

**Финансијски извјештаји за 2020.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 ПРОЦЈЕНЕ.....	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 2020. 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 2020. 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 23.63 %, односно текуће обавезе су за 70.680 КМ веће од текуће имовине што ствара велики проблем Друштву у одржавању текуће ликвидности. У току 2020. године Друштво је пословало позитивно али на дан биланса укупан акумулирани непокривени губитак износи 192.733 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 усљед 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 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 прозроковати 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 Бајић Саша.

Бања Лука, 18.03.2021. године



Бајић Саша
Овлашћени ревизор

ГРАДСКА ТРЖНИЦА А.Д. ПРИЈЕДОР

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2020. године

ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ			ИЗНОС ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ
	Бруто	Исправка вриједности	Нето	
А.АКТИВА				
СТАЛНА СРЕДСТВА	543.178	178.694	364.484	373.692
Нематеријална средства	68.300	0	68.300	68.300
Некретнине постројења и опрема	474.878	178.694	296.184	305.392
ТЕКУЋА СРЕДСТВА	21.869	0	21.869	18.301
Потраживања од продаје и друга потраживања	18.788	0	18.788	18.030
Готовина и еквиваленти готовине	2.873		2.873	212
Порез на додату вриједност	192		192	43
Активна временска разграничења	16		16	16
УКУПНА АКТИВА	565.047	178.694	386.353	391.993
Б.ПАСИВА				
КАПИТАЛ			214.645	214.491
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА			79.167	43.574
Дугорочне финансијске обавезе			79.167	43.574
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			92.541	133.928
Краткорочне финансијске обавезе			16.667	24.265
Обавезе према добављачима и друге обавезе			48.299	80.288
Пасивна временска разграничења			27.575	29.375
УКУПНА ПАСИВА			386.353	391.993

БИЛАНС УСПЈЕХА
у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	255.894	253.344
Приходи од продаје	36.859	38.312
Остали пословни приходи	219.035	215.032
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	253.460	243.100
Трошкови материјала	32.470	30.223
Трошкови зарада	151.667	144.783
Трошкови производних услуга	17.581	16.887
Трошкови амортизације	9.962	9.950
Нематеријални трошкови	39.841	39.237
Трошкови пореза	1.802	1.816
Трошкови доприноса	137	204
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)	2.434	10.244
Финансијски приходи		
Финансијски расходи	4.080	5.064
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ ДЈЕЛАТНОСТИ	(1.646)	5.180
Остали приходи	1800	1.806
Остали расходи	1	1
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАНЈА	154	6.984
Порески расходи периода		
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА	154	6.984

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године

Опис	Текућа година	Prethodna година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	278.255	288.797
1. Приливи од купаца и примљени аванси	216.869	248.237
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	61.386	40.560
II Одливи готовине из пословних активности	303.809	305.686
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	104.218	126.382
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	172.136	151.702
3. Одливи по основу плаћених камата	3.969	4.202
4. Остали одливи из пословних активности	23.486	23.400
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	25.554	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	100.000	60.000
1. Приливи по основу дугорочних кредита	100.000	60.000
II Одливи готовине из активности финансирања	71.785	43.767
1. Одливи по основу дугорочних кредита	51.957	30.092
1. Одливи по основу краткорочних кредита	19.828	13.675
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	28.215	16.233
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (AI + BI + VI)	378.255	348.797
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (AII + BII + VII)	375.594	349.453
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (Г - Д)	2.661	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д - Г)		656
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	212	868
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА	2.873	212

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 31.12.2020. 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 31.12.2019/01.01.2020. године	407.378	-192.887	214.491
1. Нето добитак /губитак исказан у билансу успјеха		154	154
Стање на дан 31.12.2020. године	407.378	-192.773	214.645

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

„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 расходања 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 резултујућим 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 активе 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 активе 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 31.12.2019.	Набавке у 2020.	Амортизација јан-дец 2020	Стање 31.12.2020.
Право коришћења земљишта	68.300			68.300
Грађевински објекти	438.256	0		438.256
ИВ грађевинских објеката	140.347		8.884	149.231
Садашња вриједност	297.909	0	-8.884	289.025
Опрема	33.932	656		34.588
ИВ опреме	27.830		1.025	28.855
Садашња вриједност	6.102	656	-1.025	5.733
Ситан алат и инвентар	1.936	98		2.034
ИВ Ситног алата и инвентара	554	0	54	608
Садашња вриједност СиАл	1.381	98	-54	1.426
Укупно:	373.692	754	-9.962	364.484

