



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2018. GODINU

**„Veletekstil“ a.d. Banja Luka**

*Banja Luka, mart 2019. godine*

**S A D R Ź A J**

|   |              |
|---|--------------|
| <b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>      | <b>3</b>     |
| <b>BILANS STANJA .....</b>                      | <b>6</b>     |
| <b>BILANS USPJEHA.....</b>                      | <b>10</b>    |
| <b>BILANS TOKOVA GOTOVINE .....</b>             | <b>12</b>    |
| <b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b> | <b>15</b>    |
| <b>NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ .....</b>              | <b>17-42</b> |

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***Skupštini i Upravnom odboru „Veletekstil“ a.d. Banja Luka***Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Veletekstil“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembar 2018. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2018. godine i njegove finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

***Osnov za mišljenje***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

***Ključna revizijska pitanja***

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

***Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

*(nastavlja se)*

*(nastavak)****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije: Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koja su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

*(nastavlja se)*

*(nastavak)*

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, 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 komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Srećko Vidović.

**EF REVIZOR d.o.o.**  
**Banja Luka, Gajeva broj 12**  
**Datum: 18.03.2019. godine**

Ovlašćeni revizor  
Srećko Vidović

**BILANS STANJA**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2018. godine**

*u KM*

| Grupa računa, račun | POZICIJA  | Oznaka AOP-a | Iznos na dan bilansa tekuće godine |                      |                  | Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje) |
|---------------------|---|--------------|------------------------------------|----------------------|------------------|--|
|                     |   |              | Bruto                              | Ispravka vrijednosti | Neto (4-5)       |  |
| 1                   | 2   | 3            | 4                                  | 5                    | 6                | 7  |
|                     | <b>A K T I V A</b>  |              |                                    |                      |                  |  |
|                     | <b>(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>   | <b>001</b>   | <b>10.844.413</b>                  | <b>993.168</b>       | <b>9.851.245</b> | <b>9.921.180</b>                                       |
| 01                  | <b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>  | <b>002</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>   |
| 010, dio 019        | 1. Ulaganja u razvoj  | 003          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 011, dio 019        | 2. Koncesije, patent, licence i ostala prava  | 004          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 012, dio 019        | 3. Goodwill   | 005          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 014, dio 019        | 4. Ostala nematerijalna ulaganja  | 006          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 015, 016 i dio 019  | 5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi   | 007          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 02                  | <b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>                      | <b>008</b>   | <b>10.844.413</b>                  | <b>993.168</b>       | <b>9.851.245</b> | <b>9.921.180</b>                                       |
| 020, dio 029        | 1. Zemljište  | 009          | 3.215.360                          | 0                    | 3.215.360        | 3.215.360  |
| 021, dio 029        | 2. Građevinski objekti  | 010          | 7.571.950                          | 977.023              | 6.594.927        | 6.703.008  |
| 022, dio 029        | 3. Postrojenja i oprema   | 011          | 57.103                             | 16.145               | 40.958           | 2.812  |
| 023, dio 029        | 4. Investicione nekretnine  | 012          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 024, dio 029        | 5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi   | 013          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 027, 028 i dio 029  | 6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi                      | 014          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 03                  | <b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>  | <b>015</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>   |
| 030, dio 039        | 1. Šume   | 016          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 031, dio 039        | 2. Višegodišnji zasadi  | 017          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 032, dio 039        | 3. Osnovno stado  | 018          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 033, dio 039        | 4. Sredstva kulture   | 019          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 037, 038 i dio 039  | 5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi   | 020          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 04                  | <b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>   | <b>021</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>   |
| 040, dio 049        | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica  | 022          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 041, dio 049        | 2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica  | 023          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 042, dio 049        | 3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima   | 024          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 043, dio 049        | 4. Dugoročni krediti u zemlji   | 025          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 044, dio 049        | 5. Dugoročni krediti u inostranstvu   | 026          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 045, dio 049        | 6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju  | 027          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 046, dio 049        | 7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća   | 028          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 048, dio 049        | 8. Ostali dugoročni finansijski plasmani  | 029          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |
| 050                 | <b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>  | <b>030</b>   | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>   |
|                     | <b>(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)</b>  | <b>031</b>   | <b>356.220</b>                     | <b>10.001</b>        | <b>346.219</b>   | <b>187.501</b>   |
| 10 do 15            | <b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)</b> | <b>032</b>   | <b>27.216</b>                      | <b>10.001</b>        | <b>17.215</b>    | <b>295</b>   |
| 100 do 109          | 1. Zalihe materijala  | 033          | 10.001                             | 10.001               | 0                | 0  |
| 110 do 119          | 2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga                                  | 034          | 0                                  | 0                    | 0                | 0  |

|                         |   |            |                   |                  |                   |                   |
|-------------------------|---|------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 120 do 129              | 3. Zalihe gotovih proizvoda   | 035        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 130 do 139              | 4. Zalihe robe  | 036        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 140 do 149              | 5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju                       | 037        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 150 do 159              | 6. Dati avansi  | 038        | 17.215            | 0                | 17.215            | 295               |
|                         | <b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)</b>         | <b>039</b> | <b>329.004</b>    | <b>0</b>         | <b>329.004</b>    | <b>187.206</b>    |
| 20, 21, 22              | <b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>   | <b>040</b> | <b>6.526</b>      | <b>0</b>         | <b>6.526</b>      | <b>12.800</b>     |
| 200, dio 209            | a) Kupci - povezana pravna lica   | 041        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 201, 202, 203 i dio 209 | b) Kupci u zemlji   | 042        | 4.708             | 0                | 4.708             | 4.403             |
| 204, dio 209            | v) Kupci u inostranstvu   | 043        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 208, dio 209            | g) Sumnjiva i sporna potraživanja   | 044        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 210 do 219              | d) Potraživanja iz specifičnih poslova  | 045        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 220 do 229              | đ) Druga kratkoročna potraživanja   | 046        | 1.818             | 0                | 1.818             | 8.397             |
| 23                      | <b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)</b>   | <b>047</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 230, dio 239            | a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima   | 048        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 231, dio 239            | b) Kratkoročni krediti u zemlji   | 049        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 232, dio 239            | v) Kratkoročni krediti u inostranstvu   | 050        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 233, 234 i dio 239      | g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana        | 051        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 235, dio 239            | d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju              | 052        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 236, dio 239            | đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           | 053        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 237                     | e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju | 054        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 238, dio 239            | ž) Ostali kratkoročni plasmani  | 055        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 24                      | <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)</b>  | <b>056</b> | <b>305.658</b>    | <b>0</b>         | <b>305.658</b>    | <b>172.043</b>    |
| 240                     | a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti  | 057        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 |
| 241 do 249              | b) Gotovina   | 058        | 305.658           | 0                | 305.658           | 172.043           |
| 270 do 279              | 4. Porez na dodatu vrijednost   | 059        | 2.106             | 0                | 2.106             | 2.111             |
| 280 do 289, osim 288    | 5. Aktivna vremenska razgraničenja  | 060        | 14.714            | 0                | 14.714            | 252               |
| 288                     | <b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)</b>                              | <b>061</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|                         | <b>(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)</b>                            | <b>062</b> | <b>11.200.633</b> | <b>1.003.169</b> | <b>10.197.464</b> | <b>10.108.681</b> |
| 29                      | <b>(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)</b>  | <b>063</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 880 do 888              | <b>(Đ) VANBILANSNA AKTIVA (E) UKUPNA AKTIVA (064+065)</b>   | <b>064</b> | <b>11.200.633</b> | <b>1.003.169</b> | <b>10.197.464</b> | <b>10.108.681</b> |
|                         |   | <b>065</b> | <b>179.949</b>    | <b>0</b>         | <b>179.949</b>    | <b>179.949</b>    |
|                         |   | <b>066</b> | <b>11.380.582</b> | <b>1.003.169</b> | <b>10.377.413</b> | <b>10.288.630</b> |

