



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

„Veletekstil“ a.d. Banja Luka

Banja Luka, maj 2020. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	12
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-39

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 2019. 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 31.12.2019. 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.

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.

(nastavlja se)

(nastavak)

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: 05.05.2020. godine

Ovlašćeni revizor
Srećko Vidović

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2019. 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
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	11.223.579	3.797.691	7.425.888	10.029.252
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
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	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	11.223.579	3.797.691	7.425.888	10.029.252
020, dio 029	1. Zemljište	009	3.215.360	0	3.215.360	3.215.360
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	7.950.290	3.769.303	4.180.987	6.778.452
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	57.929	28.389	29.541	35.440
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	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
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	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
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	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	257.041	9.248	247.793	171.860
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	9.543	9.248	295	295
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	9.248	9.248	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	295	0	295	295
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	247.498	0	247.498	171.565
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	101.858	0	101.858	1.841
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	421	0	421	421
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	101.437	0	101.437	1.420
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
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	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	142.198	0	142.198	162.836
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	142.198	0	142.198	162.836
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	3.190	0	3.190	6.636
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	252	0	252	252
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	11.480.620	3.806.939	7.673.681	10.201.112
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	11.480.620	3.806.939	7.673.681	10.201.112
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	179.949	0	179.949	179.949
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	11.660.569	3.806.939	7.853.630	10.381.061

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2019. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	7.646.825	10.167.975
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	6.511.102	6.511.102
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	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	0	0
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	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	1.266.994	3.876.734
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	47.784	25.681
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	47.784	25.681
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	179.055	245.542
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	179.055	245.542
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	0	0
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
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	26.857	33.137
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
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	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	26.857	33.137
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
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	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	7.496	8.968
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	7.496	8.968
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	7.836	12.054
460 do 469	5. Druge obaveze	158	3.397	290
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	2.367	715
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	5.465	10.815
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	295	295
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	7.673.681	10.201.112
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	179.949	179.949
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	7.853.630	10.381.061

Potpisano u ime Društva
direktor
Trnić Milivoj

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2019. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	u KM	
			Iznos	
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	444.918	433.448
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
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	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	444.918	433.448
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	388.848	395.148
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	56.070	38.300
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
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	403.648	411.723
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	33.451	27.195
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	191.295	192.550
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	168.118	171.690
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	23.177	20.860
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	7.900	26.457
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	119.927	117.325
540	a) Troškovi amortizacije	224	119.927	117.325
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	27.541	24.696
555	7. Troškovi poreza	227	23.409	23.338
556	8. Troškovi doprinosa	228	125	163
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	41.270	21.725
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	23.833	18.615
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	23.833	18.615
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	0	0
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
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	65.103	40.340
	(D) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	5.000
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
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	0	5.000
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	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	55	4.476
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	307
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	0	4.169
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	55	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	524
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	55	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
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	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezbvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezbvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezbvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezbvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezbvredjenje potraživanja primjenom indirektna metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezbvredjenje ostale imovine	289	0	0

	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	65.048	40.864
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	17.264	15.183
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	47.784	25.681
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	468.751	457.063
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	403.703	416.199
724	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	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	5
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	5	6

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		598.439	593.289
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	592.850	582.722
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	503	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	5.589	10.567
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	519.077	736.111
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	239.746	486.408
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	178.881	178.380
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	100.450	71.323
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	79.362	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	142.822
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		0	0
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	100.000	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	100.000	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	100.000	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	0
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 (533 do 538)	532	0	0
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
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	598.439	593.289
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	619.077	736.111
(Đ) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	0	0

(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	20.638	142.822
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	162.836	305.658
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	142.198	162.836

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2019. 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/ncpokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2018. godine	901	6.511.102	3.913.144	0	0	(281.952)	10.142.294	0	10.142.294
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
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (901±902±903)	904	6.511.102	3.913.144	0	0	(281.952)	10.142.294	0	10.142.294
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	(36.410)	0	0	36.410	0	0	0
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	25.681	25.681	0	25.681
8. Neto dobiti / 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 aksijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2018. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	6.511.102	3.876.734	0	0	(219.861)	10.167.975	0	10.167.975
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

14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (912±913±914)	915	6.511.102	3.876.734	0	0	(219.861)	10.167.975	0	10.167.975
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(2.609.740)	0	0	40.806	(2.568.934)	0	(2.568.934)
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	47.784	47.784	0	47.784
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
22. Stanje na dan 31.12.2019. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	6.511.102	1.266.994	0	0	(131.271)	7.646.825	0	7.646.825

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 45/20 od 19.02.2020. godine usvojio finansijske izvještaje za 2019. godinu.

