

**Финансијски извјештаји за 2019.годину
и извјештај независног ревизора
„ГРАДСКА ТРЖНИЦА” А.Д. ПРИЈЕДОР**

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА.....	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	6
ОПШТИ ПОДАЦИ.....	10
ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА.....	10
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	11
ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ.....	14
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	16

**АКЦИОНАРИМА И НАДЗОРНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА ГРАДСКА ТРЖНИЦА А.Д. ПРИЈЕДОР**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја друштва „ ГРАДСКА ТРЖНИЦА“ а.д. Приједор (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2019. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2019. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и важећим рачуноводственим прописима у Републици Српској.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјелку нашег извјештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Установу у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цијелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Остала питања

На дан биланса краткорочне обавезе су покривене са краткорочним имовином у проценту од 13.66 %, односно текуће обавезе су за 115.627 КМ веће од текуће имовине што ствара велики проблем Друштву у одржавању текуће ликвидности. У току 2019. године Друштво је пословало позитивно али на дан биланса укупан акумулирани непокривени губитак износи 192.887 КМ. Наведене чињенице указују на постојање материјално значајних неизвјесности у способност Друштва да настави редовно пословање.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји.

Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства. Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

- значајну сумњу у погледу способности Установе да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозороковати да Установа престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије.

Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Партнер ангажовања у ревизији чије је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Луџија Бојан.

Бања Лука, 15.06.2020. године



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

ГРАДСКА ТРЖНИЦА А.Д. ПРИЈЕДОР

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2019. године

ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ			ИЗНОС ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	
А. АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА	542.424	168.732	373.692	383.554
Нематеријална средства	68.300		68.300	68.300
Некретнине постројења и опрема	474.124	168.732	305.392	315.254
ТЕКУЋА СРЕДСТВА	18.301		18.301	16.980
Потраживања од продаје и друга потраживања	18.030		18.030	15.917
Готовина и еквиваленти готовине	212		212	868
Порез на додату вриједност	43		43	185
Активна временска разграничења	16		16	10
УКУПНА АКТИВА	560.725	168.732	391.993	400.534
Б. ПАСИВА				
КАПИТАЛ			214.491	207.507
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА			43.574	45.797
Дугорочне финансијске обавезе			43.574	45.797
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			133.928	147.230
Краткорочне финансијске обавезе			24.265	29.856
Обавезе према добављачима и друге обавезе			80.288	86.199
Пасивна временска разграничења			29.35	31.175
УКУПНА ПАСИВА			391.993	147.230

БИЛАНС УСПЈЕХА
у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	253.344	248.276
Приходи од продаје	38.312	37.431
Остали пословни приходи	215.032	210.845
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	243.100	236.571
Трошкови материјала	30.223	29.331
Трошкови зарада	144.783	145.200
Трошкови производних услуга	16.887	41.663
Трошкови амортизације	9.950	10.040
Нематеријални трошкови	39.237	8.701
Трошкови пореза	1.816	1.675
Трошкови доприноса	204	141
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)	10.244	11.525
Финансијски приходи		
Финансијски расходи	5.064	6.405
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	5.180	5.120
Остали приходи	1.806	1.800
Остали расходи	1	400
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАНЈА	6.984	6.520
Порески расходи периода		
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА	6.984	6.520

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године

Опис	Teкућа година	Prethodna година
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	288.797	301.017
1. Приливи од купаца и примљени аванси	248.237	274.236
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	40.560	26.781
II Одливи готовине из пословних активности	305.686	287.530
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	126.382	103.547
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	151.702	118.997
3. Одливи по основу плаћених камата	4.202	5.163
4. Остали одливи из пословних активности	23.400	59.823
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		13.487
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	16.889	
Б: ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
II Одливи готовине из активности инвестирања		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II- I)		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	60.000	10.000
1. Приливи по основу дугорочних кредита	60.000	10.000
II Одливи готовине из активности финансирања	43.767	26.717
1. Одливи по основу дугорочних кредита	30.092	
1. Одливи по основу краткорочних кредита	13.675	26.717
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	16.233	
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		16.717
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (AI + BI + VI)	348.797	311.017
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (AII + BII + VII)	349.453	314.247
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (Г - Д)		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д - Г)	656	3.230
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	868	4.098
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА	212	868

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године

Врсте промјене на капиталу	Дио капитала који припада власницима матичног Друштва		
	Акцијски капитал	Нераспоређени добитаак /непокривени губитак	Укупно
1	2	3	4
Стање на дан 31.12.2018/01.01.2019. године	407.378	-199.871	207.507
1. Нето добитак /губитак исказан у билансу успјеха		6.984	78.941
Стање на дан 31.12.2019. године	407.378	-192.887	214.491

1. OPŠTI PODACI

„Градска тржница“ а.д. Приједор је Друштво које се бави пружањем тржно-пијачних услуга, а као самосталан привредни субјекат настало је диобом Јавног предузећа „Комград“ Приједор дана 01.10.2000. године

Диобним билансом регулисани су права и обавезе које преузимају новонастала предузећа („Водовод“, „Комуналне услуге“ и „Градска тржница“).

