

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

### **Sa 31.12.2020. godinu**

#### **1. OSNIVANJE I DJELATNOST**

Osnivanje i upis konstituisanja preduzeća izvršeno je kod Osnovnog suda Banja Luka po Rješenju broj U/I 1566/77 od 06.12.1977. godine (broj registarskog uložka 1-682-06) pod nazivom: AIPK Radna organizacija Istraživačko-razvojni institut Banja Luka, sa neograničenom odgovornošću, Osnovna organizacija udruženog rada Zavod za ekonomiku Banja Luka.

Preduzeće je reorganizovano Odlukom o organizovanju od 23.10.1990. godine, a poslovalo je pod nazivom Institut za ekonomiku i razvoj Banja Luka, d.d. razvoj, tehnologija, marketing, konzalting i inženjering i informatika.

Promjene u nazivu, organizovanje i uskladjivanje Normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima (Sl.glasnik RS, broj 24/98) izvršena je i provedena u Osnovnom sudu Banja Luka, dana 02.10.2000. godine, a po rješenju broj U/I 1596/2000. Pod nazivom Institut za ekonomiku i razvoj, a.d. Banja Luka.

U 2011. godini izvršena je promjena poslovnog imena, uskladjivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 127/08 i 58/09), uskladjivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (Sl. Glasnik RS broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (Sl.glasnik RS broj 119/10), po rješenju broj: 057-0-Reg-11-002240 od 19.12.2011. tako da preduzeće posluje pod nazivom:

**Zavod za ekonomiku i razvoj, a.d. Banja Luka.**

Skraćeni naziv firme: ZER A.D.Banja Luka.

Sjedište: Ul. Mladena Stojanovića br. 4 Banja Luka

MBS: 1-704-00

Šifra djelatnosti: 73.20 ispitivanje tržišta i javnog mnjenja.

#### **1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

##### **Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

##### **Prezentacija finansijskih izvještaja**

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu (u skladu sa MRS 8 – korigovani uporedni podatci). Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

## Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

## Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

## Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("IFRS") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("IAS")

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja ("IFRS", u daljem tekstu zajedno: "Standardi"), koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2020. godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 94/15 i 78/20), sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete ("IFRS for SMES"), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor ("IPSAS"), Međunarodne standarde vrednovanja ("IVS"), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB") i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa ("IFAC").

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 94/15), dana 19. februara 2020. godine, Upravni odbor Saveza RR RS, donio je „Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2018 kojeg čine :Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje i osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primjere, smjernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primjere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni dio standarda, odnosno tumačenja.

Navedenom Odlukom, utvrđuju se i objavljuju prevodi Standarda i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz 2018. godine, koji su objavljeni na internet stranici Saveza RR RS, a koji se počinju primjenjivati u Republici Srpskoj za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine. Stupanjem na snagu ove odluke, prestaje da važi Odluka o početku obavezne primjene izdanja IAS/IFRS od 04.10.2017. godine.

Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novo usvojene Standarde i tumačenja izdata nakon 31. decembra 2018. godine, i nakon ustanovljavanja Standarda i tumačenja koji su relevantni za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj.

**Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni.**

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- Definicija posla (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" i MRS 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške" – Definicije materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);

Društvo je na dan 01.01.2020. godiine izvršilo primjenu MSFI 9 "Finansijski instrumenti". Efekti 1. primjene Sandarda su 37.467,89

**Efekti prve primjene MSFI 9**

**Bilans stanja**

Opis	01.01.2020.	Efekti primjene MFSI 9	31.12.2020.
Kto 2010 (Kupac Zoran Šukalo) dugovno	2.467,89		2.467,89
Kto 2310 (Baštinac komerc d.o.o. ) dugovno	35.000,00		35.000,00
Kto 2091 Isp.vrijed./potražni		2.467,89	2.467,89
Kto 2319 Isp.vrijed./potražni		35.000,00	35.000,00
Kto 3400 /dugovni		37.467,89	37.467,89

**Novi Standardi i izmjene postojećih Standarda koji su izdati, a nisu još uvijek u primjeni**

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 16 "Lizing" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – Ažuriranje upućivanja na Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje
- MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora Godišnja unapređenja;
- MSFI „Ciklus 2018-2020“ – Izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine). i
- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

**Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu.**

Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

## 2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga se knjiže nakon izvršene usluge i prihvatanja od strane kupca, u iznosima umanjenim za porez na dodatu vrijednost.