Upravni odbor Društva je odlukama od 30.01.2020. godine usvojio izvještaje komisije za popis obaveza, potraživanja i novčanih sredstava na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine: 5

(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 2019. 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 obezvrjeđenja 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 razmjenju, 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, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove priznavanja, a koji se mijenjaju u periodu dužem od tri godine uvećavaju nabavnu vrijednost sredstva, uz obavezu isknižavanja 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 iznajmljivanje, 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;
- nadoknativa 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 ekvivalenata 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 dospelja:

- krediti i potraživanja koja se ne čuvaju za razmjenu,
- investicije koje se čuvaju do dospelja,
- 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 fakturu 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 vrednjuju 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, vanskudskog 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 dobici).

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
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	3.215.360	7.865.892	57.229	11.138.482
Povećanja:	0	84.398	1.100	85.498
Nove nabavke	0	84.398	1.100	85.498
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0
Smanjenja:	0	0	400	400
Rashod, prodaja i drugo	0	0	400	400
Stanje na kraju godine	3.215.360	7.950.290	57.929	11.223.579
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	1.087.440	21.790	1.109.230
Povećanja:	0	2.681.862	7.000	2.688.862
Amortizacija	0	112.927	7.000	119.927
Procjena/obezvređenje	0	2.568.935	0	2.568.935
Smanjenja:	0	0	400	400
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	400	400
Stanje na kraju godine	0	3.769.302	28.390	3.797.692
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2019. godine	3.215.360	4.180.988	29.540	7.425.887
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2018. godine	3.215.360	6.778.452	35.440	10.029.252

Povećanje vrijednosti objekata se odnosi na ulaganje u rekonstrukciju skladišta Društva.

Na osnovu uvida u ZK izvode Društvo nema tereta na nepokretnoj imovini.

U toku godine je izvršena procjena vrijednosti građevinskih objekata, te su efekti iskazani na poziciji smanjenja kumulirane ispravke vrijednosti i pripadajućih revalorizacionih rezervi, (veza napomena broj 4.6).

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

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	9.248	9.646
I Zalihe, bruto - ukupno	9.248	9.646
1. Ispravka vrijednosti zaliha	9.248	9.646
II Zalihe, neto (I-II)	0	0
1. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	295	295
III Dati avansi - ukupno	295	295

4.3. Kratkoročna potraživanja*u KM*

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	421	8.056	8.477
Bruto stanje na kraju godine	421	104.627	105.048
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			0
31.12.2019. godine	421	104.627	105.048
31.12.2018. godine	421	8.056	8.477

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja za refundaciju bolovanja (1.437 KM), potraživanja za PDV (3.190 KM) i potraživanja od pravnog lica Financ d.o.o. Banja Luka po osnovu ugovora o pozajmici broj 361/19 od 25.12.2019. godine na period od 45 dana, odnosno do 15.02.2020. godine beskamatno.

4.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	141.332	162.271
2. Poslovni račun - strana valuta	0	30
3. Blagajna - domaća valuta	866	535
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	142.198	162.836

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	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	252	252
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	252	252

4.6. Kapital

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	6.511.102	6.511.102
I Osnovni i ostali kapital	6.511.102	6.511.102
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	1.266.994	3.876.734
II Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	1.266.994	3.876.734
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	47.784	25.681
III Neraspoređeni dobitak	47.784	25.681
1. Gubitak ranijih godina	179.055	245.542
IV Gubitak do visine kapitala	179.055	245.542
KAPITAL (I do III - IV)	7.646.825	10.167.975

Iskazana vrijednost osnovnog kapitala po godišnjem obračunu za 2019. 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) struktura akcionara na 31.12.2019. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	AS Astorija	82,68
2.	PREF a.d. Banja Luka	8,42
3.	Fond za restituciju Republike Srpske	4,21
4.	Mirković Veljko	0,23
5.	Šehović Mina	0,14
6.	Bošković Milka	0,12
7.	Opačić Desimir	0,12
8.	Imamović Jasija	0,11
9.	Lukenda Ankica	0,11
10.	Ostali	3,86
U k u p n o		100,00

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 (40.805 KM) i procjene vrijednosti građevinskih objekata (2.568.936 KM).

Na osnovu odluke skupštine akcionara Društva od 07.05.2019. godine izvršeno je pokriće dijela gubitka iz ranijih godina iz dobiti ostvarene u 2018. godini.

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

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	7.496	8.968
I Obaveze iz poslovanja – ukupno	7.496	8.968
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	4.934	7.491
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	251	490
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	2.651	4.074
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	7.836	12.054
1. Obaveze prema članovima Upravnog i Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, drugih odbora i komisija	3.200	0
2. Ostale obaveze	197	290
III Druge obaveze (1 do 2)	3.397	290
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	252	176
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	8	12
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.107	527
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do)	3.367	715
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	21.096	22.027
Tekuće obaveze za porez na dobit	5.465	10.815

Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske se u najvećem iznosu (5.803 KM) odnose na obaveze prema Elektrokrajini a.d. Banja Luka.

Obaveze za neto zarade se odnose na obavezu za primanja obračunata u decembru 2019. godine.

Obaveze za poreze i doprinose na zarade se odnose na obaveze za neto zarade i primanja obračunata za decembar 2019. godine.

4.8. Pasivna vremenska razgraničenja*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	295	295
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	295	295

4.9. Poslovni prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	388.848	395.148
2. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	56.070	38.300
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	444.918	433.448
II Poslovni prihodi - ukupno	444.918	433.448

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

4.10. Ostali prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Naplaćena otpisana potraživanja	0	5.000
I Ostali prihodi - ukupno	0	5.000

4.11. Finansijski prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostali finansijski prihodi	23.833	18.615
I Finansijski prihodi - ukupno	23.833	18.615

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode od prefakturisanja zavisnih troškova zakupoprimcima iz decembra 2018. godine (19.333 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 (4.500 KM).

4.12. Poslovni rashodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4.573	5.407
2. Troškovi goriva i energije	28.878	21.788
I Troškovi materijala - ukupno (1 do 2)	33.451	27.195
II Troškovi bruto zarada i naknada zarada	119.196	155.370
III Troškovi bruto naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	48.922	16.320
IV Ostali lični rashodi	23.177	20.860
1. Troškovi transportnih usluga	2.293	2.515
2. Troškovi usluga održavanja	5.010	23.390
3. Troškovi ostalih usluga	598	552
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 3)	7.900	26.457
VI Troškovi amortizacije	119.927	117.325
1. Troškovi neproizvodnih usluga	19.091	14.781
2. Troškovi reprezentacije	2.531	4.743
3. Troškovi premije osiguranja	3.023	3.045
4. Troškovi platnog prometa	1.005	974
5. Troškovi članarina	180	203
6. Troškovi poreza	23.409	23.338
7. Troškovi doprinosa	125	163
8. Ostali nematerijalni troškovi	1.710	951
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	51.075	48.196
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	403.648	411.723

Troškovi goriva i energije se odnose na troškove lož ulja za grijanje (12.767 KM), troškove električne energije (14.378 KM) i troškove goriva (1.733 KM).

Ostali lični rashodi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Otpremnine	6.858
2.	Topli obrok	5.746
3.	Regres	3.582
4.	Prevoz	3.630
5.	Troškovi po ugovoru o autorskom djelu	2.862
6.	Ostali troškovi	499
U k u p n o		23.177

Troškovi usluga održavanja odnose se na troškove investicionog održavanja osnovnih sredstava (4.454 KM) i troškove tekućeg održavanja (556 KM).

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naknada za građevinsko zemljište	16.049
2.	Porez na imovinu	4.370
3.	Republička taksa	1.500
4.	Komunalna taksa	900
5.	Naknada za šume	328
6.	Protivpožarna naknada	178
7.	Vodoprivredna naknada	84
U k u p n o		23.409

*4.13. Ostali poslovni rashodi**u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	307
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	4.169
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	55	0
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	55	4.476

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 kupcima povezanim pravnim licima
	AS Astorija d.o.o. Banja Luka
Stanje na dan 01.01.2019. godine	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	493.378
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	493.378
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2019. godine	0

Poslovanje sa povezanim licima je značajno sa stanovišta prometa usluga. Društvo značajan iznos prihoda ostvaruje od povezanog lica, te je potrebno vršiti procjenu tržišnog rizika navedenih transakcija.

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 ovlaštenih 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 2019. 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

Prema izjavi odgovornog lica Društva, nije bilo naknadnih događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje koji su bili predmet revizije.