



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA  
ZA 2019. GODINU

**Duvan a.d. Bijeljina**

*Banja Luka, maj 2020. godine*

## S A D R Ź A J

<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>7</b>
<b>BILANS USPJEHA.....</b>	<b>11</b>
<b>BILANS TOKOVA GOTOVINE .....</b>	<b>15</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>17</b>
<b>NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ .....</b>	<b>19-39</b>

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Akcionarima i Upravnom odboru „Duvan“ a.d. Bijeljina*

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Duvan“ a.d. Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 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 njene 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.

#### ***Skretanje pažnje***

Na osnovu uvida u dokumentaciju i revizorskim postupcima došli smo do uvjerenja da Društvo u bilansu uspjeha nije iskazalo poreski rashod perioda (AOP 296) koji po sačinjenom Poreskom bilansu Društva iznose 4.149 KM. Ne evidentirajući poreske obaveze u bilansu uspjeha Društvo je precijenilo neto dobit za navedeni iznos, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 63/16), i MRS -1 Prezentacija finansijskih izvještaja.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1, uz finansijske izvještaje, u svojim računovodstvenim politikama Društvo nije definisalo računovodstveni tretman investicionih nekretnina, odnosno njihovo inicijalno i naknadno vrednovanje, kako to definiše MRS 40 – Investicione nekretnine. Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost investicionih nekretnina.

*(nastavlja se)*

(*nastavak*)

Nadalje, na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvredjenja u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost ukupno iskazane stalne imovine u poslovnim knjigama (poslovni objekti, postrojenja i oprema).

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.20, uz finansijske izvještaje, prema izjavi ovlaštenog lica Društva, na Rješenje broj 04/5-2/IV-17-1-42-3-155/18 od 31.10.2019. godine, kojim se djelimično prihvata prigovor Društva na Zapisnik o kontroli broj 04/5-2/IV-17-1-42-2-155/18 od 30.09.2019. godine i u istom utvrđuje razrez indirektnih poreza (za period od 01.09.2016. godine do 31.12.2017. godine) u iznosu od 361.743 KM, Društvo je uložilo žalbu i zbog neophodne procedure isto nije evidentiralo u poslovnim knjigama na obaveze u 2019. godini već 31.03.2020. godine.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

### ***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.

### ***Ostala pitanja***

Finansijski izvještaji Društva, za godinu koja je završila 31.12.2018. godine, revidirani su od strane drugog revizora koji je u martu 2019. godine izrazio nemodifikovano mišljenje o njima, uz skretanje pažnje.

### ***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 uvjerenja 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 uvjerenja, 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.

(nastavlja se)

**(nastavak)**

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima 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 Milan Kondić.

**EF REVIZOR d.o.o.**  
**Banja Luka, Gajeva broj 12**  
**Datum: 19.05.2020. godine**

Ovlašćeni revizor  
Milan Kondić

**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
	<b>A K T I V A</b>					
	<b>(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)</b>	<b>001</b>	<b>3.002.631</b>	<b>559.173</b>	<b>2.443.458</b>	<b>2.316.967</b>
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>2.192.803</b>	<b>559.173</b>	<b>1.633.630</b>	<b>1.702.225</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009	390.960	0	<b>390.960</b>	377.000
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.174.325	212.351	<b>961.974</b>	997.776
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	527.518	346.822	<b>180.696</b>	227.449
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	100.000	0	<b>100.000</b>	100.000
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	<b>0</b>	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	<b>0</b>	0
03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	<b>0</b>	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	<b>0</b>	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	<b>0</b>	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	<b>0</b>	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	<b>0</b>	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>809.828</b>	<b>0</b>	<b>809.828</b>	<b>614.742</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	<b>0</b>	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	800.000	0	<b>800.000</b>	590.000
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	<b>0</b>	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	<b>0</b>	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	<b>0</b>	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	<b>0</b>	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	<b>0</b>	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	9.828	0	<b>9.828</b>	24.742
050	<b>V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)</b>	<b>031</b>	<b>5.465.328</b>	<b>629.851</b>	<b>4.835.477</b>	<b>5.114.733</b>
10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)</b>	<b>032</b>	<b>4.570.632</b>	<b>53.655</b>	<b>4.516.977</b>	<b>4.488.114</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	1.077.533	49.342	<b>1.028.191</b>	687.282
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	<b>0</b>	0

120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	3.456.963	0	<b>3.456.963</b>	3.761.591
130 do 139	4. Zalihe robe	036	36.136	4.313	<b>31.823</b>	39.241
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	<b>0</b>	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	<b>0</b>	0
	<b>II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)</b>	<b>039</b>	<b>894.696</b>	<b>576.196</b>	<b>318.500</b>	<b>626.619</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)</b>	<b>040</b>	<b>505.250</b>	<b>411.657</b>	<b>93.593</b>	<b>157.214</b>
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	<b>0</b>	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	21.017	0	<b>21.017</b>	105.711
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	<b>0</b>	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	481.218	411.657	<b>69.561</b>	50.000
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	<b>0</b>	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	3.015	0	<b>3.015</b>	1.503
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)</b>	<b>047</b>	<b>173.173</b>	<b>164.539</b>	<b>8.634</b>	<b>88.613</b>
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	<b>0</b>	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	<b>0</b>	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	<b>0</b>	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	<b>0</b>	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	<b>0</b>	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	<b>0</b>	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	<b>0</b>	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	173.173	164.539	<b>8.634</b>	88.613
24	<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)</b>	<b>056</b>	<b>41.594</b>	<b>0</b>	<b>41.594</b>	<b>226.501</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	<b>0</b>	0
241 do 249	b) Gotovina	058	41.594	0	<b>41.594</b>	226.501
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	170.856	0	<b>170.856</b>	151.138
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	3.823	0	<b>3.823</b>	3.153
288	<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)</b>	<b>062</b>	<b>8.467.959</b>	<b>1.189.024</b>	<b>7.278.935</b>	<b>7.431.700</b>
29	<b>(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)</b>	<b>064</b>	<b>8.467.959</b>	<b>1.189.024</b>	<b>7.278.935</b>	<b>7.431.700</b>
880 do 888	<b>(Đ) VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>93.942</b>	<b>0</b>	<b>93.942</b>	<b>93.158</b>
	<b>(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)</b>	<b>066</b>	<b>8.561.901</b>	<b>1.189.024</b>	<b>7.372.877</b>	<b>7.524.858</b>



**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)
1	2	3	4	5
	<b>P A S I V A</b>			
	<b>(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)</b>	<b>101</b>	<b>5.410.485</b>	<b>5.406.168</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>4.951.658</b>	<b>4.951.658</b>
300	1. Akcijski kapital	103	4.951.658	4.951.658
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
321	<b>IV EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
dio 32	<b>V REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>52.108</b>	<b>51.844</b>
322	1. Zakonske rezerve	113	52.108	51.844
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	<b>VI REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>	<b>124.576</b>	<b>134.036</b>
332	<b>VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
333	<b>VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>282.143</b>	<b>268.630</b>
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	268.630	162.494
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	13.513	106.136
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	<b>X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	<b>(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	0	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	<b>(V) OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>1.868.450</b>	<b>2.025.532</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0

