



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2019. GODINU

Imako a.d. Banja Luka

Banja Luka, juni 2020. godine

S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Upravnom odboru Imako a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Imako 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, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u Osnovama za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivni 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.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.4, uz finansijske izvještaje, potraživanja od kupaca iz Republike Srpske (76.926 KM), potraživanja od kupaca u inostranstvu (85.116 KM), potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime (56.278 KM) i druga potraživanja (2.601 KM) su starija od godinu dana. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti istih.

Skretanje pažnje

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.10, uz finansijske izvještaje, u toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja, poreze i doprinose zaposlenima sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16 i 105/19), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za poreze i doprinose.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.18, uz finansijske izvještaje, poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava.

Materijalno značajna neizvjesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, uz finansijske izvještaje, Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 14.079 KM ili za 25.680 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 64,59%; poslovni prihodi (216.455 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 135.072 KM, odnosno za 38,42% i neto prilivom gotovine u iznosu od 594 KM. Nadalje, Društvo je u drugoj polovini 2019. godine prestalo sa vršenjem djelatnosti proizvodnje i prodaje namještaja. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

(nastavlja se)

(nastavak)

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. Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

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.

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:

(nastavlja se)

(nastavak)

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.

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: 30.06.2020. 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	5.030.438	1.027.611	4.002.827	4.230.917
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, patentni, 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	5.023.223	1.027.611	3.995.612	4.223.702
020, dio 029	1. Zemljište	009	803.249	0	803.249	803.249
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.818.526	763.387	1.055.139	1.702.048
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	112.222	53.700	58.523	249.532
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	2.289.225	210.524	2.078.701	1.468.873
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	7.215	0	7.215	7.215
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	7.215	0	7.215	7.215
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	496.259	0	496.259	485.660
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	99.124	0	99.124	110.964
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	13.430	0	13.430	15.014
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	75.915	0	75.915	87.989
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	9.779	0	9.779	7.961
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	397.135	0	397.135	374.696
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	375.835	0	375.835	325.002
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	2.643	0	2.643	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	208.972	0	208.972	139.594
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	98.928	0	98.928	117.641
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	65.292	0	65.292	67.767
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	14.156	0	14.156	42.245
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	14.156	0	14.156	34.938
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	7.307
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	1.061	0	1.061	467
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	1.061	0	1.061	467
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	430	0	430	305
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	5.653	0	5.653	6.677
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	5.526.697	1.027.611	4.499.086	4.716.577
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	5.526.697	1.027.611	4.499.086	4.716.577
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	5.526.697	1.027.611	4.499.086	4.716.577

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	3.927.992	4.107.624
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.869.839	2.869.839
300	1. Akcijski kapital	103	2.869.839	2.869.839
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	594	594
322	1. Zakonske rezerve	113	0	0
323	2. Statutarne rezerve	114	594	594
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	1.211.235	1.211.235
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	29.182	25.956
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	25.956	23.697
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	3.226	2.259
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	182.858	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	182.858	0
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	571.094	608.953
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	303.827	419.528
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	303.827	419.528

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	267.267	189.425
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	131.930	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	131.930	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	113.654	157.459
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	112.668	101.500
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	986	55.959
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	13.466	16.342
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	0	7.705
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	281	3.111
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	4.003	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	3.933	4.808
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	4.499.086	4.716.577
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	4.499.086	4.716.577

Potpisano u ime Društva
direktor
Dario Klincov

BILANS USPJEHA

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

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	216.455	351.527
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	31.069	21.901
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	31.069	21.901
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	5.470	147.938
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	5.470	86.276
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	61.661
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	179.916	181.688
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	202.376	311.767
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	12.205	17.101
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	36.170	83.134
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	37.679	94.014
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	35.612	86.169
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	2.067	7.845
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	12.713	44.865
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	74.303	43.556
540	a) Troškovi amortizacije	224	74.303	43.556
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	15.816	22.137
555	7. Troškovi poreza	227	13.489	6.874
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	86
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	14.079	39.760
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	8	0
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
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	8	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	42.547	27.877