**BILANS STANJA (nastavak)**  
**(Izveštaj o finansijskom položaju)**  
**na dan 31.12.2018. godine**

u KM

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA  | Oznaka<br>AOP-a | Iznos na<br>dan<br>bilansa<br>tekuće<br>godine | Iznos na<br>dan<br>bilansa<br>prethodne<br>godine<br>(početno<br>stanje) |
|------------------------|---|-----------------|--|--|
| 1                      | 2   | 3               | 4  | 5  |
|                        | <b>P A S I V A</b>  |                 |  |  |
|                        | <b>(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)</b>  | <b>101</b>      | <b>10.167.975</b>                              | <b>10.142.294</b>  |
| 30                     | <b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>   | <b>102</b>      | <b>6.511.102</b>                               | <b>6.511.102</b>   |
| 300                    | 1. Akcijski kapital   | 103             | 6.511.102                                      | 6.511.102  |
| 302                    | 2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću   | 104             | 0  | 0  |
| 303                    | 3. Zadržani udjeli  | 105             | 0  | 0  |
| 304                    | 4. Ulozi  | 106             | 0  | 0  |
| 305                    | 5. Državni kapital  | 107             | 0  | 0  |
| 306                    | 6. Ostali osnovni kapital   | 108             | 0  | 0  |
| 31                     | <b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>  | <b>109</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 320                    | <b>III EMISIONA PREMIJA</b>   | <b>110</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 321                    | <b>IV EMISIONI GUBITAK</b>  | <b>111</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| dio 32                 | <b>V REZERVE (113 do 115)</b>   | <b>112</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 322                    | 1. Zakonske rezerve   | 113             | 0  | 0  |
| 323                    | 2. Statutarne rezerve   | 114             | 0  | 0  |
| 329                    | 3. Ostale rezerve   | 115             | 0  | 0  |
| 330, 331 i 334         | <b>VI REVALORIZACIONE REZERVE</b>   | <b>116</b>      | <b>3.876.734</b>                               | <b>3.913.144</b>   |
| 332                    | <b>VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>              | <b>117</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 333                    | <b>VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>             | <b>118</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 34                     | <b>IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do122)</b>   | <b>119</b>      | <b>25.681</b>                                  | <b>43.517</b>  |
| 340 ili 342            | 1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 120             | 0  | 0  |
| 341 ili 343            | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine      | 121             | 25.681   | 43.517   |
| 344                    | 3. Neto prihod od samostalne djelatnosti  | 122             | 0  | 0  |
| 35                     | <b>X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>   | <b>123</b>      | <b>245.542</b>                                 | <b>325.469</b>   |
| 350                    | 1. Gubitak iz ranijih godina  | 124             | 245.542  | 325.469  |
| 351                    | 2. Gubitak tekuće godine  | 125             | 0  | 0  |
| 40                     | <b>(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>                 | <b>126</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 400                    | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku  | 127             | 0  | 0  |
| 401                    | 2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava  | 128             | 0  | 0  |
| 402                    | 3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite  | 129             | 0  | 0  |
| 403                    | 4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja  | 130             | 0  | 0  |
| 404                    | 5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih  | 131             | 0  | 0  |
| 407                    | 6. Odložene poreske obaveze   | 132             | 0  | 0  |
| 408                    | 7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije  | 133             | 0  | 0  |
| 409                    | 8. Ostala dugoročna rezervisanja  | 134             | 0  | 0  |
|                        | <b>(V) OBAVEZE (136 + 144)</b>  | <b>135</b>      | <b>33.137</b>                                  | <b>55.170</b>  |
| 41                     | <b>I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>   | <b>136</b>      | <b>0</b>                                       | <b>0</b>   |
| 410                    | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital  | 137             | 0  | 0  |
| 411                    | 2. Obaveze prema povezanim pravnim licima   | 138             | 0  | 0  |

|                |  |            |                   |                   |
|----------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| 412            | 3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti                               | 139        | 0                 | 0                 |
| 413 i 414      | 4. Dugoročni krediti   | 140        | 0                 | 0                 |
| 415 i 416      | 5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu   | 141        | 0                 | 0                 |
| 417            | 6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                | 142        | 0                 | 0                 |
| 419            | 7. Ostale dugoročne obaveze  | 143        | 0                 | 0                 |
| 42 do 49       | <b>II KRATKOROČNE OBAVEZE<br/>(145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>                | <b>144</b> | <b>33.137</b>     | <b>55.170</b>     |
| 42             | <b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)</b>                                     | <b>145</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 420 do 423     | a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti       | 146        | 0                 | 0                 |
| 424 i 425      | b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana | 147        | 0                 | 0                 |
| 426            | v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                              | 148        | 0                 | 0                 |
| 429            | g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze  | 149        | 0                 | 0                 |
| 43             | <b>2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)</b>   | <b>150</b> | <b>8.968</b>      | <b>8.198</b>      |
| 430            | a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije  | 151        | 0                 | 0                 |
| 431            | b) Dobavljači - povezana pravna lica   | 152        | 0                 | 0                 |
| 432, 433 i 434 | v) Dobavljači u zemlji   | 153        | 8.968             | 8.198             |
| 435            | g) Dobavljači iz inostranstva  | 154        | 0                 | 0                 |
| 439            | d) Ostale obaveze iz poslovanja  | 155        | 0                 | 0                 |
| 440 do 449     | 3. Obaveze iz specifičnih poslova  | 156        | 0                 | 0                 |
| 450 do 458     | 4. Obaveze za zarade i naknade zarada  | 157        | 12.054            | 12.669            |
| 460 do 469     | 5. Druge obaveze   | 158        | 290               | 502               |
| 470 do 479     | 6. Porez na dodatnu vrijednost   | 159        | 0                 | 5.669             |
| 48, osim 481   | 7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine                                     | 160        | 714               | 1.080             |
| 481            | 8. Obaveze za porez na dobitak   | 161        | 10.815            | 9.837             |
| 49, osim 495   | 9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja                              | 162        | 295               | 17.215            |
| 495            | 10. Odložene poreske obaveze   | 163        | 0                 | 0                 |
|                | <b>(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>   | <b>164</b> | <b>10.201.112</b> | <b>10.197.464</b> |
| 890 do 898     | <b>(D) VANBILANSNA PASIVA</b>  | <b>165</b> | <b>179.949</b>    | <b>179.949</b>    |
|                | <b>(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)</b>   | <b>166</b> | <b>10.381.061</b> | <b>10.377.413</b> |

Potpisano u ime Društva  
direktor  
Trnić Milivoj

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
od 01.01. do 31.12.2018. godine

*u KM*

| Grupa računa, račun | POZICIJA  | Oznaka AOP-a | Iznos          |                  |
|---------------------|---|--------------|----------------|------------------|
|                     |   |              | Tekuća godina  | Prethodna godina |
| 1                   | 2   | 3            | 4              | 5                |
|                     | <b>(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>    | <b>201</b>   | <b>433.448</b> | <b>432.048</b>   |
| 60                  | <b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>  | <b>202</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 600                 | a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima   | 203          | 0              | 0                |
| 601, 602, 603       | b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu   | 204          | 0              | 0                |
| 604                 | v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu  | 205          | 0              | 0                |
| 61                  | <b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>   | <b>206</b>   | <b>433.448</b> | <b>432.048</b>   |
| 610                 | a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima  | 207          | 395.148        | 388.848          |
| 611, 612, 613       | b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu  | 208          | 38.300         | 43.200           |
| 614                 | v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu   | 209          | 0              | 0                |
| 62                  | 3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka  | 210          | 0              | 0                |
| 630                 | 4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka   | 211          | 0              | 0                |
| 631                 | 5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka   | 212          | 0              | 0                |
| 640 i 641           | 6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 213          | 0              | 0                |
| 642 i 643           | 7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju | 214          | 0              | 0                |
| 650 do 659          | 8. Ostali poslovni prihodi  | 215          | 0              | 0                |
|                     | <b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>                                  | <b>216</b>   | <b>411.723</b> | <b>408.907</b>   |
| 500 do 502          | 1. Nabavna vrijednost prodane robe  | 217          | 0              | 0                |
| 510 do 513          | 2. Troškovi materijala  | 218          | 27.195         | 23.270           |
| 52                  | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)                         | 219          | 192.550        | 202.940          |
| 520 do 523          | a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada   | 220          | 171.690        | 189.912          |
| 524 do 529          | b) Ostali lični rashodi   | 221          | 20.860         | 13.028           |
| 530 do 539          | 4. Troškovi proizvodnih usluga  | 222          | 26.457         | 29.670           |
| 54                  | 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)   | 223          | 117.325        | 111.158          |
| 540                 | a) Troškovi amortizacije  | 224          | 117.325        | 111.158          |
| 541                 | b) Troškovi rezervisanja  | 225          | 0              | 0                |
| 55, osim 555 i 556  | 6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)  | 226          | 24.696         | 18.269           |
| 555                 | 7. Troškovi poreza  | 227          | 23.338         | 23.430           |
| 556                 | 8. Troškovi doprinosa   | 228          | 163            | 170              |
|                     | <b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>   | <b>229</b>   | <b>21.725</b>  | <b>23.141</b>    |
|                     | <b>(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>   | <b>230</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>66</b>           | <b>(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>                   | <b>231</b>   | <b>18.615</b>  | <b>16.706</b>    |
| 660                 | 1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica  | 232          | 0              | 0                |
| 661                 | 2. Prihodi od kamata  | 233          | 0              | 0                |
| 662                 | 3. Pozitivne kursne razlike   | 234          | 0              | 0                |
| 663                 | 4. Prihodi od efekata valutne klauzule  | 235          | 0              | 0                |
| 664                 | 5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja   | 236          | 0              | 0                |
| 669                 | 6. Ostali finansijski prihodi   | 237          | 18.615         | 16.706           |
| 56                  | <b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>  | <b>238</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 560                 | 1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica                                | 239          | 0              | 0                |
| 561                 | 2. Rashodi kamata   | 240          | 0              | 0                |
| 562                 | 3. Negativne kursne razlike   | 241          | 0              | 0                |
| 563                 | 4. Rashodi po osnovu valutne klauzule   | 242          | 0              | 0                |

