

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava 31.
decembra 2019. godine i
izvještaj nezavisnog
revizora**

DUIF Management Solutions d.o.o.
Banja Luka

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1
Bilans uspjeha za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	4
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine.....	5
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	6
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	7
1. Osnovni podaci o Društvu.....	8
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	9
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	10
4. Značajne računovodstvene procjene.....	15
5. Prihodi od prodaje učinaka.....	16
6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.....	16
7. Troškovi proizvodnih usluga.....	17
8. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa).....	17
9. Tekući porez na dobit.....	17
10. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	18
11. Kratkoročna potraživanja.....	19
12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	19
13. Kapital.....	20
14. Obaveze iz poslovanja.....	20
15. Obaveze za porez na dobitak.....	20
16. Vanbilansna evidencija.....	20
17. Upravljanje finansijskim rizicima.....	21
18. Poreski propisi.....	22
19. Događaji nakon datuma izveštavanja.....	22
20. Potencijalne obaveze.....	22
21. Usaglašavanje potraživanja i obaveza.....	23

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.granthornton.ba

Upravi DUIF Management Solutions d.o.o. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja DUIF Management Solutions d.o.o. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum i napomena uz finansijske izvještaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske

Osnove za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Rukovodstvo Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po načelu stalnosti, objelodanjujući kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.


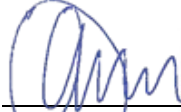
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.


Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji otkriveni tokom naše revizije.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Jadranka Kurbalija, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 15. april 2020. godine



Aleksandar Dzombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Jadranka Kurbalija
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2019. u KM	2018. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.030.228	788.868
		1.030.228	788.868
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala, goriva i energije		6.163	5.505
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6	272.981	361.319
Troškovi proizvodnih usluga	7	27.020	8.218
Troškovi amortizacije	10	8.602	6.317
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	8	164.790	150.674
Troškovi poreza i doprinosa		6.970	7.082
		486.526	539.115
Poslovni dobitak		543.702	249.753
Finansijski prihodi		-	3.900
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		449	-
Dobitak prije oporezivanja		544.151	253.653
Tekući porez na dobit	9	(54.430)	(25.254)
Neto dobitak		489.721	228.399
Ostali sveobuhvatni rezultat		-	-
Ukupan neto dobitak		489.721	228.399

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Lice ovlašteno za zastupanje Društva

Lice sa licencom

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	10	9.771	12.111
Nekretnine, postrojenja oprema i investicione nekretnine	10	46.406	50.955
		<u>56.177</u>	<u>63.066</u>
Tekuća imovina			
Kratkoročna potraživanja	11	289.356	276.762
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	576.805	388.158
Aktivna vremenska razgraničenja		295	-
		<u>866.456</u>	<u>664.920</u>
POSLOVNA AKTIVA		922.633	727.986
Vanbilansna aktiva	16	25.494	-
UKUPNA AKTIVA		948.127	727.986
Kapital			
Osnovni kapital	13	400.000	400.000
Rezerve		16.420	5.000
Neraspoređeni dobitak		389.721	234.469
		<u>806.141</u>	<u>639.469</u>
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze		7.821	7.686
Obaveze iz poslovanja	13	42.303	36.797
Druge obaveze	14	23.136	14.335
Obaveze za porez na dobitak	15	42.430	20.045
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		802	9.654
		<u>116.492</u>	<u>88.517</u>
POSLOVNA PASIVA		922.633	727.986
Vanbilansna pasiva	16	25.494	-
UKUPNA PASIVA		948.127	727.986

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

	2019. u KM	2018. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.023.095	777.764
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	10.762	22.384
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(171.138)	(167.602)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(227.004)	(342.673)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	-
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(22.045)	(1.688)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(125.023)	(130.560)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	488.647	157.625
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	100.000
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(300.000)	-
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(300.000)	100.000
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE	188.647	257.625
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	388.158	130.533
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	576.805	388.158

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

	Osnovni kapital	Statutarne i zakonske rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018. godine	400.000	5.000	6.070	411.070
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	-	-	228.399	228.399
Stanje na dan 31.12.2018./01.01.2019.	400.000	5.000	234.469	639.469
Dobitak/(gubitak) obračunskog perioda	-	-	489.721	489.721
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	-	-	(334.469)	(334.469)
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	-	11.420	-	11.420
Stanje na dan 31.12.2019.	400.000	16.420	389.721	806.141

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

1. Osnovni podaci o Društvu

DUIF „MANAGEMENT SOLUTIONS“ d.o.o. Banja Luka je pravni sledbenik DUIF „Mikrofin invest“ d.o.o. Banja Luka.

