



REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
IZRADA IZVJEŠTAJA O TRANSFERNIM CIJENAMA
SAVJETOVANJE U VEZI POREZA

REVIZIJA PROFIT d.o.o.
Bosanskih šehida b.b.
77 000 Bihać
ID broj: 4263677780008; PDV broj: 263677780008
Telefon: + 387 37 316-993; Fax: + 387 37 328-044
Raiffeisen bank: 161 000 021 010 0071
E-mail: profit.ba@gmail.com; selmaprofit@gmail.com

**JP RADIO TELEVIZIJA UNSKO-SANSKOG
KANTONA d.o.o. Bihać**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
I FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31.12.2018. GODINE**

Bihać, 05/2019. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Udjeličarima JP Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać
Upravi JP Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva JP Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać (Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na 31.12.2018. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu (glavnici) i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na 31.12.2018. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja(KRP)

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

U toku naše revizije smo utvrdili da postoji jedno ključno revizijsko pitanje koje treba objaviti u našem izvještaju. To pitanje i revizijski postupci u vezi tog pitanja su kako slijedi:

1. Adekvatnost kapitala u Društvu

Osnovni kapital u Društva iznosi 2.916.475 KM, akumulirani gubitak iz ranijih godina iznosi 1.673.455 KM, a gubitak tekuće godine iznosi 124.929 KM. Ukupan gubitak u društvu je zbir akumuliranog i tekućeg gubitka i iznosi 1.798.384 KM.

Kada u Društvu gubitak dostigne preko 50% iznosa osnovnog kapitala tada je u Društvu nastala neadekvatnost kapitala. Zakonom o finansijskom poslovanju u FBiH (Službene novine FBiH broj 48/2016) Uprava je dužna poduzeti sve potrebne mjere da društvo raspolaze s dovoljno dugoročnih izvora finansiranja te da vrši praćenje adekvatnosti kapitala i poduzima mjere u vezi stim.

1.1. Revizijski postupci u vezi KRP 2.

Mi smo:

- a) testirali matematičku tačnost radi utvrđivanja adekvatnosti kapitala,
- b) utvrdili kad je Društvo zadnji put vršilo povećanje osnovnog kapitala,
- c) utvrdili Zakonski propis koji reguliše predmetnu oblast.

Na temelju prikupljenih dokaza dobili smo potvrdu da je kapital društva na dan sastavljanja finansijskih izvještaja bio neadekvatan. Na tu činjenicu ćemo upozoriti Upravu društva i u vezi toga izdati adekvatnu revizorsku preporuku.

Ostale informacije

Vlada Unsko-sanskog kantona je 29.06.2017. godine donijela odluku o davanju na korištenje objekta restoran „Crvena zvijezda“ u Bihaću površine 573,70 m² sa pripadajućim zemljištem površine 1.850 m² bez naknade. Zbog neuslovnosti i nedostatka finansijskih sredstava poslovni objekat nije adaptiran za potrebe obavljanja djelatnosti društva.

Odgovornosti Uprave Društva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.


Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorovo izvješće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Detaljni opis revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja se nalazi na web stranici Saveza računovođa i revizora Federacije Bosne i Hercegovine (www.srr-fbih.org). Taj opis predstavlja dio našeg izvještaja.

Ime partnera na angažovanju

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu koga je sastavljen ovaj izvještaj je Dervić Nevzet, ovlašteni revizor.



mr. Dervić Nevzet, ovlašteni revizor
(broj licence: 3010003147)





mr. Rekić Selma, direktor

REVIZIJA PROFIT d.o.o.
Bosanskih šehida b.b.
77 000 Bihać

Datum: 24.05.2019. godine

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj 83/09), Uprava je dužna osigurati da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Međunarodni odbor za računovodstvene standarde, koji pokazuju istinit i fer pregled stanja Društva, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju finansijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- Odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- Postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno-značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, te
- Sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će društvo nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj društva. Također, Uprava je dužna brinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine društva te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni 12.02.2019. godine od strane uprave. Iste je odobrila uprava kojoj je istekao mandat 28.03.2019. godine. Ta uprava snosi odgovornost za finansijske izvještaje.

Predsjednik Uprave:

Pašić Irma, direktor

JP Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać

Datum: 10.04.2019. godine

M.P.
Irma Pašić

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2018.

Bilansna pozicija	Napomena	2018	2017
Poslovni prihodi	5	2.199.584	2.175.853
Ostali poslovni prihodi		1.713.444	1.681.200
Prihodi od prodaje učinaka		484.730	494.308
Prihodi od prodaje robe		1.410	345
Poslovni rashodi	9	(2.315.397)	(2.286.375)
Materijalni troškovi		(84.235)	(81.787)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		(1.895.869)	(1.816.119)
Troškovi proizvodnih usluga		(57.902)	(78.742)
Amortizacija		(177.863)	(218.044)
Nematerijalni troškovi		(99.528)	(91.683)
Rezultat poslovnih aktivnosti		(115.813)	(110.522)
Financijski prihodi	6	1	1
Financijski rashodi	10	(2.774)	(3.730)
Rezultat iz financijskih aktivnosti		(2.773)	(3.729)
Ostali prihodi i dobiti	7	96	5.570
Ostali rashodi i gubici	11	(3.091)	(5.331)
Rezultat iz ostalih aktivnosti		(2.995)	239
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	12	(0)	(1.892)
Prihodi iz osn. promjene računovodstvenih politika	8	1.281	22.129
Rashodi iz osn. promjene računovodstvenih politika	13	(4.629)	(139)
Rezultat tekuće godine		(124.929)	(93.914)

