



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGISTAR VRIJEDNOSNIH PAPIRA U FBIH D.D. SARAJEVO

za 2017. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-8-1413-5/17

Sarajevo, juni 2018. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | MIŠLJENJE REVIZORA | 1 |
| 1. | MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA | 1 |
| 2. | MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI..... | 2 |
| II. | KRITERIJI ZA REVIZIJU | 3 |
| III. | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI | 4 |
| 1. | UVOD | 4 |
| 2. | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 4 |
| 3. | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA | 5 |
| 4. | SISTEM INTERNIH KONTROLA | 5 |
| 5. | PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE | 5 |
| 6. | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 6 |
| 6.1 | BILANS USPJEHA | 6 |
| 6.1.1 | Prihodi | 6 |
| 6.1.1.1 | Poslovni prihodi..... | 7 |
| 6.1.1.2 | Ostali prihodi | 7 |
| 6.1.2 | Rashodi..... | 7 |
| 6.1.2.1 | Poslovni rashodi | 7 |
| 6.1.2.2 | Finansijski rashodi | 10 |
| 6.1.2.3 | Ostali rashodi i gubici | 10 |
| 6.1.3 | Finansijski rezultat..... | 10 |
| 6.2 | BILANS STANJA..... | 10 |
| 6.2.1 | Stalna sredstva i dugoročni plasmani | 10 |
| 6.2.2 | Tekuća sredstva..... | 11 |
| 6.2.2.1 | Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 11 |
| 6.2.2.2 | Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja | 11 |
| 6.2.3 | Kapital..... | 12 |
| 6.2.4 | Obaveze i razgraničenja..... | 13 |
| 6.2.5 | Popis sredstava i obaveza..... | 13 |
| 6.2.6 | Vanbilansna evidencija | 13 |
| 6.3 | IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA..... | 14 |
| 6.4 | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU..... | 14 |
| 6.5 | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE | 14 |
| 7. | JAVNE NABAVKE | 14 |
| 8. | SUDSKI SPOROVI..... | 14 |
| 9. | KOMENTAR | 15 |
| IV. | PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI | 16 |
| | <i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine</i> | 17 |
| | <i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine</i> | 19 |
| | <i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda)</i> | 20 |
| | <i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine</i> | 22 |

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo za 2017. godinu**, koji obuhvataju Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i kapitala na dan 31.12.2017. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo**, je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo** za 2017. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Registra vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 05.06.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre, koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o Registru vrijednosnih papira;
- Zakon o tržištu vrijednosnih papira;
- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima.

III. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Registar vrijednosnih papira u Federaciji BiH d.d. Sarajevo (Društvo) osnovan je Zakonom o registru vrijednosnih papira¹. Društvo obavlja poslove registrovanja, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima i poslove prenosa, u skladu sa zakonom kojim se uređuje emisija i promet vrijednosnih papira. Pored ovih poslova, Društvo može obavljati i poslove u funkciji obračuna i poravnanja i s tim povezane poslove, po odobrenju Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Društvo je dioničko društvo prema Zakonu o privrednim društvima, a registrovano je na osnovu Rješenja Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-381/01 od 17.05.1999. godine sa registarskim brojem upisa 1-21813.

Osnivač Društva je Federacija Bosne i Hercegovine i većinski vlasnik u posjedu 75% dionica. Upravljačka prava u ime Vlade FBiH po osnovu dioničkog kapitala vrši Komisija za vrijednosne papire FBiH. Osnovni kapital iznosi 2.052.300 KM i podijeljen je na 20.523 običnih-redovnih dionica nominalne vrijednosti 100 KM po dionici.

Obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Društva vrši se u okviru osnovnih organizacionih jedinica:

- Uprava i sekretar,
- Sektor registracije, obračuna i poravnanja,
- Sektor za informacione sisteme i tehnologije,
- Sektor pravnih, finansijskih i opštih poslova.

Sistematizacijom i opisom radnih mjesta Društva uređen je način rada i rukovođenja Društvom, te opis poslova i radnih zadataka. Sistematizacijom su predviđena 33 radna mjesta, a na dan 31.12.2017. godine bilo je 29 uposlenih od kojih dva na određeno vrijeme.