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	42.547	27.877
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	0	11.883
	(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	28.460	0
67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	73.701	1.934
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	10.139	1.934
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	0
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 neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	63.562	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	19.213	1.718
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	8.257	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	411	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	6.827	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.718	1.718
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	54.488	216
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	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. Obezvređenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvređenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvređenje 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 USKLADIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLADIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	300	0
590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	19.099	8.394
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	7.229	3.705
	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	4.003	1.446
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299		
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)		3.226	2.259
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	290.464	353.461
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	283.235	349.756
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	3	7
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	3	7

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			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	261.150	384.286
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	249.714	382.746
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	1.540
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.436	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	182.213	434.698
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	96.590	276.471
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	40.555	108.680
3. Odlivi po osnovu kamata	508	42.547	27.877
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	2.521	21.670
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	78.937	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	50.412
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	33.816	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	33.816	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	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	33.816	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	142.064	203.334
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	142.064	203.334
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	254.223	158.437
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	254.223	133.253
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	25.184
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	44.897
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	112.159	0
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	437.030	587.620
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	436.436	593.135
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	594	0

(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	5.515
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	467	5.982
(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	1.061	467

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

na dan 31.12.2019. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2018. godine	901	2.869.839	1.247.053	0	7.932	(19.459)	4.105.365	0	4.105.365
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	2.869.839	1.247.053	0	7.932	(19.459)	4.105.365	0	4.105.365
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/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	2.259	2.259	0	2.259
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 akcijskog 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	2.869.839	1.247.053	0	7.932	(17.200)	4.107.624	0	4.107.624
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	2.869.839	1.247.053	0	7.932	(17.200)	4.107.624	0	4.107.624
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	3.226	3.226	0	3.226
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	(182.858)	(182.858)	0	(182.858)
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	2.869.839	1.247.053	0	7.932	(196.832)	3.927.992	0	3.927.992

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. Dario Klincov, direktor
2. Snežana Panić, sertifikovani računovođa.

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.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentovala Snežana Panić, sertifikovani računovođa.

1.5. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće „Imako” Banja Luka osnovano je kao državno preduzeće, a radilo je pod nazivom „Imako” Osnovno državno preduzeće za trgovinu i proizvodnju Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1457/2001 od 22.08.2001. godine registrovana je transformacija u akcionarsko društvo pod nazivom „Imako” trgovinsko i proizvodno a.d. Banja Luka u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih preduzeća („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 24/98).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj U/I-1428/05 od 27.12.2005. godine upisano je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 113/04).

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-08-001237 od 05.08.2008. godine upisana je promjena djelatnosti Društva.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-10-001168 od 20.09.2010. godine upisano je usklađivanje odredbi osnivačkih akata društva sa odredbama Zakona o privrednim društvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 127/08), promjena djelatnosti (dopuna) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-004068 od 19.07.2012. godine izvršen je upis usklađivanja djelatnosti Društva sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 119/10) i promjena djelatnosti.

Organi Društva su:

1. Skupština, kao organ vlasnika
2. Upravni odbor, kao organ upravljanja
3. Direktor, kao organ poslovođenja.

Matični broj: 01269836

Šifra djelatnosti: 46.47 – Trgovina na veliko namještajem, tepisima i opremom za rasvjetu

JIB: 4400909590003

PIB: 400909590003

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Kralja Alfonsa XIII broj 21

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2019. godine po osnovu broja zaposlenih na kraju mjeseca je 3 radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 7. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15) i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2019. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvredjenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.2. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Društva.