|     |   |            |               |               |
|-----|---|------------|---------------|---------------|
| 569 | 5. Ostali finansijski rashodi   | 243        | 0             | 0             |
|     | <b>(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>   | <b>244</b> | <b>40.341</b> | <b>39.847</b> |
|     | <b>(E) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>   | <b>245</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 67  | <b>(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI<br/>I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>   | <b>246</b> | <b>5.000</b>  | <b>20.403</b> |
| 670 | 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme   | 247        | 0             | 9.500         |
| 671 | 2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina  | 248        | 0             | 0             |
| 672 | 3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava   | 249        | 0             | 0             |
| 673 | 4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja  | 250        | 0             | 0             |
| 674 | 5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV  | 251        | 0             | 0             |
| 675 | 6. Dobici po osnovu prodaje materijala  | 252        | 0             | 0             |
| 676 | 7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka  | 253        | 0             | 0             |
| 677 | 8. Naplaćena otpisana potraživanja  | 254        | 5.000         | 10.903        |
| 678 | 9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi     | 255        | 0             | 0             |
| 679 | 10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi                   | 256        | 0             | 0             |
| 57  | <b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>   | <b>257</b> | <b>4.476</b>  | <b>317</b>    |
| 570 | 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                            | 258        | 307           | 0             |
| 571 | 2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina   | 259        | 0             | 0             |
| 572 | 3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava  | 260        | 0             | 0             |
| 573 | 4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja  | 261        | 0             | 0             |
| 574 | 5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV  | 262        | 0             | 0             |
| 575 | 6. Gubici po osnovu prodatog materijala   | 263        | 0             | 0             |
| 576 | 7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka  | 264        | 0             | 0             |
| 577 | 8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika  | 265        | 0             | 0             |
| 578 | 9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja   | 266        | 4.169         | 0             |
| 579 | 10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi  | 267        | 0             | 317           |
|     | <b>(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>  | <b>268</b> | <b>524</b>    | <b>20.086</b> |
|     | <b>(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>  | <b>269</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 68  | <b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE<br/>I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b> | <b>270</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 680 | 1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava   | 271        | 0             | 0             |
| 681 | 2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme   | 272        | 0             | 0             |
| 682 | 3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija                              | 273        | 0             | 0             |
| 683 | 4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija                                   | 274        | 0             | 0             |
| 684 | 5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju        | 275        | 0             | 0             |
| 685 | 6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe   | 276        | 0             | 0             |
| 686 | 7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana   | 277        | 0             | 0             |
| 687 | 8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala   | 278        | 0             | 0             |
| 689 | 9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine   | 279        | 0             | 0             |
| 58  | <b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>  | <b>280</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 580 | 1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava  | 281        | 0             | 0             |
| 581 | 2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme  | 282        | 0             | 0             |
| 582 | 3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija   | 283        | 0             | 0             |
| 583 | 4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija  | 284        | 0             | 0             |
| 584 | 5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju                               | 285        | 0             | 0             |
| 585 | 6. Obezvredenje zaliha materijala i robe  | 286        | 0             | 0             |
| 586 | 7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana  | 287        | 0             | 0             |
| 588 | 8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja  | 288        | 0             | 0             |
| 589 | 8. Obezvredenje ostale imovine  | 289        | 0             | 0             |

|           |   |            |          |          |
|-----------|---|------------|----------|----------|
|           | <b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>                               | <b>290</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>                               | <b>291</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 690 i 691 | <b>(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>  | <b>292</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 590 i 591 | <b>(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b> | <b>293</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|           | <b>(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>   |            |          |          |
|           | 1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)                                       | 294        | 40.864   | 59.933   |
|           | 2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)                                       | 295        | 0        | 0        |
|           | <b>(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>   |            |          |          |
| 721       | 1. Poreski rashodi perioda  | 296        | 15.183   | 16.416   |
| 722       | 2. Odloženi poreski rashodi perioda   | 297        |          |          |
| 723       | 3. Odloženi poreski prihodi perioda   | 298        |          |          |
|           | <b>(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>   |            |          |          |
|           | 1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)   | <b>299</b> | 25.681   | 43.517   |
|           | 2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)   | 300        | 0        | 0        |
|           | <b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)</b>   | 301        | 457.063  | 469.157  |
|           | <b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)</b>   | 302        | 416.199  | 409.224  |
| 724       | <b>(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>                             | <b>303</b> |          |          |
|           | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima  | 304        |          |          |
|           | Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima   | 305        |          |          |
|           | Obična zarada po akciji   | 306        |          |          |
|           | Razrijeđena zarada po akciji  | 307        |          |          |
|           | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada   | 308        | 5        | 6        |
|           | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca   | 309        | 6        | 7        |

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine**

*u KM*

| POZICIJA  | Oznaka AOP-a | Iznos          |                  |
|---|--------------|----------------|------------------|
|   |              | Tekuća godina  | Prethodna godina |
| 1   | 2            | 3              | 4                |
| <b>(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  | 501          |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)   |              | <b>593.289</b> | <b>607.558</b>   |
| 1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi   | 502          | 582.722        | 19.938           |
| 2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično  | 503          |                |                  |
| 3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti   | 504          | 10.567         | 15.938           |
| II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)   | 505          | <b>736.111</b> | <b>473.943</b>   |
| 1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi  | 506          | 486.408        | 199.716          |
| 2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda   | 507          | 178.380        | 196.106          |
| 3. Odlivi po osnovu kamata  | 508          | 0              | 0                |
| 4. Odlivi po osnovu poreza na dobit   | 509          | 0              | 0                |
| 5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti  | 510          | 71.333         | 78.621           |
| III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)  | 511          | 0              | 133.615          |
| IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)  | 512          | 142.822        | 0                |
| <b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>   | 513          |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)  |              | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana   | 514          | 0              | 0                |
| 2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela  | 515          | 0              | 0                |
| 3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 516          | 0              | 0                |
| 4. Prilivi po osnovu kamata   | 517          | 0              | 0                |
| 5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku  | 518          | 0              | 0                |
| 6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana   | 519          | 0              | 0                |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)  | 520          | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana  | 521          | 0              | 0                |
| 2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela  | 522          | 0              | 0                |
| 3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava  | 523          | 0              | 0                |
| 4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana  | 524          | 0              | 0                |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)   | 525          | 0              | 0                |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)   | 526          | 0              | 0                |
| <b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>   | 527          |                |                  |
| I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)  |              | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala  | 528          | 0              | 0                |
| 2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita   | 529          | 0              | 0                |
| 3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita   | 530          | 0              | 0                |
| 4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza  | 531          | 0              | 0                |
| II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 do 538)  | 532          | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| 1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela   | 533          | 0              | 0                |
| 2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita  | 534          | 0              | 0                |
| 3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita  | 535          | 0              | 0                |
| 4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga  | 536          | 0              | 0                |
| 5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi  | 537          | 0              | 0                |
| 6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza   | 538          | 0              | 0                |
| III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)   | 539          | 0              | 0                |
| IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)   | 540          | 0              | 0                |
| <b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>  | 541          | <b>593.289</b> | <b>607.558</b>   |
| <b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>   | 542          | <b>736.111</b> | <b>473.943</b>   |
| <b>(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>   | 543          | <b>0</b>       | <b>133.615</b>   |

|  |     |                |                |
|--|-----|----------------|----------------|
| <b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>                                 | 544 | <b>142.822</b> | <b>0</b>       |
| <b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                         | 545 | 305.658        | 172.043        |
| <b>(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>           | 546 | 0              | 0              |
| <b>(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>           | 547 | 0              | 0              |
| <b>(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA<br/>(545+543-544+546-547)</b> | 548 | <b>162.836</b> | <b>305.658</b> |

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine**

*u KM*

| VRSTE PROMJENE NA KAPITALU   | DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA |   |   |   |  |   |                   | Manjinski interes | UKUPNI KAPITAL    |
|--|---|---|---|---|--|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | Oznaka AOP-a  | Aksijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću | Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38) | Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova) | Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak | UKUPNO            |                   |                   |
| 1  | 2   | 3   | 4   | 5   | 6  | 7   | 8                 | 9                 | 10                |
| <b>1. Stanje na dan 01.01.2017. godine</b>   | 901   | 6.511.102   | 3.925.635   | 0   | 0  | (357.249)   | <b>10.079.488</b> | 0                 | <b>10.079.488</b> |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama   | 902   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3. Efekti ispravke grešaka   | 903   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2017. godine (901±902±903)</b>                             | 904   | <b>6.511.102</b>  | <b>3.925.635</b>                                  | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>(357.249)</b>                                      | <b>10.079.488</b> | <b>0</b>          | <b>10.079.488</b> |
| 4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                   | 905   | 0   | (12.491)  | 0   | 0  | 31.780  | <b>19.289</b>     | 0                 | <b>19.289</b>     |
| 5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 906   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu  | 907   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha  | 908   | 0   | 0   | 0   | 0  | 43.517  | <b>43.517</b>     | 0                 | <b>43.517</b>     |
| 8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu                                      | 909   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka                         | 910   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala            | 911   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>11. Stanje na dan 31.12.2017. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>                      | 912   | <b>6.511.102</b>  | <b>3.913.144</b>                                  | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>(281.952)</b>                                      | <b>10.142.294</b> | <b>0</b>          | <b>10.142.294</b> |
| 12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama  | 913   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |
| 13. Efekti ispravke grešaka  | 914   | 0   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0                 | 0                 | 0                 |

|  |            |                  |                  |          |          |                  |                   |          |                   |
|--|------------|------------------|------------------|----------|----------|------------------|-------------------|----------|-------------------|
| <b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (912±913±914)</b>                         | <b>915</b> | <b>6.511.102</b> | <b>3.913.144</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>(281.952)</b> | <b>10.142.294</b> | <b>0</b> | <b>10.142.294</b> |
| 15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava                                  | 916        | 0                | (36.410)         | 0        | 0        | 36.410           | 0                 | 0        | 0                 |
| 16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | 917        | 0                | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                 | 0        | 0                 |
| 17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu | 918        | 0                | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                 | 0        | 0                 |
| 18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha                                       | 919        | 0                | 0                | 0        | 0        | 25.681           | <b>25.681</b>     | 0        | <b>25.681</b>     |
| 19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu                                      | 920        | 0                | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                 | 0        | 0                 |
| 20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka                        | 921        | 0                | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                 | 0        | 0                 |
| 21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala            | 922        | 0                | 0                | 0        | 0        | 0                | 0                 | 0        | 0                 |
| <b>22. Stanje na dan 31.12.2018. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>                      | <b>923</b> | <b>6.511.102</b> | <b>3.876.734</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>(219.861)</b> | <b>10.167.975</b> | <b>0</b> | <b>10.167.975</b> |

**NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ****1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI**

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Trnić Milivoj, direktor
2. Segić Svjetlana, sertifikovani računovodstveni tehničar.

**1.3.** Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 55/19 od 20.02.2019. godine usvojio finansijske izvještaje za 2018. godinu.

Upravni odbor Društva je odlukom broj 28/19 od 23.01.2019. godine usvojio izvještaje komisije za popis obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na dan 31.12.2018. godine.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Segić Svjetlana, sertifikovani računovodstveni tehničar.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

**1.6.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, ali se odvija u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mjesta.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 62/02, 38/03 i 65/03) i organizovanje i usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98, 66/02, 38/03, 97/04 i 34/06) Osnovnog državnog preduzeća za trgovinu na veliko i malo „Veletekstil“ Banja Luka, p.o. registrovana je kod Osnovnog suda u Banjoj Luci 07.09.2001. godine, registarski broj 1-75-00, pod oznakom i brojem U/I 1583/01.

Od dana promjene privredno društvo je poslovalo pod nazivom „Veletekstil“ trgovačko akcionarsko društvo, Banja Luka, a od 01.11.2011. godine pod nazivom Akcionarsko društvo „Veletekstil“ Banja Luka.

Prodaja preostalog dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala registrovana je kod nadležnog suda 16.05.2003. godine, registarski broj 1-75-00, pod oznakom i brojem U/I 645/03.

Usklađivanje djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 113/04) izvršeno je 09.05.2006. godine kod nadležnog suda u registru, registarski uložak broj 1-75-00, pod oznakom i brojem upisnika suda U/I-2292/05.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001956 od 01.11.2011. godine registrovano je usklađivanje akata i poslovnog imena Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09) i usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republika Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10).

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Generalni direktor, kao predsjednik Upravnog i Izvršnog odbora
4. Izvršni odbor, kao organ poslovođenja.

Sjedište Društva: 78000 Banja Luka, Dunavska broj 1C

Matični broj: 01041967

JIB: 4400945120005

Šifra djelatnosti: 68.20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing).

Broj radnika na dan 31.12.2018. godine: 6

(prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca).

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci i računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koje je usvojio Upravni odbor Društva 24.02.2011. godine.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2018. godinu su sljedeće:

#### **3.1. Korekcija/ispravka grešaka koje su nastale u jednom, a uočene su u narednom obračunskom periodu**

Greške koje su nastale u jednom periodu, a uočene su u drugom periodu, mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške ili
- materijalno beznačajne greške.

Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnim okolnostima u trenutku identifikovanja greške.

Korekcija materijalno značajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko početnog stanja na rezultatu iz prethodnog perioda.

Korekcija materijalno beznačajnih grešaka iz ranijeg perioda vrši se preko prihoda, odnosno rashoda tekućeg perioda, odnosno perioda u kome je greška uočena.

#### **3.2. Nematerijalna imovina**

Sredstva bez fizičke supstance koja se mogu identifikovati, a koja se posjeduju radi korišćenja u snabdijevanju robom i uslugama u svrhe iznajmljivanja ili za administrativne namjene, priznaju se kao nematerijalna sredstva.

Nematerijalna sredstva početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Patenti, licence i goodwill, kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija patenata i licenci vrši se u periodu od 30 godina. Goodwill se ne amortizuje već se za njega obavezno prije sastavljanja finansijskih izvještaja sprovodi test obezvređenja u skladu sa primjenom MRS 36.

Zaštitni znak, računarski softver, autorska prava, recepti, uputstva, modeli, prototipovi kao nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmjeravaju po fer vrijednosti koja se utvrđuje na aktivnom tržištu.

Zaštitni znak ima neograničeni vijek trajanja, te se kao takav ne amortizuje. Računarski softver se amortizuje linearnom metodom u periodu od 5 godina, a modeli i prototipovi se amortizuju u korisnom vijeku trajanja od 20 godina primjenom linearnog metoda.

Rezidualna vrijednost (ostatak vrijednosti) za nematerijalnu imovinu smatra se da je jednaka nuli, osim kada postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalnu imovinu po isteku njegovog korisnog vijeka trajanja. U takvim slučajevima može biti utvrđena rezidualna vrijednost isključivo, ako za to sredstvo postoji cijena na aktivnom tržištu.

### **3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema**

#### *Priznavanje*

Priznavanje stavki nekretnina, postrojenja i opreme vrši se ukoliko su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postojanje vjerovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi,
- postoji mogućnost pouzdanog mjerenja troškova pribavljanja,
- alat se evidentira na računu - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema, amortizuje se uz primjenu linearnog metoda u procijenjenom korisnom vijeku trajanja.

#### *Početno vrednovanje*

Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- kupovinom – početno se priznaje u visini nabavne cijene (popusti i rabati iskazani u fakturi) umanjuju fakturnu cijenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;
- razmjenom – početno vrednovanje se vrši u visini fer vrijednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini fer vrijednosti datog sredstva u razmjenu, ako se ni tada ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrijednosti sredstva datog u razmjenju;
- transakcijom finansijskog lizinga – početno vrednovanje kao sredstava i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata plaćanja ukoliko je ova vrijednost niža.

#### *Naknadna ulaganja*

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvaliteta sredstva po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstava, produženog korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i oprema predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Rezervni dijelovi nekretnina, postojenja i opreme koji ispunjavaju uslove priznavanja, a koji se mijenjaju u periodu dužem od tri godine uvećavaju nabavnu vrijednost sredstva, uz obavezu isknjižavanja sadašnje vrijednosti zamijenjenog dijela.

#### *Vrijednost nakon početnog priznavanja*

Nakon početnog priznavanja stavke, nekretnine se vrednuju po metodu revalorizacije. Procjena vrijednosti nekretnina vrši se uvijek kada se javi oscilacija fer vrijednosti u odnosu na sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u materijalno značajnom iznosu, a ukoliko takvih oscilacija nema procjena se vrši u periodu od tri godine.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja za postrojenja vrši se po metodu nabavne vrijednosti, odnosno postrojenja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu obračunatu amortizaciju i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Oprema se nakon početnog priznavanja vrednuje po metodu revalorizacije. Procjena vrijednosti opreme vrši se uvijek kada se javi oscilacija fer vrijednosti u odnosu na sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u materijalno značajnom iznosu, a ukoliko takvih oscilacija nema procjena se vrši u periodu od četiri godine.

#### *Umanjenje vrijednosti i amortizacija*

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procjena njene nadoknadive vrijednosti. Kada je nadoknadiva vrijednost stavke manja od njene knjigovodstvene vrijednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrijednosti, najprije putem smanjenja revalorizacionih rezervi (ako su formirane za tu stavku), pa zatim na teret rashoda perioda (ako nisu formirane rezerve, odnosno ako se vrednovanje nakon početnog priznavanja za tu stavku vrši primjenom metoda nabavne vrijednosti).

Poslije početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procjenjuju se po svojoj nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti (imparitetni gubitak) imovine, kao rashod perioda ako nema dovoljno revalorizacionih rezervi koje se odnose na konkretno sredstvo.

### **3.4. Alat i sitan inventar**

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM. Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim Pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrijednost manja od 1.000 KM otpisuju se po godišnjoj stopi od 100%.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Sredstva alata i sitnog inventara koja se definišu kao oprema, amortizuju se po linearnoj metodi.

### **3.5. Rezervni dijelovi**

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni dijelovi, čiji je korisni vijek duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstava je veća od 1.000 KM. Takvi rezervni dijelovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koji su ugrađeni.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju naprijed navedene uslove, iskazuju se kao trošak poslovanja.

### **3.6. Obračun amortizacije**

Obračunati trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao, osim ako nije uključen u iskazani iznos nekog drugog sredstva.

Obračun amortizacije nekretnina, postojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mjesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrijednost uvećana za pretpostavljene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrijednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka trajanja tako što se broj 100 podijeli procijenjenim korisnim vijekom trajanja. Amortizacija se obračunava primjenom linearnog metoda za sredstva koja se koriste na uobičajen način i uobičajenom dinamikom.

U tabelarnom dijelu dat je pregled stopa amortizacije po grupama stalnih sredstava, a lice odgovorno za knjigovodstvo, prilikom aktiviranja sredstva ili naknadne procjene, za svako pojedinačno sredstvo dodjeljuje na osnovu procijenjenog vijeka korištenja stopu amortizacije.

| R/b | Naziv sredstva  | Procijenjeni vijek (godina) | Procijenjena stopa (%) |
|-----|---|-----------------------------|------------------------|
| I   | Nematerijalna ulaganja  |                             |                        |
| II  | Nekretnine, postrojenja i oprema  |                             |                        |
| 1.  | Postrojenja i prema   |                             |                        |
| 1.1 | Vozila  |                             |                        |
|     | • Dostavno teretno vozilo   |                             | 14,3                   |
|     | • Putničko vozilo   |                             | 15,5                   |
|     | Mašine  |                             |                        |
|     | • Mašine za utovar i istovar robe u skladištu                                       |                             | 16,5                   |
| 1.2 | Oprema za uređenje kancelarijskih prostorija i za obavljanje kancelarijskih poslova |                             |                        |
|     | - Elektronski računari  |                             | 25                     |
|     | • Oprema za snimanje i umnožavanje kancelarijskog materijala                        |                             | 14,3                   |
|     | • Kancelarijski namještaj od:   |                             |                        |
|     | drveta  |                             | 12,5                   |
|     | metala  |                             | 10                     |
|     | ostalog materijala  |                             | 11                     |
|     | - Telefoni i telefonska centrala  |                             | 10                     |
|     | - Oprema za zagrijavanje i ventilaciju prostorija                                   |                             |                        |
|     | klima-uređaji   |                             | 16,5                   |
|     | peći  |                             | 12,5                   |
| 1.3 | Ostala oprema   |                             |                        |
|     | • Ostala (nepomenuta oprema)  |                             | 11                     |

### 3.7. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je imovina (zemljište i građevinski objekti ili dio građevinskog objekta) koji posjeduje vlasnik ili zakupac po osnovu finansijskog lizinga u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili povećanja vrijednosti kapitala.

Nekretnine koje Društvo koristi po osnovu ugovora o poslovnom lizingu klasifikuju se kao investicione nekretnine samo ako su ispunjeni opšti uslovi, odnosno ako se nekretnine koriste radi izdavanja u zakup drugom privrednom društvu i ako se ne koriste u poslovne svrhe.

Kada se u okviru jedne nekretnine jedan njen dio koristi u poslovne svrhe, a drugi dio za iznajmljivanja, ili pak nema namjenu u poslovnom procesu, ukoliko se dio (ili dijelovi) koji se ne koriste u poslovne svrhe mogu prodati (ili iznajmiti u formi finansijskog lizinga) kao zasebna cjelina, postoje uslovi da se ti dijelovi klasifikuju kao investicione nekretnine.

Priznavanje investicionih nekretnina se vrši samo ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- postoji izvjesnost u vezi sa ostvarenjem budućih ekonomskih koristi povodom posjedovanja investicionih nekretnina,
- troškovi pribavljanja tih nekretnina pouzdano mogu biti odmjereni.

U slučaju zamjene određenih dijelova investicione nekretnine, sadašnja vrijednost zamijenjenih dijelova se isknjižava iz nabavne vrijednosti investicione nekretnine i uvećava se za iznos nabavne vrijednosti novog dijela.

Naknadna ulaganja se priznaju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine samo kada se po osnovu njih očekuju prilivi budućih ekonomskih koristi. Troškovi tekućeg održavanja se ne uključuju u nabavnu vrijednost investicione nekretnine, već se evidentiraju kao rashodi perioda.

Vrednovanje investicione nekretnine u momentu pribavljanja se vrši u visini vrijednosti (za nekretnine pribavljene od drugih) ili cijene koštanja (za nekretnine pribavljene putem izgradnje u sopstvenoj režiji).

Procjenu fer vrijednosti vrši komisija koju imenuje direktor Društva, uvijek kada se uoče materijalno značajna odstupanja fer vrijednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost investicionih nekretnina.

Fer vrijednost treba da odražava aktuelno stanje na tržištu i okolnosti na dan sastavljanja bilansa stanja. Ukoliko na tržištu nema prisutnih cijena za konkretnu investicionu nekretninu, prilikom procjene vrijednosti koriste se podaci o cijenama nekretnina sa sličnim karakteristikama na istoj lokaciji, zatim cijene iz bliske prošlosti ili procjena projekcije očekivanog budućeg novčanog toka po osnovu posjedovanja investicione nekretnine. Uz dokument o procjeni procjenitelj treba da priloži i elaborat (ili drugu dokumentaciju) o načinu utvrđivanja fer vrijednosti investicione nekretnine.

Pozitivno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednošću investicione nekretnine, evidentira se kao prihod, a ukoliko je pak, odstupanje negativno, evidentira se kao rashod.

Investiciona nekretnina se isknjižava iz evidencije kada dođe do njenog otuđenja ili kada se ne očekuje buduće ekonomske koristi od njenog otuđenja. Prihodi ili rashodi koji nastaju po osnovu otuđenja (koji se utvrđuju kao razlika između neto primitaka po otuđenju i knjigovodstvene vrijednosti nekretnine) evidentiraju se u periodu u kome su nastali.

Potraživanje po osnovu prodate i razmijenjene investicione nekretnine se inicijalno vrednuje u visini njene fer vrijednosti.

Nadoknade od trećih strana povodom oštećenja ili uništenja investicione nekretnine priznaju se kao prihodi u momentu evidentiranja potraživanja po navedenom osnovu.

### 3.8. Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja

Stalna sredstva namijenjena prodaji mogu da imaju oblik: pojedinačnog stalnog sredstva ili grupe sredstava raspoložive za prodaju, sredstva i sa njima direktno povezane obaveze, koja treba da budu otuđena u istoj poslovnoj transakciji.

Klasifikacija stalnih sredstava u sredstva namijenjena prodaji vrši se ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- sredstvo je raspoloživo za momentalnu prodaju, sredstvo je prezentovano pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takvih sredstava,
- sredstvo aktivno prisutno na tržištu,
- sačinjen plan aktivnosti u vezi sa prodajom sredstava,
- očekuje se prodaja sredstava u periodu od godinu dana.

Vrednovanje stalnih sredstava i grupa sredstava raspoloživih za prodaju vrši se po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost,
- fer vrijednost umanjena za troškove prodaje (kada se očekuje da će prodaja uslijediti u periodu poslije godinu dana, troškovi prodaje se obračunavaju po njihovoj sadašnjoj vrijednosti).

Stalna sredstva namijenjena prodaji pribavljena putem poslovne kombinacije vrednuju se po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja vrši se usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti sa fer vrijednošću stalnih sredstava namijenjenih prodaji, kao i usklađivanje ukoliko dođe do obezvređenja sredstava, u smislu pada nadoknadive vrijednosti. Rezultat ovih usklađivanja je evidencija na prihodima, odnosno rashodima.

Za stalna sredstva namijenjena prodaji ne vrši se obračun amortizacije.

Ako se vrši promjena plana prodaje, u smislu prestanka kvalifikacije sredstava kao stalnog sredstva namijenjenog prodaji, preknjižavanje sredstava sa računa stalna sredstva namijenjena prodaji na drugi odgovarajući račun (u skladu sa knjigovodstvenom ispravom koja dokazuje promjenu namjene sredstava) po nižoj od sljedećih dviju vrijednosti:

- knjigovodstvena vrijednost, prije nego što je sredstvo klasifikovano kao sredstvo namijenjeno prodaji, usklađeno sa svakom depresijacijom koja bi bila priznata da se ono i dalje drži kao sredstvo namijenjeno prodaji;
- nadoknadiva vrijednost na datum prestanka klasifikovanja kao sredstvo namijenjeno prodaji.

### *Poslovanja koja prestaju*

Prestanak poslovanja dijela Društva, odnosno poslovanje koje prestaje, javlja se u sljedećim okolnostima:

- prestanak poslovanja jedne djelatnosti – napuštanje posla,
- prestanak odjeljenja ili službe.

U vezi sa prestankom poslovanja, efekti prestanka poslovanja se kao informacija daju uz bilans uspjeha, odvojeno od efekata poslovanja dijelova koji nastavljaju sa svojom poslovnom aktivnošću.

### **3.9. Održavanje i popravke**

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashodima perioda u kojem su nastali. Veća obnavljanja koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim karakteristikama sredstava se kapitalizuju i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

Ulaganja, izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

### **3.10. Lizing**

Sredstva uzeta u finansijski lizing priznaju se i procjenjuju u okviru stalne imovine, uz iskazivanje obaveze prema zakupodavcu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom -17 Lizing.

### **3.11. Dugoročni finansijski plasmani**

#### *Priznavanje*

Sva dugoročna finansijska sredstva (učešće u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, ostali dugoročni planovi) priznaju se u bilansu stanja, uključujući i izvedene finansijske instrumente, odnosno derivate, u trenutku kada Društvo postane ugovorna strana ugovora na osnovu koga je nastalo to finansijsko sredstvo. Dugoročnu finansijsku imovinu predstavljaju i dugoročni krediti dati zavisnim pridruženim i ostalim pravnim licima.

#### *Početno vrednovanje*

Finansijska sredstva se početno odmjeravaju u visini obračuna na datum trgovanja, odnosno na datum kada je preuzeta obaveza da se kupi finansijsko sredstvo. Priznavanje se vrši u visini fer vrijednosti ekvivalenta datih prilikom sticanja. U nabavnu vrijednost se uključuju transakcioni troškovi nabavke (provizije brokerima, dilerima, advokatima, berzanske takse i slično), a ne uključuju se transakcioni troškovi koji mogu da nastanu prilikom otuđenja.

### *Vrednovanje nakon početnog priznavanja*

Nakon početnog priznavanja i odmjeravanja, sva finansijska sredstva se odmjeravaju po fer vrijednosti, osim sredstava sa fiksnim rokom dospijeca:

- krediti i potraživanja koja se ne čuvaju za razmjenu,
- investicije koje se čuvaju do dospijeca,
- finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu vrijednost na aktivnom tržištu i čija fer vrijednost ne može da bude pouzdano izmjerena.

Finansijska sredstva koja su navedena kao izuzeci nakon početnog odmjeravanja, vrednuju se na osnovu amortizovanog troška korištenjem metoda efektivne stope.

Svaka razlika između fer vrijednosti ili amortizovanog troška i knjigovodstvene vrijednosti bilo kog finansijskog sredstva na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kome je nastala, sa izuzetkom finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (dugoročna finansijska ulaganja) kod kojih se razlika između fer i knjigovodstvene vrijednosti priznaje u okviru kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava se obavezno testira prije sastavljanja bilansa stanja. Procjena objektivnih dokaza se zasniva na bazi sljedećih činjenica:

- značajnih finansijskih teškoća emitenta,
- prekida ugovora (neplaćanje glavnice i kamate),
- visoke vjerovatnoće stečaja,
- nestanak sa aktivnog tržišta finansijskih sredstava,
- predhodnog iskustva koje ukazuje na cjelokupnu nominalnu vrijednost sredstva koji neće biti naplaćen.

Nadoknativa vrijednost se utvrđuje diskontovanjem očekivanih novčanih tokova. Umanjenje vrijednosti se vrši kada je nadoknativa vrijednost manja od knjigovodstvene vrijednosti finansijskog sredstva.

### **3.12. Zalihe**

Zalihe obuhvataju robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje, kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koji se drže radi prodaje.

#### *Vrednovanja zaliha prilikom njihovih pribavljanja*

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača, mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža.

Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju fakturnu cijenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednjaju u visini niže od sljedeće dvije vrijednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- neto prodajna cijena zaliha u momentu njihovog pribavljanja.

Za zalihe robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumjevaju: fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrijednost.

Fakturna vrijednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrijednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cijene, pri čemu neposjedovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava prije zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Zavisne troškove nabavke čine sljedeći direktni troškovi:

- uvozne dažbine i porezi (osim iznosa koji mogu da se refundiraju, kao što je prethodni PDV);
- troškovi prevoza zaliha, u visini ispostavljene fakture prevoznika; u slučaju sopstvenog prevoza sačinjava se kalkulacija cijene koštanja internog prevoza koja obuhvata amortizaciju i troškove održavanja prevoznog sredstva, zarade i druga primanja zaposlenih koji opslužuju prevozno sredstvo, gorivo, osiguranje i druge troškove; ova cijena koštanja ne uključuje ostvarenu dobit i ne treba da bude veća od uobičajene cijene za sličan prevoz;
- manipulativni troškovi: troškovi utovara i istovara;
- drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci: posrednički troškovi, špediterski troškovi, troškovi osiguranja zaliha u prevozu, troškovi pratnje specijalnih vrsta zaliha i slični troškovi nastali u cilju dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Nabavnu vrijednost čini fakturna cijena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Duštvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti, kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez) troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Neto prodajna vrijednost robe predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troškove prodaje.

*Vrednovanja zaliha prilikom njihovih utroška, odnosno realizacije*

Obračun izlaza/ utroška zaliha materijala utvrđuje se po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Za vrednovanje izlaza zaliha robe koristi se metod prosječnih ponderisanih cijena.

Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cijena manja od cijene koštanja ili nabavne cijene zaliha.

Smanjenje vrijednosti zaliha vrši se i u slučaju djelomičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi prijedloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se po metodi ponderisane prosječne cijene.

Nivelacija cijena zaliha robe vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cijena, pri čemu se za te potrebe vrši popis ukupne robe.

**3.13. Politika priznavanja avansa**

Dati avansi se priznaju po nominalnoj (nabavnoj) vrijednosti. Nakon početnog priznavanja avansi se procjenjuju i koriguju za stepen naplativosti.

**3.14. Politika priznavanja potraživanja**

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po važećem kursu Centralne banke BiH na dan transakcije. Promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja

Procjena, usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjene potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa dužnikom.

Bilo koji iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, a u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Iznos usklađivanja na datum bilansa stanja izračunava se primjenom metode "korekcije krajnjeg salda računa ispravke vrijednosti" i knjiži u korist ili na teret računa ispravke vrijednosti.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje godinu dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti, na prijedlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, ako Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njegovu naplatu, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.

Povećanje potraživanja za iznos propisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

### ***3.15. Transakcije u stranoj valuti***

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u konvertibilnim markama, primjenom srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan transakcije. Kursne razlike proizašle iz transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihodi ili rashodi perioda u kojem su nastali. Kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza, u slučajevima kad nisu dospjele na naplatu, priznaju se najkasnije na dan bilansiranja.

Sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti se na dan bilansiranja preračunavaju u konvertibilne marke po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

Kursne razlike se obračunavaju i na datum bilansa stanja. Utvrđene kursne razlike uključuju se u bilans uspjeha perioda ukoliko sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti postoje na datum bilansa stanja.

Transakcije u stranim valutama se preračunavaju po srednjem kursu na datum transakcije utvrđenom od strane CB BiH.

### ***3.16. Gotovina i ekvivalentni gotovine***

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

Gotovinski ekvivalenti se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

### ***3.17. Finansijske obaveze***

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Prilikom početnog priznavanja, Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vansudskog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

### ***3.18. Plaćeni troškovi budućih perioda i obračunati nenaplaćeni prihodi (Aktivna vremenska razgraničenja)***

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju u troškove perioda na koji se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i u vezi s kojim su nastali odgovarajući rashodi, ali koji nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja (nefakturisani prihodi) prema iznosu navedenom u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuje nastali poslovni događaj.

Ako se steknu uslovi za ispostavljanje dokumenta na osnovu kojeg se mogu evidentirati potraživanja, nefakturisani prihodi se sa vremenskih razgraničenja prenose na račun potraživanja. Pojedina vremenska razgraničenja (npr. potraživanja od države za premije) gase se direktno na teret računa gotovine kad nefakturisani prihodi budu naplaćeni.

### ***3.19. Odložene poreske obaveze i odložena poreska sredstva***

Tekući porez je stvarno naplativa poreska obaveza, nastala po osnovu poslovanja Društva u obračunatom periodu.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom organu (vraćen od strane poreskog organa).

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospjelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

Odloženi porez predstavlja posljedicu sučeljavanja poreskih efekata poslovnih transakcija sa njihovim računovodstvenim efektom.

Odložena poreska obaveza priznaje se kao oporeziva privremena razlika.

Obaveze koje bi proizašle iz početnog priznavanja sredstava ili obaveza u transakcijama koje nisu poslovne kombinacije i koje u vrijeme transakcija ne utiču na računovodstvenu, niti na oporezivu dobit (gubitak), ne priznaju se kao odložene poreske obaveze.

Odložena poreska obaveza se utvrđuje tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primjeni na oporezive privremene razlike (metod obaveze).

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu odbitne privremene razlike do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit ili oporeziva dobit.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje i po osnovu:

- prenijetih i unaprijed priznatih gubitaka i
- prenijetih neiskorištenih poreskih kredita.

### **3.20. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- Društvo ma obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se procjeni.

Dugoročna rezervisanja se mogu vršiti po osnovu: troškova u garantnom roku, zadržanih kaucija i depozita, restrukturiranja i ostalih obaveza (pravnih ili stvarnih) kao što su sudski sporovi, garancije, nepovoljni ugovori i druge obaveze koje ispunjavaju uslove priznavanja, navedene u prethodnom stavu.

Odmjeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procjene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procjenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namjene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvjesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

### **3.21. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa izgradnjom poslovnih i stambenih objekata pripisuju se nabavnoj vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste za tu namjenu, kao i da do pribavljanja ovih sredstava nije moglo da dođe bez pozajmljivanja sredstava (uzimanja kredita).

Ukoliko se pozajmljena sredstva u cjelini ne utroše namjenski za kupovinu i izgradnju poslovnih i stambenih objekata, troškovi pozajmljivanja se preknjižavaju sa sredstava na rashode perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja koji su nastali u vezi sa nabavkom robe priznaju se kao rashod perioda.

### ***3.22. Politika priznavanja prihoda***

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako istodobno porastu sredstva ili se smanje obaveze.

Kod priznavanja prihoda iz djelatnosti Društva primjenjuju se kriteriji zahtijevani MRS-om 18.

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti Društva (prodaja robe, proizvoda, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u cijeni priznaju se kao rashod.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode

Unaprijed primljeni avansi se ne priznaju kao prihod, već kao obaveza.

Kamate se priznaju u prihode srazmjerno vremenu korištenja sredstava od strane dužnika, a u skladu sa ugovorom ili zakonom.

Kamata i prihod od dividendi odnosno učešća u dobiti, priznaje se na obračunskoj osnovi.

### ***3.23. Politika priznavanja rashoda***

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period moraju biti obuhvaćeni u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

Rashodi koji se priznavaju u obračunskom periodu, istovremeno se odražavaju na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi su direktno povezani s priznatim prihodima u računu dobitka i gubitka obračunskog perioda.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

### ***3.24. Događaji nakon datuma bilansa stanja***

Događaji nakon datuma bilansa stanja su događaji koji nastaju između datuma na koji se sastavljaju finansijski izvještaji i datuma na koji su finansijski izvještaji dostavljeni nadležnom organu, odnosno Agenciji za posredničke, informatičke i finansijske usluge (APIF-u). Ukoliko izvještaje usvoji nadležni organ Društva poslije datuma njihovog dostavljanja nadležnom organu, to neće uticati na događaje nakon datuma bilansa stanja.

Materijalno značajni efekti nastali poslije datuma bilansna stanja (prethodno definisanih) koji su u direktnoj vezi sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, predstavljaju efekte korektivnih događaja po osnovu kojih se vrši korekcija, odnosno prilagođavanje prethodno priznatih iznosa konkretnih bilansnih stavki.

Materijalno značajni efekti poslovnih događaja koji su nastali poslije datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, nemaju za posljedicu korekciju, odnosno prilagođavanje iznosa priznatih u bilansu stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodavljanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata. Ukoliko nije moguća procjena finansijskih efekata nastalih događaja, objelodanjuje se činjenica da procjena nije bila moguća u datim okolnostima.

#### 4. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

##### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

| Opis                                    | Zemljište        | Gradevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ukupno            |
|---|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| <b>Nabavna vrijednost:</b>              |                  |                     |                      |                   |
| <b>Stanje na početku godine</b>         | <b>3.215.360</b> | <b>7.571.950</b>    | <b>57.103</b>        | <b>10.844.413</b> |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>0</b>         | <b>293.942</b>      | <b>1.697</b>         | <b>295.639</b>    |
| Nove nabavke                            | 0                | 293.942             | 1.697                | 295.639           |
| Procjena i revalorizacija               | 0                | 0                   | 0                    | 0                 |
| <b>Smanjenja:</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>1.570</b>         | <b>1.570</b>      |
| Rashod, prodaja i drugo                 | 0                | 0                   | 1.570                | 1.570             |
| <b>Stanje na kraju godine</b>           | <b>3.215.360</b> | <b>7.865.892</b>    | <b>57.229</b>        | <b>11.138.481</b> |
| <b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b> |                  |                     |                      |                   |
| <b>Stanje na početku godine</b>         | <b>0</b>         | <b>977.023</b>      | <b>16.145</b>        | <b>993.168</b>    |
| <b>Povećanja:</b>                       | <b>0</b>         | <b>110.417</b>      | <b>6.907</b>         | <b>117.324</b>    |
| Amortizacija                            | 0                | 110.417             | 6.907                | 117.324           |
| Procjena/obezvređenje                   | 0                | 0                   | 0                    | 0                 |
| <b>Smanjenja:</b>                       | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>1.263</b>         | <b>1.263</b>      |
| Kumulirana ispravka u otuđenju          | 0                | 0                   | 1.263                | 1.263             |
| <b>Stanje na kraju godine</b>           | <b>0</b>         | <b>1.087.440</b>    | <b>21.789</b>        | <b>1.109.229</b>  |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                  |                     |                      |                   |
| 31.12.2018. godine                      | <b>3.215.360</b> | <b>6.778.452</b>    | <b>35.441</b>        | <b>10.029.252</b> |
| <b>Neto sadašnja vrijednost:</b>        |                  |                     |                      |                   |
| 31.12.2017. godine                      | <b>3.215.360</b> | <b>6.594.927</b>    | <b>40.958</b>        | <b>9.851.245</b>  |

Povećanje vrijednosti objekata se odnosi na ulaganje u rekonstrukciju skladišta Društva (241.605 KM) i upravne zgrade Društva (52.337 KM).

Na osnovu uvida u ZK izvode Društvo je založilo dio nekretnina (dvije k.č. – 554/61 i 554/62 koje predstavljaju manje od 30% procijenjene vrijednosti imovine) kao obezbjeđenje po kreditnom zaduženju (veza napomena broj 4.7) i po kreditnom zaduženju povezanog lica AS Astorija d.o.o. Banja Luka i Financ d.o.o. Banja Luka. Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva navedena kreditna zaduženja povezanih lica su otplaćena u januaru 2019. godine, te je pokrenut postupak brisanja tereta sa nekretnina Društva (veza napomene broj 4.15 i 4.18).

Povećanje vrijednosti opreme se odnosi na nabavku televizora. Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na rashod opreme po popisu.

**4.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju**

*u KM*

| Opis   | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi                | 9.646                 | 10.001                |
| <b>I Zalihe, bruto - ukupno</b>                          | <b>9.646</b>          | <b>10.001</b>         |
| 1. Ispravka vrijednosti zaliha                           | 9.646                 | 10.001                |
| <b>II Zalihe, neto (I-II)</b>                            | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima | 295                   | 17.215                |
| <b>III Dati avansi - ukupno</b>                          | <b>295</b>            | <b>17.215</b>         |

**4.3. Kratkoročna potraživanja**

*u KM*

| Opis                                   | Kupci iz<br>Republike Srpske | Druga<br>potraživanja | Ukupno       |
|--|------------------------------|-----------------------|--------------|
| Bruto stanje na početku godine         | 4.708                        | 3.924                 | <b>8.632</b> |
| Bruto stanje na kraju godine           | 421                          | 8.056                 | <b>8.477</b> |
| Ispravka vrijednosti na početku godine | 0                            | 0                     | <b>0</b>     |
| Ispravka vrijednosti na kraju godine   | 0                            | 0                     | <b>0</b>     |
| <b>NETO STANJE</b>                     |                              |                       | <b>0</b>     |
| 31.12.2018. godine                     | <b>421</b>                   | <b>8.056</b>          | <b>8.477</b> |
| 31.12.2017. godine                     | <b>4.708</b>                 | <b>3.924</b>          | <b>8.632</b> |

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za refundaciju bolovanja (1.420 KM) i potraživanja za PDV (6.636 KM).

**4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

*u KM*

| Opis   | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Poslovni račun - domaća valuta                          | 162.271               | 305.059               |
| 2. Poslovni račun - strana valuta                          | 30                    | 30                    |
| 3. Blagajna - domaća valuta                                | 535                   | 569                   |
| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)</b> | <b>162.836</b>        | <b>305.658</b>        |

Novčana sredstva na poslovnom računu u domaćoj valuti se odnose na sredstva kod Nove banke a.d. Banja Luka.

**4.5. Aktivna vremenska razgraničenja**

*u KM*

| Opis  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Unaprijed plaćeni rashodi                    | 252                   | 14.714                |
| <b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>252</b>            | <b>14.714</b>         |

**4.6. Kapital**

u KM

| Opis   | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Akcijski kapital - obične akcije  | 6.511.102             | 6.511.102             |
| <b>I Osnovni i ostali kapital</b>  | <b>6.511.102</b>      | <b>6.511.102</b>      |
| 1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana | 3.876.734             | 3.913.144             |
| <b>II Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici</b>   | <b>3.876.734</b>      | <b>3.913.144</b>      |
| 1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine   | 25.681                | 43.517                |
| <b>III Neraspoređeni dobitak</b>   | <b>25.681</b>         | <b>43.517</b>         |
| 1. Gubitak ranijih godina  | 245.542               | 325.469               |
| <b>IV Gubitak do visine kapitala</b>   | <b>245.542</b>        | <b>325.469</b>        |
| <b>KAPITAL (I do III - IV)</b>   | <b>10.167.975</b>     | <b>10.142.294</b>     |

Iskazana vrijednost osnovnog kapitala po godišnjem obračunu za 2018. godinu u iznosu od 6.511.102 KM odgovara upisanoj vrijednosti osnovnog kapitala u rješenju nadležnog suda broj 057-0-Reg-11-001956 od 01.11.2011. godine kao i drugim zakonskim registrima.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske ([www.crhovrs.org](http://www.crhovrs.org)) struktura akcionara na 31.12.2018. godine je sljedeća:

| R/b                | Opis                                 | % učešća      |
|--------------------|--------------------------------------|---------------|
| 1.                 | AS Astorija                          | 78,68         |
| 2.                 | PREF a.d. Banja Luka                 | 8,42          |
| 3.                 | Fond za restituciju Republike Srpske | 4,21          |
| 4.                 | OMIF VB Fond Banja Luka              | 3,84          |
| 5.                 | Mirković Veljko                      | 0,23          |
| 6.                 | OAIF Aktiva invest fond Banja Luka   | 0,17          |
| 7.                 | Šehović Mina                         | 0,14          |
| 8.                 | Bošković Milka                       | 0,12          |
| 9.                 | Opačić Desimir                       | 0,12          |
| 10.                | Ostali                               | 4,07          |
| <b>U k u p n o</b> |                                      | <b>100,00</b> |

Iznos revalorizacionih rezervi se odnosi na rezerve formirane na osnovu procjene građevinskih objekata iz 2003. i 2016. godine.

U toku godine je izvršeno smanjenje revalorizacionih rezervi za iznos više obračunate amortizacije procijenjenih sredstava (36.410 KM).

Na osnovu odluke skupštine akcionara Društva od 21.06.2018. godine izvršeno je pokriće dijela gubitka iz ranijih godina iz dobiti ostvarene u 2017. godini.

**4.7. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit**

| Opis   | <i>u KM</i>           |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
| 1. Dobavljači iz Republike Srpske  | 8.968                 | 8.198                 |
| <b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno</b>  | <b>8.968</b>          | <b>8.198</b>          |
| 1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada   | 7.491                 | 7.625                 |
| 2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada  | 490                   | 691                   |
| 3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju                                      | 4.074                 | 4.353                 |
| <b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)</b>   | <b>12.054</b>         | <b>12.669</b>         |
| 1. Ostale obaveze  | 290                   | 502                   |
| <b>III Druge obaveze</b>   | <b>290</b>            | <b>502</b>            |
| 1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost | 0                     | 5.669                 |
| <b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>  | <b>0</b>              | <b>5.669</b>          |
| 1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova  | 175                   | 256                   |
| 2. Obaveze za doprinose koje terete troškove   | 12                    | 33                    |
| 3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine   | 527                   | 790                   |
| <b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)</b>  | <b>714</b>            | <b>1.080</b>          |
| <b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>  | <b>22.027</b>         | <b>28.118</b>         |
| <b>Tekuće obaveze za porez na dobit</b>  | <b>10.815</b>         | <b>9.837</b>          |

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske se u najvećem iznosu (7.083 KM) odnose na obaveze prema Elektrokrajini a.d. Banja Luka.

Obaveze za neto zarade se odnose na obavezu za primanja (pola trinaeste plate) obračunata u decembru 2018. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za neto zarade i primanja obračunata za decembar 2018. godine.

**4.8. Pasivna vremenska razgraničenja**

| Opis  | <i>u KM</i>           |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
| 1. Unaprijed obračunati rashodi perioda         | 295                   | 17.215                |
| <b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b> | <b>295</b>            | <b>17.215</b>         |

**4.9. Poslovni prihodi**

| Opis   | <i>u KM</i>           |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
| 1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima | 395.148               | 388.848               |
| 2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj      | 38.300                | 43.200                |
| <b>I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)</b>  | <b>433.448</b>        | <b>432.048</b>        |
| <b>II Poslovni prihodi - ukupno</b>                    | <b>433.448</b>        | <b>432.048</b>        |

Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu se odnose na prihode od zakupa.

#### 4.10. Ostali prihodi

*u KM*

| Opis  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 0                     | 9.500                 |
| 2. Naplaćena otpisana potraživanja  | 5.000                 | 10.903                |
| <b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)</b>   | <b>5.000</b>          | <b>20.403</b>         |

#### 4.11. Finansijski prihodi

*u KM*

| Opis                                  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Ostali finansijski prihodi         | 18.615                | 16.706                |
| <b>I Finansijski prihodi - ukupno</b> | <b>18.615</b>         | <b>16.706</b>         |

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode od prefakturisanja zavisnih troškova zakupoprimcima iz decembra 2017. godine (14.865 KM) zbog kašnjenja računa dobavljača za navedene troškove. Društvo uobičajeno za navedene troškove vrši storniranje svojih troškova i terećenje zakupoprimaca za isti iznos.

Preostali iznos ostalih finansijskih prihoda se odnosi na iznos povrata akcize na lož ulje koje se koristi za grijanje od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH (3.750 KM).

#### 4.12. Poslovni rashodi

*u KM*

| Opis  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala                  | 5.407                 | 5.408                 |
| 2. Troškovi goriva i energije                               | 21.788                | 17.862                |
| <b>I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)</b>              | <b>27.195</b>         | <b>23.270</b>         |
| <b>II Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>            | <b>155.370</b>        | <b>166.031</b>        |
| <b>III Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora</b> | <b>16.320</b>         | <b>23.881</b>         |
| <b>IV Ostali lični rashodi</b>                              | <b>20.860</b>         | <b>13.028</b>         |
| 1. Troškovi transportnih usluga                             | 2.515                 | 2.919                 |
| 2. Troškovi usluga održavanja                               | 23.390                | 26.319                |
| 3. Troškovi ostalih usluga                                  | 552                   | 432                   |
| <b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 3)</b>      | <b>26.457</b>         | <b>29.670</b>         |
| <b>VI Troškovi amortizacije</b>                             | <b>117.325</b>        | <b>111.158</b>        |
| 1. Troškovi neproizvodnih usluga                            | 14.781                | 9.636                 |
| 2. Troškovi reprezentacije                                  | 4.743                 | 2.952                 |
| 3. Troškovi premije osiguranja                              | 3.045                 | 3.405                 |
| 4. Troškovi platnog prometa                                 | 974                   | 798                   |
| 5. Troškovi članarina                                       | 203                   | 203                   |
| 6. Troškovi poreza  | 23.338                | 23.430                |
| 7. Troškovi doprinosa                                       | 163                   | 170                   |
| 8. Ostali nematerijalni troškovi                            | 951                   | 1.276                 |
| <b>VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>         | <b>48.196</b>         | <b>41.870</b>         |
| <b>VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)</b>            | <b>411.723</b>        | <b>408.907</b>        |

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove lož ulja za grijanje (8.955 KM), troškove električne energije (11.093 KM) i troškove goriva (1.740 KM).

#### Ostali lični rashodi

| R/b                | Opis   | Iznos (u KM)  |
|--------------------|--|---------------|
| 1.                 | Topli obrok  | 5.810         |
| 2.                 | Otpremnine   | 4.530         |
| 3.                 | Regres   | 4.179         |
| 4.                 | Prevoz   | 3.603         |
| 5.                 | Troškovi po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 2.238         |
| 6.                 | Ostali troškovi  | 500           |
| <b>U k u p n o</b> |  | <b>20.860</b> |

Troškovi usluga održavanja odnose se na troškove investicionog održavanja osnovnih sredstava (23.023 KM) i troškove tekućeg održavanja (367 KM).

#### Troškovi poreza

| R/b                | Opis                             | Iznos (u KM)  |
|--------------------|----------------------------------|---------------|
| 1.                 | Naknada za građevinsko zemljište | 16.049        |
| 2.                 | Porez na imovinu                 | 4.374         |
| 3.                 | Republička taksa                 | 1.500         |
| 4.                 | Komunalna taksa                  | 900           |
| 5.                 | Naknada za šume                  | 320           |
| 6.                 | Protivpožarna naknada            | 173           |
| 7.                 | Vodoprivredna naknada            | 22            |
| <b>U k u p n o</b> |                                  | <b>23.338</b> |

#### 4.13. Ostali poslovni rashodi

| Opis   | u KM                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | 31.12.2018.<br>godine | 31.12.2017.<br>godine |
| 1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 307                   | 0                     |
| 2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja                                      | 4.169                 | 0                     |
| 3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi                          | 0                     | 317                   |
| <b>I Ostali rashodi - ukupno</b>   | <b>4.476</b>          | <b>317</b>            |
| <b>II Ostali poslovni rashodi - ukupno</b>   | <b>4.476</b>          | <b>317</b>            |

Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja se odnose na rashode ispravke potraživanja od kupaca na osnovu odluke Upravnog odbora Društva.

#### 4.14. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica, Društvo ne vodi sudske sporove kao tužilac niti kao tuženi.

**4.15. Povezana pravna lica**
*u KM*

| Opis   | Transakcije sa<br>kupcima povezanim<br>pravnim licima | Transakcije sa<br>kupcima<br>povezanim<br>pravnim licima |
|--|---|--|
|  | AS Astorija d.o.o.<br>Banja Luka                      | Financ d.o.o.<br>Banja Luka                              |
| Stanje na dan 01.01.2018. godine                           | 0   | 0  |
| <i>Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2018. godine</i>  | 496.619   | 31.837   |
| <i>Potražni promet za period 01.01.-31.12.2018. godine</i> | 496.619   | 31.837   |
| Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2018. godine      | 0   | 0  |

Poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta prometa usluga i davanja u zalog imovine. Društvo značajan iznos prihoda ostvaruje od povezanog lica, te je potrebno vršiti procjenu tržišnog rizika navedenih transakcija. Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva navedena kreditna zaduženja povezanih lica su otplaćena u januaru 2019. godine, te je pokrenut postupak brisanja tereta sa nekretnina Društva (veza napomene broj 4.1 i 4.18).

**4.16. Poreski rizici**

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

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

Društvo nije izvršilo analizu transakcija sa povezanim licima u cilju utvrđivanja da li su iste u skladu sa principima „van dohvata ruke“, te se revizorskim postupcima nismo mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu za 2018. godinu.

Društvo u toku godine nije imalo kontrolu od strane nadležnih kontrolnih organa.

#### ***4.17. Stalnost poslovanja***

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva stalnost poslovanja nije ugrožena.

#### ***4.18. Događaji nakon datuma bilansa***

Na osnovu uvida u ZK izvode Društvo je založilo dio nekretnina (dvije k.č. – 554/61 i 554/62 koje predstavljaju manje od 30% procijenjene vrijednosti imovine) kao obezbjeđenje po kreditnom zaduženju (veza napomena broj 4.7) i po kreditnom zaduženju povezanog lica AS Astorija d.o.o. Banja Luka i Financ d.o.o. Banja Luka. Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva, navedena kreditna zaduženja povezanih lica su otplaćena u januaru 2019. godine, te je pokrenut postupak brisanja tereta sa nekretnina Društva (veza napomene broj 4.1 i 4.15).