Organi upravljanja Društva su: Skupština, koju čine dioničari Društava, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu čine direktorica i zamjenik direktorice koje imenuje i razrješava Nadzorni odbor, po prethodno pribavljenoj saglasnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH. Direktorica Društva je Marina Orlando, a zamjenik direktorice je Osmo Polutak. Imenovanje Uprave izvršeno je 23.10.2015. godine, a mandat traje do 23.10.2019. godine.

Skupštinu Društva čine dioničari Društava i održava se najmanje jednom godišnje. Skupštinu saziva Nadzorni odbor po vlastitoj inicijativi, prijedlogu Uprave ili zahtjevu osoba iz člana 26. Statuta: dioničar ili grupa dioničara sa više od 10% ukupnog broja dionica s pravom glasa, član Nadzornog ili Odbor za reviziju.

Nadzorni odbor imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 31.03.2015. godine, na period od četiri godine, u sastavu: Alem Laličić - predsjednik i članovi Miroslav Džidić, Adnan Rovčanin, Željka Marković-Sekulić i Emina Sarač.

Odbor za reviziju imenovan je Odlukom Skupštine Društva od 31.03.2015. godine na period od četiri godine u sastavu: Jasmina Polić - predsjednik i članovi Kenan Kapetanović i Aida Hrustić.

Sjedište Društva je u Sarajevu, Maršala Tita 62/II.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

¹ „Službene novine FBiH“, broj 39/98, 36/99 i 33/04

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2017. godine do marta 2018. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Društva.

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2017. godinu izvršila je revizorska kuća ŠKAMO d.o.o. Tuzla i dato je pozitivno mišljenje.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka, na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Organizacija Društva utvrđuje se Statutom, a detaljnije je razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Društvo je usvojilo određena interna akta i pisana pravila, kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka u okviru radnih procesa, u skladu sa propisanim i dodijeljenim ovlaštenjima.

Statut Društva² donesen je 2009. godine, a izmjene Statuta u 2011. godini. Iako su, nakon donošenja novog Zakona o privrednim društvima³, Uprava i Nadzorni odbor poduzimali aktivnosti na usklađivanju Statuta kako je propisano članom 372. navedenog Zakona, iste nisu odobrene od strane Skupštine.

Preporuka:

- **Potrebno je izvršiti usklađivanje Statuta Društva kako je propisano članom 372. Zakona o privrednim društvima.**

Uočeni su propusti vezano za sistem internih kontrola koji ukazuju da su kontrole u pojedinim slučajevima nezadovoljavajuće u dijelu definisanja visine osnovice za obračun plata.

Za naprijed navedene propuste date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojim su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Društvo je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (FUK)⁴ odredilo koordinatora za FUK i sačinilo godišnji izvještaj o funkcionisanju FUK-a.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I IZVJEŠTAVANJE

Okvirni srednjoročni plan Društva za period 2016.-2018. godine Uprava je donijela u decembru 2015. godine. Plan poslovanja Društva za 2017. godinu donesen je od strane Uprave u decembru 2016. godine,

² „Službene novine FBiH“, broj 26/09 i 44/11

³ „Službene novine FBiH“, broj 81/15

⁴ „Službene novine FBiH“, broj 38/16

Nadzorni odbor je isti usvojio 22.12.2016. godine. Plan poslovanja čine Plan rada, Plan investicija i Finansijski plan za 2017. godinu. Za revidiranu godinu nisu vršene izmjene i dopune Plana poslovanja.

Finansijski plan Društva za 2017. godinu urađen je na osnovu podataka o ostvarenim rezultatima do 30.09.2016. godine i procjene ostvarenja do kraja 2016. godine, te analize trendova, procjene budućih kretanja na tržištu kapitala i planiranih aktivnosti. Planom investicija za 2017. godinu predviđena je kupovina poslovnog prostora procijenjene vrijednosti 2.000.000 KM. Društvo koristi poslovni prostor koji mu je dodijeljen bez plaćanja naknade za korištenje⁵. U cilju osiguranja adekvatnog prostora za obavljanje redovnih poslova, Društvo duži niz godina planira kupovinu prostora iz već osiguranih novčanih sredstava. Međutim, u svom radu Društvo je usko povezano sa Komisijom za vrijednosne papire FBiH, te u cilju zajedničkog rješavanja ovog pitanja još uvijek nije postignut dogovor, što u konačnici dovodi do nerealizovanja donesenih planova Društva.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana su dati slijedećom tabelom:

| u KM | | | | | | |
|--------|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| R. br. | Pozicija | Ostvareno u 2016. god. | Plan za 2017. god. | Ostvareno u 2017. god. | Indeks (5/3)x100 | Indeks (5/6)x100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Prihodi | 2.568.755 | 2.314.000 | 2.259.304 | 88 | 98 |
| II | Rashodi | 2.405.317 | 2.303.200 | 2.243.320 | 93 | 97 |
| III | Dobit prije poreza (I-II) | 163.438 | 10.800 | 15.984 | 10 | 148 |