Društvo je 17. juna 2016. godine u sudu izvršilo promjenu vlasnika, ovlaštenih lica za zastupanje društva i naziv iz DUIF „Mikrofin invest“ d.o.o. Banja Luka u DUIF „MANAGEMENT SOLUTIONS“ d.o.o. Banja Luka. Rješenje suda broj 057-0-Reg-16-001173 od 17.06.2016.godine.

Osnivački kapital Društva je 400.000,00 KM, sa vlasništvom jednog fizičkog lica.

Osnovna djelatnost društva je upravljanje investicionim fondovima.

Društvo je dobilo dozvolu za rad rješenjem broj 01-UP-051-2892/08 koje je izdala Komisija za hartije od vrijednosti 10. jula 2008.godine, i svoje poslovanje uskladilo sa izmjenama i dopunama Zakona o investicionim fondovima koje su donesene 14. oktobra 2015 godine. Rješenje Komisije za hartije od vrijednosti broj 01-UP-52-315-20/16 od 1 jula 2016. godine.

Društvo upravlja sa šest Otvorenih investicionih fondova koji su tokom 2018. godine nastalih preoblikovanjem Zatvorenih investicionih fondova kojim je Društvo upravljalo, a koji su pravni sledbenici Privatizaciono investicionih fondova.

Od Komisije za hartije od vrijednosti 8. jula 2016. godine Društvo je dobilo dozvolu za upravljanje ZIF „BALKAN INVESTMENT FOND“ a.d. Banja Luka, ZIF „BLB PROFIT“ a.d. Banja Luka, ZIF „BORS INVEST“ a.d. Banja Luka i ZIF „VIB FOND“ a.d. Banja Luka, a 5. avgusta 2016. godine dozvolu za upravljanje ZIF „AKTIVA INVEST FOND“ a.d. Banja Luka i ZIF „VB FOND“ a.d. Banja Luka.

U 2018. godini aktivnosti društva su uglavnom bile usmjerene na preoblikovanje zatvorenih fondava u otvorene fondove. Potpuno preoblikovanje ZIF „BLB PROFIT“ a.d. Banja Luka i ZIF „VB FOND“ a.d. Banja Luka je izvršeno u julu 2018, a otvaranje ostala četiri fonda je izvršeno u novembru 2018. godine.

Društvo ima osam zaposlenih radnika sa VSS, od kojih su dva izvršna direktora, jedan savjetnik izvršnih direktora, jedan interni revizor, dva investiciona menadžera, jedan zaposlena u jedinici za kontrolu i jedan u jedinici za podršku.

Organi upravljanja Društvom su Izvršni direktori, Upravni odbor i Skupština akcionara.

Sjedište Društva je Vidovdanska 33.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2014. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja za 2019. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 63/16).

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Društvo primjenjuje osnovna načela za priznavanje prihoda i rashoda iz Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za popuste, povrate i porez na dodatu vrijednost.

Poslovne prihode Društva čini provizija za upravljanje otvorenim investicionim fondovima kojima Društvo upravlja, a čiji je iznos naveden u Statutu i prospektu Fonda kojim Društvo upravlja, godišnja naknada za upravljanje fondom može da iznosi do 3,5% prosječne godišnje Neto vrijednosti imovine fonda.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	1,95583	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Stalna imovina

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti, a amortizuju se u toku korisnog vijeka pri čemu se primenjuje linearni metod amortizacije. Amortizaciona stopa za računarske softvere je 6,67%.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme, nabavna vrijednost se koriguje za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Računarska oprema	15 – 50
Namještaj	10
Ostala oprema	10 – 25

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Zalihe

Kratkotrajna materijalna imovina je imovina Društva koja se koristi za obavljanje redovnog poslovanja, čiji vijek trajanja je, po pravilu, manji od jedne poslovne godine i trošak sticanja manji od 1.000 KM.

Kratkotrajnu materijalnu imovinu čine, po pravilu, zalihe sitnog inventara i zalihe kancelarijskog i ostalog materijala.

Sitnim inventarom, smatraju se telefonski aparati, mobiteli, tablet uređaji i radio-stanice.

Zalihe kratkotrajne materijalne imovine se priznaju po trošku koji uključuje sve troškove nabavke i druge zavisne troškove.

Za troškove izdavanja sitnog inventara u upotrebi koristi se metod 100%-og otpisa ili jednokratnog otpisa, odmah po stavljanju sitnog inventara u upotrebu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha..