### Priznavanje rashoda

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su u finansijskim izvještajima. (načelo nastanka događaja)

### Održavanje i popravke

Troškovi održavanja i popravki priznaju se u rashode perioda u kojem su nastali.

### Stalna materijalna sredstva

Stalna materijalna sredstva početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za zavisne troškove nabavke, osim onih koji se mogu povratiti od poreskih vlasti, a umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate odobrene od strane dobavljača.

Na procjenjeni vijek trajanja svakog pojedinog sredstva primjenjuje se proporcionalna metoda amortizacije. Osnovna sredstva u pripremi se ne amortizuju.

Investicione nekretnine se amortizuju po stopi nižoj od propisane, a prema odluci organa upravljanja Društva.

### Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i ostala potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti, eventualno uvećanoj za kamate obračunate u skladu sa ugovorom, zakonom, odlukom organa upravljanja. Na dan bilansiranja vrši se procjena rizika nenaplativnosti pojedinačnih potraživanja. Procjena, tj. uskladjivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjene potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom. Bilo koji iznos kojim se vrši uskladjivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku obračunskog perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda, u korist ispravke vrijednosti potraživanja.

### Gotovina i ekvivalenti gotovine

Sredstva u obliku novca iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u konvertibilnim markama. Iznosi gotovine na računima u bankama i blagajnama koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u konvertibilnim markama prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije. Gotovinski ekvivalenti iskazuju se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

### Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno upisa promjene vrijednosti kapitala u sudskim i drugim javnim registrima. Rezerve iz dobiti iskazuju se po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, a posebno za statutarne rezerve u skladu sa statutom preduzeća. Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima MRS i Zakona o privrednim društvima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se nakon oporezivanja iskazuju kao neto dobitak, odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

### Troškovi budućih perioda i razgraničeni prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju se u troškove perioda na koji se odnosi.

Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgadjaju se preko računa vremenskim razgraničenja za buduće periode.

### 3. RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

#### Troškovi rezervisanja primanja zaposlenih

Prema odluci organa upravljanja nije izvršena obaveza ukalkulisavanja rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenim po MR 19- Prianja zaposlenih. Društvo ima dvoje zaposlenih i pravo na otpremninu u budućnosti ostvariće dvoje zaposlenih. Uprava smatra da su troškovi izrade aktuarskog izvještaja, veći od koristi koje će Društvo imati u budućnosti.

### 4. KOREKCIJE MRS 8/ ispravke grešaka iz prethodnog perioda

Računovodstveni tretman grešaka obuhvaćen je MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Prema uticaju na pojedine bilansne pozicije u 2020.godini greške iz ranijih godina ne utiču na rezultat nego na stanje pozicija imovine, obaveza i kapitala.

#### Ispravka grešaka po MRS 8

Odluke Upravnog odbora Zavoda, izvršena je ispravka grešaka nastalih u ranijem periodu a u skladu sa MRS 8. Računovodstvene politike.

Korekcije se odnose na sljedeće:

1. Sredstva u pripremi: Sredstva su ulagana u opremu za gljive šitake (klime, jonski omekšivač) i iznos uloženi sredstava iznosio je 3.835. S obzirom na to da je došlo do požara u objektu u oktobru 2019. godine gdje se odvijao uzgoj gljiva oprema je izgorila. (Dokumentacija i slike izgorjelog objekta sa propratnom dokumentacijom je dostavljena Zavodu i u prilogu je uz Odluku o otpisu opreme).
2. Ostali unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove vezane za proizvodnju gljiva šitaka i iznose 8.669,64. Odlukom Upravnog odbora odlučeno je da i ovaj iznos ide na otpis zbog požara u objektu na teret nerasporedjene dobiti
3. Gradjevinski objekti u pripremi se odnose na planiranu izgradnju objekta na lokaciji i zemljištu iza poslovne zgrade Zavoda. Sredstva su uložena za troškove izrade projekta i pribavljanja dokumentacije. Ulaganje je izvršeno u 2002. godini. Iznos ulaganja iznosio je 52.581 KM. Izmjenama regulacionog plana Grada Banja Luka iz 2016. godine, Zavodu za ekonomiku nije dozvoljena gradnja objekta prema projektu zbog spratnosti i ugrožavanja izgleda objekata u okruženju.

#### Efekti ispravke grešaka

#### Bilans stanja

Opis	Prije 31.12.2019.	Korekcija	Poslije 31.12.2019/01.01.2020
<b>Aktiva</b>			
Gradjevinski objekti u pripremi (kto 0271)-dugovni	52.580,98		52.580,98
Oprema u pripremi (kto 0273)-dugovni	3.834,66		3.834,66
Ostali unaprijed plaćeni troškovi (kto 2809)dugovni	8.669,64		8.669,64
Ispravka vrijednosti opreme u pripremi (kto 0279) potražni		56.415,64	56.415,64
Ispravka vrijednosti unaprijed plaćeni troškovi (kto 28099) potražni		8.669,64	8.669,64
<b>Pasiva</b>			
Nerasporedjena dobit iz ranijih godina (kto 3400) dugovni		65.085,28	65.085,28

## **Bilans stanja**

### **nota 1**

#### **Nekretnine , postrojenja i oprema**

<i>Red. Br.</i>	<i>Naziv</i>	<i>Bruto</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neto</i>
1.	Zemljište	247.906	0	247.906
2.	Investiciona nekretnina - poslovna zgrada	982.765	383.022	599.743
3.	Investiciona nekretnina namjenjena prodaji - poslovni prostor	141.950	15.331	126.619
4.	Oprema	34.668	22.737	11.931
5.	Gradjevinski objekti u pripremi	56.416	56.416	0
UKUPNO:		1.463.705	477.506	986.199

#### ***Gradjevinska zemljišta***

Ova pozicija obuhvata zemljište na kojoj se nalazi poslovna zgrada Zavoda u Ulici M.Stojanovića br. 4 i vrijednost zemljišta iznosi 226.429,00 KM i zemljište koje je kupljeno u 2012. godini, a izvršen upis u knjige u 2013. u iznosu od 21.476,70 KM

#### ***Gradjevinski objekti-investicione nekretnine***

Amortizacija poslovnog objekta iznosi 1.125 KM i korištena je stopa za amortizaciju 0,1 (prema Odluci Upravnog odbora izvršena je izmjena visine stope za objekat, a za ostalu opremu ostala je ista kao i u 2019. godini)

Investiciona nekretnina namjenjena prodaji - poslovni prostor u Ul. I.F.Jukića u Banjoj Luci. U 2020. godini potpisan je ugovor o prodaji poslovnog prostora. Po ugovoru prodaja ide u četiri rate. Uplaćene su dvije rate, a ostale su u obavezi u 2021. godini. Nije radjena amortizacija poslovnog prostora.

#### ***Postrojenja i oprema***

Sadašnja vrijednost opreme koja je u funkciji iznosi 34.668. Korišten je proporcionalni metod amortizacije. Iznos amortizacije za opremu po godišnjem obračunu za 2020. godinu iznosi 3.477 KM.

U 2020. godini nabavljena je oprema (računar, štampač i laptop) u vrijednosti od 2.796. Odlukom Upravnog obora izvršen je otpis opreme koja je amortizovana i koja više nije u upotrebi. Otpis opreme je u visini od 1.510.

### **nota 2**

#### **Gradjevinski objekti i oprema u pripremi**

Gradjevinski objekti i oprema u pripremi odnosno u pribavljanju iznose 56.416.

### **nota 4**

#### **Ostala nematerijalna sredstva**

Ova pozicija obuhvata uložena sredstva u kupovinu softwera za računovodstvo od preduzeća Datalab u 2012. godini. U 2020. godine kupljen je još jedan softwer od DD Softa koji podržava knjižena za preduzetnike, s obzirom na to da Zavod vodi knjige i za preduzetnike. Nabavna vrijednost softwera iznosi 1.700,00 KM. Korištena stopa amortizacije je 10%. Amortizacija nematerijalnih sredstava za 2020. godinu iznosi 221,71 KM.

### **nota 5**

#### **Ostali dugoročni plasmani**



Ova pozicija obuhvata uložena sredstva u kupovinu hartija od vrijednosti (akcije). U 2020. godini nije bilo prodaje akcija, a na kraju je vršeno uskladjivanje vrijednosti akcija sa 31.12.2020. U nastavku je tabelarni pregled hartija od vrijednosti.

1	2	Nabavna vrijed. 01.01.2020	Ispravka Sa 31.12.2020	Saldo sa 31.12.2020.
1	2	3	4	5
1.	GOVF Farmaland N.Topola	3.500,00	3.220,00	280,00
2.	TLKM Telekom Srpske	20.180,81	11.852,93	8.327,88
3.	SMUS Šuma usluge Gradiška	2.943,95	974,65+	3.918,60
4.	PRVP Privrednik invest	48.297,74	31.901,69	16.396,05
5.	METL Metal, Gradiška	27.452,06	26.358,67	1.093,39
		<b>102.374,56</b>	<b>72.358,64</b>	<b>30.015,92</b>

#### **Nota 6**

##### **Dati avansi**

Dati avansi odnose se na uplaćena sredstva preduzeću Kefo d.o.o. Sarajevo za robu u iznosu od 373,93 KM. Isporuka se očekuje u februaru 2021. godine.

#### **Nota 7**

##### **Potraživanja od prodaje i druga potraživanja**

Opis	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	65.023
Druga kratkoročna potraživanja	1.840
<b>Ukupno</b>	<b>66.863</b>

U nastavku je tabelarni pregled potraživanja od kupaca

Red. broj	Naziv kupca	Potraživanje do 60 dana	Potraživanje do 90 dana	Potraživanje do godinu dana	Potraživanje preko godinu dana	Ukupno
1.	Drago Makić, inv. i polj.proizvodj.				575,52	575,52
2.	Ekoflame d.o.o.	468,00	234,00	2.106,00	7.605,00	10.413,00
3.	Gama prevodi, s.p.	280,00				280,00
4.	Inovacioni centar	17.018,62	7.995,90	24.023,26	-	49.037,78
5.	Savez penzionera i potomaka	351,00	175,50	1.228,50		1.755,00
6.	Virtuo d.o.o.	392,65				392,65
7.	Zoran Šukalo				2.467,89	2.467,89
8.	Emsa, d.o.o.				100,00	100,00
	<b>Ukupno:</b>					<b>65.023</b>

Prema Odluci Upravnog odbora takodje je izvršena ispravka potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda. Odlučeno je da se ide na otpis potraživanja od preduzeća Ekkoflame i to 5% od iznosa preko godinu dana ( $7.605,00 \times 5\% = 380,25$ ), i ukupni iznos potraživanja od preduzeća Emsa d.o.o.

Efekti ispravki potraživanja po ovom osnovu su u iznosu od 480,25 i išlo se stavom za knjiženje kto 5783/2091.

Prema Odluci Upravnog odbora izvršena je ispravka potraživanja od kupca Zoran Šukalo čije je potraživanje preko godinu dana i gdje naplata neće u budućnosti biti naplativa, na teret nerasporedjene dobiti ranijih godina, (MSFI 9)

Druga kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanje od zaposlenih za akontacije službenog puta u iznosu od 750,00 KM i potraživanje za više plaćen porez na dobit u iznosu od 1.090,34.

#### **Nota 8**

##### **Kratkoročni finansijski plasmani**

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kratkoročne kredite sa rokom dospjeća do godinu dana u iznosu od 35.000,00 (Baštinac komerc u iznosu od 35.000,00). Naplativost potraživanja nije moguća iz razloga što preduzeće Baštinac komerc zbog hipotekarih kredita je u blokadi od strane banke. Pored toga što je Zavod angažovao advokata da bi se sredstva naplatila nije se moglo ništa učiniti.

Iz tih razloga Upravni odbor Zavoda je donio Odluku da se ide na otpis potraživanja na teret nerasporedjene dobiti iz ranijih godina (MSFI 9).

#### **Nota 9**

##### **Gotovina i ekvivalenti gotovine**

Iznos od 77.756 KM čine: novčana sredstva na transakcionom računu kod banaka, i novčana sredstva u blagajni preduzeća.

#### **Nota 10**

##### **Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na unaprijed plaćeno osiguranje opreme u iznosu od 482,01, unaprijed plaćena pretplata na Službeni glasnik i Finrar-časopis, u iznosu od 508,55.

Ostali unaprijed plaćeni troškovi odnose se na troškove vezane za proizvodnju gljiva šitaka i iznose 8.669,64 KM.

Odlukom Upravnog odbora odlučeno je da i ovaj iznos ide na otpis zbog požara u objektu na teret nerasporedjene dobiti prema MRS 8.

#### **nota 11**

##### **Kapital**

Struktura kapitala je sljedeća:

- obične akcije (nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji)	654.195
- zakonske rezerve	37.432
- statutarne rezerve	830
-nerealizovani dobiti po osnovu fin.sredstava	975
- nerealizovani gubici po osnovu fin.sredstava	(70.629)
- nerasporedjena dobit ranijih godina	501.097
- dobit tekuće godine	1.062



**Nota 12****Primljeni avansi od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji**

Zavod je u 2020. godini izvršio prodaju poslovnog prostora u ulici I.F.Jukića u Banjoj Luci. Uplate po ugovoru su u ratama. U 2020. godini uplaćene su dvije rate, u 2021. godini očekuju se sljedeće uplate rata. Iznos primljenih sredstava po ovom osnovu iznosi 30.990,00 KM.

**Nota 13****Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze**

<i>O p i s</i>	<i>31.12.2020.</i>
Dobavljači	4.874
Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	495
Ukupno	5.369

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze odnose se na obaveze koje će biti izmirene u januaru i februaru 2021. godine.

**Nota 14****Pasivna vremenska razgraničenja**

Ova pozicija će u 2021. godini biti stornirana kada se dobije roba od preduzeća Kefo d.o.o. iz Sarajeva i iznos pasivnih razgraničenja je 373,93.

## **Bilans uspjeha obuhvata pojedine pozicije o kojima je riječ u nastavku**

### **nota 1**

#### **Prihodi od prodaje robe i učinaka**

##### **Prihodi od prodaje robe**

Prihodi od prodaje robe u 2020 godini iznose 25.379. Prihod od 15.600 KM odnosi se na prodaju robe kupcu Udruženje poljoprivednika Muovac, Mrkonjić Grad, a prihod od neposredne prodaje robe na inostranom tržištu kupcu Intersteel d.o.o. Beograd

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
- Prihodi od prodaje robe na veliko kupcima u Republici Srpskoj	15.600	21.987
- Prihodi od neposredne prodaje robe na inostranom tržištu	9.779	24.224
Ukupo:	25.379	46.211

##### **Prihodi od prodaje učinaka**

Prihodi od prodaje učinaka u 2020. godini iznose 21.280 KM, a odnose se na prodaju učinaka u Republici Srpskoj u iznosu od 5.340,00 kupcima Gama prevodi, Ekkoflame, Savez penzionera i potomaka. Prihod od prodaje učinaka na inostranom tržištu iznosi 15.940 KM kupcu Agro konsultaciju centrs d.o.o. Tukuma, Litvania.

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
- Prihodi od prodaje učinaka kupcima u Republici Srpskoj	5.340	12.417
- Prihodi od učinaka na inostranom tržištu	15.940	-
Ukupo:	21.280	12.417

### **nota 2**

#### **Ostali poslovni prihodi**

Ostali poslovni prihodi u 2020. godini iznose 156.107 KM, odnose se na prihode od zakupa u iznosu 89.546 (Ugovori o zakupu sa Inovacionom centru i Virtuo d.o.o.). Ostali poslovni prihodi u iznosu od 65.816 odnosi se na Projekat razvoja tržišne poljoprivrede (Farma II) u Bosni i Hercegovini/Ugovor o grantu sa Fostering Agricultural Markets Activity II.

Sarajevo. Ostali poslovni prihod obuhvata i prihode od dividende od Telekomu u iznosu od 745 KM:

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
- Prihodi od zakupa	89.546	90.663
- Ostali poslovni prihodi Projekat Farma II	65.816	-
- Prihodi od dividende	745	1343
- Ostali poslovni prihodi naplata štete od osiguranja	-	630
Ukupno	156.107	92.636

**Nota 3****Nabavna vrijednost prodane robe**

Nabavna vrijednost prodane robe odnosi se na troškove nabavke robe u iznosu od 24.500 KM.

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
- Nabavna vrijednost prodane robe	24.500	41.184
<b>Ukupo:</b>	<b>24.500</b>	<b>41.184</b>

**nota 4****troškovi materijala**

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
- Troškovi režijskog materijala	2.067	2.389
- Troškovi materijala vezano za projekat Farma II	7.699	-
- Utrošena električna energija	9.239	9.552
<b>Ukupo:</b>	<b>19.005</b>	<b>11.936</b>

**Nota5****troškovi bruto zarada i naknada**

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
Troškovi bruto plata zaposlenih	46.825	48.514
Ostale naknade zaposlenim u skl.sa propisima o radu	200	200
Troškovi zaposlenih na službenom putu	5.672	1.428
Troškovi prevoza na posao	1.452	900
Troškovi autorskog ugovora Projekat Farma II	5.166	-
Troškovi ugovora o djelu	25.562	16.360
<b>Ukupno:</b>	<b>84.877</b>	<b>67.402</b>

**nota 6****Troškovi amortizacije**

Troškovi amortizacije odnose se na amortizaciju opreme i objekta i iznose 4.824 KM.

<i>O p i s</i>	<i>01.01.-31.12.2020.</i>	<i>01.01.-31.12.2019.</i>
Trošak amortizacije	4.824	4.433
<b>Ukupno:</b>	<b>4.824</b>	<b>4.433</b>

**nota 7****Ostali poslovni rashodi**

<b>O p i s</b>	<b>01.01.-31.12.2020.</b>	<b>01.01.-31.12.2019.</b>
Troškovi proizvodnih učinaka	7.767	8.157
Ostali nematerijalni troškovi	52.989	9.200
Troškovi poreza	7.145	7.512
Troškovi doprinosa	47	67

U ostalim nematerijalnim troškovima uvršteni su i troškovi vezani za Projekat Farma II- trošak usluge Poljoprivrednog instituta koji je bio angažovan u Pojektu u iznosu od 26.587, kao i troškovi reprezentacije u vezi Projekta u iznosu od 3.163.

Takodje veći iznos u ovoj grupi je i trošak usluga WebGIS konsultacije u iznosu od 14.346 KM.

**Nota 8****Dobit tekuće godine**

<b>O p i s</b>	<b>31.12.2020.</b>	<b>31.12.2019</b>
UKUPNI TROŠKOVI	201.707	151.009
UKUPNI PRIHODI	202.769	151.265
Dobit tekuće godine	1.062	256
Porez na dobit /iskorišten gubit. Iz 2015.		
Porez na dobit		
Neto dobit	1.062	256

**Datum odobrenja i usvajanja godišnjih finansijskih izvještaja**

Godišnje finansijske izvještaje je odobrio i usvojio Upravni odbor Zavoda 19.02.2021. godine.

Banja Luka, 19.02.2021.

Direktor,