413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	<b>II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)</b>	<b>144</b>	<b>1.868.450</b>	<b>2.025.532</b>
42	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)</b>	<b>145</b>	<b>1.523.636</b>	<b>1.219.008</b>
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	1.523.636	1.219.008
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	<b>2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)</b>	<b>150</b>	<b>281.998</b>	<b>672.957</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	281.998	672.957
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	25.963	11.553
460 do 469	5. Druge obaveze	158	8.548	4.093
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	27.325	29.884
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	980	3.499
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	84.538
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	<b>(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)</b>	<b>164</b>	<b>7.278.935</b>	<b>7.431.700</b>
890 do 898	<b>(D) VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>	<b>93.942</b>	<b>93.158</b>
	<b>(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)</b>	<b>166</b>	<b>7.372.877</b>	<b>7.524.858</b>

Potpisano u ime Društva

Direktor

Čedo Gotovčević

\_\_\_\_\_

**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
	<b>(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)</b>	<b>201</b>	<b>2.331.032</b>	<b>3.505.958</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)</b>	<b>202</b>	<b>1.091.288</b>	<b>1.013.730</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.091.288	1.013.730
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	
61	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)</b>	<b>206</b>	<b>1.502.989</b>	<b>1.500.092</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	766.844	1.408.207
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	736.145	91.885
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	928.158
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	304.628	
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	41.383	63.978
	<b>II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)</b>	<b>216</b>	<b>2.436.216</b>	<b>3.573.608</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	1.075.977	997.770
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	625.665	1.648.997
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	392.143	375.255
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	324.061	309.895
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	68.082	65.360
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	201.336	415.582
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	83.976	82.297
540	a) Troškovi amortizacije	224	83.976	82.297
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	49.312	46.743
555	7. Troškovi poreza	227	7.807	6.964
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	<b>(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)</b>	<b>229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)</b>	<b>230</b>	<b>105.184</b>	<b>67.650</b>
<b>66</b>	<b>(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>48.003</b>	<b>44.778</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	45.566	44.740
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	2.437	38
56	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>66.580</b>	<b>29.537</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	66.580	29.537
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0

569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	<b>(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)</b>	<b>244</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>(Đ) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)</b>	<b>245</b>	<b>123.761</b>	<b>52.409</b>
67	<b>(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>	<b>246</b>	<b>101.008</b>	<b>130.146</b>
	<b>I OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>			
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	99.905	130.146
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.100	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	3	0
57	<b>II OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>130.925</b>	<b>29.832</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	24.557
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	130.925	5.275
	<b>(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>100.314</b>
	<b>(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)</b>	<b>269</b>	<b>29.917</b>	<b>0</b>
68	<b>(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>162.366</b>	<b>58.044</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	162.366	58.044
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	
58	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)</b>	<b>280</b>	<b>3.425</b>	
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	3.425	
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	

	<b>(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)</b>	<b>290</b>	<b>158.941</b>	<b>58.044</b>
	<b>(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	
690 i 691	<b>(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>1.226</b>
590 i 591	<b>(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
	<b>(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	294	5.263	107.154
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	295	0	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	296		
721	<b>(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	296	0	4.891
722	1. Poreski rashodi perioda	297		
723	2. Odloženi poreski rashodi perioda	298		
	3. Odloženi poreski prihodi perioda			
	<b>(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	<b>299</b>	<b>5.263</b>	<b>102.263</b>
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	300	0	
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	301	2.642.409	3.740.152
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)</b>	<b>302</b>	<b>2.637.146</b>	<b>3.632.998</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)</b>			
724	<b>(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	12	11
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	12	11

**IZVJEŠTAJ**  
**o ostalim dobitcima i gubicima u periodu**  
**od 01.01. do 31.12.2019. godine**

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	<b>NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	<b>400</b>	<b>5.263</b>	<b>102.263</b>
<b>I</b>	<b>DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	<b>401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402	9.459	9.459
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
<b>II</b>	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	<b>408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
<b>B</b>	<b>OSTALI DOBITCI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)</b>	<b>414</b>	<b>9.459</b>	<b>9.459</b>
<b>V</b>	<b>POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	<b>415</b>	946	946
<b>G</b>	<b>NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)</b>	<b>416</b>	8.513	8.513
<b>D</b>	<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	<b>417</b>	<b>13.776</b>	<b>110.776</b>
<b>I</b>	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)</b>	<b>418</b>	0	0

**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
<b>(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	<b>2.642.409</b>	<b>3.740.152</b>
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.553.504	1.585.664
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	24.389	63.978
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	1.064.516	2.090.510
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	<b>2.827.316</b>	<b>3.601.633</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.468.579	3.193.772
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	358.737	360.878
3. Odlivi po osnovu kamata	508	0	29.537
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	17.446
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	0	0
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	0	138.519
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	184.907	0
<b>(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	0
<b>(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	0

<b>(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)</b>	541	<b>2.642.409</b>	<b>3.740.152</b>
<b>(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)</b>	542	<b>2.827.316</b>	<b>3.601.633</b>
<b>(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)</b>	543	<b>0</b>	<b>138.519</b>
<b>(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>184.907</b>	<b>0</b>
<b>(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	226.501	87.982
<b>(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546	0	0
<b>(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547	0	0
<b>(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)</b>	548	<b>41.594</b>	<b>226.501</b>



**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	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
<b>1. Stanje na dan 01.01.2018. godine</b>	901	4.951.658	134.035	0	51.844	268.631	<b>5.406.168</b>	0	<b>5.406.168</b>
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2018. godine (901±902±903)</b>	904	4.951.658	134.035	0	51.844	268.631	<b>5.406.168</b>	0	<b>5.406.168</b>
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								
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				
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>11. Stanje na dan 31.12.2018. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)</b>	912	4.951.658	134.035	0	51.844	268.631	<b>5.406.168</b>	0	<b>5.406.168</b>

12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2019. godine (912±913±914)</b>	<b>915</b>	<b>4.951.658</b>	<b>134.035</b>	<b>0</b>	<b>51.844</b>	<b>268.631</b>	<b>5.406.168</b>	<b>0</b>	<b>5.406.168</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobitci/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	264	13.513	13.777	0	13.777
19. Neto dobitci / 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								
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	(9.459)	0	0	(1)	(9.460)	0	(9.460)
<b>22. Stanje na dan 31.12.2019. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)</b>	<b>923</b>	<b>4.951.658</b>	<b>124.576</b>	<b>0</b>	<b>52.108</b>	<b>282.143</b>	<b>5.410.485</b>	<b>0</b>	<b>5.410.485</b>

## NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

### PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** Reviziju smo izvršili u skladu sa ugovorom broj 01-331/2019 od 29.08.2019. godine.

