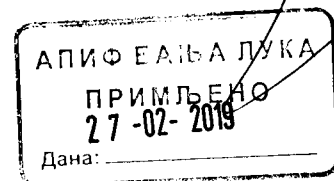


bemind

Banjaluka, Karađorđeva 2,
Tel/fax: 051 316-709



Datum: 28.2.2019

Vaš znak:

Naš znak: BEM / 01

**PREDMET: NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE PO
GODIŠNJEM OBRAČUNU ZA 2018. GODINU**

Prema računovodstvenom standardu RS-1 predstavljanje finansijskih izvještaja čine:

- Bilans stanja;
- Bilans uspjeha
- Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda
- Izvještaj o promjenama na kapitalu;
- Bilans tokova gotovine
- Aneks

Kod izrade izvještaja o poslovanju korišteni su osnovni finansijski izvještaji koji su sastavljeni na osnovu stanja u poslovnim knjigama koje su vođene u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U notama uz finansijske izvještaje, dajemo informacije koje su propisane računovodstvenim standardima, a koje su značajne za pravilno razumijevanje stavki iz bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima perioda, bilansa tokova gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu.

I BILANS USPJEHA

Račun dobitka i gubitka je dinamički izvještaj u kome su prikazani prihodi i rashodi i finansijski rezultat preduzeća.

1. **Poslovni prihodi** u Bilansu uspjeha urađeni su u skladu sa računovodstvenim standardom RS-18, i predstavljaju prihode od prodaje robe, gdje je priliv ostvaren, ili je vjerovatan od prodaje po fakturiranoj realizaciji.

Iz prihoda od prodaja isključeni su iznosi naplaćeni u ime trećih lica (porez na promet i dr.), jer ne predstavljaju ekonomsku korist preduzeća i ne utiču na rezultat.

- Prihodi od zakupnina	57.487,65
- Prihodi od prodaje proizvoda usluga	14.500,00
- Drugi poslovni prihodi	7.428,03
- Prihodi od kamata	1.00
- Dobici prodane robe	18.000,00

Ukupan prihod : 97.416,00

2. **Finansijski prihodi** obuhvataju prihode od kamata po osnovu depozita kod banaka i pozitivnih kursnih razlika koje su rezultat povoljnijeg kursa na dan plaćanja obaveza prema ino dobavljaču.

Zalihe gotovi proizvodi

31.12.2017.	50257.85
31.12.2018.	50257.85
Smanjenje zaliha	0

Zalihe nedovršene proizvodnje

31.12.2017	503853,97
31.12.2018.....	498782,83
Smanjenje zaliha	5071,14

Do smanjenja zaliha je došlo zbog prodaje nedovršenih proizvoda .

Zaliha opreme i objekata namjenjenih prodaji

31.12.2017	132.910,93
31.12.2018.....	132.910.93

5. Poslovi rashodi (rashodi iz redovnih aktivnosti)

U rashode koji potiču iz redovnih aktivnosti knjiženi su : nabavna vrijednost prodate robe, zarade, amortizacija ne realizovani gubici.

Strukturu nabavne vrijednosti čine fakturna vrijednost, uvozne carine i druge dažbine, troškovi prevoza i ostali troškovi koji su vezani za nabavku robe.

Zarade zaposlenih obuhvataju neto zarade zaposlenih sa porezom i doprinosima na zarade prema računovodstvenom standardu 19.

Amortizacija (materijalne i nematerijalne imovine) urađena je prema RS-4 i 16 po propisanim stopama na nabavku vrijednost kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu u toku godine.

Utrošeni materijal i energija, kao i troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava, iskazani su u bilansu uspjeha u stvarno nastalom iznosu na osnovu izvorne knjigovodstvene dokumentacije

- utrošeni materijal za izradu	4.322,15
- trošak goriva i energije	23.941,62
- troškovi usluga	21.981,72
- amortizacija	72.282,92
- ostali rashodi	37.289,27
- troškovi zarada i ostali lič.rashodi, otpremnin.....	21.072,85
- troškovi poreza	2.549,51
UKUPNI RASHODI:	183.440,00

Na isti način utvrđene su i reprezentacije, premija osiguranja i troškova platnog prometa.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata utvrđeni su kao obaveze prema važećim republičkim i opštinskim propisima, radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba i uključeni su u ostale poslovne rashode.