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

NA DAN 31.12.2018. GODINE

Bilansna pozicija	Napomena	2018	2017
Stalna sredstva i dugoročni plasmani		1.115.906	1.287.083
Nematerijalna imovina	16	8.583	15.312
Nekretnine, postrojenja i oprema	17	1.107.323	1.271.771
Tekuća sredstva		476.005	477.777
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	18	216	0
Gotovina	19	1.908	3.752
Kratkoročna potraživanja	20	472.557	472.830
Potraživanja za PDV	21	1.324	1.195
POSLOVNA AKTIVA		1.591.911	1.764.860
Vanbilansna aktiva*		112.607	112.607
UKUPNA AKTIVA		1.704.518	1.877.467
Kapital	22	1.118.091	1.243.019
Osnovni kapital		2.916.475	2.916.475
Gubitak dobit ranijih godina		1.673.455	1.579.542
Gubitak izvještajne godine		124.929	93.914
Dugoročna rezervisanja	23	14.272	27.315
Dugoročne obaveze	24	13.333	42.222
Kratkoročne finansijske obaveze	25	15.300	11.755
Obaveze iz poslovanja	26	93.232	117.700
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	27	302.422	284.693
Druge obaveze	28	14.396	18.282
Obaveze za PDV	29	6.195	6.955
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	30	14.670	12.919
POSLOVNA PASIVA		1.591.911	1.764.860
Vanbilansna pasiva*		112.607	112.607
UKUPNA PASIVA		1.704.518	1.877.467

*Vanbilansna evidencija nije evidentirana u finansijskim izvještajima za 2018. godinu, a ista postoji u evidencijama društva.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2018.

Bilansna pozicija	2018	2017
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	(124.929)	(93.914)
Gubici (dobici) od otuđenja nemat. sredstava	8.314	22.831
Amortizacija/vrijednost usklađivanja mat. sredstava	169.549	195.213
Ostala usklađenja za neg. tokove	2.722	11.774
Smanjenje (povećanje) zaliha	(216)	(0)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	56.234	15.120
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(56.090)	(89.903)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(24.468)	39.967
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	14.834	(44.395)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(13.043)	(14.009)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	32.907	42.684
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.410	1.773
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	(0)	(23.704)
Neto priliv (odliv) gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.410	(21.931)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finacijskih aktivnosti	20.000	6.664
Odlivi gotovine iz finacijskih aktivnosti	(56.161)	(24.445)
Neto priliv (odliv) gotovine iz finacijskih aktivnosti	(36.161)	(17.781)
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	34.317	42.684
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	(36.161)	(39.712)
NETO PRILIVI/ODLIVI GOTOVINE	(1.844)	2.972
Gotovina na početku izvještajnog perioda	3.752	780
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	1.908	3.752

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2018.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Statutarne i druge rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2017.	2.916.475	0	0	(1.579.541)	1.336.934
Neto dobit (gubitak) 2017.	0	0	0	(93.914)	(93.914)
Emisija dion. kap. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	0	0	0	(1)	(1)
Stanje na dan 31.12.2017.	2.916.475	0	0	(1.673.456)	1.243.019
Neto dobit (gubitak) 2018.	0	0	0	(124.929)	(124.929)
Emisija dion. kap. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	0	0	0	1	1
Stanje na dan 31.12.2018.			0	(1.798.384)	1.118.091

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Osnivač društva je: Unsko-sanski kanton sa 100% vlasništva u osnovnom kapitalu u iznosu od 2.916.475 KM. Društvo ima upravu.

Upravu čine:

- Irma Pašić, direktor neograničenih ovlaštenja
- Gorica Bukić, izvršni direktor programa neograničenih ovlaštenja
- Senad Ramić, v.d. izvršnog direktora tv programa neograničenih ovlaštenja.

Društvo posluje u iznajmljenom poslovnom prostoru. Tokom revizije smo dobili Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 16.01.2019. godine koji je zaključen sa JU Kulturni centar Bihać. Poslovne prostorije se nalaze u ulici 502. Viteške brigade u Bihaću. Ugovor je zaključen na period od 01.01.2019.-31.12.2019. godine sa mjesečnom zakupninom u iznosu 1.755 KM sa uračunatim pdv-om.