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

1. Čedo Gotovčević, direktor
2. Aleksandra Savić-Mihajlović, šef računovodstva
3. Milena Tomić, glavni knjigovođa
4. Jasenka Pljucić, sertifikovani računovođa.

Na osnovu ugovora od 01.04.2017. godine i Aneksa ugovora od 30.06.2017. godine, o pružanju računovodstveno-finansijskih usluga između Društva (Korisnik usluga) i Agencije „Konto i fin“ d.o.o. Bijeljina za knjigovodstvene i druge usluge, koga zastupa Jasenka Pljucić (Davalac usluga), Davalac usluga se obavezuje da će sve ugovorene poslove obavljati u skladu sa važećim zakonskim propisima, uredbama i odlukama iz oblasti knjigovodstvenih i računovodstvenih poslova, a na osnovu dokumentacije date na uvid od strane Korisnika usluge.

**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 sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke prezentovala nam je Milena Tomić, glavni knjigovođa.

**1.5.** Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo u Društvu vodi se prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

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

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo za proizvodnju, otkup i obradu duvana „DUVAN“ Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo), koje danas posluje kao akcionarsko društvo, pravni je sljedbenik specijalizovane zemljoradničke zadruge, osnovane 1989. godine.

Upis organizovanja i usklađivanja akata Društva kod nadležnog registracionog suda izvršen je Rješenjem broj 059-0-Reg-11-000 484 od 14.09.2011. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-000 234 od 08.03.2017. godine upisana je promjena lica ovlašćenog za zastupanje, pa je umjesto Svetozara Mihajlovića, kao lice ovlašćeno za zastupanje, direktor, upisan Čedo Gotovčević, iz Bijeljine. Vlasnička transformacija započeta je upisom internih dionica radnika 1991. godine, na osnovu Zakona o društvenom kapitalu, a nastavak procesa privatizacije uslijedio je po završetku rata, u skladu sa Zakonom o privatizaciji društava Republike Srpske.

Promjena oblika svojine u akcionarsko društvo upisana je 31.07.2001. godine kod Osnovnog suda u Bijeljini, pod brojem Fi-585/01, sa strukturom vlasništva: vaučer ponuda 39,30%, interni dioničari 28,54%, državni kapital 21,44%, penzioni fond 7,15% i Fond za restituciju 3,57%. U postupku javnog nadmetanja 30.09.2002. godine radnici Društva otkupili su preostali dio (1.746.100 KM) državnog kapitala za 546.201 KM (učesće akcija od 21,44%).

Društvo je kao emitent upisano kod Komisije za hartije od vrijednosti 12.04.2002. godine, sa registarskim brojem: 04-284-309, uključujući izmjene izvršene po Rješenju broj Fi-811/03 od 25.02.2004. godine po kome je upisano smanjenje osnovnog kapitala Društva, smanjenjem broja akcija.

Prema Obavještenju Centralnog registra hartija od vrijednosti račun Društva, kao emitenta je: 1582130, a akcije nose lokalnu oznaku: DUVN-R-A. Broj registrovanih akcija je 4.951.658, što pri nominalnoj vrijednosti jedne akcije od 1,00 KM čini ukupnu vrijednost kapitala 4.951.658 KM.

U skladu sa Zakonom o duvanu, u 2014. godini od nadležnog Ministarstva Društvo je obezbijedilo odobrenje za proizvodnju duvana u vlastitoj režiji i obavljanje djelatnosti obrade duvana u prostorijama u sjedištu Društva (Rješenje Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, broj 12.03.6-330-3002/14 od 29.08.2014. godine i Rješenje broj 12.03.6-330-2272/14 od 30.10.2014. godine).

Proizvodnja duvana se uglavnom organizuje kod poljoprivrednih proizvođača (na oko 220 ha) na osnovu ugovora o proizvodnji, otkupu i isporuci sirovog duvana, a organizuje se i vlastita proizvodnja na zakupljenim površinama (14 ha) u neposrednoj blizini sjedišta Društva.

Obaveza Društva je da otkupi sve količine proizvedenog duvana od kooperanata po unaprijed utvrđenim cijenama. Takođe je ugovorna obaveza Društva da nabavi repromaterijal, zaštitna sredstva i gorivo za proizvodnju i sušenje duvana i ustupi ih kooperantima.

Zavisno od finansijskih mogućnosti u određenoj fazi proizvodnje duvana Društvo isplaćuje i novčane avanse, pod bankarskim uslovima za kamatu. Kooperanti se nalaze na području okolnih semberskih sela, gdje su locirane i parcele na kojima se gaji duvan. U saradnji sa kooperantima osigurava se proizvodnja duvana od rizika tako da su usjevi zaštićeni od eventualnih šteta koje mogu nastati usljed njihovog nastanka.

Manji dio otkupljenog duvana prodaje se u sirovom stanju, dok se veći dio dorađuje i prodaje na domaćem i stranom tržištu. Pored proizvodnje i prodaje duvana Društvo se bavi prometom cigareta na veliko i malo, koje dijelom uzima u kompenzaciju za duvan. Društvo ima i registrovanu djelatnost trgovine na veliko i malo različitim robama, prevoz robe u drumskom saobraćaju, istraživanje tržišta i javnog mnjenja i drugo.

Organi Društva su:

1. Skupština,
2. Upravni odbor i
3. Direktor.

Sjedište Društva: Stefana Dečanskog broj 125, Bijeljina

Šifra osnovne djelatnosti: 01.15 – Gajenje duvana

Matični broj: 1254421

JIB: 4400362960005

Broj zaposlenih radnika u 2019. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 12.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Polaznu osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja Društva za 2019. godinu čine računovodstvene politike, koje je usvojio Upravni odbor Društva, a odnose se na priznavanje, mjerenje i procjenjivanje pojedinačnih pozicija sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva. Pod računovodstvenim politikama podrazumijevaju se posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i prakse koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI.

Pojedina opredjeljenja u računovodstvenim politikama nisu usklađena sa prihvaćenim MRS/MSFI, uključujući njihove izmjene. Zbog toga, kao i zbog činjenice da pojedine izmjene MRS, odnosno neki novi MSFI nisu prevedeni i objavljeni na području Republike Srpske, u sastavljanju finansijskih izvještaja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine nije osigurana potpuna primjena ovih standarda.

Izabrana osnovica za mjerenje elemenata finansijskih izvještaja je istorijski trošak, u kombinaciji sa ostalim, ako su drugačije postavljeni standardnim zahtjevima.

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

#### 3.1. *Politika prihoda*

Priznavanje prihoda se vrši na akrealnoj (obračunskoj) osnovi, nezavisno od vremena naplate. Prihodi od prodaje duvana se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za sve eventualno odobrene popuste (za avansno plaćanje, količinske rabate i slično) odnosno uvažene reklamacije u skladu sa ugovorenim kvalitetom, uz isključenje poreza na dodatu vrijednost (za područje BiH). Prihodi se evidentiraju po tržištima, u zavisnosti gdje se obezbjeđuje plasman (u zemlji i inostranstvu).