3.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci Upravnog odbora, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa

Prihodi od prodaje roba i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

3.6. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvredjenje vrijednosti sredstava

Na dan bilans stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredjenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	803.249	2.448.526	478.995	1.659.225	5.389.995
Povećanja:	0	0	23.416	630.000	653.416
Nove nabavke	0	0	23.416	630.000	653.416
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	630.000	390.188	0	1.020.188
Rashod, prodaja i drugo	0	630.000	390.188	0	1.020.188
Stanje na kraju godine	803.249	1.818.526	112.222	2.289.225	5.023.223
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	746.478	229.463	190.352	1.166.293
Povećanja:	0	19.493	179.490	20.172	219.155
Amortizacija	0	19.493	179.490	20.172	219.155
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0	0
Smanjenja:	0	2.584	355.253	0	357.837
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	2.584	355.253	0	357.837
Stanje na kraju godine	0	763.387	53.700	210.524	1.027.611
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2019. godine	803.249	1.055.139	58.523	2.078.701	3.995.612
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2018. godine	803.249	1.702.048	249.532	1.468.873	4.223.702

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na prenos istih na poziciju investicionih nekretnina.

Povećanje vrijednosti opreme odnosi se na nabavku opreme za obavljanje poslovne djelatnosti Društva. Smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na prodaju iste.

Društvo je dio nekretnina založilo kao obezbjeđenje po uzetom kreditu (veza napomena broj 4.8).

4.2. Dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	7.215	7.215
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	7.215	7.215
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na početku godine	0	0
Povećanje	0	0
Smanjenje	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2019. godine	7.215	7.215
31.12.2018. godine	7.215	7.215

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) Društvo ima učešće u osnovnom kapitalu kod emitenta Krajina osiguranje a.d. Banja Luka u iznosu od 0,035% osnovnog kapitala što predstavlja 4.810 akcija.

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

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Materijal za izradu učinaka u skladištu	13.430	15.014
2. Roba u skladištu	75.915	87.989
I Zalihe, neto	89.345	103.003
1. Dati avansi za zalihe i usluge povezanim pravnim licima	0	7.000
2. Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima	9.779	961
II Dati avansi - ukupno	9.779	7.961

Dati avansi za zalihe i usluge ostalim pravnim licima se odnose na dati avans pravnom licu VDL SRL Italija.

4.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci – povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Kupci u inostranstvu	Druge potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	139.594	117.641	68.072	42.245	367.552
Bruto stanje na kraju godine	2.643	208.972	98.928	65.721	14.156	390.421
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE						0
31.12.2019. godine	2.643	208.972	98.928	65.721	14.156	390.421
31.12.2018. godine	0	139.594	117.641	68.072	42.245	367.552

Potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 2.643 KM se odnosi na potraživanje od Intelios d.o.o. Banja Luka.

Potraživanja od kupaca u zemlji na 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Tropic izgradnja i upravljanje nekretninama d.o.o.	73.637
2.	AS autopet d.o.o.	41.008
3.	TTW d.o.o.	21.057
4.	Must have STR	17.497
5.	Fond za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske	13.182
6.	Ostali kupci	42.591
U k u p n o		208.972

Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske u iznosu od 76.926 KM su starija od godinu dana. Društvo nije procjenjivalo naplativost istih, te se revizorskim postupcima nismo uvjerali u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	MS9er Bau Gmbh	45.845
2.	Intelios d.o.o. Beograd	18.911
3.	Limmattal mosaik Gmbh	10.288
4.	Inart d.o.o.	10.072
5.	Inženiring Igor Končina	8.649
6.	Ostali kupci	5.163
U k u p n o		98.928

Potraživanja od kupaca u inostranstvu na 31.12.2019. godine od povezanog pravnog lica Intelios d.o.o. Beograd (18.911 KM), MS9er Bau Gmbh (45.845 KM), Limmattal mosaik Gmbh (10.288 KM) i Inart d.o.o. (10.072 KM) su starija od godinu dana. Društvo nije vršilo procjenu naplativosti istih, te se revizorskim postupcima nismo uvjerali u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu. Navedena potraživanja su starija od godinu dana i iste je prema Zakonu o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/03, 123/06, 92/09 i 20/14) i Pravilnikom o načinu, obrascima i rokovima izvještavanja o kreditnim poslovima sa inostranstvom („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/10) trebalo prijaviti kao kreditni posao u inostranstvu, što prema obrazloženju ovlaštene osobe Društva nije učinjeno. Revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti u potencijalne efekte na finansijske izvještaje zbog nepridržavanja navedenih propisa od strane Društva.

Druga potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćen porez na dobit iz ranijih perioda (132 KM), potraživanja po osnovu plaćenih obaveza u ime drugih pravnih lica po osnovu jemstva (6.710 KM), potraživanja od pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime (56.278 KM) i druga potraživanja (2.601 KM). Društvo nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja starijih od godinu dana od drugih pravnih lica po osnovu plaćenih obaveza u njihovo ime i drugih potraživanja, te se revizorskim postupcima nismo uvjerali u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu.

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na pozajmicu povezanom pravnom licu TTW d.o.o. Banja Luka (5.453 KM) i druga potraživanja (8.703 KM). Iznos drugih potraživanja (8.703 KM) je stariji od godinu dana. Društvo nije procjenjivalo naplativost istih, te se revizorskim postupcima nismo uvjerali u potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva po ovom osnovu.

4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	435	417
2. Blagajna - domaća valuta	625	49
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	1.061	467

Stanje na poslovnom računu u domaćoj valuti na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova banka a.d. Banja Luka	246
2.	MF Banka a.d. Banja Luka	189
U k u p n o		435

4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	1.051	1.051
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	4.602	5.626
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	5.653	6.677

4.7. Kapital

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	2.869.839	2.869.839
I Osnovni i ostali kapital	2.869.839	2.869.839
1. Statutarne rezerve	594	594
II Rezerve	594	594
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	1.211.235	1.211.235
III Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	1.211.235	1.211.235
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	25.956	23.697
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.226	2.259
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	29.182	25.956
1. Gubitak ranijih godina	182.858	0
V Gubitak do visine kapitala	182.858	0
KAPITAL (I do IV - V)	3.927.992	4.107.624

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2019. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Drvoprodex d.o.o. Banja Luka	26,13
2.	Oljača Nataša	23,62
3.	Intelios d.o.o. Banja Luka	11,21
4.	Janjić Nenad	10,11
5.	PREF a.d. Banja Luka	7,13
6.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,56
7.	Verem Ahmet	1,04
8.	Zlatković Mirjana	0,99
9.	Terzić Asim	0,86
10.	Ostali	14,65
U k u p n o		100,00

Društvo je u toku godine izvršilo ispravku greške po osnovu obračuna amortizacije i istu evidentiralo na poziciji gubitka ranijih godina (182.858 KM).

4.8. Dugoročne obaveze*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	303.827	419.528
I Dugoročne obaveze - ukupno	303.827	419.528

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji se odnose na obaveze prema:

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za osnovna sredstva i investicije broj 107-0287/2017 od 27.04.2017. godine u iznosu od 350.000 KM na period od 84 mjeseca (uključen grejs period od 3 mjeseca) i kamatnom stopom od 8,90% plus 6-o mjesečni EURIBOR. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva, solidarno dužništvo direktora Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1). Obaveza po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 203.117 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0050/2018 od 26.01.2018. godine u iznosu od 100.000 KM na period od 36 mjeseci i fiksnom kamatnom stopom od 9,90%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1), polisa osiguranja nekretnine vinkulirana na banku i cesija potraživanja koje Društvo ima od Tropic izgradnja i upravljanje nekretninama, usluge d.o.o. Banja Luka. Obaveza po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 4.194 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0118/2018 od 16.02.2018. godine u iznosu od 100.000 KM na period od 58 mjeseci i kamatnom stopom od 9,40% plus 6-o mjesečni EURIBOR. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1), polisa osiguranja nekretnine vinkulirana na banku i cesija potraživanja koje Društvo ima od Tropic izgradnja i upravljanje nekretninama, usluge d.o.o. Banja Luka. Obaveza po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 46.903 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0211/2019 od 18.03.2019. godine u iznosu od 45.000 KM na period od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 9,90%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1), polisa osiguranja nekretnine vinkulirana na banku i zalog na dijelu opreme Društva. Obaveza po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 21.654 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0852/2019 od 19.11.2019. godine u iznosu od 40.000 KM na period od 36 mjeseci i kamatnom stopom od 9,90%. Obezbjedenje po navedenom kreditu su mjenice Društva i hipoteka na nekretnini Društva (veza napomena broj 4.1) i zalog na dijelu opreme Društva. Obaveza po navedenom kreditu na 31.12.2019. godine je 27.959 KM.

4.9. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	131.930	0
I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno	131.930	0

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na kratkoročno dospijee dugoročnih kredita prema:

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za osnovna sredstva i investicije broj 107-0287/2017 od 27.04.2017. godine u iznosu od 48.706 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0050/2018 od 26.01.2018. godine u iznosu od 36.360 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0118/2018 od 16.02.2018. godine u iznosu od 20.354 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0211/2019 od 18.03.2019. godine u iznosu od 14.469 KM.

- MF Banka a.d. Banja Luka po osnovu ugovora o kreditu za obrtna sredstva/obrti kapital broj 107-0852/2019 od 19.11.2019. godine u iznosu od 12.041 KM.

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

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	110.875	100.075
2. Dobavljači iz Federacije BiH	1.793	1.425
3. Dobavljači u inostranstvu	986	55.959
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	113.654	157.459
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	12.235	14.416
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	118	229
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	1.113	1.696
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 3)	13.466	16.342
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	0	7.705
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost	0	7.705
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	265	1.270
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	14	39
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2	1.802
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	281	3.111
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	127.401	184.617
Tekuće obaveze za porez na dobit	4.003	0

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Toplana a.d.	46.829
2.	Grad Banja Luka	15.732
3.	Elektrokrajina a.d. Banja Luka	12.013
4.	Klincov Goran	9.000
5.	Eko toplane d.o.o. Banja Luka	8.477
6.	Drvo stil s.p.	5.593
7.	Ostali dobavljači	13.231
Ukupno		110.875

U toku 2019. godine Društvo je isplaćivalo neto lična primanja, poreze i doprinose zaposlenima sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci. Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15, 5/16 i 105/19), porez na dohodak se plaća u trenutku isplate svakog pojedinačnog dohotka, dok se prema odredbama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17 i 112/19), doprinosi socijalnog osiguranja zaposlenih plaćaju u momentu isplate neto ličnih primanja, odnosno najkasnije dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se doprinosi obračunavaju. Društvo nije obračunalo i izvršilo rezervisanja za potencijalne troškove zateznih kamata zbog neblagovremenog izmirenja obaveza za poreze i doprinose.

4.11. Pasivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3.933	4.808
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	3.933	4.808

4.12. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	31.069	21.901
I Prihod od prodaje robe - ukupno	31.069	21.901
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	5.470	86.276
2. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	0	61.661
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 2)	5.470	147.938
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	36.539	169.839
1. Prihodi od zakupnina	179.916	181.688
IV Drugi poslovni prihodi - ukupno	179.916	181.688
V Poslovni prihodi - ukupno (I do IV)	216.455	351.527

Prihodi od prodaje robe i učinaka se u najvećem iznosu odnose na prihode od prodaje namještaja.

Prihodi od zakupnina se odnose na prihode od davanja u zakup investicionih nekretnina.

4.13. Ostali prihodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	10.139	1.934
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	63.562	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	73.701	1.934
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	300	0

Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na dobitke po osnovu prodaje opreme, (veza napomena broj 4.1).

Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi se u najvećem iznosu odnosi na otpis obaveza prema dobavljačima.

4.14. Poslovni rashodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	12.205	17.101
I Nabavna vrijednost robe - ukupno	12.205	17.101
1. Troškovi materijala za izradu	15.787	73.940
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	729	3.481
3. Troškovi goriva i energije	19.653	5.713
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	36.170	83.134
III Troškovi bruto zarada i naknada zarada	35.612	86.169
IV Ostali lični rashodi	2.067	7.845
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	2.142	389
2. Troškovi transportnih usluga	2.049	10.419
3. Troškovi usluga održavanja	4.201	30.571
4. Troškovi reklame i propagande	1.159	0
5. Troškovi ostalih usluga	3.162	3.485
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	12.713	44.865
VI Troškovi amortizacije	74.303	43.556
1. Troškovi neproizvodnih usluga	9.866	12.301
2. Troškovi reprezentacije	1.003	953
3. Troškovi premije osiguranja	3.205	2.774
4. Troškovi platnog prometa	1.503	5.779
5. Troškovi poreza	13.489	6.874
6. Troškovi doprinosa	0	86
7. Ostali nematerijalni troškovi	238	331
VII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	29.305	29.097
VIII Poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	202.376	311.767

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Električna energija	13.354
2.	Toplotna energija	3.434
3.	Gorivo	2.266
4.	Voda	599
U k u p n o		19.653

Troškovi poreza

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Porez na imovinu	9.833
2.	Komunalna i republička taksa	3.300
3.	Ostali porezi	356
U k u p n o		13.489

4.15. 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	8.257	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	411	0
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	6.827	0
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	3.718	1.718
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	19.213	1.718
II Ostali poslovni rashodi - ukupno	19.213	1.718
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	19.099	8.394
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina	19.099	8.394

Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na gubitke po osnovu prodaje opreme, (veza napomena broj 4.1).

4.16. Finansijski rashodi*u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	42.547	27.877
Finansijski rashodi - ukupno	42.547	27.877

Rashodi kamata se odnose na rashode kamata po kreditima i rashode kamata za neblagovremeno plaćene javne prihode.

4.17. Povezana lica

Pregled transakcija sa povezanim licima daje se u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Transakcije sa kupcem povezanim pravnim licem		Transakcije sa povezanim licima po osnovu plaćenih obaveza u njegovo ime	Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem	
	Intelios d.o.o. Banja Luka	Intelios d.o.o. Beograd	Must Have STR Banja Luka	Intelios d.o.o. Banja Luka	Intelios d.o.o. Beograd
Stanje na dan 01.01.2019. godine	6.584	18.911	65.463	3.941	1.316
<i>Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.941</i>	<i>1.316</i>
<i>Potražni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine</i>	<i>3.941</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2019. godine	2.643	18.911	65.463	0	0

Poslovanje Društva sa povezanim licima se odnosi na promet dobara, uzimanja pozajmica i davanja jemstava što može predstavljati poslovni rizik.

4.18. 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 kojima 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 vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, 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 u toku godine nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske i UIO BiH.

Društvo je od Poreske uprave Republike Srpske u toku godine dobijalo rješenja o prinudnim naplatama poreza i doprinosa koji su redovno prijavljivani, ali nisu izmirivani u zakonskim rokovima.

4.19. Sudski sporovi

Prema izjavi odgovornog lica, Društvo nema aktivnih sporova, niti u korist, niti na teret Društva.

4.20. Stalnost poslovanja

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni dobitak u iznosu od 14.079 KM ili za 25.680 KM manji u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 64,59%; poslovni prihodi (216.455 KM) manji su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 135.072 KM, odnosno za 38,42% i neto prilivom gotovine u iznosu od 594 KM. Nadalje, Društvo je u drugoj polovini 2019. godine prestalo sa vršenjem djelatnosti proizvodnje i prodaje namještaja. Navedeno ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

4.21. Događaji nakon datuma bilansa

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