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Za potrebe izrade izvještaja o novčanom toku, novac i novčani ekvivalenti predstavljaju sredstva na računima komercijalnih banaka, Centralne banke BiH i gotovinu u blagajni.

Kredit (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se

u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za transakcione troškove. Nakon početnog priznavanja finansijske obaveze se mjere po amortizovanoj vrijednosti primjenom ugovorene kamatne stope koja korespondira efektivnoj. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Porezi

Tekući porez

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koja predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Društvo je osnovana kao neprofitna organizacija i kao takva je izuzeta od obaveze plaćanja poreza na dobit, izuzev za prihode koji nisu u okviru djelatnosti Društva (na primjer: od zakupnina), na koje se obračunava i plaća porez na dobit po stopi od 10% u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit, kao i poreza po odbitku za usluge stranih pravnih lica.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Primanja zaposlenih

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene

koriguju kada rukovodstvo Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2019. u KM	2018. u KM
OAIF Profit Plus	187.383	115.681
OMIF Balkan Investment Fond	150.100	90.552
OAIF VIB Fond	219.548	221.041
OAIF Bors Invest Fond	102.723	76.567
OAIF Aktiva Invest Fond	243.449	159.627
OMIF VB Fond	127.025	125.400
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	1.030.228	788.868

Prihodi od prodaje učinaka u 2019. godini u iznosu od 1.030.228 KM (u 2018. godini 788.868 KM), odnose se na naknade koje Društvo ostvaruje za upravljanje fondovima. Naknada je definisana u Prospektu i Statutu Fonda kojim Društvo upravlja i ona iznosi 3,5% godišnje, a obračunava se na neto vrijednost imovine fonda svakog dana, i akturiše na kraju mjeseca za kumulativni iznos.

6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi bruto zarada	210.064	212.133
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	8.707	102.156
Pomoć zaposlenom	1.500	-
Troškovi zaposlenih na službenom putu	45.848	41.935
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	6.862	5.095
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja:	272.981	361.319

7. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi transportnih usluga	5.023	3.144
Troškovi usluga održavanja	18.767	1.833
Troškovi zakupa	3.052	3.052
Troškovi ostalih usluga	178	189
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	27.020	8.218

8. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	131.231	123.738
Troškovi reprezentacije	5.431	4.339
Troškovi premija osiguranja	1.876	2.734
Troškovi platnog prometa	4.637	5.183
Ostali nematerijalni troškovi	21.615	14.680
Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa):	164.790	150.674

Troškovi neproizvodnih usluga u 2019. godini u iznosu od 131.231 KM (u 2018. godini u iznosu od 123.738 KM) najvećim djelom se odnose na troškove usluga CRHOV, usluge KHOV, usluge berze, notarske usluge i slično.

9. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit	2019. u KM	2018. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	544.151	253.653
Korekcija za poreske svrhe	153	(1.113)
Poreska osnovica	544.304	252.540
Ukupno tekući porez na dobit:	54.430	25.254

10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Oprema	Nematerijalna ulaganja	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
<u>Stanje na dan 01.01.2018.</u>	8.909	35.100	44.009
<u>Povećanje</u>	50.439	-	50.439
<u>Stanje na dan 31.12.2018.</u>	59.348	35.100	94.448
<u>Povećanje</u>	1.713	-	1.713
<u>Stanje na dan 31.12.2019.</u>	61.061	35.100	96.161
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
<u>Stanje na dan 01.01.2018.</u>	4.416	20.649	25.065
Amortizacija	3.977	2.340	6.317
<u>Stanje na dan 31.12.2018.</u>	8.393	22.989	31.382
Amortizacija	6.262	2.340	8.602
<u>Stanje na dan 31.12.2019.</u>	14.655	25.329	39.984
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	50.955	12.111	63.066
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	46.406	9.771	56.177

11. Kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
OAIF Profit Plus	57.506	29.484
OMIF Balkan Investment Fond	11.674	11.552
OAIF VIB Fond	18.286	20.293
OAIF Bors Invest Fond	8.620	13.611
OAIF Aktiva Invest Fond	18.509	24.629
OMIF VB Fond	7.466	15.360
Druga kratkoročna potraživanja	167.295	161.833
Ukupno kratkoročna potraživanja:	289.356	276.762

Druga kratkoročna potraživanja na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 167.295 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 161.833 KM) se u najvećem dijelu odnose na potraživanje od fizičkog lica [REDACTED] u iznosu od 160.000 KM po osnovu garancije za kredit.

