



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ПД „НАПРЕДАК“ А.Д. ПЕЛАГИЋЕВО

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2018. године

Бања Лука, мај 2019. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	7
3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	13
4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	22
5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	24

Скупштини и Управном одбору ПД „НАПРЕДАК“ АД Пелагићево

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2018. годину ПД „НАПРЕДАК“ АД Пелагићево (у даљем тексту: Друштво), који укључују Биланс стања на дан 31.12.2018. године, Биланс успјеха у периоду: 01.01. – 31.12.2018. године, Извјештај о промјенама на капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2018. године, Извјештај о токовима готовине за период 01.01. – 31.12.2018. године и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно приказују финансијске позиције Друштва на дан 31.12.2018. године и њене финансијске успјешности и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са наведеним стандардима и прописима детаљније су описане у одјелјку извјештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица влашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

а) Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједо основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;

б) Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;

е) Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва;

е) Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане у складу са начелом сталности;

д) Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансисјки извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

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

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то промјењљиво, одговарајуће мере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на слjedeће питање:

Као што је објелодањено у *Напомени број: 5.19*, Друштво је по годишњем обрачуну за 2018. годину:

- исказало губитак из ранијих година који након умањења за остварену добит у текућој години за 11.639 КМ износи 5.148.524 КМ, а што чини 85,59% од основног капитала.

- исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 571.528 КМ,

из ког разлога може се закључити да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности.

Бања Лука, 22.05.2019. године

Овлашћени ревизор

Марко Зелинчевић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2018. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претход не године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	8.924.569	5.200.582	3.723.987	3.997.114
1	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015, 016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	8.924.569	5.200.582	3.723.987	3.997.114
020 дио 029	1. Земљиште	009	761.073		761.073	761.073
021 дио 029	2. Грађевински објекти	010	5.974.614	3.640.165	2.334.449	2.465.968
022 дио 029	3. Постројења и опрема	011	2.107.386	1.560.417	546.969	688.577
023 дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014	81.496		81.496	81.496
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				

037,038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	3.478.081	83.904	3.394.177	3.340.938
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	3.089.991		3.089.991	2.950.698
100 до 109	1. Залихе материјала	033	128.652		128.652	48.550
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	2.514.000		2.514.000	2.684.000
120 до 129	3. Залихе готових производа	035	447.339		447.339	218.148
130 до 139	4. Залихе робе	036				
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	388.090	83.904	304.186	390.240
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	325.433	83.904	241.529	302.360
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041				
201,202 , дио 209	б) Купци у земљи	042	120.939	50.871	70.068	140.552
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044	11.277	11.277		
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	193.217	21.756	171.461	161.808
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				

230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233,234 , дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	26.983		26.983	43.486
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	26.983		26.983	43.486
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059				
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060	35.674		35.674	44.394
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	V. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	12.402.650	5.284.486	7.118.164	7.338.052
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	12.402.650	5.284.486	7.118.164	7.338.052
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065	3.076.551		3.076.551	3.076.551
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	15.479.201	5.284.486	10.194.715	10.414.603
Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101		1.173.918		1.173.221
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		6.015.177		6.015.177
300	1. Акцијски капитал	103		6.015.177		6.015.177
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
309	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				

321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111		
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (112+114)	112	869	869
322	1. Законске резерве	113	869	869
323	2. Статутарне резерве	114		
329	3. Остале резерве	115		
330, 331 и 334	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116	306.396	317.339
332	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
333	VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	119	11.639	765.805
340 iii 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120		
341 iii 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	11.639	765.805
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123	5.160.163	5.925.969
350	1. Губитак ранијих година	124	5.160.163	5.925.969
351	2. Губитак текуће године	125		
40	Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126	9.882	4.350
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131	9.882	4.350
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала догорочна резервисања	134		
	В. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	5.934.364	6.160.481
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136	1.968.659	2.062.716
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140	1.956.476	2.048.863
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143	12.183	13.853

42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161 +162+163)	144	3.965.705	4.097.765
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	947.515	1.284.860
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146	675.200	655.200
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147	272.315	529.660
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149		100.000
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	2.792.856	2.556.851
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151	20.718	28.086
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152	1.804.118	1.735.114
432, 433,434	в) Добављачи у земљи	153	968.030	790.092
435	г) Добављачи из иностранства	154		3.559
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157	26.217	27.886
460 до 469	5. Друге обавезе	158	6.434	5.160
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	159	1.767	19.712
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160	16.369	21.952
481	8. Обавезе за порез на добитак	161		
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162	174.537	181.344
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	7.118.164	7.338.052
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165	3.076.551	3.076.551
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	10.194.715	10.414.603

