

vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla  
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla  
PJ Stupine B-2/D  
Mehmedalije Maka Dizdara BB  
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina  
E-mail: info@vincent.ba  
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060  
FAX: +387 35 363 061  
TEL/FAX: +387 35 270 755  
GSM: +387 61 739 412  
GSM: +387 61 895 231  
GSM: +387 61 898 271  
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun : 1544002000015853  
INTESA SANPAOLO BANKA  
Identifikacioni broj 4209015780003  
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003  
Porezni broj 03010872  
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila  
31. decembra 2015.**

**sa**

**Izvještajem nezavisnog revizora**

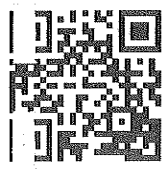
**Tuzla, 17.03.2016. godine**

**SADRŽAJ**

<b>Izjava poslodavstva</b>	2
<b>Odgovornost za finansijske izvještaje</b>	3
<b>Izvještaj nezavisnog revizora</b>	4
<b>Finansijski izvještaji</b>	
<i>Bilans uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra</i>	6
<i>Bilans stanja na dan 31. decembra</i>	7
<i>Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra</i>	8
<i>Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra</i>	10
<b>Bilješke uz finansijske izvještaje</b>	11-38



Vincent



## IZJAVA POSLODAVSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izvještaja za 2015. godinu, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla na dan 31. decembra 2015. godine, rezultat poslovanja, gotovinski tok i promjene u kapitalu za godinu koja završava tim datumom, u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

Kao Uprava priznajemo našu odgovornost za sastavljanje, fer i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, MRS, MSFI i ostalim propisima iz oblasti računovodstva.

Potvrđujemo po svom najboljem znanju i uvjerenju slijedeće:

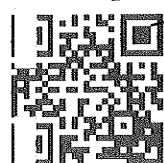
1. Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja, rezultat poslovanja, gotovinski tok i promjene u kapitalu u našim finansijskim izvještajima, u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima.
2. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i prpratnu dokumentaciju, kao i sve zapisnike sa sastanaka organa Društva.
3. Uprava i lica koja imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje nisu bila uključena u nezakonite radnje.
4. Finansijski izvještaji, po našem mišljenju, nemaju materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta.
5. Društvo se pridržavalo svih aspekata ugovorenih obaveza koji su mogli imati značajan efekat na finansijske izvještaje u slučaju neispunjenja tih obaveza.
6. Ne postoje nikakve:
  - povrede ili moguće povrede zakona ili propisa za koje treba razmotriti mogućnost da se njihov učinak objavi u finansijskim izvještajima ili da predstavlja osnov za knjiženje potencijalnog gubitka;
  - druge značajne potencijalne obaveze, potencijalni dobiti ili gubici za koje se, prema računovodstvenim standardima, zahtijeva da budu obračunati ili objavljeni.
7. Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili objavljivanja u finansijskim izvještajima ili zabilješkama uz finansijske izvještaje.
8. Evidentirali smo ili objavili, kako je prikladno, sve obaveze, stvarne i potencijalne i nemamo, niti smo dali garancije trećim licima.
9. Društvo ima zadovoljavajuće pravo svojine nad svim sredstvima koja su prikazana u finansijskim izvještajima i nema prava drugih lica na zapljenu sredstava do isplate duga i prava zadržavanja imovine Društva.
10. Nemamo planova niti namjera koje mogu da izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza koje se reflektuju na finansijske izvještaje.
11. Izvršili smo popis svih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2015. godine i na osnovu stvarnog stanja utvrđenog popisom, izvršili usaglašavanja stanja u poslovnim knjigama na dan 31. decembra 2015. godine.
12. Ne planiramo napuštanje ili promjenu registrovane djelatnosti, niti značajniju suštinsku izmjenu vrsta usluga koje pružamo.

Direktor

Porobić Majid, dipl. ing. el.



VincenT



## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

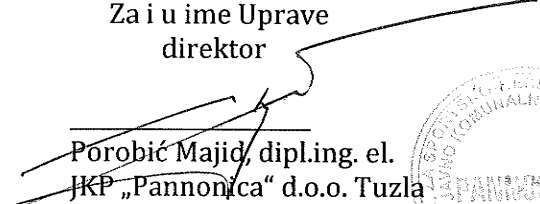
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

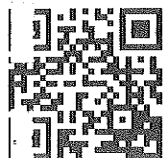
Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

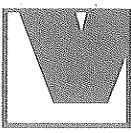
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Za i u ime Uprave  
direktor

  
Porobić Majid, dipl.ing. el.  
JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla  
Šetalište Slana banja bb  
75 000 Tuzla  
Bosna i Hercegovina  
17.03.2016. godine





vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla  
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla  
PJ Stupine B-2/D  
Mehmedalije Maka Dizdara BB  
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina  
E-mail: info@vincent.ba  
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060  
FAX: +387 35 363 061  
TEL/FAX: +387 35 270 755  
GSM: +387 61 739 412  
GSM: +387 61 895 231  
GSM: +387 61 898 271  
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun : 1544002000015853  
INTESA SANPAOLO BANKA  
Identifikacioni broj 4209015780003  
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003  
Porezni broj 03010872  
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 6 do 38, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih bilješki uz finansijske izvještaje.

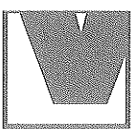
### *Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje*

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, vođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i definiranje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bi smo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o našoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu sa postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.



vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla  
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla  
PJ Stupine B-2/D  
Mehmedalije Maka Dizdara 88  
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina  
E-mail: info@vincent.ba  
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060  
FAX: +387 35 363 061  
TEL/FAX: +387 35 270 755  
GSM: +387 61 739 412  
GSM: +387 61 895 231  
GSM: +387 61 898 271  
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun : 1544002000015853  
INTESA SANPAOLO BANKA  
Identifikacioni broj 4209015780003  
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003  
Porezni broj 03010872  
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA - nastavak -

### *Mišljenje*

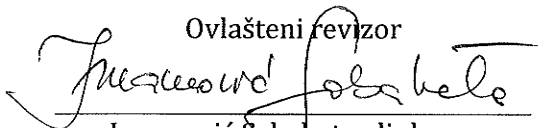
Po našem mišljenju, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno, u svim stavkama od materijalnog značaja, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u izvještaju o novčanim tokovima i kapitalu za godinu koja završava sa tim datumom u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na Bilješku 10., i s tim u vezi postupak regulisanja načina upravljanja i korištenja nekretnina koje su povjerene Društvu na upravljanje.

Tuzla, 17.03.2016. godine


Ovlašteni revizor

  
Imamović Sabaheta, dipl. ecc.



„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

  
Imamović Mehmed, dipl. ecc.

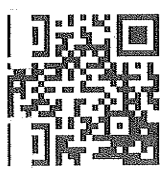
**JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**  
**Bilans uspjeha**  
**za period 01.01.- 31.12.2015. i period 01.01. - 31.12.2014. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

Rb	Pozicija	Bilješka	31.12.2015.	31.12.2014.
	<b>I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
1.	Poslovni prihodi	1.	2.291.399	1.276.538
2.	Poslovni rashodi	2.	2.093.613	1.439.082
3.	<b>Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (1-2)</b>		<b>197.786</b>	<b>(162.544)</b>
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
4.	Finansijski prihodi	3.	3.676	610
5.	Finansijski rashodi	4.	7.412	1.678
6.	<b>Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti (4-5)</b>		<b>(3.736)</b>	<b>(1.068)</b>
7.	<b>Dobit (gubitak) redovne aktivnosti (3+6)</b>		<b>194.050</b>	<b>(163.612)</b>
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
8.	Ostali prihodi i dobici	5.	1.477	25.662
9.	Ostali rashodi i gubici	6.	13.517	1.891
10.	<b>Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda (8-9)</b>		<b>(12.040)</b>	<b>23.771</b>
11.	Prihodi iz ranijih godina		-	-
12.	Rashodi iz ranijih godina		-	-
13.	<b>Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja (7+10+11-12)</b>		<b>182.010</b>	<b>(139.841)</b>
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
14.	Porezni rashodi perioda	7.	5.075	-
15.	Odloženi porezni rashodi perioda		-	-
16.	Odloženi porezni prihodi perioda		-	-
17.	<b>NETO DOBIT (GUBITAK) NEPREKINUTOG POSLOVANJA (13-14-15+16)</b>		<b>176.935</b>	<b>(139.841)</b>
18.	<b>Neto dobit (gubitak) perioda (17)</b>	8.	<b>176.935</b>	<b>(139.841)</b>
19.	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
20.	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
21.	<b>Ostala sveobuhvatna dobit (gubitak) prije poreza (19-20)</b>		-	-
22.	<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit (gubitak) perioda (18+21)</b>		<b>176.935</b>	<b>(139.841)</b>

Bilješke na stranicama 11 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

vincent



**JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**  
**Bilans stanja**  
**na dan 31.12.2015. i 31.12.2014. godine**

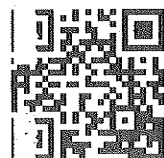
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

Rb	Opis	Bilješke	31.12.2015.	31.12.2014.
	<b>AKTIVA</b>			
	<i>Stalna sredstva</i>			
1.	Nematerijalna sredstva	9.	815	905
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema	10.	221.263	116.072
3.	Investicijske nekretnine			-
4.	<b>Ukupno stalna sredstva (1 do 3)</b>		<b>222.078</b>	<b>116.977</b>
	<i>Tekuća sredstva</i>			
5.	Zalihe	11.	32.239	18.361
6.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.	354.273	172.037
7.	Kratkoročna potraživanja	13.	24.887	179.544
8.	Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
9.	Aktivna vremenska razgraničenja	14.	6.576	-
10.	<b>Ukupno tekuća sredstva (5 do 9)</b>		<b>417.975</b>	<b>369.942</b>
	<b>UKUPNO AKTIVA (4 + 10)</b>		<b>640.053</b>	<b>486.919</b>
	<b>PASIVA</b>			
	<i>Kapital</i>			
11.	Udjeli članova sa ograničenom odgovornosti		10.000	10.000
12.	Zakonske rezerve		32.798	32.798
13.	Neraspoređena dobit ranijih godina		87.508	227.349
14.	Dobit (gubitak) tekuće godine		176.935	(139.841)
15.	<b>Ukupno kapital (11 do 14)</b>	15.	<b>307.241</b>	<b>130.306</b>
16.	<b>Dugoročna razgraničenja</b>	16.	<b>105.358</b>	<b>20.620</b>
17.	<b>Dugoročni krediti</b>	17.	<b>77.804</b>	-
	<i>Kratkoročne obaveze</i>			
18.	Kratkoročne finansijske obaveze	18.	58.185	-
19.	Obaveze iz poslovanja	19.	38.961	181.591
20.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	20.	-	100
21.	Ostale kratkoročne obaveze	21.	7.704	8.043
22.	<b>Ukupno kratkoročne obaveze (18 do 21)</b>		<b>104.850</b>	<b>189.734</b>
23.	<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	22.	<b>44.800</b>	<b>146.259</b>
	<b>UKUPNO PASIVA (15 + 16 + 17 + 22 + 23)</b>		<b>640.053</b>	<b>486.919</b>

Bilješke na stranicama 11 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



VINCENT



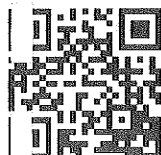


**JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**  
**Izveštaj o novčanim tokovima**  
**za period 01.01. - 31.12.2015. i period 01.01. - 31.12.2014. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

R. br.	OPIS	Bilješka	Oznaka (+,-)	IZNOS	
				2015. godina	2014. godina
1	2	3		5	6
	<b>A) GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>1.</b>	<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>			<b>176.935</b>	<b>(139.841)</b>
	<i>Usklađenje za:</i>				
2.	Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	9.	+	270	251
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)	-	-
4.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	10.	+	48.833	35.608
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	10.	+(-)	44	377
6.	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		+(-)	-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+(-)	-	-
8.	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		+(-)	-	-
<b>9.</b>	<b>Ukupno (2 do 8)</b>			<b>49.147</b>	<b>36.236</b>
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	11.	+(-)	(13.878)	1.735
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	13.	+(-)	10.925	3.483
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	13.	+(-)	143.732	(162.529)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	14.	+(-)	(6.576)	-
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	19.	+(-)	(142.148)	137.449
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	19.-21.	+(-)	(921)	2.786
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	16. i 22.	+(-)	(16.721)	73.851
<b>17.</b>	<b>Ukupno (10 do 16)</b>			<b>(25.587)</b>	<b>56.775</b>
<b>18.</b>	<b>A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 + 9 + 17)</b>			<b>200.495</b>	<b>(46.830)</b>
	<b>B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>19.</b>	<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)</b>			-	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+	-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+	-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		+	-	-
23.	Prilivi iz osnova kamata		+	-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+	-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		+	-	-

Bilješke na stranicama 11 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



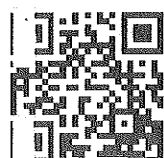
**JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**  
**Izvještaj o novčanim tokovima - nastavak**  
**za period 01.01. - 31.12.2015. i period 01.01. - 31.12.2014. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

R. br.	OPIS	Bilješka	Oznaka (+,-)	IZNOS	
				2015. godina	2014. godina
1	2	3		5	6
26.	<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)</b>			<b>154.248</b>	<b>45.656</b>
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	9. i 10.	-	154.248	45.656
30.	Odlivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana		-	-	-
31.	<b>Neto priliv gotovine iz ulag. aktivnosti (19-26)</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
32.	<b>Neto odliv gotovine iz ulag. aktivnosti (26-19)</b>			<b>154.248</b>	<b>45.656</b>
	<b>C) GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>				
33.	<b>Prilivi gotovine iz finans. aktivnosti (34 do 37)</b>			<b>150.000</b>	<b>-</b>
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+	-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	17.	+	150.000	-
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		+	-	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		+	-	-
38.	<b>Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (39 do 44)</b>			<b>14.011</b>	<b>-</b>
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	17.	-	14.011	-
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-	-
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		-	-	-
45.	<b>Neto priliv gotovine iz fin. aktivnosti (33-38)</b>			<b>135.989</b>	<b>-</b>
46.	<b>Neto odliv gotovine iz fin. aktivnosti (38-33)</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
47.	<b>D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)</b>			<b>336.484</b>	<b>-</b>
48.	<b>E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)</b>			<b>154.248</b>	<b>92.486</b>
49.	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)</b>			<b>182.236</b>	<b>-</b>
50.	<b>G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)</b>			<b>-</b>	<b>92.486</b>
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	12.		172.037	264.523
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+	-	-
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-	-
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)	12.		354.273	172.037

Bilješke na stranicama 11 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

vincent



**JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla**  
**Izveštaj o promjenama u kapitalu**  
**za 2015. godinu**

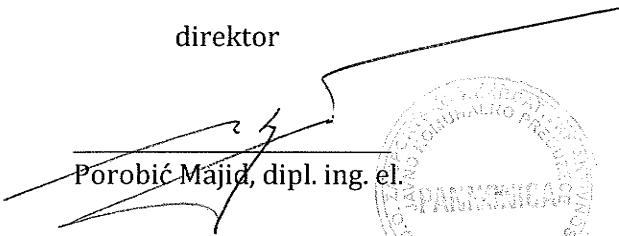
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

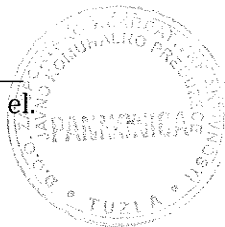
	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/(gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2013. godine</b>	<b>10.000</b>	-	<b>260.147</b>	<b>270.147</b>
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(139.841)	(139.841)
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	32.798	(32.798)	-
<b>Stanje na dan 31.12.2014. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>32.798</b>	<b>87.508</b>	<b>130.306</b>
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	176.935	176.935
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2015. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>32.798</b>	<b>264.443</b>	<b>307.241</b>

Bilješke na stranicama 11 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

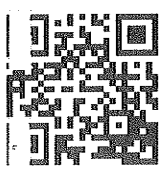
Finansijski izvještaji na stranicama 6 do 10 sa Bilješkama uz finansijske izvještaje na stranicama 11 do 38 odobreni su od Uprave Društva 26.02.2016. godine.

direktor

  
 Porobić Majid, dipl. ing. el.



vincent



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

**A. OPŠTI PODACI**

**Društvo:** Javno komunalno preduzeće „Pannonica“ d.o.o. za sportsko – rekreativne aktivnosti Tuzla, skraćeni naziv JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, u daljem tekstu Društvo

**Sjedište Društva:** Tuzla, ul. Šetalište Slana banja bb, Bosna i Hercegovina

**Sudski registar:** Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I-1014/03 od 26.06.2003. godine, izvršen je upis osnivanja Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj U/I-1194/05 od 18.08.2005. godine, izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-000776 od 05.06.2007. godine, izvršen je upis dopune djelatnosti u unutrašnjem prometu.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-08-000470 od 10.04.2008. godine, u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u FBiH, („Sl. novine FBiH“, broj 64/07), izvršen je upis podataka o usklađivanju djelatnosti Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-11-001237 od 11.07.2011. godine, izvršen je upis usklađivanja šifara djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH 2010, („Sl.glasnik BiH“, broj 47/10) i upis usklađivanja imena suosnivača Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-15-000793 od 18.05.2015. godine, izvršen je upis promjene naziva jednog osnivača, te ispravka imena direktora Društva.

Matični registarski broj Društva je 1-12833.

**Osnivanje:** U skladu sa Ugovorom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću, broj 02-05-4298 od 04.06.2003. godine, izvršen je upis osnivanja Društva.

Na sjednici Skupštine Društva koja je održana 05.03.2008. godine, usvojen je Statut. U skladu sa Odlukom Skupštine, broj OPU-IP: 311/2011 od 27.04.2011. godine, izvršene su izmjene i dopune istog u dijelu koji se odnosi na šifre djelatnosti i naziv suosnivača.

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, broj OPU-IP:219/2015 od 04.05.2015. godine, izvršene su izmjene i dopune Statuta koje obuhvataju promjenu naziva jednog osnivača, preciznije Općina Tuzla mijenja naziv u Grad Tuzla.



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

**A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)**

**Djelatnosti Društva:** Prema Obavještenju Službe za statistiku za područje Tuzlanskog kantona od 21.05.2015. godine, osnovna djelatnost Društva razvrstana je u šifru podrazreda djelatnosti **93.29 – Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti.**

Društvo nije registrovano za obavljanje vanjskotrgovinskog prometa.

**Osnovni kapital:** U skladu sa Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-15-000793 od 18.05.2015. godine, osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM.

Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

- Grad Tuzla 8.000 KM ili 80%
- Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla 2.000 KM ili 20%

**Uprava:** U skladu sa članom 61. Statuta, Upravu Društva čini direktor, imenovan posebnom odlukom Nadzornog odbora, na mandatni period od četiri godine.

Odlukom Nadzornog odbora, broj 1003/13 od 23.12.2013. godine, Porobić Majid, dipl. ing. el., imenovan je za direktora Društva.

**Nadzorni odbor:** U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, broj 928/13 od 19.09.2013. godine u Nadzorni odbor imenovani su:

- a) ispred Grada Tuzla
  - Ahmedić Latif
  - Zagorčić Ružica
- b) ispred Rudnika soli d.d. Tuzla
  - Adilović Nisa

Mandat članova Nadzornog odbora traje 4 godine.

Odlukom Nadzornog odbora od 26.09.2013. godine, za predsjednika Nadzornog odbora imenovan je Ahmedić Latif.

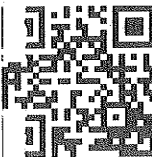
**Odbor za reviziju:** U skladu sa Odlukom Skupštine Društva, broj 1311/15 od 29.10.2015. godine, u Odbor za reviziju imenovani su:

- Uzunić Zijada – predsjednik
- Arslanagić Azra – član
- Nikolić Amela – član

Mandat članova Odbora za reviziju traje 4 godine.



vincent



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

**A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)**

**Sekretar Društva:** U skladu sa članom 77. Statuta, Društvo može da ima sekretara koga imenuje Nadzorni odbor, na prijedlog direktora. Do datuma izrade ovog Izvještaja u Društvu nije imenovan sekretar.

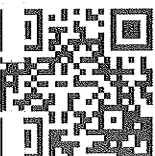
**Porezno stanje:** Društvo se vodi kod Kantonalne porezne uprave Tuzla, pod poreznim brojem 03011041.

Na uvid nam je dostavljeno slijedeće:

- Obavještenje Federalnog zavoda za statistiku – Služba za statistiku za područje Tuzlanskog kantona, o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, broj 07-32.5-11126/15 od 21.05.2015. godine, sa šifrom podrazreda djelatnosti **93.29 – Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti;**
- Društvo u svom sastavu ima registrovane poslovne jedinice sa slijedećim podacima:

Identifikacioni broj dijela pravnog lica	Naziv i adresa dijela pravnog lica Naziv djelatno i dijela prema KD BiH 2010	Šifra djelatnosti prema KD BiH 2010	Šifra djelatnosti prema KD
4209598 00024	<i>JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, Poslovna jedinica br. 1 „Ljetna bašta“ Tuzla, Šetalište Slana banja bb  Djelatnost pripreme i usluživanja pića</i>	56.30	55 03
4209598600032	<i>JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, Pj „Ugostiteljstvo“ – Poslovna jedinica br. 2, „Fast – Food“ Tuzla, Šetalište Slana banja bb  Ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane</i>	56.29	55.300
4209598600059	<i>JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla, Pj br. 3. „Panonski lovac“, Tuzla, Džindić Mahala 13  Djelatnosti restorana i ostalih objekata za pripremu i usluživanje hrane</i>	56.10	55.300

- Uvjerenje o poreznoj registraciji sa datumom 15.04.2008. godine, identifikacioni broj Društva 4209598600008 i
- Uvjerenje Uprave za indirektno oporezivanje, broj 04/1-17-54-337-2/08 od 26.05.2008. godine, o registraciji/upisu Društva u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza.



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

**A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)**

**Porezno stanje  
(nastavak):**

Vrsta registracije po kojoj je izvršen upis u Registar:

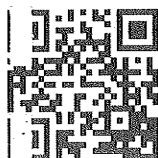
- registracija za PDV

Društvu je dodijeljen identifikacijski broj 209598600008.

U revidiranom periodu Društvo je kontrolisano od strane inspekcijskih organa, o čemu su sastavljeni slijedeći zapisnici:

- Zapisnik Federalnog inspektora rada za oblast radnih odnosa, broj UP1-09-34-13-00136/2015-0901-P-0901-1-P od 21.05.2015. godine kojim je konstatovano da je u momentu inspekcijskog nadzora Društvo uredno isplaćivalo plaće, sa zaposlenicima uredno zaključilo ugovor o radu u pisanom obliku i iste uredno prijavilo na obavezna osiguranja;
- Zapisnik Federalnog inspektora za hranu i Federalnog sanitarnog inspektora, broj UP1-08-37-6-00097/2015-2101-P-2101-1-P od 21.05.2015. godine, kojim je konstatovano da Društvo posjeduje Rješenje o ispunjavanju minimalno – tehničkih uslova za poslovnu jednicu 3 – Restoran „Panonski lovac“ Tuzla, kao i da usposleni posjeduju uredne sanitarne knjižice; Istim Zapisnikom konstatovano je da Društvo vrši obaveznu preventivu DDD kao opću mjeru;
- Zapisnik Kantonalnog inspektora za obrazovanje, nauku, kulturu i sport, broj 17/4-VI-48-006908/14 od 26.08.2015. godine, kojim je konstatovano da Društvo ispunjava sve obaveze koje nameće Zakon o arhivskoj djelatnosti, kao i Pravilnik o arhivarskim zvanjima, uslovima i načinu sticanja osnovnih i viših stručnih zvanja u arhivskoj djelatnosti, odnosno da poslove arhiviranja i vođenja arhivarske knjige obavlja uposlenica koja je položila stručni ispit za rad na poslovima arhivara;
- Zapisnik Federalnog poreznog inspektora, broj 13-3-02-15-10-1301/15 od 04.01.2016. godine, vezano za kontrolu zakonitosti organizovanja estradnog programa – muzike uživo u poslovnoj jedinici broj 3 – Restoran „Panonski lovac“; U postupku inspekcijske kontrole nisu utvrđene nezakonitosti u pogledu organizovanja estradnog programa za novogodišnje praznike.

U 2015. godini Društvo je kontrolisano od strane Porezne uprave FBiH o čemu je sastavljen Zapisnik broj 13/09-15-10-2118/15 od 23.09.2015. godine. Djelimičnom kontrolom iz okvira nadležnosti Porezne uprave FBiH obuhvaćen je period 01.01.2010. – 31.08.2015. godine, i to obračun i uplata poreza na dohodak i doprinosa na plaću i iz plaća. Kontrolom poslova predviđenih ugovorom o djelu utvrđeno je da pojedini poslovi po ugovorima iz 2010. i 2011. godine nisu imali obilježja ugovora o djelu, niti su ispunjavali sve potrebne uslove ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno da su isti imali obilježja nesamostalnog rada.



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

## A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

### **Porezno stanje (nastavak):**

Inspeksijskim pregledom utvrđeno je da je Društvo „angažovanim sezonskim radnicima“ obezbijedilo ishranu, iako isti nisu uposlenici, tako da se predmetna ishrana smatra oporezivim prihodom fizičkih osoba. Rješenjem Porezne uprave FBiH broj 13/09-15-11-2118/15 od 19.10.2015. godine, utvrđena je dodatna obaveza u iznosu 18.239,53 KM. Dana 16.11.2015. godine Društvo je podnijelo zahtjev za otpis zatezne kamate na javne prihode. Rješenjem Porezne uprave FBiH broj 13-3/1-15-23-7362/15 od 02.12.2015. godine, konstatovano je da je Društvo ispunilo uslove za otpis obračunate zatezne kamate u iznosu 7.451,87 KM. Glavni dug u iznosu 10.787,66 KM, Društvo je izmirilo u cjelosti dana 04.11.2015. godine.

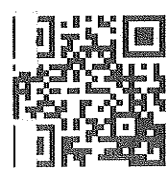
### **Normativna akta:**

Na uvid su nam dostavljena slijedeća normativna akta:

- Pravilnik o uvjetima i načinu formiranja cijena, proizvoda, robe i usluga, broj 150/10 od 13.05.2010. godine;
- Pravilnik o radu, zaveden pod brojem 01-14/03 od 21.10.2003. godine;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, zaveden pod brojem 01-15/03 od 21.10.2003. godine; Posljednje izmjene i dopune izvršene u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, broj 271/13 od 29.05.2013. godine;
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih, zaveden pod brojem 01-16-2003 od 21.10.2003. godine;
- Pravilnik o javnim nabavkama, broj 29/2011 od 08.03.2011. godine;
- Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, broj 1166/14 od 31.12.2014. godine;
- Pravilnik o zaštiti na radu, broj 01-11/03 od 21.10.2003. godine;
- Upustvo o postupku nabavki roba za daljnu prodaju, broj 44/12 od 08.03.2011. godine;
- Pravilnik o računovodstvu, broj 02/12 od 01.01.2012. godine;
- Pravilnik o računovodstvenim politikama, broj 01/12 od 01.01.2012. godine;
- Pravilnik o arhivskom i kancelarijskom poslovanju, broj 274/13 od 31.05.2013. godine;
- Listu kategorija registraturne građe, broj 275/13 od 31.05.2013. godine;
- Pravilnik o zaštiti od požara, broj 251/13 od 27.05.2013. godine;
- Uputstvo o prijemu sezonskih radnika od 29.05.2013. godine;
- Plan poslovanja za 2015. godinu, usvojen na sjednici Skupštine dana 04.05.2015. godine.



VINCENT





**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

## A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

**Normativna akta  
(nastavak):**

- Pravilnik o finansijskom poslovanju, broj 148/10 od 13.05.2010. godine, koji nije usklađen sa važećim zakonskim propisima;
- Pravilnik o blagajničkom poslovanju, broj 1229/15 od 25.09.2015. godine;

**Blagajna:**

U revidiranom periodu blagajnu je vodila Hadžić Adisa.

**Punomoći:**

Novčanim sredstvima Društva raspolažu:

1. kod NLB bnke d.d. Tuzla
  - Porobić Majid
  - Jakubec Slavica
2. kod Sparkasse Bank BH d.d. Sarajevo:
  - Porobić Majid
  - Baraković Besima

**Zaposleni:**

U naredenom pregledu dajemo kvalifikacionu strukturu zaposlenih na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine:

<b>Kvalifikacija</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
VSS	7	5
VŠS	-	-
SSS	9	6
VKV	1	1
KV	22	13
PK	-	-
NK	4	4
<b>U upno</b>	<b>43</b>	<b>29</b>

## B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

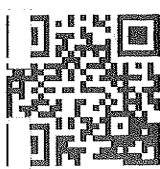
### *Opšte*

Osnovne računovodstvene politike korištene za sastavljanje finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine – Konvertibilna Marka (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR), (EUR 1 = 1,95583 KM).

vincent



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

## **B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### ***Opšte (nastavak)***

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizirati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Prema Međunarodnim računovodstvenom standardu (MRS) 1 - Presentacija finansijskih izvještaja Društvo je obavezno sastaviti slijedeće izvještaje:

1. Bilans stanja
2. Bilans uspjeha
3. Izvještaj o promjenama u kapitalu
4. Izvještaj o novčanim tokovima
5. Bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

### ***Nematerijalna stalna sredstva***

Nematerijalna stalna sredstva su početno vrednovana po trošku sticanja.

Nakon početnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja, ukoliko ih ima. U skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, procjena umanjenja vrijednosti istih na datum bilansa vrši se kada knjigovodstvena vrijednost sredstava prelazi iznos koji se može nadoknaditi njegovim korištenjem.

Nematerijalno stalno sredstvo prestaje biti priznato prilikom otuđenja ili ukoliko se ne očekuju dalje koristi po osnovu korištenja istog.

Amortizacija nematerijalnih sredstava obračunata je linearnom metodom, primjenom stope od 20 %.

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

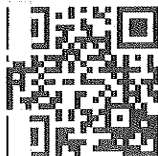
Nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena, svi drugi direktno vezani troškovi i početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja, ukoliko ih ima.



Vincent



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

## **B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

### ***Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)***

Korištene stope amortizacije su slijedeće:

- drveni objekti i ograda	14,28 %
- kontejneri	20,00 %
- mašine i postrojenja	20,00 %
- uredska oprema	20,00 - 33,33 %
- alati, kancelarijski i pogonski namještaj	20,00 %
- razglas i dijelovi razglasa	33,33 %
- uređaj i instalacije za grijanje i hlađenje i alarmni sistem	20,00 %
- platforma za klizalište	20,00 %
- gril na drveni ugalj	20,00 %
- ostala oprema (klizaljke i sl.)	20,00 %

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

### ***Zalihe***

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je od toga niže.

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %. Djelimični otpis zaliha do neto prodajne vrijednosti se vrši kada na datum bilansa stanja troškovi premašuju neto prodajnu vrijednost.

### ***Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja***

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda, robe i pružanja usluga kupcima u zemlji.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

### ***Razgraničenja***

Razgraničenja su izvršena za unaprijed plaćene izdatke, u dijelu plaćenih iznosa koji se odnose na naredni obračunski period.

vincent



**JKP „PANNONICA“ D.O.O. TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. decembra**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

## **B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

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

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (žiro – račun) i kratkoročni depoziti u bankama. Ekvivalenti gotovine uključuju depozite banaka i ostala visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u poznati iznos novca sa originalnim dospijećem od 3 mjeseca, i sa neznatnim rizikom promjene vrijednosti.

### ***Prihodi***

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos diskonta, rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane. Prihod od prodaje proizvoda i robe se priznaje kada se proizvod i roba isporuča i prihvate od strane kupca. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu slijedećih elemenata:

- Društvo je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom,
- Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje u značajnoj mjeri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom,
- usluge su učinjene kupcu za čiju vrijednost je ispostavljena faktura ili drugi dokument kojim se dokazuje da je usluga izvršena i fakturisana a kupac nije osporio fakturu odnosno potraživanje,
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa,
- postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritjecati u Društvo,
- troškovi koji su nastali ili će nastati vezano za transakciju, mogu se pouzdano izmjeriti.

Ostali prihodi mogu biti po osnovu kamata, državnih donacija, naplaćenih penala, propuštenih prihoda iz ranijih godina, naknadno odobrenih rabata, prodaje materijalnih stalnih sredstava itd.

### ***Rashodi***

Rashodima se smatraju smanjenja ekonomskih koristi Društva tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili pak nastanka obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim onih smanjenja koja su rezultat raspodjele kapitala od strane vlasnika.

Najznačajniji rashodi Društva su:

- a) *Poslovni rashodi, koji proizilaze iz obavljanja redovnih poslovnih aktivnosti, a koji obuhvataju slijedeće:*
- nabavnu vrijednost prodane robe
  - utrošene sirovine i materijal
  - utrošenu energiju i gorivo