„Градска тржница“ а.д. Приједор послује као Друштво по одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о трговини и Закона о привредним друштвима.

Основну дјелатност чини трговина на мало на тезгама и пијацама тј. пружање услуга „Градске тржнице“ трећим лицима која користе простор којим управља тржница.

Трансформацијом предузећа у акционарско друштво, основна дјелатност је у значајној мјери проширена, чиме је отворена могућност проширења обима послова из области трговачке дјелатности. Друштво може да обавља дјелатности пружања услуга тржнице на велико и мало, као и трговине на велико и мало.

Након извршене промјене својине државног капитала дошло је до промјене облика друштва у акционарско друштво Градска тржница а.д. 27.03.2007. године извршена је регистрација у Основном суду у Бањој Луци под бројем регистарског улошка 1-11853-00.

Друштво остварује приход на двије локације у граду и то:

- отворени и затворени дио „Зелене пијаце“ у улици М. Обреновића бб. и
- Нова мјешовита пијаца „Пећани“.

Друштво располаже и са 12 складишних простора изграђених изван објекта тржнице који чине једну цјелину од укупно 204 m².

Просјечан број запослених у 2018. и 2019. години је 10.

Сједиште Друштва је у Приједору у улици Милоша Обреновића бб.

Усвојен је и нови Статут „Градске тржнице“ а.д. Приједор. Исти је усклађен са Законом о привредним друштвима (сл. гл. РС 127/08), а извршено је и усклађивање са Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у РС. Наведене промјене су уписане у судски регистар Округног привредног суда Бања Лука дана 12.04.2012. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају финансијске извјештаје Друштва и састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања - (МСФИ).

2.2. Основе вредновања

Финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених финансијских инструмената, хартија од вриједности расположивих за продају који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте. Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је

цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку пружања услуге или продаје робе. Приход од камата књижи се на обрачунској основи у складу с неотплаћеном главницом по ефективној каматној стопи.

Пословне приходе чине:

- приходи од продаје робе у земљи и иностранству,
- приходи од продаје учинака у земљи и иностранству,
- приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, донација, приходи из буџета и других намењених извора и други слични приходи,
- приходи од закупнина, чланарина, тантијема, приходи из намијенских извора финансирања и остали пословни приходи.

Финансијске приходе чине: финансијски приходи од повезаних правних лица, приходи од камата, приходи од позитивних курсних разлика, приходи по основу ефеката валутне клаузуле, приходи од учешћа у добитку од заједничких улагања и остали финансијских приходи.

Остале приходе чине: приходи од усклађивања вриједности имовине, приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и остали приходи.

Добици утврђени директно у капиталу су: добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају, добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски добици од планова дефинисаних примања, ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали добици утврђени директно у капиталу.

3.2. Расходи

Пословне расходе чине: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају независно од плаћања.

Финансијске расходе чине: финансијски расходи по основу односа са повезаним правним лицима, расходи по основу камата, расходи по основу негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

Остале расходе чине: расходи од усклађивања вриједности имовине, расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година и расходи приходи.

Губици утврђени директно у капиталу су: губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају, губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања, актуарски губици од планова дефинисаних примања, ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова и остали губици утврђени директно у капиталу.

3.3. Стране валуте

Монетарна имовина и обавезе, деноминоване у страним валутама су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

Немонетарна имовина и обавезе деноминоване у страним валутама које се мјере по фер вриједности прерачунате су у њихову противвриједност по званичном курсу на дан трансакције.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званично важећем курсу на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се у корист или на терет извјештаја о добитку и губитку у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода

3.4. Порез на добитак

Порез на добитак обухвата текући порез на добитак и одложене порезе на добитак. Текући и одложени порез на добитак се признају у извјештају о добитку и губитку, осим ако нису настали из пословних комбинација или ставки признатих директно у капиталу, односно у осталом укупном резултату.

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

3.5. Некретнине и опрема

Под некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Некретнине и опрема су исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна

вриједност изграђених некретнина и опреме је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина и опреме, исказују се у извјештају о добитку и губитку као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност основног средства. Оправке и одржавања се евидентирају на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.6. Амортизација

Стопа амортизације се утврђује на основу процијењеног корисног вијека употребе нематеријалних улагања, некретнина и опреме.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МСФИ/МРС. Менаџмент Друштва доставља сваку промјену стопа амортизације за групу средстава Надзорном одбору Друштва на усвајање.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност нематеријалних улагања, некретнина и опреме умањена за процијењени евентуални остатак вриједности. Амортизација се обрачунава примјеном пропорционалног метода.

3.7. Финансијска имовина

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко 360 дана.

Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.8. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности која је нижа.

Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје. Вриједност залиха укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу. Вриједност залиха се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца.

Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од менаџмента коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода.

Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, које носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години, представљене су у даљем тексту.

4.1. Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалне имовине

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора.

Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Менаџмент Друштва доставља, сваку промјену стопа амортизације за групу средстава, Управном одбору Друштва на усвајање.

Усљед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

4.2. Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната на основу процијењених губитака усљед немогућности купаца да испуне доспјеле обавезе према Друштву.

Процјена менаџмента је заснована на старосној анализи потраживања, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултатујућим будућим наплатама.

4.3. Резервисања

Генерално, резервисања су у значајној мјери подложна процјенама. Друштво процјењује вјероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја, и уколико је вјероватноћа већа од 50%, Друштво врши резервисање износа који је потребан да се измири обавеза.

4.4. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта.

Менаџмент Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности.

По мишљењу менаџмента Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5.1. Некретнине постројења и опрема

Група средстава	Стање 31.12.2018	Набавке у 2019.	Амортизација јан-дец 2019	Стање 31.12.2019.
Право коришћења земљишта	68.300,00			68.300,00
Грађевински објекти	438.255,90	0		438.255,90
ИВ грађевинских објеката	131.463,32		8.883,90	140.347,22
Садашња вриједност	306.792,58	0,00	-8.883,90	297.908,68
Опрема	33.932,35	0		33.932,35
ИВ опреме	26.829,14		1001,27	27.830,41
Садашња вриједност	7.103,21	0,00	-1.001,27	6.101,94
Ситан алат и инвентар	1.848,20	87,4		1.935,60
ИВ Ситног алата и инвентара	489,58	0	64,58	554,16
Садашња вриједност СиАл	1.358,62	87,40	-64,58	1.381,44
УКУПНО	383.554,41	87,40	-9.949,75	373.692,06

5.2. Потраживања од продаје и друга потраживања

Опис	31.12.2019.			31.12.2018
	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	
Потраживања од купаца	16.527	0,00	16.527	14.413
Потраживања више плаћени порези	1.503	0,00	1.503	1.504
Укупно	18.030	0,00	18.030	15.917

5.3. Готовина и еквиваленти готовине

Опис	Износ	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Жиро-рачун НЛБ Развојна банка	38	0,00
Жиро-рачун Нова банка	31	0,00
Жиро-рачун Бобар банка	14	854
Благајна	128	854,10
Укупно:	212	868

5.4. Обавезе

Опис	Износ	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Обавезе према добављачима - у земљи	30.537	38.890
Дугорочни кредити у земљи	43.574	43.268
Примљени аванси, депозити и кауције	2.632	2.529
Дио дугорочног кредита који доспијева у току године	24.265	29.855
Нето плате	10.134	5.974
Обуставе из нето плате	1.905	1.450
Обавезе за накнаду за шуме	185	97
Обавезе за противпожарну накнаду	105	55
Порез на непокретност и воде	256	132
Порез на нето накнаде	39	217
Доприноси на нето плате	5.966	11.012
Накнада за топли оброк	8.447	8.588
Порези и доприноси за лична примања	1.560	2.309
Накнаде за НО	14.645	14.645
Доприноси и порези по уговору о дјелу, порез НО	2.210	1.039
Обавезе за ПДВ	1.570	1.705
Остале обавезе - Фонд солидарности, инвалиди	95	86
Разграничени приход по основу донација	29.375	31.175
Укупно	177.502	193.027

5.5. Приходи

Опис	01.01-31.12.2019.	01.01-31.12.2018.	Индекс
Приходи од плацарине	38.312	37.431	102,4
Приходи од закупнина	174.473	184.064	94,8
Приходи од донација	40.560	26.781	151,4
Приходи по основу отписа обавеза	5	0,00	
Приходи од усклађивања вриједности некретнина	1.800,00	1.800,00	100,0
Укупно	255.150	250.076	102,0

5.6. Пословни расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018	
Трошкови канцелар. и осталог материјала	1.351	1.204	112,2
Трошкови горива и енергије	28.872	28.127	102,7
Трошкови бруто зарада	110.755	110.994	99,8
Накнаде за топли оброк	22.188	23.066	96,2
Накнаде НО	8.955	8.955	100,0
Отпремнине и трошкови уговора о дјелу	2.885	2.184	132,1
Амортизација	9.950	10.040	99,1
Трошкови производних услуга	16.887	17.189	98,2
Нематеријални трошкови	39.237	33.175	118,3
Трошкови за таксе и порезе	1.816	1.675	108,5
Трошкови доприноса	204	141	144,5
Укупно	243.100	236.750	102,7

5.7. Финансијски расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018	
Расходи камата	4.202	5.422	77,5
Остали расходи	130	983	0,0
Укупно	4.332	6.405	67,6

5.8. Остали расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018	
Остали расходи финансирања	732	200	365,8
Отпис обртних средстава			
Расходи ранијих година и остали	1	200	0,5
Укупно	733	400	183,1

5.9. Накнадни догађаји

Након датума биланса не постоје догађаји који би проуроковали корекцију финансијских извјештаја, као и догађаји који су материјално значајни за објављивање у овим извјештајима.

5.10. Судски спорови и потенцијалне обавезе

На дан биланса не постоје потенцијалне обавезе које би захтијевале формирање резервисања.