Ukupno ostvareni prihodi u 2017. godini iskazani su 2.259.304 KM, što je u odnosu na planirane manje za 54.696 KM ili 2%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 309.451 KM ili 12%. Smanjenje prihoda posljedica je smanjenja prihoda od usluga u 2017. godini, koji se odnose na: vođenja registra vrijednosnih papira, prijenosa vrijednosnih papira izvan uređenog tržišta i prijenosa vrijednosnih papira na uređenom tržištu, dok su usluge provođenja preuzimanja dioničkih društava, kao i usluge upisa, brisanja i zabrane prava na vrijednosnim papirima više ostvarene u odnosu na planirane.

Ukupno ostvareni rashodi za 2017. godinu iskazani su 2.243.320 KM, te su u odnosu na planirane manji za 59.880 KM ili 3%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 161.997 KM ili 7%. U odnosu na planirane ostvareno je prekoračenje kod troškova plata za 18.185 KM ili 1%, dok su ostali rashodi ostvareni manje u odnosu na planirane.

Društvo je za 2017. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat od 15.984 KM.

Godišnje finansijske izvještaje za 2017. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je iste odobrila 12.02.2018. godine. Do okončanja revizije, finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2017. godinu, nisu bili predmet razmatranja organa upravljanja Društva.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

| | KM | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 01.01. - 31.12.2017. | 01.01. - 31.12.2016. |
| PRIHODI | 2.259.304 | 2.568.755 |
| Poslovni prihodi | 2.077.441 | 2.352.666 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 2.077.441 | 2.352.666 |
| Ostali prihodi | 181.863 | 216.089 |
| Finansijski prihodi | 31.127 | 41.384 |
| Ostali prihodi i dobici | 150.736 | 174.705 |

⁵ Odluka o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, „Službene novine FBiH“, broj 65/06 od 01.11.2006. godine i odluka V broj 5/07 od 01.10.2007. godine

Naknada za usluge koje Društvo obavlja za korisnike usluga sa kojima je zaključio ugovor o vršenju poslova registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima, plaća se prema vrsti i visini naknade i drugih stvarnih troškova ako je to posebno dogovoreno sa korisnikom usluga. Vrsta i visina naknade utvrđena je Odlukom o naknadama za usluge Registra vrijednosnih papira u FBiH broj 04-2-NO-33-451/10 od 01.02.2010. godine i njenim izmjenama i dopunama iz perioda 2010. godine do 2016. godine⁶. Odluka je odobrena rješenjima Komisije za vrijednosne papire FBiH od 11.02.2010. godine i 28.12.2016. godine.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su 2.077.441 KM, što je 88% ukupnih prihoda. Poslovne prihode čine prihodi od pružanja usluga koji se evidentiraju za neto iznos naknade po ispostavljenim računima.

Najznačajniji poslovni prihodi su po osnovu: usluga vođenja registra vrijednosnih papira 1.079.136 KM, provođenja preuzimanja dioničkih društava 296.812 KM i usluge prenosa vrijednosnih papira na uređenom javnom tržištu 263.467 KM.

Pored toga ostvareni su i prihodi: od izdavanja potvrda, obavijesti, izrade lista dioničara i drugo 109.719 KM, prenosa vrijednosnih papira izvan uređenog javnog tržišta 76.617 KM i brisanja zaloga vrijednosnih papira i obustave prometa 73.709 KM.

6.1.1.2 Ostali prihodi

Ostali prihodi iskazani su 181.863 KM od čega su 31.127 KM finansijski prihodi, a 150.736 KM su ostali prihodi.

Finansijski prihodi od 31.127 KM odnose se na kamate na deponovana sredstva 25.970 KM i zatezne kamate 5.123 KM.

Ostali prihodi od 150.736 KM najvećim dijelom od 83.439 KM su prihodi po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca koja su bila ispravljena na teret rashoda u ranijim periodima. Od ukidanja rezervisanja iskazan je prihod od 35.057 KM, a naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina je 18.545 KM.

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi 2.243.320 KM kako slijedi:

| | KM | |
|---|--------------------|-------------------|
| | 01.01.-31.12.2017. | 01.01.-31.12.2016 |
| RASHODI | 2.243.320 | 2.405.317 |
| Poslovni rashodi: | 2.123.815 | 2.128.014 |
| Materijalni troškovi | 51.390 | 57.630 |
| Troškovi plata i ostalih ličnih primanja | 1.488.185 | 1.488.660 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 97.018 | 94.543 |
| Amortizacija | 77.352 | 57.833 |
| Troškovi rezervisanja | - | 14.413 |
| Nematerijalni troškovi | 409.870 | 414.935 |
| Finansijski rashodi | 66.460 | - |
| Ostali rashodi i gubici | 52.886 | 277.303 |
| Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine | 159 | - |

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su 2.123.815 KM, na nivou su prošlogodišnjih, a čine ih: troškovi plata i ostala lična primanja uposlenika 1.488.185 KM, nematerijalni troškovi 409.870 KM, troškovi proizvodnih usluga 97.018 KM, amortizacije 77.352 KM i materijalnih troškova 51.390 KM.

⁶ „Službene novine FBiH“, broj 8/10, 64/10, 31/12, 38/13 i 35/16

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su 51.390 KM, a odnose se na: utrošenu energiju i gorivo 34.002 KM (utrošeno gorivo i mazivo, plin i električne energije), utrošene sirovine i materijal 15.596 KM (kancelarijski materijal, materijal za čišćenje i održavanje i materijal i dijelovi za tekuće održavanje stalnih sredstava) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 1.792 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja

U okviru poslovnih rashoda najznačajnije su plate i ostala lična primanja 1.488.185 KM, a čine ih: troškovi plata i naknada plata 1.308.608 KM i ostala lična primanja 179.577 KM (službena putovanja uposlenih, ostala primanja i naknade prava uposlenih, naknade članovima odbora i ostalim fizičkim licima).

Troškovi plata i naknada plata uposlenih odnose se na troškove plata i naknada plata: neto plate, doprinosi, porez na dohodak, naknade plata za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se isplaćuju u skladu sa usvojenim aktima.

Uprava Društva svakog mjeseca utvrđuje visinu osnovice za obračun plate i visinu toplog obroka u skladu sa članom 33. Pravilnika o radu, a obračun i isplata plate vrši se do kraja mjeseca na koji se odnosi obračun. Visina osnovice plate za januar i februar 2017. godine utvrđena je u iznosu od 470 KM, a za period mart - decembar 2017. godine utvrđena je u visini od 480 KM. Pored mjesečnih odluka, Uprava Društva je uz saglasnost Nadzornog odbora, donijela Odluku od 18.08.2017. godine o isplati razlike plate za period januar - juli 2017. godine, radi usklađivanja osnovice na iznos od 500 KM temeljem koje je isplaćen iznos od 29.041 KM (18.035 KM neto). Ovom **Odlukom navedeno je da isplata predstavlja razliku neisplaćenih plata nastale smanjenjem osnovice plate, ali bez obrazloženja kada su nastala smanjenja. Također, u mjesečnim odlukama o visini osnovice plate nije navedeno da se radi o akontativnim isplatama plata, tako da nije jasno dato obrazloženje za donošenje ove odluke.**

Uprava Društva donijela je i Odluku od 19.01.2018. godine o jednokratnoj isplati stimulacije za decembar 2017. godine u visini od 500 KM, a za uposlene na određeno vrijeme iznos od 300 KM i 150 KM. Prema Odluci, obrazloženje za isplatu stimulacije su: ostvareni prihodi i rashodi, uštede i racionalizacija kao i uloženi dodatni angažman na naplati potraživanja, te ostvareni rezultati po osnovu poslova u vezi preuzimanja dioničkih društava. **Prema važećim propisima i internim aktima Društva, Odluka je donesena u skladu sa nadležnostima, ali dato obrazloženje nema osnova prema iskazanim ostvarenim pokazateljima poslovanja što je objašnjeno tačkama 5. i 6.1.3. Izvještaja.**

Najviša neto plata isplaćena u Društvu je plata direktorice od 4.685 KM (sa uključenim minulim radom) za decembar 2017. godine, najniža 724 KM. Prosječna neto plata uposlenih je 2.236 KM⁷.

Preporuka:

- **Kod povećanja osnovice za obračun plata dati detaljno obrazloženje promjene visine uz odgovarajuće pokazatelje uspješnosti poslovanja na kojima se ista temelji.**

Troškovi službenih putovanja uposlenih iskazani su 10.593 KM. Najveći dio se odnosi na troškove dnevnica za službena putovanja u inostranstvu 4.040 KM i troškove smještaja na službenom putovanju u inostranstvu 3.806 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada uposlenih iskazani su 101.229 KM, a čine ih: topli obrok 52.944 KM, prevoz uposlenika na posao i sa posla 14.516 KM, regres za godišnji odmor 11.998 KM, jednokratne isplate uposlenim 7.050 KM, troškovi liječenja 1.721 KM, troškovi u slučaju smrti 6.848 KM i kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije 6.152 KM.

Naknade za topli obrok su iskazane 52.944 KM i to na osnovu mjesečnih odluka o visini toplog obroka koji je iznosio od 8,34 do 8,71 KM po radnom danu, a u skladu sa članom 40. Pravilnika o radu.

Naknade za prevoz na posao i sa posla iskazane su 14.516 KM, a obračunavaju se u iznosu cijene mjesečne karte do mjesta prebivališta uposlenika, a u skladu sa Pravilnikom o radu.

⁷ Izvještaj o poslovanju za 2017. godinu

Naknade uposlenim za godišnji odmor (regres) u 2017. godini iskazane su 11.998 KM, u visini od 428,50 KM za 28 uposlenih, a u skladu sa Odlukom direktorice Društva od 16.03.2017. godine. Isplata regresa izvršena je u visini od 50% prosječne tromjesečne neto plate ostvarene u FBiH.

Jednokratne isplate uposlenim iskazane su 7.050 KM i isplaćivane su na osnovu donesenih odluka Uprave za jednokratne isplate u visini od 50 KM po uposlenom. U toku 2017. godine izvršeno je pet isplata u povodu vjerskih i drugih praznika, a prema članu 51. Pravilnika o radu. Isplate su izvršene putem blagajne i do visine porezno dopustivog iznosa u skladu sa članom 10. stav 4. tačka 5) Zakona o porezu na dohodak⁸.

Troškovi naknada članovima odbora iskazani su 66.889 KM i odnose se na isplate naknada članovima Nadzornog odbora od 56.132 KM i članovima Odbora za reviziju 10.757 KM sa pripadajućim porezima i doprinosima. Naknade članovima Nadzornog i Odbora za reviziju isplaćuju se prema zaključenim ugovorima i na mjesečnoj osnovi, bez obzira na broj održanih sjednica.

Tokom 2017. godine Nadzorni odbor je održao osam sjednica, a Odbor za reviziju pet sjednica. Naknade Nadzornom odboru (prema Odluci iz 2015. godine) utvrđene su za predsjednika u mjesečnom iznosu prosječne mjesečne neto plate u FBiH, a članovima 80% od naknade predsjedniku (predsjednik 853 KM, član 682 KM). Od oktobra 2017. godine u primjeni je nova Odluka o povećanju za 20% u odnosu na ranije utvrđenu naknadu (predsjednik 1.036 KM, a član 828 KM). Također, naknade Odboru za reviziju su uvećane od oktobra sa 30% na 40% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH za predsjednika Odbora za reviziju, a članovima pripada 80% od naknade predsjednika (10/17 predsjednik 345 KM, a član 276 KM).

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su 97.018 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove zakupa 68.247 KM i usluge održavanja 28.442 KM.

Troškovi zakupa odnose se najvećim dijelom na zakup softvera od 49.150 KM i zakup poslovnih prostora od 18.920 KM. Troškovi zakupa softvera nastali su na osnovu trogodišnjeg Ugovora iz 2015. godine i Odluke o prihvatanju ponude za nabavku Microsoft licenci. Troškovi zakupa poslovnih prostora odnose se dva zaključena ugovora o zakupu prijemne kancelarije za stranke i prostora za čuvanje podataka.

Troškovi usluga održavanja iskazani 28.442 KM odnose se na usluge održavanja: softvera 12.953 KM, tekuće 5.445 KM i ostalo održavanje 3.810 KM, održavanje transportnih sredstava 3.503 KM i čuvanje i obezbjeđenje 2.731 KM. Navedeni troškovi iskazani su na temelju sklopljenih ugovora i ispostavljenih računa.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su 77.352 KM. Obračun se vrši putem vremenske amortizacije linarnom proporcionalnom metodom za svako sredstvo pojedinačno. U odnosu na prethodnu godinu troškovi amortizacije su veći za 19.519 KM zbog promijene amortizacionih stopa otpisa u 2017. godini u skladu Računovodstvenim politikama Društva.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi iskazani su 409.870 KM i odnose se na: troškove neproizvodnih usluga 237.554 KM, ostale nematerijalne troškove 69.967 KM, poštanske i telekomunikacijske usluge 43.195 KM, poreze i takse 26.014 KM, članarine 9.779 KM (članarina asocijaciji ECSDA), premije osiguranja 8.791 KM, troškove platnog prometa 8.259 KM i troškove reprezentacije 6.311 KM. Najveći trošak Društva je dio neproizvodnih usluga od 217.587 KM koji se odnose na usluge Komisije za vrijednosne papire FBiH po Odluci o tarifi naknada⁹. Društvo plaća naknadu za vršenje nadzora od strane Komisije u visini od 10% na ukupni prihod Društva, osim za naplaćene prihode od otpisanih potraživanja.

Ostali nematerijalni troškovi najvećim dijelom od 58.724 KM se odnose na sudske i prateće troškove, koje su iskazane po dvije donesene sudske presude u 2017. godini.

⁸ „Službene novine FBiH“, broj 67/08

⁹ „Službene novine FBiH“, broj 31/13

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su 66.460 KM, a odnose se na rashode kamata po sudskim presudama donesenim u tekućoj godini, gdje Društvo izvršilo obračun i plaćanje kamata.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su 52.886 KM, a odnose se na: rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 51.240 KM i ostali rashodi 1.646 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u 2017. godini iskazalo pozitivan finansijski rezultat - dobit od 14.543 KM i isti je u odnosu na prethodnu godinu manji za 130.432 KM ili 90 %. Do okončanja naše revizije, finansijski i ostali izvještaji o poslovanju za 2017. godinu, nisu bili predmet razmatranja organa upravljanja Društva.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilansa iskazana je:

| | KM | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI | 1.415.310 | 1.473.415 |
| Nematerijalna imovina | 7.259 | 11.934 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 68.051 | 121.481 |
| Druga dugoročna potraživanja | 1.340.000 | 1.340.000 |

Stalna sredstva iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, pojedino stalno sredstvo iskazuje se po njegovom trošku nabavke, umanjeno za akumuliranu amortizaciju.

Nematerijalna sredstva iskazana su 7.259 KM (nabavna vrijednost 717.162 KM, ispravka vrijednosti 709.903 KM), a najvećim dijelom su CSD i PANTHEON licence i softveri za izradu portala tržišta i PLAgent aplikacija.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su 68.051 KM (nabavna vrijednost 1.003.427 KM, ispravka vrijednosti 935.376 KM), struktura i promjene na ovoj imovini date su u sljedećoj tabeli:

| KM | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------|
| Opis | Postrojenja i oprema. | Alati, kancelarijski namještaj | Transportna sredstva | Materijalna sr. u pripremi. | Ukupno |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Nabavna vrijednost | | | | | |
| na dan 01.01.2017. | 803.945 | 127.294 | 81.734 | | 1.012.973 |
| direktna povećanja u 2017. | | | | 19.405 | 19.405 |
| prenos sa pripreme | 17.439 | 1.966 | | (19.405) | |
| otuđenje i rashodovanje | (28.208) | (743) | | | (28.951) |
| na dan 31.12.2017. | 793.176 | 128.517 | 81.734 | | 1.003.427 |
| Akumulirana amortizacija | | | | | |
| na dan 01.01.2017. | 693.586 | 116.172 | 81.734 | | 891.492 |
| amortizacija za 2017. | 68.610 | 4.066 | | | 72.676 |
| otuđenje i rashodovanje | (28.131) | (661) | | | (28.792) |
| na dan 31.12.2017. | 734.065 | 119.577 | 81.734 | | 935.376 |
| Sadašnja vrijednost | | | | | |
| na dan 01.01.2017. | 110.359 | 11.122 | | | 121.481 |
| na dan 31.12.2017. | 59.111 | 8.940 | | | 68.051 |

