez na dobit (10%)	-	-
Ukupno porez na dobit:	-	-

18. Zarada/ (gubitak) po akciji

Zarada/ (gubitak) po akciji	2020. u KM	2019. u KM
Dobitak/ (gubitak) obračunatog perioda	187.854	(322.899)
Prosječan ponderisani broj akcija	8.298.749	8.298.749
Zarada/ (gubitak) po akciji	0,0226	n/a

19. Nematerijalna sredstva

	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence i ostala prava	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T			
Stanje na dan 01.01.2019. godine	5.045	64.202	69.247
Nabavke u toku godine	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020. godine	5.045	64.202	69.247
Nabavke u toku godine	-	23.350	23.350
Stanje na dan 31.12.2020. godine	5.045	87.552	92.597
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I			
Stanje na dan 01.01.2019. godine	5.045	7.865	12.910
Amortizacija	-	1.972	1.972
Stanje na dan 31.12.2019/01.01.2020. godine	5.045	9.837	14.882
Amortizacija	-	2.555	2.555
Stanje na dan 31.12.2020. godine	5.045	12.392	17.437
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	-	54.365	54.365
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	-	75.160	75.160

U toku poslovne 2020. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti koncesija u iznosu od 23.350 KM po osnovu Ugovora o koncesiji za eksploataciju tehničkog građevinskog kamena krečnjaka na ležištu „Kamičani“ kod Prijedora na period od 10 godina koji je zaključen sa Vladom Republike Srpske.

20. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investecione nekretnine	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
Stanje na dan 01.01.2019. godine	740.469	5.243.290	7.009.673	247.574	-	13.241.006
Nabavka	-	-	-	-	182.331	182.331
Prenos sa/ na	-	-	152.845	-	(152.845)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(119.154)	-	-	(119.154)
Stanje na dan 31.12.2019. godine	740.469	5.243.290	7.043.364	247.574	29.486	13.304.183
Nabavka	-	-	-	-	524.545	524.545
Donos sa sredstva namjenjenih prodaji - reklasifikacija	-	130.704	-	-	-	130.704
Prenos sa/ na	-	-	491.759	-	(491.759)	-
Prodaja i rashodovanje	-	-	(61.275)	-	-	(61.275)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	740.469	5.373.994	7.473.848	247.574	62.272	13.898.157
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
Stanje na dan 01.01.2019. godine	-	3.233.276	5.569.815	62.105	-	8.865.196
Amortizacija	-	108.661	311.383	5.525	-	425.569

Japra a.d. Novi Grad

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2020. godine

Otuđenje i rashodovanje	-	-	(119.153)	-	-	(119.153)
Stanje na dan 31.12.2019. godine	-	3.341.937	5.762.045	67.630	-	9.171.612
Amortizacija	-	85.062	297.211	5.525	-	387.798
Objekti nabavljeni radi prodaje - preknjižavanje	-	11.762	-	-	-	11.762
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(28.374)	-	-	(28.374)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	-	3.438.761	6.030.882	73.155	-	9.542.798
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	740.469	1.901.353	1.281.319	179.944	29.486	4.132.571
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020. godine	740.469	1.935.233	1.442.966	174.419	62.272	4.355.359

Građevinski objekti povećali su se za 130.704 KM po osnovu realokacije pribavljenog stana u Banjoj Luci (2012. godine) sa zaliha. Stan je nabavljen u kompenzaciji sa namjenom za dalju prodaju. U toku 2020. godine izvršena je reklasifikacija sa grupe sredstva namijenja za prodaju i vraćena na građevinske objekte.

Ispravka vrijednosti povećana je za 96.824 KM po osnovu amortizacije za tekuću godinu u iznosu od 85.062 KM i za ispravku vrijednosti navedenog stana za period od 2014 – 2019. godine u iznosu od 11.762 KM.