Dobici predstavljaju stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po svojoj prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici se iskazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihodi od kamata se knjiže u korist obračunskog perioda na koji se odnose.

Prihod od poslovnog zakupa se priznaje ravnomjerno tokom trajanja višegodišnjeg zakupa. Prihodi od donacija se odlažu i priznaju u bilansu uspjeha u toku perioda potrebnog da bi parirali troškovima koje treba nadoknaditi. U posebnim slučajevima prihodi mogu nastati i po osnovu ukidanja obaveza.

#### 3.2. *Politika rashoda*

Rashodi se priznaju u stvarno nastalom iznosu, po načelu nastanka poslovnog događaja nezavisno od momenta plaćanja računa.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva, finansijske rashode i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode: troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda, bez obzira kako se koriste pozajmljena sredstva. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Tiču se smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno pri donošenju ekonomskih odluka. Obično se priznaju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

### Preračunavanje deviznih iznosa

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protivvrijednost u KM po zvaničnom srednjem kursu Centralne banke BiH, važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u konvertibilne marke po zvaničnom srednjem kursu CB BiH, važećem na dan svake promjene. Nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u prebijenom iznosu kao efekti finansiranja, kroz bilans uspjeha, u korist ili na teret tekućeg perioda.

### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (NPO) su sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova grupa stalnih sredstava Društva (zemljište, objekti i oprema) se početno mjeri po nabavnoj vrijednosti, a naknadni izdaci se priznaju samo u slučaju poboljšanja stanja sredstava iznad njihovog prvobitno procijenjenog standardnog učinka. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nastale stavljanjem osnovnog sredstva u upotrebu, pod uslovom da se isti mogu pouzdano izmjeriti. U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja NPO uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava (do momenta stavljanja u upotrebu) ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz *MRS 23-Troškovi pozajmljivanja*.

Nakon početnog priznavanja sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja. U skladu sa *MRS 36-Obezvređenje sredstava* obaveza rukovodstva Društva je da godišnje pregleda i koriguje imovinu/sredstva za bilo koji iznos obezvređenja, poredeći knjigovodstvenu vrijednost sredstava sa vrijednošću ponovne nabavke.

Obračun amortizacije za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, vrši se na osnovu utvrđenog vijeka upotrebe i stopama amortizacije prema "Pravilniku o nomenklaturi osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja i stopama amortizacije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

Amortizacija u toku godine se obračunava počevši od narednog mjeseca od datuma nabavke osnovnog sredstva, primjenom proporcionalnih stopa obračuna, uz mogućnost promjene metoda, koja se mora objelodaniti. U zavisnosti od korisnog vijeka trajanja stope amortizacije iznose:

	Godine trajanja	Amortizacija u %
○ Građevinski objekti	10-77	1,3-10
○ Sušare	10	10
○ Namještaj	8-10	10-12,5
○ Motorna vozila	6,5	15,5
○ Kompjuteri	5	20
○ Ostala nepomenuta sredstva	5-14	7-20

Rukovodstvo Društva smatra da primijenjene stope amortizacije realno prikazuju ekonomsko svrshodni vijek korišćenja osnovnih sredstava. Shodno propisima, Društvo ne vrši obračun amortizacije za zemljište i investicije u toku.

Dobici ili gubici, koji proisteknu iz prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procijenjenih neto priliva i iskazane vrijednosti sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspjeha.

### **Dugoročni finansijski plasmani**

Ostali dugoročni plasmani, odobreni proizvođačima duvana početno se priznaju po njihovoj nabavnoj vrijednosti, uzevši u obzir i troškove transakcija.

Ispravka plasmana se vrši u visini procijenjenih gubitaka, koje utvrđuje komisija formirana u Društvu, na teret rezultata tekućeg perioda. Direktno se otpisuju potraživanja za plasmane po konačnim sudskim presudama, a za ostale se koriste računi ispravke vrijednosti. Iznosi korekcija uključuju se u gubitak perioda.

### **Zalihe**

**Zalihe robe** se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, iz koje su isključeni rabati i drugi popusti dobavljača. Roba u prodajnim objektima na veliko i na malo iskazuje se po prodajnim cijenama. Obračun ostvarenog dijela razlike u cijeni prilikom svođenja zaliha robe na nabavnu cijenu vrši se na nivou grupe robe koja se nalazi u istom prodajnom objektu.

*Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara*, evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti, u koju su uključeni svi zavisni troškovi, a oduzeti popusti. Nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mjesto i stanje.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene. Ustupanje materijala proizvođačima duvana vrši se u skladu sa ugovorima.

Prilikom izdavanja u upotrebu alat i inventar se otpisuju 100%.

*Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda* mjere se po cijeni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niža. Izlazna cijena sirovog duvana koji se daje u dalju preradu obračunava se po otkupnoj cijeni u koju su uključeni manipulativni troškovi ili po neto prodajnoj cijeni ako je niža. Otkupna cijena je predmet ugovaranja sa proizvođačima.

Troškovi proizvodnje (konverzije) zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni također obuhvataju sistematsko dodjeljivanje fiksnih i promjenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda.

Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti ili se otpisuju u cjelini.

### **3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Potraživanja i plasmani sa rokom dospjeća do godine dana (uključujući i dio dugoročnih plasmana koji dospijevaju u tom roku) mjere se po nominalnoj vrijednosti iz originalne fakture i druge vjerodostojne dokumentacije.



Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, zatim, potraživanja od države, zaposlenih i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa.

Potraživanja od kupaca inicijalno izražena u stranoj valuti preračunavaju se u izvještajnu valutu po kursu na dan bilansiranja.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti, oročene depozite i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeca do godine dana.

Ostali kratkoročni plasmani proizvođačima duvana uključuju iznose u novcu i repromaterijalu, uvećane za obračunate kamate, u skladu sa ugovorima.

Umanjenja potraživanja i plasmana se vrše do njihove procijenjene vrijednosti koja može da se povрати, a iznos gubitka koriguje rezultat tekućeg perioda.

### **Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, novac na žiro računu/ depozite kod komercijalnih banaka, te ostala visokolikvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. Novčana sredstva se iskazuju u nominalnim iznosima i izražena su u konvertibilnim markama, uključujući protivvrijednost deviznih iznosa.

### **Porezi i doprinosi**

*Porez na dobit* se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porez na dobit u Republici Srpskoj. Stopa poreza od 10% obračunava se na dobit iskazanu u godišnjoj poreskoj prijavi.

Dobit iskazana u poreskoj prijavi obuhvata dobit iskazanu u bilansu uspjeha, uključujući usklađivanja prihoda i rashoda po Zakonu i Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dobit. Izvještavanje o porezu na dobit zasniva se na modelu odloženih poreza.