U sudski registar, kod subjekta upisa JP Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać, matični registarski broj upisa 1-804-00 upisani su sljedeći podaci:

Datum	Broj rješenja	Opis
22.12.1995.	U/I-768/95	Osnivanje Javnog preduzeća RADIO TELEVIZIJA UNSKO-SANSKOG KANTONA p.o. Bihać, ulica Gajevo šetalište b.b. Osnivač društva je Unsko-sanski kanton. Osnovni kapital 10.000 DM. Lice ovlašteno za zastupanje je Emin Mesić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja.
16.12.1997.	U/I-1621/97	Upis podataka o pripajanju JP Radio Velika Kladuša.
23.04.1998.	U/I-406/98	Raniji v.d. direktor društva Emin Mesić je razriješen dužnosti. Imanovano ovlašteno lice za zastupanje društva je Emin Huskić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja.
13.05.1999.	U/I-442/99	Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Emin Huskić je razriješen dužnosti v.d. direktora, i imenovan kao direktor neograničenih ovlaštenja.
23.11.2000.	U/I-2190/2000	Upis podataka o brisanju iz sudskog registra Odjeljenja Radio Velika Kladuša.
26.06.2001.	U/I-1018/2001	Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Emin Huskić je razriješen dužnosti, a imenovan je Senad Ramić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja.
02.07.2008.	017-0-Reg-08-000374	Upis podataka o usklađivanju sa Zakonom o javnim preduzećima. Društvo nastavlja poslovanje pod nazivom Javno preduzeće Radio televizija Unsko-sanskog kantona d.o.o. Bihać, a skraćeni naziv je JP RTV USK-a Bihać. Sjedište društva je 502. Viteške brigade broj 11, osnovni kapital 2.208.554 KM, a lice ovlašteno za zastupanje je Senad Ramić, direktor neograničenih ovlaštenja.
12.08.2009.	017-0-Reg-09-000450	Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Senad Ramić je razriješen dužnosti, a imenovana je Gorica Bukić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja.

- 08.10.2009. 017-0-Reg-09-000546 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Gorica Bukić je razriješena dužnosti, a imenovana je Dika Bejdić, direktor neograničenih ovlaštenja.
- 04.08.2010. 017-0-Reg-10-000407 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje. Dika Bejdić je razriješena dužnosti, a imenovana je Nermina Zulić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja.
- 27.09.2010. 017-0-Reg-10-000498 Upis podataka o imenovanju direktora društva. Nermina Zulić je razriješena dužnosti v.d. direktora, i imenovana kao direktor neograničenih ovlaštenja.
- 07.01.2011. 017-0-Reg-11-000004 Upis podataka o imenovanju Senada Ramića kao izvršnog direktora društva neograničenih ovlaštenja.
- 10.07.2013. 017-0-Reg-13-000429 Upis podataka o imenovanju trećeg lica ovlaštenog za zastupanje društva, a to je Nijaz Glumac, izvršni direktor neograničenih ovlaštenja.
- 03.10.2014. 017-0-Reg-14-000579 Upis podataka o imenovanju v.d. direktora društva. Nermina Zulić je razriješena dužnosti direktora društva i imenovana kao v.d. direktor neograničenih ovlaštenja. Izvršni direktori neograničenih ovlaštenja su Senad Ramić i Nijaz Glumac.
- 03.04.2015. 017-0-Reg-15-000208 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenih za zastupanje društva. Razriješeni su dužnosti v.d. direktor Nermina Zulić i izvršni direktori Senad Ramić i Nijaz Glumac. Imenovana lica ovlaštena za zastupanje društva su Senad Ramić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja i Nijaz Glumac, v.d. izvršni direktor neograničenih ovlaštenja.
- 15.09.2015. 017-0-Reg-15-000522 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenih za zastupanje društva. Raniji v.d. direktor Senad Ramić razriješen je dužnosti. Lica ovlaštena za zastupanje društva su Izet Mustafić, direktor neograničenih ovlaštenja, Nijaz Glumac, v.d. izvršni direktor radio programa neograničenih ovlaštenja i Senad Ramić, izvršni direktor tv-programa neograničenih ovlaštenja.
- 17.12.2015. 017-0-Reg-15-000754 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Raniji v.d. izvršni direktor radio programa Nijaz Glumac je Odlukom Nadzornog odbora razriješen dužnosti. Lica ovlaštena za zastupanje društva:
-Izet Mustafić, direktor neograničenih ovlaštenja,
-Gorica Bukić, izvršni direktor radio programa neograničenih ovlaštenja
-Senad Ramić, izvršni direktor tv programa neograničenih ovlaštenja.
- 15.09.2016. 017-0-Reg-16-000298 Upis podataka o povećanju osnovnog kapitala društva. Osnovni kapital je povećan za 707.921 KM. Osnovni kapital društva nakon povećanja iznosi 2.916.475 KM.
- 06.07.2018. 017-0-Reg-18-000498 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Raniji direktor Izet Mustafić je odlukom Privremenog nadzornog odbora razriješen dužnosti. Lica ovlaštena za zastupanje društva su:
-Senudin Jašarević, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja,
-Gorica Bukić, izvršni direktor radio programa neograničenih ovlaštenja
-Senad Ramić, v.d. izvršni direktor tv programa neograničenih ovlaštenja.

- 28.03.2019. 017-0-Reg-19-000195 Upis podataka o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje društva. Raniji v.d. direktor Senudin Terzić je odlukom Privremenog nadzornog odbora razriješen dužnosti. Lica ovlaštena za zastupanje društva su:
-Irma Pašić, v.d. direktor neograničenih ovlaštenja,
-Gorica Bukić, izvršni direktor radio programa neograničenih ovlaštenja
-Senad Ramić, v.d. izvršni direktor tv programa neograničenih ovlaštenja.
- 26.04.2019. 017-0-Reg-19-000265 Upis podataka o imenovanju direktora društva. Raniji v.d. direktor je odlukom Nadzornog odbora razriješen dužnosti. Lica ovlaštena za zastupanje društva su:
-Irma Pašić, direktor neograničenih ovlaštenja,
-Gorica Bukić, izvršni direktor radio programa neograničenih ovlaštenja
-Senad Ramić, v.d. izvršni direktor tv programa neograničenih ovlaštenja.

U registru poslovnih subjekata kod Federalnog zavoda za statistiku društvo se vodi pod identifikacijskim brojem: 4263246960009 sa kojim je registrirano u Poreznoj upravi FBiH-Kantonalni ured Unsko-sanskog kantona.

Osnovna djelatnost društva prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica po djelatnostima je: Emitiranje televizijskog programa (šifra djelatnosti KD2010-60.20).

Na dan 31.12.2018. godine u društvu je bilo zaposleno 75 radnika, a na dan 31.12.2017. godine 73 radnika.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA I STANDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (MRS/MSFI)

2.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeće izmjene postojećih standarda i tumačenja, izdatih od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući period:

- Izmjene MRS 19 Primanja zaposlenih, definisani planovi primanja zaposlenih: doprinosi zaposlenih (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
- Izmjene različitih standarda i tumačenja Poboljšanja MSFI-a (ciklus 2010-2012) koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščlanjivanje teksta (izmjene će biti na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
- Izmjene različitih standarda i tumačenja Poboljšanja MSFI-a (ciklus 2011-2013) koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščlanjivanje teksta (izmjene će biti na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
- MSFI 14 Razgraničavanje zakonskih i propisanih dažbina (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)

- Izmjene MRS 1 prezentacija finansijskih izvještaja, inicijativa za objavljivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MSFI 11 Zajednički aranžmani, Računovodstveni tretman sticanja udjela u zajedničkim operacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina, Objašnjenje o prihvatljivim metodama amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 41 Poljoprivreda, Plodonosne plantaže (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MRS 27 Odvojeni finansijski izvještaji, Metoda udjela u odvojenim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MSFI 10 Konsolidirani finansijski izvještaji, MSFI 12 Objavljivanja udjela u drugim subjektima i MRS 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima, investicioni subjekti: primljena izuzeća od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene različitih standarda i tumačenja Poboljšanja MSFI-a (ciklus 2012-2014) koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščlanjivanje teksta (izmjene će biti na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2016.)
- Izmjene MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima, Inicijativa za objavljivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2017.)
- Izmjene MRS 12 Porez na dobit, Priznavanje odgođene porezne imovine od nerealiziranih gubitaka (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2017.)
- MSFI 9 Finansijski instrumenti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.)
- MSFI 15 Prihodi iz ugovora s kupcima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.)

Usvajanje spomenutih izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imalo uticaj na izmjenu računovodstvenih politika društva.

2.2. Standardi i tumačenja koji su objavljeni a nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 16 Najmovi (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.)
- Izmjene MSFI 10 Konsolidirani finansijski izvještaji i MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate, Prodaja ili kompenzacija imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata (stupanje na snagu odgođeno na neodređeni period)

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, izmjene i tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje društva u periodu inicijalne primjene.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Vremenska neograničenost poslovanja

Transakcije se priznaju kada su nastale i iskazuju se u finansijskim izvještajima za period na koji se odnose uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja, te da će nastaviti poslovati i u doglednoj budućnosti.

Društvo se bavi pripremanjem, proizvodnjom i prenosom vlastitih radio-televizijskih sadržaja namijenjenih javnosti, proizvodnjom i plasmanom marketinških poruka i drugim srodnim djelatnostima. Društvo svakodnevno emituje radijski i televizijski program.

Nismo utvrdili događaje ili uslove koji mogu uzrokovati značajnu sumnju u pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu

objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za leasing transakcije koje su u djelokrugu MRS 17 i za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih. Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

Izveštajna valuta

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama, s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u društvu. Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Kursne razlike se knjiže kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o bilansu uspjeha i ostalaj sveobuhvatnoj dobiti perioda.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se može identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Nematerijalna imovina određenog vijeka upotrebe se vrednuje po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Nematerijalna sredstva su prava i druga neopipljiva sredstva koja pravno lice koristi u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, nad kojim društvo ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi. Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene prificanja ekonomskih koristi po osnovu njihovog korištenja. Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom. U izračunu amortizacije koristi se slijedeći vijek upotrebe:

Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Procijenjeni vijek upotrebe	Stopa
Računarski programi	6,66 do 10 godina	10% do 15%
	5 godina	20%

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, može se vrši testiranje sredstva na umanjenje, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa. Testiranje na umanjenje se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja. Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine iskazuju se u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Materijalna imovina

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano izmjeriti. Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava. U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada se isti koriste uz opremu i kada se očekuje da će njihova upotreba biti duža od jedne godine.

Troškovi svakodnevnog održavanja dugoročnog materijalnog sredstva se ne kapitaliziraju, već predstavljaju rashod perioda. Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u dugoročno materijalno sredstvo se mogu kapitalizirati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti vijek trajanja sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvalitet proizvodnog učinka, i
- značiti usvajanje novog proizvodnog procesa koji omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih proizvodnih troškova.

Materijalna stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabavke. Trošak nabavke materijalnog stalnog sredstva sačinjavaju:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškovi prijevoza, uključujući i vlastiti prijevoz,
- troškovi pripreme mjesta,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inozemstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- nepovratni porezi i druge dažbine,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima (arhitekta, inženjeri i sl.),
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno i isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke stalnog sredstva se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva, do momenta dovođenja sredstava u stanje za upotrebu.

Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti. Materijalna stalna sredstva otpisuju se (amortizuju) na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava. Prilikom obračuna amortizacije u obzir se ne uzima ostatak vrijednosti. Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke, od lica koja će rukovati istim.

U slučaju kada značajni sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili obezbjeđuju korist na različit način, neophodno je primijeniti različite amortizacione stope. Značajni sastavni dijelovi su rezervni dijelovi čija vrijednost učestvuje sa više od 30% u ukupnoj vrijednosti sredstva.

Društvo može primjenjivati funkcionalni metod amortizacije za sredstva koja se koriste u proizvodnji. Za sva ostala sredstva primjenjivat će se linearni metod amortizacije. Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu kako slijedi:

	Procijenjeni vijek upotrebe	Stopa
Građevinski objekti	44,44 do 80 godina	1,25% do 2,25%
Postrojenja i oprema	3 do 44,44 godina	2,25% do 33,33%
Alati, pogonski i kanc. namještaj	6,66 do 26,66 godina	3,75% do 15%
Transportna sredstva	6,66 godina	15%

Na datum svakog bilansa društvo može izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena, u smislu MRS 36 - Umanjenje vrijednosti sredstava.

Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, društvo uzima u obzir vanjske i interne izvore informacija. Prilikom određivanja nadoknadive vrijednosti u obzir se uzima cijena na aktivnom tržištu, a u nedostatku aktivnog tržišta, najbolja raspoloživa informacija.

Za zemljište i materijalna sredstva u pripremi (investicije u toku) ne obračunava se amortizacija. Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Umanjenje

Na svaki datum izvještajnog perioda društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi

diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjeni nadoknadivi iznos sredstava (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashodi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstava (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznanje kao prihod.

Ulagačke nekretnine

Ulagačke nekretnine predstavljaju dugoročnu imovinu ili njene dijelove koji su namjenjeni za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti.

U slučaju posjedovanja kombinovane nekretnine, kao ulagačke i redovne (poslovne), nekretnina će se priznati po MRS 40 –Ulaganje u nekretnine, ukoliko je dio za redovne, poslovne djelatnosti površinom manji od 20 % u odnosu na ukupnu površinu nekretnine.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne ulagačke nekretnine će se vršiti metodom nabavne cijene.

Troškovi pozajmljivanja (kamata)

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Zalihe

Zalihe robe i proizvoda u prodavnicama se vode po prodajnim cijenama.

Zalihe robe i proizvoda u skladištu se vode po nabavnim cijenama ili cijeni koštanja.

Zalihe materijala i proizvodnje u toku se vrednuju po nabavnim cijenama ili cijeni koštanja.

Tehnika utvrđivanja nabavne vrijednosti / cijene koštanja je metoda prodaje na malo. Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši se procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha. Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno.

Izuzetno, svodenje na neto prodajnu vrijednost može se vršiti za zalihe koje se mogu srodno grupisati. Pri procjeni neto prodajne vrijednosti, polazi se od najpouzdanijih dokaza, kojima se u vrijeme utvrđivanja raspolaže. Procjene uzimaju u obzir fluktuacije cijena i troškova, smanjenje prodajne cijene na aktivnom tržištu, neupotrebljivost (opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.), zastarjelosti i duže zadržavanje proizvoda na zalihi. U nedostatku aktivnog tržišta, koristi se najbolja raspoloživa informacija.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od jedne godine (12 mjeseci). Kao dopunski kriterij se uzima pojedinačna vrijednost, niža od 250 KM. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje istog vrši se kada je inventar rashodovan.

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata fakturu cijenu (cijenu koštanja) robe, direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto prodajna vrijednost predstavlja očekivanu prodajnu cijenu umanjenu za sve očekivane troškove marketinga, prodaje i distribucije. Ako se dogode okolnosti zbog kojih je potrebno smanjiti vrijednost zaliha na nižu neto prodajnu vrijednost, iznos smanjenja se knjiži na teret rashoda, a odobrava se konto ispravke vrijednosti.

Novac i novčani ekvivalenti

U računovodstvu društva je obezbijeđeno praćenje gotovine i ekvivalenta gotovine analitički, po vrstama i u skladu sa potrebama društva. Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa posebnim Pravilnikom. Sastavljanje Izvještaja o gotovinskim tokovima se vrši primjenom indirektno metode.

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po videnju i oročene depozite. Depoziti po videnju predstavljaju salda transakcijskih računa i blagajne društva. Svi depoziti su na dan sastavljanja finansijskih izvještaja izraženi u Konvertibilnim markama.

Potraživanja i krediti

Potraživanja od kupaca, krediti, depoziti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za procijenjeno umanjeno vrijednosti. Kratkoročni krediti obuhvataju kredite i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospelja do 12 mjeseci, odnosno prodaju na kredit do godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja. Prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope.

Društvo je odredilo da se najmanje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja ima vršiti procjena naplativosti potraživanja i za tu potrebu ustanovilo određene faktore. Otpis potraživanja se vrši na teret rashoda.

Kapital i rezerve

Kapital društva obuhvata ukupan iznos kapitala kojim društvo raspolaže na dan sastavljanja finansijskih izvještaja i izražava se u KM po nominalnoj vrijednosti. Osnovni

kapital je sastavljen od udjela članova društva, gubitka ranijih godina i gubitka izvještajne godine.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve se formiraju izdvajanjem najmanje 10% ostvarene dobiti, iskazane u godišnjem izvještaju, sve dok ne dosegnu minimalan iznos od 25% udjeličarskog (dioničkog) kapitala društva. Zakon o privrednim društvima koji važi u FBiH ostavlja takvu mogućnost za društva ograničene odgovornosti, ali istu izričito ne propisuje.

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa. Uprava društva određuje iznos rezervisanja na temelju najbolje moguće procjene troškova koji će nastati podmirenjem obaveze. Iznos priznat kao rezervisanja je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanje se ukida.

Procjenu rezervisanja za štetne ugovore, otpremnine i jubilarne nagrade vrše ovlaštena lica, vještaci i aktuari. Prilikom ukidanja rezervisanja društvo će primijeniti bruto princip, iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu rezervisanja i rashoda u punom iznosu. Procjena visine rezervisanja vrši se najmanje na dan izrade finansijskih izvještaja. Rezervisanja se uvijek priznaju kao rashod, a ne kao sredstvo.

Obaveze

Obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i preispituju najmanje na svaki dan bilansa stanja. Dugoročne obaveze se ne uvećavaju za kamate predviđene i obračunate u ugovorima i dokumentima o zaduženju.

Prihodi

Prihod od prodaje se priznaje onda kada su u potpunosti zadovoljeni svi uslovi iz MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima:

- društvo je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom,
- društvo ne zadržava uticaj na upravljanje u mjeri koja se obično povezuje s vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom, moguće je iznos prihoda pouzdano izmjeriti, vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi u društvo, i
- kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi s transakcijom mogu pouzdano izmjeriti.

Najmanje na dan bilansa uspjeha, društvo je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Procjena kada je društvo prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva na kupca, zahtijeva ispitivanje okolnosti pod kojima je izvršena transakcija. Prenos rizika i vlasničkih koristi podrazumijeva prenos prava vlasništva ili prenos posjedovanja na kupca u trgovini na malo. Značajan rizik jeste kada društvo zadrži obavezu za nezadovoljavajuće izvršenje prodaje (pravo povrata robe). Sve do momenta isteka roka povrata robe, prihod se ne

priznaje. Kada se roba otpremi sa uslovom instaliranja, a roba se ne može koristiti bez instaliranja, prihod se ne priznaje do momenta instaliranja.

Promjenjivost koja se odnosi na naknadu koju je obećao kupac može se izričito navesti u ugovoru. Osim u skladu s uvjetima ugovora, obećana naknada je promjenjiva i ako postoji bilo koja od sljedećih okolnosti:

(a) kupac ima opravdano očekivanje proizašlo iz uobičajenih poslovnih praksi subjekta, njegovih objavljenih politika ili određenih izjava da će subjekt primiti iznos naknade koji je niži od cijene navedene u ugovoru. Odnosno, očekuje se da će subjekt ponuditi popust na cijenu. Ovisno od jurisdikcije, djelatnosti ili kupca, ova ponuda se može nazivati diskontom, rabatom, povratom ili kreditom;

(b) druge činjenice ili okolnosti ukazuju na to da subjekt, pri sklapanju ugovora s kupcem, ima namjeru da mu ponudi popust na cijenu.

Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluge.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih poslovnih aktivnosti društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Priznavanje prihoda od usluga od konsignacijske ili komisione prodaje vrši se po izvršenoj konsignacionoj ili komisionoj prodaji krajnjem kupcu i to u nivou ugovorene provizije, i ispostavljene fakture, tj. obračuna komintentu.

Donacije

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Oporezivanje je sprovedeno u skladu sa zakonima Federacije Bosne i Hercegovine. Društvo je ukalkulisalo poreze i doprinose koji se vežu za plaću uposlenih. U ime svojih zaposlenih, društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou. Ako društvo ima zaposlene koji dolaze iz entiteta Republika Srpska ili Brčko Distrikta dio pripadajućih doprinosa se usmjerava u korist institucija entiteta ili distrikta. Nadalje, topli obrok, regres, dnevnice i naknade za prevoz na posao i s posla su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nikada nisu oporezive ni odbitne ili su djelomično odbitne. Tekuća poreska obaveza društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum izvještajnog perioda. Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10%.

Odgodeni porez na dobit

Odgodeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj se vjeruje da će oporeziva dobit biti raspoloživa.

Knjigovodstveni iznos odgođenog poreskog sredstva procjenjuje se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostupan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela iznosa poreskog sredstva. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstava. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se i odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala. Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju kada se odnose na poreze na dobit nametnute od strane iste poreske vlasti i ako društvo može i ima namjeru podmiriti poreze na neto osnovi.

Porez na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodanu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine počevši od 01.01.2006. godine. Propisana stopa ovog indirektnog poreza iznosi 17%, a pored ove stope postoji i nulta stopa koja obuhvata promet dobara koja se izvoze na strana tržišta.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3., društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanja za sudske sporove je najbolja procjena naknade potrebne za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je veća vjerovatnost da će se obaveze izmiriti nego da neće.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Uprava društva priznaje umanjene vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, uprava društva svoju procjenu treba da bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju

Sadašnja vrijednost obaveza za otpremnine prilikom odlaska u penziju zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovi korištenjem brojnih pretpostavki. Promjene u ovim pretpostavkama mogu imati uticaja na knjigovodstvenu vrijednost obaveza.

5. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi u 2018. godini iznose 2.199.584 KM i veći su za 23.731 KM ili 1,07% u odnosu na 2017. godinu. U strukturi poslovnih prihoda najveću vrijednost imaju ostali poslovni. Struktura poslovnih prihoda je prezentirana u tabeli kako slijedi:

POSLOVNI PRIHODI	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostali poslovni prihodi*	1.713.444	1.681.200
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	484.730	494.308
Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	1.410	345
UKUPNO:	2.199.584	2.175.853

Ostali poslovni prihodi na dan 31.12.2018. godine evidentirani su u iznosu 1.713.444 KM, a njihovu strukturu čine prihodi iz budžeta u 1.675.000 KM, prihodi od premija, subvencija i poticaja 17.842 KM, prihodi od donacija 16.710 KM, te prihodi od zavoda 3.892 KM.

6. FINANCIJSKI PRIHODI

Financijski prihodi u 2018. godini iznose 1 KM i isti u odnosu na 2017. godinu. Struktura financijskih prihoda je prezentirana u tabeli kako slijedi:

FINANCIJSKI PRIHODI	31.12.2018.	31.12.2017.
Prihodi od kamata	1	1
UKUPNO:	1	1

7. OSTALI PRIHODI I DOBICI

Ostali prihodi i dobiti u 2018. godini iznose 96 KM i manji su za 5.474 KM ili 98,28% u odnosu na 2017. godinu. Ostali prihodi i dobiti prezentirani su u tabeli kako slijedi:

OSTALI PRIHODI I DOBICI	31.12.2018.	31.12.2017.
Naplaćena otpisana potraživanja	96	5.570
UKUPNO:	96	5.570

8. PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVOSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda u 2018. godini iznose 1.281 KM i manji su za 20.848 KM ili 98,28% u odnosu na 2017. godinu. Struktura prihoda po osnovu ispravki grešaka prezentirana je u tabeli kako slijedi:

PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POL.	31.12.2018.	31.12.2017.
Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	1.281	22.129
UKUPNO:	1.281	22.129

9. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi u 2018. godini iznose 2.315.397 KM i veći su za 29.022 KM ili 1,25% u odnosu na 2017. godinu. U poslovnim rashodima najveću vrijednost imaju troškovi plata i ostalih ličnih primanja. Struktura poslovnih rashoda je prezentirana u tabeli kako slijedi:

POSLOVNI RASHODI	31.12.2018.	31.12.2017.
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	1.895.869	1.816.119
Amortizacija	177.863	218.044
Nematerijalni troškovi	99.528	91.683
Materijalni troškovi	84.235	81.787
Troškovi proizvodnih usluga	57.902	78.742
UKUPNO:	2.315.397	2.286.375

9.1. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	31.12.2018.	31.12.2017.
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	1.610.476	1.583.034
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	215.340	180.416
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	70.053	52.669
UKUPNO:	1.895.869	1.816.119

9.2. Troškovi amortizacije

TROŠKOVI AMORTIZACIJE	31.12.2018.	31.12.2017.
Amortizacija osnovnih sredstava	177.863	218.044
UKUPNO:	177.863	218.044

9.3. Nematerijalni troškovi

NEMATERIJALNI TROŠKOVI	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostali nematerijalni troškovi	40.504	22.225
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	19.233	18.812
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	14.975	20.592
Troškovi neproizvodnih usluga	9.915	12.865
Troškovi reprezentacije	7.947	9.331
Troškovi platnog prometa	3.456	5.666
Troškovi premija osiguranja	3.224	1.664
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	275	528
UKUPNO:	99.528	91.683

9.4. Materijalni troškovi

MATERIJALNI TROŠKOVI	31.12.2018.	31.12.2017.
Utrošena energija i gorivo	70.952	71.379
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	7.589	5.534
Utrošene sirovine i materijal	5.694	4.874
UKUPNO:	84.235	81.787

9.5. Troškovi proizvodnih usluga

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	31.12.2018.	31.12.2017.
Troškovi zakupa	27.191	49.991
Troškovi usluga održavanja	24.700	17.930
Troškovi reklame i sponzorstva	2.851	7.127
Troškovi transportnih usluga	2.170	2.958
Troškovi izrade i dorade učinaka	990	736
UKUPNO:	57.902	78.742

10. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u 2018. godini iznose 7.774 KM i manji su za 956 KM ili 25,63% u odnosu na 2017. godinu. U strukturi financijskih rashoda najveću vrijednost imaju rashodi kamata. Struktura financijskih rashoda je prezentirana u tabeli kako slijedi:

FINANCIJSKI RASHODI	31.12.2018.	31.12.2017.
Rashodi kamata po kreditima banaka	1.617	3.043
Zatezne kamate iz dužničko-povjerilačkih izvora	1.157	687
UKUPNO:	2.774	3.730

11. OSTALI RASHODI I GUBICI

Ostali rashodi i gubici u 2018. godini iznose 3.091 KM i manji su za 2.240 KM ili 42,02% u odnosu na 2017. godinu. U strukturi ostali rashodi i gubici najveću vrijednost imaju rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja. Struktura ostalih rashoda i gubitaka je prezentirana u tabeli kako slijedi:

OSTALI RASHODI I GUBICI	31.12.2018.	31.12.2017.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.544	5.329
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	545	0
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2	2
UKUPNO:	3.091	5.331

12. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine u 2018. godini nisu evidentirani. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine u 2017. godini evidentirani su u iznosu 1.892 KM. Struktura rashoda iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine prezentirana je u tabeli kako slijedi:

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA V. IMOVINE	31.12.2018.	31.12.2017.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	0	1.892
UKUPNO:	0	1.892

13. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVOSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda u 2018. godini iznose 4.629 KM i veći su za 4.490 KM ili 97% u odnosu na 2017. godinu. Struktura rashoda po osnovu ispravki grešaka prezentirana je u tabeli kako slijedi:

RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČ. POL.	31.12.2018.	31.12.2017.
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda	4.629	139
UKUPNO:	4.629	139

14. POREZ NA DOBIT

POREZ NA DOBIT	31.12.2018.	31.12.2017.
Računovodstveni gubitak	(124.929)	(93.914)
Gubitak po poreznoj prijavi	(112.193)	(83.181)
Ostatak poreznih gubitaka za prijenos	(270.224)	(229.273)

Društvo nema obavezu plaćanja poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom 124.929 KM. Gubitak po poreznoj prijavi za 2018. godinu iznosi 112.193 KM.

15. ZARADA PO UDJELU

ZARADA PO UDJELU	31.12.2018.	31.12.2017.
Unsko-sanski kanton (100%)	0	0
UKUPNO:	0	0

Društvo je poslovalo negativno i evidentiralo gubitak po poreznoj prijavi 112.193 KM.

16. NEMATERIJALNA SREDSTVA

U poslovnim knjigama društva na dan 31.12.2018. godine prezentirana je sljedeća struktura i vrijednost nematerijalnih sredstava:

NEMATERIJALNA SREDSTVA	31.12.2018.	31.12.2017.
Ostala nematerijalna sredstva	8.583	15.312
UKUPNO:	8.583	15.312

Ostala nematerijalna sredstva odnose se na ulaganja na tuđim stalnim sredstvima u iznosu 6.327 KM i računarske programe za praćenje poslovne djelatnosti društva u iznosu 2.256 KM.

Ulaganja na tuđim građevinskim objektima uzetim u dugoročni najam su ulaganja u zakupljene poslovne prostorije. Društvo je zaključilo Ugovor o zakupu sa JU Kulturni centar Bihać. Poslovne prostorije se nalaze u ulici 502. Viteške brigade u Bihaću.

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U poslovnim knjigama društva na dan 31.12.2018. godine prezentirana je sljedeća struktura i vrijednost materijalnih sredstava:

MATERIJALNA SREDSTVA	31.12.2018.	31.12.2017.
Postrojenja i oprema	748.677	901.918
Građevinski objekti	353.176	364.383
Zemljišta	5.470	5.470
UKUPNO:	1.107.323	1.271.771

U poslovnim knjigama društva na poziciji postrojenja i oprema na dan 31.12.2018. godine zbirno su evidentirani postrojenja i oprema (mašine) u iznosu 735.479 KM, alati, pogonski i kancelarijski namještaj 7.497 KM i transportna sredstva 5.701 KM.

Građevinski objekti na dan 31.12.2018. godine evidentirani su zbirno u iznosu 353.176 KM, a njihovu strukturu čini građevina Velika Gomila u iznosu 337.417 KM, i građevina Brekovicica u iznosu 15.759 KM.

Na poziciji zemljišta na dan 31.12.2018. godine evidentirano je zemljište Velika Gomila u iznosu 5.470 KM

Naše revizorsko društvo nije bilo prisutno prilikom popisa stalnih sredstava zbog kasnijeg angažmana.

18. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	31.12.2018.	31.12.2017.
Dati avansi	216	0
UKUPNO:	216	0

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	31.12.2018.	31.12.2017.
Transakcijski računi-domaća valuta	1.027	2.940
Transakcijski računi-strana valuta	578	419
Blagajna-strana valuta	184	252
Blagajna-domaća valuta	119	142
UKUPNO:	1.908	3.752

Sva novčana sredstva su obuhvaćena testom. Izvršili smo uvid u bankarske izvode i blagajnu, te izvršili komparaciju sa analitičkim evidencijama iz računovodstva društva.

Uprava društva je 26.11.2015. godine donijela Odluku o blagajničkom maksimumu broj: 1362-04/15, u kojoj se određuje visina blagajničkog maksimuma u iznosu 300 KM.

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u KM vrijednost primjenom srednjeg kursa Centralne banke.

20. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U poslovnim knjigama društva kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2018. godine evidentirana su u iznosu 472.557 KM, a ista se odnose na potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	31.12.2018.	31.12.2017.
Druga kratkoročna potraživanja	347.769	291.808
Kupci u zemlji	124.788	181.022
UKUPNO:	472.557	472.830