U toku poslovne 2020. godine došlo je do povećanja nabavne vrijednosti stalne imovine u iznosu od 524.545 KM od čega se najznačajnija ulaganja odnose na kupovinu bagera u iznosu od 385.000 KM, kupovinu kamiona u iznosu od 65.000 KM, nabavka betonare Fagram u iznosu od 37.916 KM, nabavka računara u iznosu od 964 KM, aparata za pranje pod pritiskom i frižidera u iznosu od 2.879 KM. Istovremeno nabavna vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 61.275 KM po osnovu prodaje miksera za beton u iznosu od 58.675 KM i po osnovu rashodovanja postrojenja i opreme koji više nisu u funkciji u iznosu od 2.600 KM. Ispravka vrijednosti postrojenja i opreme povećana je za 297.211 KM po osnovu amortizacije za tekuću godinu, a smanjena je za 28.374 KM po osnovu prodaje i rashodovanja. Prilikom prodaje opreme ostvaren je dobitak u iznosu od 2.099 KM.

Na pokretnoj imovini Društva zasnovano je založno pravo ukupne vrijednosti 1.024.100 KM, na ime obezbjeđenja i naplate potraživanja NLB Banke a.d. Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 03.02.1-545-I-2/19 od 28. maja 2019. godine (veza napomena 32). Pokretna imovina u iznosu od 540.900 KM nalazi se u vlasništvu privrednog društva Japra a.d. Novi Grad, a pokretna imovina u iznosu od 483.200 KM nalazi se u vlasništvu privrednog društva Livnica a.d. Ljubija.

21. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Zalihe materijala	186.918	192.048
Zalihe gotovih proizvoda	431.910	528.586
Zalihe robe	5.446	5.494
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	-	130.704
Dati avansi na zalihe	4.217	218
Ukupno zalihe i dati avansi:	628.491	857.050

Strukturu zaliha materijala čine (repromaterijal 7.807 KM, rezervni dijelovi 100.806 KM, alat i inventar 15.271 KM, bespovratna ambalaža 16.340 KM, gorivo i mazivo 46.184 KM i potrošni materijal 510 KM). Zalihe gotovih proizvoda po popisu na kraju obračunskog perioda iznose 431.910 KM, tako da je u odnosu na početne zalihe zabilježeno smanjenje u iznosu od 96.676 KM.

22. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Kupci - povezana pravna lica (veza napomena 32)	1.332.931	1.438.029
Kupci iz Republike Srpske	382.672	536.326
Kupci iz Federacije BiH	92.248	136.525
Kupci iz inostranstva	324	323
Druga kratkoročna potraživanja		
- Potraživanja od zaposlenih	3.977	3.657
- Potraživanja od Poreske uprave	740	740
- Potraživanja od povezanih pravnih lica (veza napomena 32)	54.696	15.085
- Potraživanja od drugih pravnih lica za plaćene obaveze u njegovo ime	12.273	7.801
	71.686	27.283
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(127.265)</i>	<i>(62.495)</i>
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>(295)</i>	<i>(127)</i>
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.752.301	2.075.864

23. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 1.645.000 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 1.760.000 KM) odnose se na date pozajmice povezanim pravnim licima kako slijedi: "Fortis grupi" d.o.o. Banja Luka u iznosu od 60.000 KM; preduzeću „Kozaraputevi“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od 700.000 KM, preduzeću „Prijedorputevi“ a.d. Prijedor 375.000 KM i Čorokalo Draganu u iznosu od 510.000 KM (veza napomena 32).

24. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	8.562	7.147
Poslovni račun - strana valuta	21	53
Blagajna domaća valuta	306	965
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	8.889	8.165

25. Kapital

Kapital	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Akcionarski kapital	8.298.749	8.298.749
Zakonske rezerve	360.601	360.601
Revalorizacione rezerve	53.723	57.069
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	191.200	-
Gubitak ranijih godina	(2.344.366)	(2.308.826)
Ukupan kapital:	6.559.907	6.407.593

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 8.298.749 KM sastoji se od 8.298.749 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Gubitak ranijih godina povećan je po osnovu ispostavljenih faktura za bušenje i miniranje u iznosu od 23.776 KM (usluge izvršene u 2019. godini, a fakturisane u 2020. godini) i po osnovu obračunate amortizacije za stan prenesen sa zaliha na nekretnine u iznosu od 11.762 KM.