II BILANS STANJA

Bilans stanja je statički izvještaj koji prikazuje finansijski položaj preduzeća, trenutno na dan 31.12.2018. godine, stanje imovine, obaveza i kapitala.

Aktiva prikazuje vrijednost i strukturu imovine (sredstava) a pasiva vrijednost i strukturu kapitala i obaveza.

Aktiva i pasiva uvijek imaju istu vrijednost, jer predstavljaju presjek stanja na određeni dan, s tim da aktiva prikazuje preduzeće kroz vrijednost imovine kojom raspolaže, a pasiva kroz strukturu izvora iz kojih se ta imovina finansira.

I AKTIVA

1. Zemljište ne podliježe amortizaciji, a prikazano je u bilansu stanja kao građevinsko zemljište (na kojem su izgrađeni građevinski objekti).
2. U poziciji građevinski objekti prikazani su koji se amortizuju po određenim stopama.

Istom metodologijom se evidentira i prikazuje oprema.

Obrtna sredstva

3. Računovodstveni standard 2 tretira zalihe i polazi od osnovnog načela, da su zalihe vrednovane po trošku nabavke ili po neto prodanoj vrijednosti koja se može realizovati. Kod iskazivanja zaliha materijala rezervnih dijelova, alata, inventara i robe u bilansu stanja primjenjena su načela ovog računovodstvenog standarda.

Građevinski objekat	1.462099,50
Ispravka vrijednosl.....	1.029372,00
Sadašnja vrijednost	432.727,00

Postrojenja i oprema	1.317643,00
Ispravka vrijednosti opreme	1.206048,00
Sadašnja vrijednost	110.115,00

Zalihe robe se sastoje od zaliha repro materijala.

Zaliha repromaterijala 31.12.2017.....	10.752,67
Zalihe repromaterijala 31.12.2018.....	10.752,67
Utrošak	0.00

4. Na poziciji kratkoročna potraživanja prikazana su potraživanja od kupaca i druga potraživanja za koja je takođe izvršena ispravka vrijednosti za potraživanja sa neizvjesnom naplatom.

5. Stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine u Bilansu stanja su prema parafu 6 Računovodstvenog standarda 7 i podrazumjevaju novac na računima u banci i blagajni na dan bilansiranja.

II PASIVA

1. Razlika imovine i obaveza preduzeća je kapital ili neto imovina preduzeća ili vlastiti kapital, a čine ga osnovni kapital, revalorizacije i zakonske rezerve neraspoređeni dobitak i gubitak.

Akcijski kapital iskazan u bilansu stanja, formiran je na osnovu rješenja direkcije za privatizaciju u kojem je sadržan i trajni ulog stranog lica.

Revalorizacije rezerve formirane su u skladu sa propisima o revalorizaciji materijalnih i nematerijalnih ulaganja u skladu sa računovodstvenim standardom 16 i 38.

2. Gubitak je iskazan na pozicijama gubitak ranijih godina i može se pokriti sniženjem osnovnog kapitala, a rokovi za pokriće gubitka nisu propisani.

3. Dugoročna rezervisanja prezentovana su prema RS-37 i predstavljaju potencijalne obaveze, a utvrđene su na osnovu izvorne knjigovodstvene dokumentacije, prema kojoj su stvorene obaveze prema dobavljačima, porezi i doprinosi, razne kratkoročne obaveze.

III BILANS TOKOVA GOTOVINE

U obrascu Bilans tokova gotovine, iskazani su tokovi gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti, a podrazumjevaju prilive od prodaje robe, kao i odlive po osnovu nabavke sirovina, robe po osnovu bruto zarada, kamata i ostalih dažbina i kratkoročnih finansijskih obaveza.

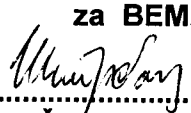
Na osnovu prikazanih priliva i odliva gotovine, utvrđena je gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine koji su iskazani u bilansu stanja.

IV IZVJEŠTAJ O PROCJENAMA NA KAPITALU

Ovim izvještajem konkretizirane su odredbe RS-1.

Utvrđen je akciski kapital na početku godine i promjene u kapitalu koje su nastale u toku godine.

Promjene u kapitalu u toku godine izvršene su za iskazani gubitak na dan 31.12.2018 godine.

za BEMIND


 / Štrbac Gospova /