5.2. Потраживања од продаје и друга потраживања

Опис	31.12.2020.			31.12.2019.
	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ	
Потраживања од купаца	17.2845	0,00	17.2845	16.527
Потраживања више плаћени порези	1.504	0,00	1.503	1.504
Укупно:	18.788	0,00	18.788	18.030

5.3. Готовина и еквиваленти готовине

Опис	Износ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Жиро-рачун НЛБ Развојна банка	1.009	38
Жиро-рачун Нова банка	1.713	31
Жиро-рачун Бобар банка	14	14
Благајна	137	137
Укупно:	2.873	221

5.4. Обавезе

Опис	Износ	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Обавезе према добављачима - у земљи	20.073	30.537
Дугорочни кредити у земљи	79.167	43.574
Примљени аванси, депозити и кауције	2.632	2.632
Дио дугорочног кредита који доспијева у току године	16.667	24.265
Нето плате	5.793	10.134
Обуставе из нето плате	1.747	1.905
Обавезе за накнаду за шуме	196	185
Обавезе за противпожарну накнаду	117	105
Обавезе за републичку таксу	326	0
Порез на непокретност и воде	366	256
Обавезе за порез на добит	0	0
Порез на нето накнаде	131	39
Доприноси на нето плате	2.751	5.966
Накнада за топли оброк	1.158	8.447
Порези и доприноси за лична примања	1.408	1.560
Накнаде за НО	9.877	14.645
Доприноси и порези по уговору о дјелу, порез НО	588	2.210
Обавезе за ПДВ	1.129	1.570
Остале обавезе - Фонд солидарности, инвалиди	8	95
Разграничени приход по основу донација	27.575	29.375
Укупно:	171.708	177.502

Обавезе по дугорочним кредитима односе се на дугорочни кредит код Нове банке а.д. Бања Лука пласираних из средстава за Развој и запошљавање РС. Задужени износ је 100.000 КМ а намјена кредита је рефинансирање постојећих обавеза према Новој банци а.д. Бања Лука, плаћање пореских обавеза и за обртна средства. Каматна стопа (промјењива) на дан закључења уговора о кредиту (17.08.2020. године) износи 3,6%. Кредит ће се отплаћивати у 72 једнаке мјесечне рате.

5.5. Приходи

Опис	01.01-31.12.2020.	01.01-31.12.2019.	Индекс
Приходи од плацарине	36.859	38.312	96,20
Приходи од закупнина	157.649	174.473	90,40
Приходи од донација	61.386	40.560	151,30
Приходи по основу отписа обавеза	1	5	16,20
Приходи од усклађивања вриједности некретнина	1.800	1.800	100,00
Укупно:	257.695	255.149	101,00

5.6. Пословни расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2020.	01.01-31.12.2019.	
Трошкови канцелар. и осталог материјала	2.026	1.351	150,0
Трошкови горива и енергије	30.444	28.872	105,4
Трошкови бруто зарада	118.591	110.755	107,1
Накнаде за топли оброк	22.529	22.188	101,5
Накнаде НО	8.929	8.955	99,7
Отпремнине и трошкови уговора о дјелу	1.618	2.885	56,1
Амортизација	9.962	9.951	100,1
Трошкови производних услуга	17.581	16.887	104,1
Нематеријални трошкови	39.841	39.237	101,5
Трошкови за таксе и порезе	1.802	1.816	99,2
Трошкови доприноса	137	204	67,4
Укупно:	253.460	243.101	104,3

5.7. Финансијски расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2020.	01.01-31.12.2019.	
Расходи камата	3.548	4.203	84,4
Остали расходи	0	130	0
Укупно:	3.548	4.334	81,9

5.8. Остали расходи

Опис	Износ		Индекс
	01.01-31.12.2020.	01.01-31.12.2019.	
Остали расходи финансирања	532	732	72,7
Отпис обртних средстава	0	0	0
Расходи ранијих година и остали	1	1	92
Укупно:	533	733	72,7

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.