Akcionari Društva dati su u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	Učešće %
Dragan Čorokalo	29,83%
Prijedorputevi a.d. Prijedor	24,97%
Industroprojekt a.d. Prijedor	24,23%
Ing-Kom d.o.o. Banja Luka	7,22%
Našicecement d.d. Hrvatska	5,72%
DUIF Management Solutions- OAIF Bors Invest Fond Banja Luka	3,12%
Ostali akcionari	4,91%
Ukupno osnovni kapital:	100,00%

26. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Rezervisanje za obnavljanje zemljišta	122.663	122.663
Rezervisanje za otpremnine kod odlaska u penziju	23.353	21.339
Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi:	146.016	144.002

27. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
NLB Banka	565.897	839.105
Tekuće dospjeće dugoročnog kredita	(336.368)	(27.035)
Ukupno dugoročni krediti:	229.529	812.070

Dugoročni krediti na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 229.529 KM u potpunosti se odnosi na dugoročni kredit kod NLB Banke, po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 03.02.1- 545-I-2/19 od 28. maja 2019. godine, kredit je odobren u iznosu od 1.000.000 KM, sa rokom otplate od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 2,80% na godišnjem nivou. Kredit se otplaćuje u 36 jednakih mjesečnih anuiteta u iznosu od 28.993 KM.

U skladu sa Odlukom Agencije za bankarstvo Republike Srpske o privremenim mjerama bankama za ublažavanje negativnih ekonomskih posljedica uzrokovanih virusnim oboljenjem "Covid 19", društvo se obratilo zahtjevom za prolongiranje obaveza po kreditu, na osnovu čega je Aneksom broj 1/2020 Ugovora o dugoročnom kreditu od 28. maja 2020. godine rok otplate kredita pomjeren za tri mjeseca. Glavnica u iznosu od 757.810 KM i pripadajući iznos kamata se vraća u roku od 27 mjeseci u skladu sa

planom otplate. Prvi anuitet dospijeva na naplatu 29. juna 2020.godine, a poslednji 29. avgusta 2022.godine. Dospjela kamata u iznosu od 5.114 KM vraća se u roku od tri mjeseca.

28. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 336.368 KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 27.035 KM) u potpunosti se odnose na tekuće dospijeće kredita odobrenog od strane NLB Banke a.d. Banja Luka.

29. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	44.495	36.528
Obaveze prema dobavljačima:		
- Povezana pravna lica (veza napomena 32)	211.064	839.142
- Iz Republike Srpske	434.052	370.164
- iz Federacije BiH	247.357	195.429
- iz Brčko Distrikta	16.952	6.135
- u inostranstvu	4.342	4.342
	913.767	1.415.212
Ostale obaveze iz poslovanja		
- Obaveze prema povezanim pravnim licima po osnovu preuzimanja duga (veza napomena 32)	63.183	-
- Obaveze prema dobavljačima u zemlji po osnovu preuzimanja duga	193	193
	63.376	193
Ukupno obaveze iz poslovanja:	1.021.638	1.451.933

30. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade	27.438	28.706
Obaveze za poreze na zarade i naknade	860	912
Obaveze za doprinose na zarade i naknade	69.500	43.884
Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	12	11
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	97.810	73.513

Obaveze za neto zarade i naknade zarada na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 27.438 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 28.706 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 860 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 912 KM) odnose se na obaveze za porez na zarade za decembar 2019. i decembar 2020. godine.

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 69.500 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 43.884 KM) odnose se na obaveze za doprinose na zarade za avgust, septembar, oktobar, novembar i decembar 2020. godine i dio za decembar 2019. godine.

Obaveze za ostala neto lična primanja na dan 31. decembar 2020. godine u iznosu od 12 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 11 KM) odnose se na obaveze za ostala neto lična primanja za decembar 2019. godine.

31. Vanbilansna evidencija

Vanbilasna evidencija na dan 31. decembar 2020. godine iskazana je u iznosu od 402.928 KM (na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 398.025 KM) i u okviru nje obuhvataju se evidencije nekretnina, postrojenja i oprema primljenih na uskladištenje u iznosu od 339 KM (2019: 339 KM), poljoprivredno zemljište-rudno u iznosu od 341.017 KM (2019: 341.017 KM), date garancije za obaveze drugih lica u iznosu od 11.572 (2019: 6.669 KM) i data druga jemstva u iznosu od 50.000 KM (2019: 50.000 KM).

32. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2020. i 2019. godine prikazane su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima i stanja na dan 31. decembar 2020. i 2019. godine :

Bilans stanja	Napomena	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Potraživanja od kupaca	22		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		997.457	750.536
Kozaraputevi a.d. Banja Luka		204.033	158.251
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		-	5.328
Livnica a.d. Ljubija		-	647
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		131.441	523.267
		1.332.931	1.438.029
Ostala potraživanja	22		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		36.256	-
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		18.440	14.551
Livnica a.d. Ljubija		-	534

Bilans stanja	Napomena	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
		54.696	15.085
Date pozajmice	23		
Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka		700.000	700.000
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka		60.000	60.000
Prijedorputevi a.d. Prijedor		375.000	1.000.000
Čorokalo Dragan		510.000	-
		1.645.000	1.760.000
Obaveze prema dobavljačima	29		
Prijedorputevi a.d. Prijedor		2.986	486.480
Kozaraputevi a.d. Banja Luka		66.235	163.708
Fortis Petrol d.o.o. Bijeljina		131.467	136.442
Grupa Fortis d.o.o. Banja Luka		9.360	2.340
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		-	49.406
Bijeljina put d.o.o. Bijeljina		875	625
Livnica a.d. Ljubija		141	141
		274.247	839.142
Ostale obaveze	29		
Ilidžaputevi d.o.o. Istočno Sarajevo		63.183	-
		63.183	-

33. 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.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene cijena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima

jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

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.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje 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 dospjeća 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.

Društvo 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 bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupna zaduženost	565.897	839.105
Gotovina i gotovinski ekvivalent	(8.889)	(8.165)
Neto zaduženost	557.008	830.940
Kapital	6.559.907	6.407.593
Ukupno kapital	7.116.915	7.238.533
Pokazatelj zaduženosti	7,83%	11,48%

34. Poreski rizik

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 dobitak i poreze na plate (socijalne 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 iznijetog transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske period zastarjelosti poreske obaveze je pet godina, pri čemu pravo na utvrđivanje i naplatu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje ne zastarijeva. To znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Pored navedenog Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo posjeduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cijenama postoji neizvjesnost da se zahtjevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posljedica po finansijske izvještaje Društva.

U 2020. godini Društvo je imalo kontrolu od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine. Predmet kontrole bila je kontrola PDV-a po prijavi za period od 01. septembra 2019. godine do 31. jula 2020. godine. Kontrolom je utvrđena dodatna obaveza koja nema materijalno značajne efekte na Društvo.

35. Uticaj Covid – 19 na poslovanje Društva u toku 2020. godine

Prema uzjavi Uprave u 2020. godini usljed ublažavanja ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti Covid- 19 mjerama Vlade RS dodjeljena je pomoć u iznosu od 8.511 KM i NLB Banka je prolongirala plaćanje mjesečnih anuiteta za tri mjeseca.

36. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Prema izjavi Uprave Društva na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nema evidentirane sudske sporove u kojima se javlja kao tužena strana.

Potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2020. godine potencijalne obaveze Društva u iznosu od 17.920.000 KM se odnosi na kreditna zaduženja povezanih pravnih lica gdje je Društvo bilo jamac.

Banka	Korisnik kredita	Vrsta kredita	Iznos kredita u KM	Jemstvo Japra	Procjena vrijednosti nekretnine
Nova Banka	Bijeljina put	Ugovor o overdraft kreditu	1.000.000	Hipoteka na nekretninama ZK 9 k.o. Blatna	1.865.000
Sberbank	Prijedorputevi Iliđaputevi	Okvir za kratkoročni kredit	2.400.000	Hipoteka na nekretninama ZK 24,69 i 73 k.o. Petkovic	1.236.710
		Dugoročni kredit	1.400.000		
		Dugoročni kredit	1.600.000		
Addiko Bank	Kozaraputevi	Dugoročni kredit	10.120.000	Hipoteka na nekretninama ZK 1161 k.o. Novi Grad i ZK 217 K.O. Blagaj	505.000 445.000
Komercijalna Banka	Prijedorputevi	Ugovor o revolving kreditu	700.000	Hipoteka na nekretnine ZK 1349 k.o. Blagaj Rijeka	2.080.000
	Kozaraputevi	Ugovor o dugoročnom kreditu	700.000		

37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31.decembra 2020. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. Događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Korona virusa (COVID-19), koje će vjerovatno uticati na poslovanje Društva u narednom periodu. Još nije moguće procijeniti uticaj širenja Korona virusa i njegove posljedice na finansijski položaj i poslovanje Društva u 2021. godini.

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

38. 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