Porez na dodatu vrijednost se plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost, koji je u primjeni od 01.01.2006. godine.

*Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata* predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima, i iskazuju se u okviru ostalih rashoda.

### **Naknade zaposlenima**

U skladu sa važećim propisima Društvo je obavezno da plaća doprinose javnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih.

Primanja zaposlenih se obračunavaju kao obaveze i priznaju kao rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni imaju pravo u skladu sa Pravilnikom o radu i ugovorima, nezavisno da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda.

U slučaju kada je iznos osnovne plate radnika ispod iznosa najniže plate u Republici Srpskoj, radniku se isplaćuje najniža plata utvrđena Opštim kolektivnim ugovorom. Naknade za ishranu u toku rada, prevoz, dnevnice za službena putovanja i druge naknade vezane za rad, obračunavaju se u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.

Društvo je u obavezi da isplaćuje i jubilarne nagrade u visini između jedne do tri prosječne mjesečne plate Društva, u zavisnosti od broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu (za 10 godina-jedna, za 20 godina - dvije i za 30 godina - tri prosječne plate).

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju u visini trostruke plate, obračunate u skladu sa Pravilnikom o radu. Za obračunate otpremnine vrše se rezervisanja.

### **Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se mjere po nominalnoj vrijednosti, koja podrazumijeva poštnu vrijednost nadoknade, koja je primljena za nju. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata umanjena za otplate glavnice, uvećana za iznose kapitalizovanih kamata i umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja ukinuta ili je istekla, na osnovu odredbi ugovora.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

### **Primjena računovodstvenih politika**

Društvo je u obavezi da dosljedno primjenjuje računovodstvene politike utvrđene internim Pravilnikom za sve značajnije stavke, odnosno kada izostavljanje ili netačno prikazivanje neke informacije može uticati na odluke ili procjene korisnika finansijskih izvještaja.

Promjena je dozvoljena samo ako se promijeni neki MRS/MSFI ili je promjena računovodstvenih politika jedini način da se ne ugrozi pouzdanost i relevantnost informacija o efektima transakcija/poslovnih događaja na finansijsko stanje, finansijski rezultat, novčane tokove i promjene na kapitalu.

Promjena računovodstvenih politika ne smije da ugrozi uporedivost finansijskih izvještaja kroz vrijeme zbog čega je poželjna njihova retrospektivna primjena.

### **Računovodstvene procjene**

Računovodstvene procjene podrazumijevaju rasuđivanje i radnje zasnovane na posljednjim raspoloživim, pouzdanim informacijama za stavke koje se ne mogu precizno odmjeriti već samo procjenjivati (sumnjiva i sporna potraživanja, zastarjelost zaliha, fer vrijednost sredstava ili obaveza, stepen završenosti objekata, vijek trajanja sredstava, obaveze za garancije, itd).

Promjene procjena se vezuju za nove okolnosti na kojima se zasniva procjena, pri čemu se revidiranje procjene ne odnosi na prethodne periode i ne predstavlja ispravku greške.

### **Ispravke grešaka**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen prema MRS-8.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda u kome su identifikovane.

### **Korektivni i nekorektivni događaji**

Pri računovodstvenom obuhvatanju i objavljivanju poslovnih događaja, uključuju se i poslovni događaji nastali u periodu između datuma izvještavanja (31. decembra) i datuma odobrenja finansijskih izvještaja od strane Upravnog odbora.

U slučaju da se utvrdi da događaji nakon datuma izvještavanja pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale i na datum izvještavanja potrebno je da Društvo koriguje iznose priznate u svojim finansijskim izvještajima ili da prizna stavke koje nisu prethodno bile priznate.

Nekorektivni događaji ne utiču na stanje na dan bilansiranja, jer ukazuju na aktivnosti nastale nakon datuma izvještavanja, ali se trebaju objaviti u finansijskim izvještajima.

## 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>					
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>377.000</b>	<b>1.174.325</b>	<b>526.096</b>	<b>100.000</b>	<b>2.177.421</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>13.960</b>	<b>0</b>	<b>1.422</b>	<b>0</b>	<b>15.382</b>
Nove nabavke	13.960	0	1.422	0	15.382
Procjena i revalorizacija	0	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>390.960</b>	<b>1.174.325</b>	<b>527.518</b>	<b>100.000</b>	<b>2.192.804</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>176.549</b>	<b>298.647</b>	<b>0</b>	<b>475.196</b>
<b>Povećanja:</b>	<b>0</b>	<b>35.802</b>	<b>48.175</b>	<b>0</b>	<b>83.977</b>
Amortizacija	0	35.802	48.175	0	83.977
Procjena/obezvređenje	0	0	0	0	0
<b>Smanjenja:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>212.351</b>	<b>346.822</b>	<b>0</b>	<b>559.173</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2019. godine	<b>390.960</b>	<b>961.974</b>	<b>180.696</b>	<b>100.000</b>	<b>1.633.631</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>					
31.12.2018. godine	<b>377.000</b>	<b>997.776</b>	<b>227.449</b>	<b>100.000</b>	<b>1.702.225</b>

Povećanje vrijednosti zemljišta (13.960 KM), odnosi se na knjiženje kupljene nepokretnosti od Grada Bijeljina na osnovu Ugovora broj OPU-61/2019 od 05.02.2019. godine, označene kao k.p. broj 1412/10, površine 601 m<sup>2</sup> i k.p. broj 1412/11, površine 97 m<sup>2</sup>, obe k.o. Bijeljina 1, čija cijena iznosi 13.960 KM.

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (1.422 KM) odnosi se na nove nabavke opreme: električni uređaji, računarska oprema (559 KM) i namještaj i ostala oprema (863 KM).

Investicione nekretnine (100.000 KM) odnose se na građevinski objekat koji je izdat u zakup.

U svojim računovodstvenim politikama Društvo nije definisalo računovodstveni tretman investicionih nekretnina, odnosno njihovo inicijalno i naknadno vrednovanje, kako to definiše MRS 40 – Investicione nekretnine. Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost investicionih nekretnina.

Na dan bilansa, rukovodstvo Društva nije analiziralo vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom i MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine. Tako da se nismo mogli uvjeriti u fer vrijednost ukupno iskazane stalne imovine u poslovnim knjigama (poslovni objekti, postrojenja i oprema).

## 4.2. Dugoročni finansijski plasmani

u KM

Opis	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>			
Vrijednost na početku godine	<b>590.000</b>	<b>24.742</b>	<b>614.742</b>
Povećanje	210.000	0	210.000
Smanjenje	0	14.914	14.914
Vrijednost na kraju godine	<b>800.000</b>	<b>9.828</b>	<b>809.828</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>			
Vrijednost na početku godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Povećanje	0	0	0
Smanjenje	0	0	0
Vrijednost na kraju godine	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO VRIJEDNOST</b>			
31.12.2019. godine	<b>800.000</b>	<b>9.828</b>	<b>809.828</b>
31.12.2018. godine	<b>590.000</b>	<b>24.742</b>	<b>614.742</b>

Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica (800.000 KM), odnosi se na učešće u kapitalu MK „Privrednik“ d.o.o. Bijeljina.