Sredstva Društva su bila oročena kod Nove banke kao depozit sa rokom od 2 godine koja su istovremeno data kao zalog za kredit [REDACTED]. Banka je 30.marta 2018 godine skinula sa računa Društva sredstva u svoju korist radi naplate kredita s obzirom da kredit nije uredno otplaćivan. Društvo je tužilo i dobilo sudski spor u punom iznosu kao i troškove postupka i zateznu kamatu. Rješenje Suda br 710P291323 18P od 25. decembra 2019.godine.

Kamata i troškovi postupka u iznosu od 43.589 KM u Finansijskim izvještajima za 2019 godinu nisu priznati jer uprava Društva smatra da se radi o visokom riziku naplate s obzirom da je u pitanju fizičko lice, te je donijelo odluku da se troškovi i kamata priznaju tek u momentu naplate, a potraživanje od 160.000 KM koje se vodi na ostalom potraživanju zadrži na istoj poziciji dok se ne naplati ili donese odluka o ispravci ovog potraživanja.

12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Poslovni račun - domaća valuta	574.659	387.247
Poslovni račun - strana valuta	14	-
Blagajna domaća valuta	2.132	911
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	576.805	388.158

13. Kapital

Kapital	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	400.000	400.000
Rezerve	16.420	5.000
Neraspoređeni dobitak	389.721	234.469
Ukupno kapital:	806.141	639.469

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 400.000 KM i odnosi se na 100% ulog vlasnika Vladimira Šajatovića.

14. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dobavljači iz Republike Srpske	42.217	36.739
Dobavljači iz Federacije BiH	86	58
Ukupno obaveze iz poslovanja:	42.303	36.797

Obaveze iz poslovanja na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 42.303 KM (na dan 31. decembra 2018. godine 36.797 KM) u potpunosti se odnose na obaveze prema dobavljačima od kojih je najznačajniji Glas srpske u iznosu od 10.109 KM (2018: 6.681 KM) i CRHOV u iznosu od 9.031 KM (2018: 14.616 KM).

15. Obaveze za porez na dobitak

Obaveze za porez na dobitak na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 42.430 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 20.045 KM) u potpunosti se odnose na obaveze po osnovu godišnjeg obračuna poreza na dobitak, kao razlika između periodičnih akontativnih uplata i iznosa ukupne obaveze po godišnjem obračunu.

16. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 25.494 KM u potpunosti se odnosi na novčana sredstva koja su na posebnom računu Društva koja su uplaćena sa računa OAIF „Bors inves fond“ po osnovu isplate udioničara „Giga d.o.o“ Ljubljana. Sredstava su 5. Februara 2020.godine isplaćena udioničaru.

17. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, s obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj međusobno nepovezanih kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospjeća finansijskih obaveza Društva data je u sljedećoj tabeli:

2019. godina	do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
Kratkoročne finansijske obaveze	7.821	-	-	7.821
Obaveze prema dobavljačima	42.303	-	-	42.303
Ostale kratkoročne obaveze	66.368	-	-	66.368
	116.492	-	-	116.492

2018. godina	do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	u KM Ukupno
Kratkoročne finansijske obaveze	7.686	-	-	7.686
Obaveze prema dobavljačima	36.797	-	-	36.797
Ostale kratkoročne obaveze	44.034	-	-	44.034
	88.517	-	-	88.517

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj adekvatnosti kapitala koji se izračunava kao razlika ukupne imovine i ukupnih obaveza, izkazanog gubitka iz poslovanja, nerealizovanih gubitaka, kao i otkupljenih sopstvenih akcija, odnosno udjela. Kapital ne može biti manji od najnižeg iznosa osnovnog kapitala u skladu sa Zakonom.

18. Poreski propisi

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima.

Poreski propisi RS obuhvataju propise vezano za cijene transfera između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cijena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cijena .

Da bi osigurali da oporeziva dobit i/ili carinska vrijednost uvezene robe ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cijena između povezanih pravnih lica. Uprava Društva vjeruje da je tumačenje važećih zakona ispravno.

Shodno navedenom, na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nema rezervisanja za potencijalne poreske obaveze (na dan 31. decembra 2018. godine nije bilo rezervisanja).

19. Događaji nakom datuma izveštavanja

Nakon 31. decembra 2019. godine – datuma izveštavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima.

20. Potencijalne obaveze

Na dan 31. decembra 2019. godine, prema izjavi Uprave Društva, Društvo se ne pojavljuje kao tužena strana u sudskim sporovima, koji bi zahtijevali potencijalna rezervisanja.

21. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice