

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
„TELEGROUP“ BANJA LUKA

– Vlasniku i rukovodstvu Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja preduzeća „Telegroup“ d.o.o. Banja Luka koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji koje je sačinila Uprava Društva **prikazuju imovinsko i finansijsko stanje na dan 31. decembra 2018. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, na fer i istinit način**, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ključna pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za period za koji se revizija vrši.

1. Realnost iskazanih potraživanja od kupaca

Društvo je u svojim finansijskim izvještajima za period koji završava na dan 31.12.2018. godinu iskazalo 11.930.429 KM kratkoročnih potraživanja (Napomena br. 5) i prema tvrdnjama uprave ukupna vrijednost potraživanja nije sporna ni po pitanju postojanja ni po pitanju njihove naplativosti, odnosno vrijednosti.	Izvršili smo usaglašenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja od kupaca i nismo našli nikakva odstupanja. Metodom uzorka pregledali smo odgovarajući broj računa o prodaji proizvoda / usluga / prava u kojima nismo našli greške ni po osnovu izvršenog prometa, odnosno primjene ugovorenih uslova, ni po osnovu pravilnog evidentiranja takvih poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Konfirmacije o potraživanjima / obavezama prema kupcima su se slagale sa tvrdnjama u finansijskim izvještajima Društva.
	Pregledali smo da li su potraživanja sa značajnijim kašnjenjima u plaćanju i utvrdili da nema značajnih kašnjenja koja bi bila značajna i po iznosu i vremenu kašnjenja. Ukupno je po tom osnovu izvršena ispravka 1.939 KM

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Telegroup d.o.o. Banja Luka za 2018. godinu

	<p>potraživanja od kupaca.</p> <p>Napominje se da je u prethodnoj godini iznos kratkoročnih potraživanja bio 10.267.600 KM, dok je na kraju izvještajnog peiroda iznos potraživanja veći za 1.662.829 KM. Međutim, isovremeno u 2018. godini iznos poslovnih prihoda je viši od ostvarenja za 2017. godinu za 5.063.726 KM (26.451.954 KM u 2018.g. i 21.388.228 KM u 2017. g) ili za 23,6 %..</p> <p>Sve navedeno potvrđuje tvrdnju da su računovodstvene politike po pitanju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja poštovane.</p>
--	---

Reviziju smo koncipirali na način da provjerimo istinitost i objektivnost stavki koje čine imovinu i obaveze Društva kao i poslovnih događaja koji su doveli do priznavanja prihoda i rashoda. Smatramo da smo na ovaj način rizik od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima sveli na minimum i da korisnici finansijskih izvještaja mogu da se pouzdaju u priložene finansijske izvještaje kao i naše mišljenje o istima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, uključujući i njihovo adekvatno i blagovremeno objavljivanje, odgovorno je rukovodstvo Društva. Ovo podrazumijeva ustrojavanje i vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija u skladu sa važećim zakonima Republike Srpske, uspostavljanje i funkcionisanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, blagovremeno vršenje procjena imovine i kapitala, što je dio načela i principa sadržanih u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Odgovornost rukovodstva podrazumijeva poštovanje važećih zakonskih propisa, uključujući zakone iz oblasti računovodstva, poreske i druge zakone relevantne za poslovanje Društva.

Rukovodstvo je odgovorno i za poštovanje internih odluka donesenih u skladu sa opštim aktom Društva, što uključuje obezbjeđivanje punog integriteta imovine.

Odgovornosti menadžmenta i upravnog odbora za pripremanje finansijskih izvještaja

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija

finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

U pripremi finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti (going concern), objelodanjivanja pitanja vezana za stalnost poslovanja i njegovo korištenje u računovodstvu, osim ako menadžment ne namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realnu alternativu osim da izvrši likvidiranje.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da pružimo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne greške, bilo zbog prevara ili grešaka i da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalne greške kada one postoje. Greške mogu da proizađu iz kriminalnih radnji i grešaka i smatraju se značajnim ako, pojedinačno ili zbirno, mogu uticati na ekonomski odluke donosioca donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, obavljene u skladu sa MSR, izrazili smo profesionalno mišljenje i zadržali profesionalni skepticizam tokom postupka revizije. Takođe smo:

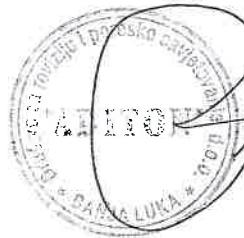
- Identifikovali i procijenili rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskim izvještajima, uzrokovanih prevarom ili greškom,
- Osmislili i sproveli revizorske procedure kao odgovor na ove rizike i prikupili revizorske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajne materijalne pogreške koja je posljedica prevare je veći od one koja je rezultat greške, jer prevara može podrazumijevati dosluh, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešne interpretacije, kao i zaobilaženje interne kontrole
- Postigli razumijevanje interne kontrole koja je relevantna za reviziju, u cilju kreiranja revizijskih procedura, koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti interne kontrole Društva;
- Procijenili adekvatnosti korišćenih računovodstvenih politika, kao i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja menadžmenta;
- Kreirali zaključak o adekvatnosti upotrebe načela stalnosti poslovanja u računovodstvu, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji značajna neizvjesnost u vezi sa događajima i uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom revizorskom izvještaju skrenemo pažnju o ovim objavljinama u finansijskim izvještajima, ili ako takva objavljanja nisu adekvatna, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima koji su prikupljeni do dana izrade revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu prouzrokovati prestanak poslovanja Društva;

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja Telegroup d.o.o. Banja Luka za 2018. godinu

- Procijenili sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući objavljanja, i da li finansijski izvještaji predstavljaju transakcije i događaje na način na koji se postiže fer prezentacija;
- Ostvarili smo komunikaciju sa upravom, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnih rezultata revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe smo dali upravnom odboru izjave da smo usaglašeni sa relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za nezavisnost, kao i u vezi sa ostalim pitanjima za koje je razumno očekivati da mogu da utiču na našu nezavisnost, a tamo gdje je primjenjivo, i mjere povezane sa zaštitom od tih prijetnji.

Partner angažovan u postupku revizije čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Duško Daničić.

Broj: 98-1/18-17/19
Banja Luka, 14.05.2019. god.

Ovlašćeni revizor:
Duško Daničić

Aditon d.o.o.
Vase Pelagića 24-26
78000 Banja Luka

Matični broj: 01788027
 Šifra djelatnosti: 43.99
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: BANJALUKA
 JIB: 4400866760007



Poslovni račun: 571-010-00000208-22
 551-001-00008949-51
 161-045-00013800-56
 555-007-00075081-54
 567-241-11000192-45
 562-099-81050943-87

Bilans stanja
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2018. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispравка vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	2.479.623	1.182.163	1.297.460	1.976.525
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	41.536	25.274	16.262	20.934
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003		0		
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	41.536	25.274	16.262	20.934
012, dio 019	3. Goodwill	005		0		
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006		0		
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007		0		
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.926.188	1.156.889	769.299	702.510
020, dio 029	1. Zemljište	009		0		
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010		0		
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	1.926.188	1.156.889	769.299	702.510
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012		0		
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013		0		
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014		0		
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016		0		
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017		0		
032, dio 039	3. Osnovno stado	018		0		
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019		0		
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020		0		
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	511.609	0	511.609	1.252.790
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022		0		
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023		0		
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezani pravnim licima	024		0		
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	511.609		511.609	1.252.790
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026		0		
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspolaživa za prodaju	027		0		
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028		0		
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029		0		
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	290		290	291
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	16.367.210	1.939	16.365.271	13.649.607
10 do 15	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 036)	032	2.782.051	0	2.782.051	1.604.554
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	247.384		247.384	259.573
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034		0		
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035		0		
130 do 139	4. Zalihe robe	036	1.348.046		1.348.046	808.956
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037		0		
150 do 159	6. Dat avansi	038	1.186.621		1.186.621	536.025
20, 21, 22	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	13.585.159	1.939	13.583.220	12.045.053
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	11.932.368	1.939	11.930.429	10.046.869
a) Kupci - povezana pravna lica		041	98.982		98.982	18.529
b) Kupci u zemlji		042	11.183.187	1.939	11.181.248	9.464.408
v) Kupci iz inostranstva		043	471.319		471.319	246.506
201, 202, 203, dio 209	g) Sumnjava i sporna potraživanja	044		0		
204, dio 209	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045		0		
208, dio 209	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	178.880		178.880	317.426
210 do 219	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	1.036.386	0	1.036.386	845.150
220 do 229	a) Kratkoročni krediti povezani pravnim licima	048		0		
23	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049		0		34.000
230, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050		0		
231, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	1.036.386		1.036.386	811.150
232, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052		0		
233, 234, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053		0		
235, dio 239	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili ponишtađanju	054		0		
236, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055		0		
237	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	329.140	0	329.140	873.920
238, dio 239	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057		0		
24	b) Gotovina	058	329.140		329.140	873.920
240	4. Porez na dodatu vrijednost	059	39.597		39.597	104.199
241 do 249	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	247.668		247.668	174.915
270 do 279	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061		0		
280 do 289, osim 288	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	18.846.833	1.184.102	17.662.731	15.626.132
288	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063		0		
29	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	18.846.833	1.184.102	17.662.731	15.626.132
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	5.553.096		5.553.096	2.996.437
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	24.399.929	1.184.102	23.215.827	18.622.569

Grupa računa, račun	POZICIJA	Öznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
	2.	3.	4.	5.
PASIVA				
	A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)	101	7.794.362	9.997.476
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	11.014	11.014
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	11.014	11.014
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III - EMISIONA PREMJA	110		
321	IV - EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V - REZERVE (113 do 115)	112	5.695	7.291
322	1. Zakonske rezerve	113	5.695	5.695
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		1.596
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116		1.596
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	7.776.057	9.979.171
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	6.979.833	9.161.519
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	796.224	817.652
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
V. OBAVEZE (136 + 144)		135	9.868.369	5.628.656
I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)		136	250.916	192.185
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		137		
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima		138		
3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti		139		
4. Dugoročni krediti		140	81.507	
5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		141	169.409	192.185
6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
7. Ostale dugoročne obaveze		143		
II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)		144	9.617.453	5.436.471
1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)		145	900.000	0
a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti		146	900.000	
b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana		147		
v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		148		
g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze		149		
2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)		150	8.015.558	4.836.212
a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije		151	1.660.001	273.661
b) Dobavljači - povezana pravna lica		152	1.460.744	597.481
v) Dobavljači u zemlji		153	2.632.548	1.958.460
g) Dobavljači iz inostranstva		154	1.962.265	2.006.444
d) Ostale obaveze iz poslovanja		155	300.000	166
3. Obaveze iz specifičnih poslova		156		
4. Obaveze za zarade i naknade zarada		157		
5. Druge obaveze		158		
6. Porez na dodatu vrijednost		159	512.605	288.268
7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		160	58.521	220.731
8. Obaveze za porez na dobitak		161		
9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja		162		
10. Odložene poreske obaveze		163	130.769	
G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)		164	17.662.731	15.626.132
D. VANBILANSNA PASIVA		165	5.553.096	2.996.437
Ø. UKUPNA PASIVA (164 + 165)		166	23.215.827	18.622.569

U: BANJALUCI

Datum: 25.02.2019.



Lice sa licencom: KOVA BABIC

Lice ovlašćeno za zastupanje: DRAGAN ZLOKAPA

Matični broj: 01788027
 Šifra djelatnosti: 43.99
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
TELEGROUP DOO
 Sjedište: BANJALUKA
 JIB: 4400866760007

Poslovni računi: 571-010-00000208-22

551-001-00008949-51

551-045-00013800-56

555-007-00075081-54

557-241-0000192-45

552-099-81050943-87

Bilans uspjeha
 (Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 za period od 01.01. do 31.12.2018. godine



- u konvertibilnim markama -

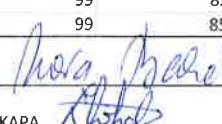
Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	27.804.743	22.566.605
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	10.786.763	8.876.175
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	372.966	15.657
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	10.324.013	8.860.518
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	89.784	
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	17.006.390	13.686.839
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	356.667	
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	16.518.051	13.472.943
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	131.672	213.896
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	11.590	3.591
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	26.451.954	21.388.228
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	9.211.689	7.176.575
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	2.493.538	2.227.666
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	2.289.579	1.996.183
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.137.934	1.805.286
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	151.645	190.897
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	9.068.849	8.114.157
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	204.516	166.709
540	a) Troškovi amortizacije	224	204.516	166.709
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	3.062.857	1.593.430
555	7. Troškovi poreza	227	118.819	111.860
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.107	1.648
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	1.352.789	1.178.377
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	0	0
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	35.133	36.553
66	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
660	2. Prihodi od kamata	233	5.008	16.591
661	3. Pozitivne kursne razlike	234	11.632	17.721
662	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
663	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
664	6. Ostali finansijski prihodi	237	18.493	2.241
669		238	299.162	212.804
	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	239		
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	240	219.556	126.359
561	2. Rashodi kamata	241	79.606	86.445
562	3. Negativne kursne razlike	242		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	243		
569	5. Ostali finansijski rashodi	244	1.088.760	1.002.126
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	245	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)			
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	3.975	10.890
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	3.975	9.600
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorenih zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, uklanjanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		1.290

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	170.988	76.466
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		619
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	16.624	
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	154.364	75.847
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	167.013	65.576
I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE				
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvrijedenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrijedenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrijedenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrijedenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrijedenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrijedenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrijedenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrijedenje potraživanja primjenom indirektnе metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrijedenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590, 591	LI. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA				
1.	Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	921.747	936.550
2.	Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
N. TEKUĆI I ODLŽENI POREZ NA DOBIT				
721	1. Poreski rashodi perioda	296	125.523	119.189
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		291
NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA				
1.	Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	796.224	817.652
2.	Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)		301	27.843.851	22.614.048
UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)		302	26.922.104	21.677.498
O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOV RIASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		303		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		304		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		305		
Obična zarada po akciji		306		
Razrijeđena zarada po akciji		307		
Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		308	99	85
Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		309	99	85

U: BANJALUCI

Datum: 25.02.2019.

Lice sa licencom: KOVA BABIC



Lice ovlašćeno za zastupanje: DRAGAN ZLOKAPA



(M.P.)