Skupština akcionara je dana 30.06.2017.godine, donijela Odluku broj 560/17, o učešću u osnivanju Mikrokreditne organizacije “Privrednik” d.o.o. Bijeljina.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj 059-0-Reg-17-000 341 od 11.05.2017. godine, upisano je osnivanje Mikrokreditne organizacije “Privrednik” sa sjedištem na adresi Društva, čija je osnovna djelatnost “ostalo odobravanje kredita” – šifra 64.92.

Ostali dugoročni finansijski plasmani (9.828 KM), odnose se na sredstva data na otplatu (sušare).

## 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	1.026.205	682.935
2. Rezervni dijelovi u skladištu	2.598	4.959
3. Alat, inventar i HTZ oprema u upotrebi	48.730	37.755
4. Gotovi proizvodi	3.456.963	3.761.591
5. Roba u veleprodajnim objektima	9.564	10.327
6. Roba u maloprodajnim objektima	26.572	28.914
<b>7. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 7)</b>	<b>4.570.632</b>	<b>4.526.482</b>
8. Ispravka vrijednosti zaliha	53.655	38.367
<b>I Zalihe, neto (7-8)</b>	<b>4.516.977</b>	<b>4.488.115</b>

Zalihe materijala i robe vrednuju se po nabavnim cijenama, a proizvodi po neto prodajnoj cijeni.

Na grupi računa 101, na dan bilansiranja evidentirane su zalihe materijala za izradu učinaka u skladištu u iznosu od 1.026.205 KM, koje su veće za 50,26% u odnosu na prethodnu godinu, i najvećim dijelom se odnose na zalihe sirovog duvana (1.015.960 KM), repromaterijal (11.926 KM) i odstupanja od cijena materijala (-1.681 KM).

Repromaterijal je bilansiran po nabavnoj vrijednosti. U cijenu repromaterijala, pored fakturane cijene i pripadajućih zavisnih troškova, zaračunava se dio razlike u cijeni koji služi za pokriće troškova, i koji se dovode u vezu sa nabavkom, distribucijom i finansiranjem nabavke materijala.

Na dan bilansiranja evidentirane su zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 3.456.963 KM, a odnose se na fermentisani duvan.

Za proizvodnju duvana koja se organizuje u kooperaciji sa fizičkim licima, pri čemu se prerada uslužno obavlja kod drugih, u Društvu se ne vodi računovodstvo proizvodnje/prerade duvana. Disponiranje troškova vrši se na osnovu specifikacije ulaganja u otkup i preradu duvana. Vrijednost zaliha gotovih proizvoda izvedena je alternativnim postupcima na osnovu podataka o realizovanim učincima u periodu prije i nakon dana bilansiranja.

Evidencija vlastite proizvodnje duvana odstupa od propisanih pravila jer je računovodstveno tretirana kao kooperativni odnos sa proizvođačem, na bazi ugovora.

Prema obrazloženju uprave ovakav stav proizilazi iz činjenice da je vlastita proizvodnja više oglednog karaktera i da su proizvedene količine minorne u odnosu na ukupnu ulaznu komponentu sirovine.

Prilikom bilansiranja zaliha nije vršeno kvantifikovanje eventualnih troškova prodaje i alternativno vrednovanje po cijenama koštanja što predstavlja određeno odstupanje od zahtjeva MRS 2(Zalihe).

#### 4.4. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

*u KM*

Opis	Kupci iz Republike Srpske	Kupci iz FBiH	Kupci iz Brčko Distrikta BiH	Sumnjiva i sporna potraživanja	Druga potraživanja	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	27.597	78.114	0	486.091	152.641	168.613	<b>913.056</b>
Bruto stanje na kraju godine	17.026	3.798	193	481.218	173.871	173.173	<b>849.280</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	436.091	0	80.000	<b>516.091</b>
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	411.657	0	164.539	<b>576.196</b>
<b>NETO STANJE</b>							<b>0</b>
31.12.2019. godine	<b>17.026</b>	<b>3.798</b>	<b>193</b>	<b>69.561</b>	<b>173.871</b>	<b>8.635</b>	<b>273.084</b>
31.12.2018. godine	<b>27.597</b>	<b>78.114</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>152.641</b>	<b>88.613</b>	<b>396.965</b>

#### *Potraživanja od kupaca iz Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Milica –Komerc d.o.o.	3.433
2.	GOGA-V TR Dragstor	2.614
3.	Ostali kupci	10.979
<b>U k u p n o</b>		<b>17.026</b>

Na sumnjivim i spornim potraživanjima (69.561 KM), evidentirana su sporna potraživanja od kupaca (7.835 KM) koja su 100% indirektno otpisana, nadalje evidentirana su druga sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 461.657 KM, koja su ispravljena u iznosu od 411.657 KM, (neto sporna potraživanja iznose 50.000 KM) i odnose se na blokirana novčana sredstva kod Bobar banke - stečajni postupak i sporni kratkoročni plasmani iz proizvodnje (19.561 KM).

Druga potraživanja (173.871 KM), odnose se na potraživanja od državnih organa i organizacija (2.266 KM), druga potraživanja (749 KM) i potraživanja za PDV (170.856 KM).

Kratkoročni finansijski plasmani (8.635 KM), odnose se na plasmane u proizvodnji duvana, uglavnom se odnose na ulaganja u repromaterijal za proizvodnju duvana kod 38 kooperanata, koji nisu izmirili dug iz proizvodnje, a najvećim dijelom je prenijet iz prethodnih godina.

Nepovoljni uslovi proizvodnje i nesigurnost u podsticajne mjere destimulativno djeluju na proizvođače zbog čega je politika uprave Društva orjentisana na ustupanje opreme i materijala, zasnovana na povjerenju kooperanata, bez uslovljavanja instrumenata obezbjeđenja naplate plasmana zbog čega je izražen rizik naplate ovih plasmana u naturi.

Pojedini kooperanti predajom duvana iz tekuće godine otplaćuju dug ranijih godina pa postoji rizik ukoliko prestanu da proizvode duvan (ili duvan usmjere na „crno tržište“) da dio plasmana neće biti nadoknadiv.

#### 4.5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	36.185	11.287
2. Poslovni račun - strana valuta	185	3.636
3. Izdvojena novčana sredstva	0	210.000
4. Blagajna - domaća valuta	5.225	1.578
<b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)</b>	<b>41.595</b>	<b>226.501</b>

#### 4.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	3.823	3.154
<b>Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>3.823</b>	<b>3.154</b>

Unaprijed plaćeni rashodi u iznosu od 3.823 KM, a odnose se na unaprijed plaćenu zakupninu zemljišta u cilju organizovanja vlastite proizvodnje.

#### Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansna evidencija u iznosu od 93.942 KM odnosi se na nekretnine uzete u zakup (4.473 KM), i ostala vanbilansna aktiva i pasiva (89.469 KM).

**KAPITAL****4.7. Struktura kapitala***u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	4.951.658	4.951.658
<b>I Osnovni i ostali kapital</b>	<b>4.951.658</b>	<b>4.951.658</b>
1. Zakonske rezerve	52.108	51.844
<b>II Rezerve - ukupno</b>	<b>52.108</b>	<b>51.844</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	124.576	134.036
<b>III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici</b>	<b>124.576</b>	<b>134.036</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	268.630	162.494
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	13.513	106.136
<b>IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>282.143</b>	<b>268.630</b>
<b>KAPITAL (I do IV)</b>	<b>5.410.485</b>	<b>5.406.168</b>

Ukupan kapital Društva sa 31.12.2019. godine iznosi 5.410.485 KM, od toga osnovni kapital čini 4.951.658 KM, zakonske rezerve iznose 52.108 KM, revalorizacione rezerve (124.576 KM), neraspoređeni dobitak ranijih godina (268.630 KM) i dobitak tekuće godine u iznosu od 13.513 KM.

Revalorizacione rezerve su formirane procjenom vrijednosti stalnih sredstava 2013. godine.

Dana, 24.05.2019. godine Skupština Društva je donijela Odluku, broj 456/19, da se ostvarena dobit u 2018. godini u iznosu od 111.720 KM raspoređi na sljedeći način: na neraspoređenu dobit (106.135 KM) i zakonske rezerve (5.586 KM).

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

R/B	Opis	% učešća
1.	Mihajlović Svetozar	30,00
2.	Savić Milica	21,53
3.	DUIF Kristal Invest a.d. - OAIF Opportunity Fund	9,49
4.	PREF a.d. Banja Luka	7,15
5.	DUIF Kristal Invest a.d. - OMIF Maximus Fund	5,51
6.	Halilović Pašaga	5,44
7.	Fond za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka	3,57
8.	Raiffeisen Bank d.d. BIH Sarajevo-kastodi	3,33
9.	Andrić Branimir	2,54
10.	DUIF Management Solutions - OAIF Profit Plus	1,49
11.	Ostali	9,95
<b>U k u p n o</b>		<b>100,00</b>



## 4.8. 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	257.220	266.564
2. Dobavljači iz Federacije BiH	13.772	400.848
3. Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH	11.006	5.546
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)</b>	<b>281.998</b>	<b>672.957</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	12.795	0
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	1.340	1.462
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju	9.668	10.092
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	2.160	0
<b>II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)</b>	<b>25.963</b>	<b>11.554</b>
1. Obaveze po osnovu kamata i rashoda finansiranja	5.023	4.048
2. Obaveze prema zaposlenima	363	0
3. Obaveze prema članovima Upravnog odbora	750	0
4. Ostale obaveze	2.412	45
<b>III Druge obaveze (1 do 4)</b>	<b>8.548</b>	<b>4.093</b>
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	27.325	29.884
<b>IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost</b>	<b>27.325</b>	<b>29.884</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	0	3.470
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	27	29
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	953	0
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)</b>	<b>980</b>	<b>3.499</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>344.814</b>	<b>721.987</b>

## Obaveze prema dobavljačima iz Republike Srpske na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Herba – Komerc doo	70.000
2.	Kompanija Milojević doo	60.105
3.	NELT doo	13.636
4.	ZZ Ugljevik	15.000
5.	Ostali dobavljači	98.479
<b>U k u p n o</b>		<b>257.220</b>

## Obaveze prema dobavljačima iz Federacije BiH na dan 31.12.2019. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	TDR doo	10.958
2.	Ostali	2.814
<b>U k u p n o</b>		<b>13.772</b>

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

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

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Kratkoročni krediti u zemlji	1.523.636	1.219.008
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>1.523.636</b>	<b>1.219.008</b>

Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 1.523.636 KM, odnose se na slijedeće kredite:

Banka	Broj ugovora	Iznos kratkoročnog kredita	Rok vraćanja	Kamata %	Stanje duga po kreditu u KM na 31.12.2019. godine
Naša Banka a.d. Bijeljina	001-41/19 od 11.04.2019. godine	200.000	12 mjeseci	5,75	800.000
	001-39/19 od 11.04.2019. godine	400.000	12 mjeseci	5,75	
	001-183/18 od 14.02.2019. godine	200.000	12 mjeseci	6,50	
Sberbank a.d.Banja Luka	5671514523003790 od 09.10.2019. godine	200.000	12 mjeseci	2,95	400.000
	5671514523003984 od 09.10.2019. godine	200.000	12 mjeseci	2,95	
Svetozar Mihajlović	258/19 od 19.03.2019. godine	25.000	12 mjeseci	5,00	25.000
Paleksić Mira	427 od 21.05.2019. godine	100.000	12 mjeseci	5,00	100.000
Obaveze po ostalim kratkoročnim kreditima- overdraft Sberbank	5673431100033162 od 19.02.2019. godine	200.000	12 mjeseci	2,95	198.636
<b>Svega kratkoročni krediti:</b>					<b>1.523.636</b>

**4.10. Pasivna vremenska razgraničenja**

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Kratkoročna rezervisanja	0	84.539
<b>Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>84.539</b>

**4.11. Poslovni prihodi***u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj	1.091.288	1.013.731
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>1.091.288</b>	<b>1.013.731</b>
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	168.802	0
2. Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH	439.260	846.736
3. Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH	158.782	561.471
4. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	736.145	91.885
<b>II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 4)</b>	<b>1.502.989</b>	<b>1.500.092</b>
<b>III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>2.594.277</b>	<b>2.513.822</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	2.196.686
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	304.628	1.268.528
<b>IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)</b>	<b>-304.628</b>	<b>928.158</b>
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	24.389	45.719
<b>V Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenskih izvora i drugi slični prihodi - ukupno</b>	<b>24.389</b>	<b>45.719</b>
1. Prihodi od zakupnina	16.994	18.260
<b>VI Drugi poslovni prihodi - ukupno</b>	<b>16.994</b>	<b>18.260</b>
<b>VII Poslovni prihodi - ukupno (I do VI)</b>	<b>2.331.032</b>	<b>3.505.958</b>

**4.12. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća***u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Dobici po osnovu prodaje materijala	99.905	130.146
2. Naplaćena otpisana potraživanja	1.100	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>101.009</b>	<b>130.146</b>

Dobici po osnovu prodaje materijala (99.905 KM), odnose se realizaciju RUC materijala.

**4.13. Finansijski prihodi***u KM*

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Prihodi od kamata	45.566	44.740
2. Ostali finansijski prihodi	2.437	38
<b>I Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>48.003</b>	<b>44.778</b>

Ostali finansijski prihodi (2.437 KM), odnose se na naknadno odobreni rabat od dobavljača (75 KM) i ostali finansijski prihodi (2.362 KM).