БИЛАНС УСПЈЕХА на дан 31.12.2018. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.975.815	1.966.664
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202		
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204		
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	1.614.232	1.433.758
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	1.614.232	1.433.758
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	59.191	175.781
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	302.392	387.125
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	2.117.727	1.861.585
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217		
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	1.308.089	991.282
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	371.462	375.869
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	370.298	373.898
524 до 529	б) Остали лични расходи	221	1.164	1.971
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	23.384	38.581
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	277.461	296.350
540	а) Трошкови амортизације	224	271.929	296.350
541	б) Трошкови резервисања	225	5.532	
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	87.690	88.017

555	7. Трошкови пореза	227	49.280	71.123
556	8. Трошкови доприноса	228	361	363
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		135.079
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	141.912	
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		
66	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
660	2. Приходи од камата	233		
661	3. Позитивне курсне разлике	234		
662	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
663	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
664	6. Остали финансијски приходи	237		
669	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	118.599	135.962
56	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
560	2. Расходи камата	240	118.599	135.962
561	3. Негативне курсне разлике	241		
562	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
563	5. Остали финансијски расходи	243		
569	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	260.511	883
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ		280.828	24.848
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	7.954	4.395
67	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
670	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
671	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
672	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
673	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
674	6. Добици по основу продаје материјала	252	200	1.224
675	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
676	8. Наплаћена отписана потраживања	254		1.854
677	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		8.085
678	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	272.674	9.290
679	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	19.621	19.872
57				

570	1. Губици по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расходања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расходања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263	650	
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	9.848	
579	10. Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	267	9.123	19.872
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	261.207	4.976
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		

580	1. Обезвртеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезвртеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвртеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвртеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвртеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвртеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвртеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвртеђење потраживања примјеном инидректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезвртеђење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293		
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294	696	4.093
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	696	4.093
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	2.256.643	2.021.512
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	2.255.947	2.017.419
724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		

	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306	0,0001	0,0007
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	30	32
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	30	32
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	696	4.093
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 ДО 407)	401	10.943	10.943
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на осталим средствима, осим ХОФ расположивих за продају	402	10.943	10.943
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	403		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 ДО 413)	408		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	409		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу по основу заштите од ризика готовинских токова	413		
	Б ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408 или 408+401)	414	10.943	10.943
	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414+-415)	416	10.943	10.943
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ – I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	417	11.639	15.036
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2018. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2017. године	901	6.015.177	1.079.051	869	(5.925.969)	1.169.128
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поново исказано стање на дан 01.01.2017. године (901+902+903)	904	6.015.177	1.079.051	869	(5.925.969)	1.169.128
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908				4.093	4.093
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909		(10.943)		10.943	
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911					
11. Стање на дан 31.12.2017. год. /01.01.2018. год. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	6.015.177	1.068.108	869	(5.910.933)	1.173.221
12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914		(750.769)		750.769	
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2018. год. (912+913+914)	915	6.015.177	317.339	869	(5.160.164)	1.173.221
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	919				697	697
19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920		(10.943)		10.943	

20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921					
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2018. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	6.015.177	306.396	869	(5.148.524)	1.173.918

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.018. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	2.243.379	1.975.039
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	1.970.574	1.564.344
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	251.944	209.823
3. Остали приливи из пословних активности	504	20.861	200.872
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	2.197.257	2.057.729
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	1.447.876	1.262.494
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	362.965	362.305
3. Одливи по основу плаћених камата	508	117.480	137.825
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	268.936	295.105
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511	46.122	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512		82.690
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513	9.762	5.142
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516	9.762	5.142
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		223.821
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		223.821
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525	9.762	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		218.679
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527	400.000	1.080.000
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529	200.000	900.000
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530	200.000	180.000
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532	472.387	784.616
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534	292.387	604.616
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535	180.000	180.000
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		295.384
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540	72.387	
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	2.653.141	3.060.181
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	2.669.644	3.066.166
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544	16.503	5.985
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	43.486	49.471
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	26.983	43.486

3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

3.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Директор
Директор	Алекса Стакић
Матични број	1062280
ЈИБ	4400471400001
Шифра дјелатности	01110
Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца	30
Сједиште	Пелагићево, Ново село 30

3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Алекса Стакић, директор
2. Јокица Гаврић, рачуноводствени техничар

3.3. Коришћена документација у поступку ревизије

У поступку вршења ревизије коришћена је сљедећа документација: финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

Документацију и податке презентовала је Јокица Гаврић, рачуноводствени техничар.