## 4.14. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Nabavna vrijednost prodane robe	1.075.977	997.770
<b>I Nabavna vrijednost robe - ukupno</b>	<b>1.075.977</b>	<b>997.770</b>
1. Troškovi materijala za izradu	595.408	1.613.292
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	12.208	3.609
3. Troškovi goriva i energije	18.048	32.095
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>625.665</b>	<b>1.648.997</b>
<b>III Troškovi bruto zarada i naknada zarada</b>	<b>305.156</b>	<b>349.775</b>
<b>IV Troškovi bruto naknada članovima Upravnog odbora</b>	<b>18.905</b>	<b>18.905</b>
<b>V Ostali lični rashodi</b>	<b>68.082</b>	<b>6.574</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	152.670	325.312
2. Troškovi transportnih usluga	34.192	46.635
3. Troškovi usluga održavanja	4.082	7.899
4. Troškovi reklame i propagande	1.171	2.759
5. Troškovi ostalih usluga	9.222	32.976
<b>VI Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)</b>	<b>201.336</b>	<b>415.582</b>
<b>VII Troškovi amortizacije</b>	<b>83.976</b>	<b>82.297</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	16.863	14.527
2. Troškovi reprezentacije	6.544	8.357
3. Troškovi premije osiguranja	11.670	3.590
4. Troškovi platnog prometa	9.235	8.144
5. Troškovi članarina	1.363	1.858
6. Troškovi poreza	7.807	8.003
7. Troškovi doprinosa	0	350
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.638	8.880
<b>VIII Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>57.119</b>	<b>53.707</b>
<b>IX Poslovni rashodi - ukupno (I do VIII)</b>	<b>2.436.216</b>	<b>3.573.608</b>

## Troškovi materijala za izradu

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi osnovnog materijala	568.286
2.	Troškovi ambalaže	27.122
<b>Ukupno</b>		<b>595.408</b>

## Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	7.230
2.	Električna energija	6.094
3.	Troškovi gasa	4.724
<b>Ukupno</b>		<b>18.048</b>

## Troškovi transportnih usluga

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi transportnih usluga	30.814
2.	Troškovi PTT usluga	3.023
3.	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	273
4.	Troškovi RTV takse	82
<b>Ukupno</b>		<b>34.192</b>

*Troškovi ostalih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi špedicija I carine	3.043
2.	Troškovi komunalnih usluga	987
3.	Troškovi vode	846
4.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	4.346
<b>Ukupno</b>		<b>9.222</b>

*Troškovi neproizvodnih usluga*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi advokatskih usluga	3.882
2.	Troškovi računovodstvenih usluga	3.000
3.	Troškovi revizije finansijskih izvještaja	2.800
4.	Troškovi za stručnu literaturu i časopise	248
5.	Ostale neproizvodne usluge	6.933
<b>Ukupno</b>		<b>16.863</b>

*Ostali nematerijalni troškovi*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Takse i sudski troškovi	840
2.	Ostali nematerijalni troškovi	2.798
<b>Ukupno</b>		<b>3.638</b>

**4.15. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine**

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	24.557
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	130.925	5.275
<b>I Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>130.925</b>	<b>29.832</b>
1. Obezvređenje zaliha materijala i robe	3.425	0
<b>II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine</b>	<b>3.425</b>	<b>0</b>
<b>III Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do II)</b>	<b>134.351</b>	<b>29.832</b>
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	22
<b>Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih godina</b>	<b>0</b>	<b>22</b>

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi (130.925 KM), odnose se na rashode po osnovu otpisa materijala (119.252 KM), kazne za privredne presteupe i prekršaje (2.778 KM) i ostali rashodi (8.895 KM).

**4.16. Finansijski rashodi**

Opis	u KM	
	31.12.2019. godine	31.12.2018. godine
1. Rashodi kamata	66.580	29.537
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>66.580</b>	<b>29.537</b>

*Rashodi kamata*

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Rashodi kamata po kreditima	66.449
2.	Zatezne kamate	131
<b>U k u p n o</b>		<b>66580</b>

**4.17. Sudski sporovi**

Prema izjavi ovlaštenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine Društvo nije imalo sudskih sporova.

**4.18. Transakcije sa povezanim licima**

Povezana lica, sa kojima je Društvo u 2019. godini imalo poslovne odnose su Mikrokreditna organizacija "Privrednik" d.o.o. Bijeljina, u kojoj je Društvo vlasnik 80% udjela, i Svetozar Mihajlović vlasnik 30% akcionarskog kapitala. Izvršene transakcije sa ovim licima se daju u sljedećem pregledu:

Opis	Transakcije sa povezanim licem po osnovu primljenih pozajmica	
	Mikrokreditna organizacija "Privrednik" d.o.o. Bijeljina	Svetozar Mihajlović
Stanje na dan 01.01.2019. godine	0	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	49.750	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2019. godine	49.750	25.000
<b>Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>

Prema obrazloženju ovlaštenog lica Društva, transakcije sa povezanim pravnim licima se vrše po tržišnim cijenama, odnosno po principu „van dohvata ruke“.

**4.19. 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 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 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 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 je u 2019. godini imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske, koja je Rješenjem broj 06/1.05/0702-456.1-23301/2016 od 18.11.2019. godine utvrdila dodatnu obavezu Društvu u ukupnom iznosu od 2.527,74 KM.

Kontrola (potpuna) od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH je bila u toku 2019. godine za period od 01.09.2016. godine do 31.12.2017. godine, koja je u Zapisniku o kontroli broj 04/5-2/IV-17-1-42-2-155/18 od 30.09.2019. godine, utvrdila dodatne obaveze Društva u iznosu 370.902 KM.

Nadalje, Uprava za indirektno oporezivanje BiH donosi Rješenje broj 04/5-2/IV-17-1-42-3-155/18 od 31.10.2019. godine, kojim djelimično prihvata prigovor Društva na Zapisniku o kontroli broj 04/5-2/IV-17-1-42-2-155/18 od 30.09.2019. godine i u istom utvrđuje razrez indirektnih poreza (za period od 01.09.2016. godine do 31.12.2017. godine) u iznosu od 361.743 KM.

#### **4.20. Naknadni događaji**

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, na Rješenje broj 04/5-2/IV-17-1-42-3-155/18 od 31.10.2019. godine, kojim se djelimično prihvata prigovor Društva na Zapisnik o kontroli broj 04/5-2/IV-17-1-42-2-155/18 od 30.09.2019. godine i u istom utvrđuje razrez indirektnih poreza (za period od 01.09.2016. godine do 31.12.2017. godine) u iznosu od 361.743 KM, Društvo je uložilo žalbu i zbog neophodne procedure isto nije evidentiralo u poslovnim knjigama na obaveze u 2019. godini već 31.03.2020. godine.