3.4. Регистрација Друштва

ПД „НАПРЕДАК“ АД Пелагићево основано је 1959. године са сједиштем у Градачцу. У 1994. години извршена је регистрација предузећа у ДП пољопривредно добро. У 2000. годин извршена је пререгистрација предузећа у државно предузеће ПД. Након извршене приватизације у 2001. години, предузеће је регистровано као АД.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/2008, 58/2009) и усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 119/2010), извршено је код Округног привредног

суда у Добоју на основу Рјешења број: 60-0-Рег-11-000 403 од 07.09.2011. године.

4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Друштво је при састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Износи у финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2018. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји, за период који се завршио 31.12.2017. године.

4.2. Рачуноводствене политике (значајније)

Некретнине, постројења, опрема

У тренутку набавке ова имовина вреднује се по набавној цијени. У условина повећаног раста цијена (хиперинфлација), а приликом састављања годишњег обрачуна врши се, по бруто принципу ревалоризација ове имовине.

Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова и ситног инвентара процјењују се по набавној вриједности обрачунатој по методи просјечних цијена. Службена одјећа и обућа, ситан инвентар, аутогуме и амбалажа отписују се једнократно (100%) приликом стављања у употребу.

Краткорона потраживања

Потраживања од купаца, државе, запослених и других правних и физичких лица исказују се по номиналној вриједности. Потраживања у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса.

Дефинитивно ненаплатива потраживања директно се отписују на терет расхода, док потраживања која нису наплаћена за годину дана од дана доспјећа, индиректно се отписују на терет расхода.

Утужена потраживања исказују се као спорна потраживања.

Готовина

Готовина се исказује по номиналној вриједности израженој у конвертибилним маркама.

Капитал

Основни капитал исказује се у износу који је уписан у регистру код надлежног суда.

Резерве из добитка исказују се по номиналној вриједности извршених издвајања из нето добитка.

Добитак и губитак периода утврђују су у складу са рачуноводственим прописима.

Обавезе

Обавезе се процјењују по номиналној вриједности увећаној за камате у складу са закљученим уговорима, прописима, односно одлукама Управе.

Приходи

Приходи се признају када је вјероватно да ће економске користи притјецати у Друштво, а који се могу поуздано измјерити.

Расходи

У расходе се признају сви издаци обрачунског периода који доносе будуће економске користи.

5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

5.1. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина са стањем на дан 31.12.2018. године износи 3.723.987 КМ.

Преглед врста имовине

у КМ

Опис	Земљиште	Грађ. објекти	Опрема	Средства у припреми	Свега (2 до 5)
1	2	3	4	5	6
<i>Набавна вриједност:</i>					
Стање на почетку године	761.073	5.974.614	2.121.941	81.496	8.939.124
Повећања:					
Нове набавке и друга повећања			611		611
Процјена и ревалоризација					
Смањења:					
Расход, продаја и друго			15.166		15.166
Стање на крају године	761.073	5.974.614	2.107.386	81.496	8.924.569
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>					
Стање на почетку године		3.508.646	1.433.364		4.942.010
Повећања:					
Амортизација		131.519	140.410		271.929
Процјена					
Смањења:					
Кумулирана исправка у отуђењу и друго			13.357		13.357
Стање на крају године		3.640.165	1.560.417		5.200.582
<i>Нето садашња вриједност:</i>					
31.12.2018. године	761.073	2.334.449	546.969	81.496	3.723.987
31.12.2017. године	761.073	2.465.968	688.577	81.496	3.997.114

Средства у припреми односе се на неизграђене грађевинске објекте (шупа и управа фарме).

5.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењеног продаји

Залихе материјала, недовршене производње и готових производа исказане су по годишњем обрачуна за 2018. годину у износу од 3.089.991 КМ, а односе се на:

- материјал	128.652 КМ,
- недовршене властите учинке (јесењи усјеви и зимска бразда)	2.514.000 КМ,
- готове производе	447.339 КМ.

5.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања по годишњем обрачуна за 2018. годину износе 241.529 КМ.

Преглед појединачних потраживања

у КМ

Опис	Купци у земљи	Сумњива и спорна потраживања	Друга краткорочна потраживања
Бруто стање на крају године	120.939	11.277	193.217
Исправка вриједности на крају године	50.871	11.277	21.756
НЕТО СТАЊЕ	70.068	0,00	171.461

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Вриједност готовинских еквивалената и готовине по годишњем обрачуна за 2018. годину износе 26.983 КМ.

у КМ

Опис	Износ
1. Пословни рачуни – домаћа валута	9.273
2. Пословни рачуни – страна валута	280
3. Благајна – домаћа валута	17.430
Гот. еквиваленти и готовина – укупно (1 до 3)	26.983

5.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења по годишњем обрачуна, која износе 35.674 КМ, односе се на:

- плаћену претплату за часописе	300 КМ,
- премију осигурања	14.656 КМ,
- вриједност будућих набавки	20.718 КМ.

5.6. Капитал

Структура капитала

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Основни капитал	6.015.177	6.015.177
I Основни капитал	6.015.177	6.015.177
Законске резерве	869	869
II Резерве		
III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	306.396	317.339
1. Нераспоређени добитак ранијих година		
2. Нераспоређени добитак текуће године	11.639	765.805
III Нераспоређени добитак (1 до 2)	11.639	765.805
IV ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	5.160.163	5.925.969
КАПИТАЛ (I+II+III-IV)	1.173.918	1.173.221

Ревалоризационе резерве исказане су у текућој години у односу на претходну годину у мањем износу за 10.943 КМ. Наведено умањење односи се на разлику амортизације прије и послје процјене грађевинског објекта (силос).

У складу са Одлуком Скупштине акционара у 2018. године, извршено је покриће губитка из ранијих година у износу од 765.805 КМ из нераспоређеног добитка текуће године (2017. године).

Преглед акцијског капитала

	Број акција	Вриједност
- Алекса Стакић	1.804.514	1.804.514 КМ,
- Сладомир Ђурић	1.722.301	1.722.301 КМ,
- Трго-Сантовац Шпионица	1.521.904	1.521.904 КМ,
- Стеван Миличић	604.110	604.110 КМ,
- Мато Фрањић	187.988	187.988 КМ,
- Остали акционари	174.360	174.360 КМ.

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуна за 2018. годину.

5.7. Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи

Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи у износу од 9.882 КМ односе се на резервисања за накнаде по основу отпремнина при одласку запослених радника у пензију.

5.8. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуна за 2018. годину износе 5.934.364 КМ, а односе се на:

- дугорочне обавезе 1.968.659 КМ,
- краткорочне обавезе 3.965.705 КМ.

Дугорочне обавезе у износу од 1.956.476 КМ са стањем на дан 31.12.2018. године односе се сљедеће обавезе:

1. Павловић банка Бијељина	
- Уговор о кредиту број: 005-198/11 од 25.07.2011. године	1.012.676 КМ
- Уговор о кредиту број: 005-218/16 од 07.03.2017. године	827.180 КМ
- Уговор о кредиту број: 005-15918 од 31.08.2018. године	116.620 КМ
<i>Свега</i>	<i>1.956.476 КМ</i>

б) Остале дугорочне обавезе

2. Брчко гас Брчко	
- Уговор о осигурању имовине од 22.03.2017. године	12.183 КМ
<i>Свега</i>	<i>12.183 КМ</i>

Краткорочне обавезе у износу од 3.965.705 КМ односе се на сљедеће обавезе:

1. Краткорочни кредити	
- „Трго Сантовац“ Шпионица	137.200 КМ
- „Трго Сантовац“ Шпионица	338.000 КМ
- Павловић банка Бијељина, Уговор о кредиту број: 005-160/18 од 31.08.2018. године	200.000 КМ
<i>Свега</i>	<i>675.200 КМ</i>

2. Дио дугорочних кредита који доспијевају до годину дана	272.315 КМ
3. ДОО Мегамаркет компани Горице, аванс по факутури број: 2/18 од 30.11.2018. године	20.718 КМ
4. Обавеза према повезаном правном лицу, „Трго Сантовац“ Шпионица и „Сантовац“ Улице	1.804.118 КМ
5. Добављачи у земљи	968.030 КМ
6. Обавезе за зараде и накнаде зарада	26.217 КМ
7. Друге обавезе	6.434 КМ
8. Порез на додату вриједност	1.767 КМ
9. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	16.369 КМ
10. Пасивна временска разграничења	174.537 КМ

Пасивна временска разграничења у износу од 174.537 КМ, односе се на:

- обавезу према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде за суфинансирање система наводњавања 156.228 КМ,
- остале обавезе 18.309 КМ.

5.9. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2018. годину исказани су у износу од 1.975.815 КМ.

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.614.232	1.433.758
2. Повећање вриједности залиха учинака	59.191	175.781
3. Остали пословни приходи	302.392	387.125
Свега (1+2+3)	1.975.815	1.996.644

5.10. Остали приходи

По годишњем обрачуна за 2018. годину остали приходи који су остварени у износу 280.828 КМ, односе се на:

	у КМ		
Ред. број	Опис	Текућа Година	Претходна година
1.	Добици по основу продаје опреме	7.954	4.395
2.	Добици по основу продаје амбалаже	200	1.224
3.	Наплаћена отписана потраживања		1.854
4.	Приходи помоснову уг. зашт. од ризика		8.085
5.	Приходи од смањења обавеза	272.674	9.290
	Свега (1 до 5)	280.828	24.848

Приходи од смањења обавеза у износу од 272.674 КМ утврђени су у складу са Пресудом Врховног суда Републике Српске број: 57 0 Пс 111761 18 Рев од 08.11.2018. године којом је Друштво ослобођено од плаћања обавезе по основу кредита Влади РС.

5.11. Пословни расходи

По годишњем обрачуну за 2018. годину пословни расходи који су остварени у износу од 2.117.727 КМ, односе се на:

Ред. број	Опис	у КМ	
		Текућа година	Претходна година
1.	Трошкови материјала	1.308.089	991.282
2.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	371.462	375.869
3.	Трошкови производних услуга	23.384	38.581
4.	Трошкови амортизације и резервисања	277.461	296.350
5.	Нематеријални трошкови	87.690	88.017
6.	Трошкови пореза	49.280	71.123
7.	Трошкови доприноса	361	363
	Свега (1 до 7)	2.117.727	1.861.585

Трошкови бруто зарада накнада зарада и осталих личних расхода

- бруто зараде и бруто накнаде зарада	370.298 КМ
- остали лични расходи	1.164 КМ
Свега:	371.462 КМ

5.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 118.599 КМ односе се на расходе камата по основу кредита.

5.13. Остали расходи

Остали расходи у износу од 19.621 КМ односе се на:

- губитке по основу продаје материјала	650 КМ,
- губитке по основу продаје материјала	9.848 КМ,
- расходе по основу расходавања залиха материјала	9.123 КМ.

5.14. Добит

1. Добит текућег периода	696 КМ
2. Добит по основу смањења ревалоризационих резерви	10.943 КМ
Нето добит по годишњем обрачуну (1+2)	11.639 КМ

5.15. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	2.243.379 KM
- из активности инвестирања	9.762 KM
- из активности финансирања	400.000 KM
Свега:	2.653.141 KM

б) Одлив готовине

- из пословне активности	2.197.257 KM
- из активности инвестирања	472.387 KM
Свега:	2.669.644 KM

в) Разлика (б-а)	16.503 KM
г) готовина на почетку периода	43.486 KM
Готовина на крају периода(г-в)	26.983 KM

5.16. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2018. године није било покренутих судских спорова против дужника, а нити је било покренутих судских спорова од стране повјериоца против Друштва.

5.17. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су посљедице контрола од стране више овласћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским властима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

5.18. Догађаји након датума биланса

Према образложењу овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

5.19. Сталност пословања

Приложени финансијски извјештаји Друштва састављени су под претпоставком да ће Друштво наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања.

Међутим, имајући у виду да је Друштво је по годишњем обрачуну за 2018. годину:

- исказало губитак из ранијих година који након умањења за остварену добит у текућој години за 11.639 КМ износи 5.148.524 КМ, а што чини 85,59% од основног капитала.

- исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 571.528 КМ,

из ког разлога може се закључити да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности.

5.20. Повезана лица

Повезане трансакције у 2018. години односе се на обавезе према „Трго Сантовац“ Шпионица и „Сантовац“ Улице за испоручену разну робу у износу од 1.804.118 КМ.