Postrojenja i oprema iskazani su 59.111 KM (nabavne vrijednosti 803.945 KM, ispravke vrijednosti 734.065 KM), a čine ih računarska i druga oprema za redovno obavljanje poslova. Povećanje vrijednosti na ovoj poziciji iskazano je 17.439 KM, a odnosi se na nabavku računarske opreme 13.563 KM i klima 3.876 KM. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju 68.610 KM i iskniženje dotrajale i neupotrebljive amortizirane opreme 28.208 KM.

Alati i kancelarijski namještaj iskazani su 8.940 KM (nabavne vrijednosti 128.517 KM, ispravke vrijednosti 119.577 KM), a čine ih uredski namještaj i druga oprema. Povećanje na ovoj poziciji iskazano je

1.996 KM i odnosi se na nabavku namještaja i opreme. Smanjenje je izvršeno za obračunatu amortizaciju od 4.066 KM i isknjiženje neupotreblijivog inventara i namještaja u vrijednosti 743 KM.

Transportna sredstva koje Društvo posjeduje su 2 vozila Škoda oktavia koja su cjelosti amortizovana (nabavna i otpisana vrijednost 81.734 KM).

Druga dugoročna potraživanja iskazana su 1.340.000 KM i odnose se na dugoročno oročena novčana sredstva kod poslovnih banaka. Radi se o 8 pojedinačnih depozita u iznosima od 100.000 do 360.000 KM, koji su radi disperzije rizika, plasirani kod 7 različitih poslovnih banaka uz kamatu od 1,3 do 2,3% i sa različitim rokovima dospjeća. Krajnji rok dosjeća je 04.10.2019. godine.

Amortizacija

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa po minimalnim stopama iz Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda. Stope amortizacije koje Društvo primjenjuje su sljedeće:

| Grupa sredstava | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|--|------------------------------|-------------------------------|
| Licence i ostala nematerijalna imovina | 5 | 20 |
| Oprema | 3-6,67 | 15-33,33 |
| Transportna sredstva | 6,67 | 15 |

6.2.2 Tekuća sredstva

Na datum bilansa iskazana su sljedeća tekuća sredstva:

| | KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Tekuća sredstva-kratkotrajna imovina | 1.175.685 | 1.164.526 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 816.420 | 810.349 |
| Kratkoročna potraživanja | 315.919 | 313.877 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 43.346 | 40.300 |

6.2.2.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

| | KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 816.420 | 810.349 |
| Transakcijski računi – domaća valuta | 691.861 | 713.693 |
| Transakcijski računi – strana valuta (u KM) | 124.552 | 96.499 |
| Blagajna | 7 | 157 |

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su 816.420 KM i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.071 KM ili 0,7%, a odnose se na novčana sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka.

Transakcijski računi za unutarnji platni promet otvoreni su kod sedam banaka, a za inostrani platni promet kod dvije banke.

6.2.2.2 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća kratkoročna potraživanja:

| | KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja | 359.265 | 354.177 |
| Kratkoročna potraživanja | 315.919 | 313.877 |
| Potraživanja od kupaca | 298.892 | 313.877 |
| Druga kratkoročna potraživanja | 17.027 | - |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 43.346 | 40.300 |

Potraživanja od kupaca iskazana su 298.892 KM, što je za 14.985 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. U Društvu se potraživanja od kupaca iskazuju po sljedećim vrstama: potraživanja po osnovu izvršenih usluga kupcima u zemlji 258.396 KM, kupci brokeri 19.932 KM i kupci DUF-ovi i ZIF-ovi 20.564 KM. Najveća potraživanja su od Sberbank Sarajevo 27.186 KM, Energoinvest Sarajevo 15.866 KM i Raiffeisen bank Sarajevo 13.806 KM.

Struktura potraživanja od kupaca je kako slijedi:

| | KM | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| Potraživanja od kupaca | 298.892 | 313.877 |
| Kupci u zemlji | 2.229.631 | 2.293.232 |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca) | (1.930.739) | (1.979.355) |

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazana je u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna potraživanja 1.930.739 KM, što potvrđuje da se prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, istovremeno vrši i korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda.

Ukupna ispravka vrijednosti potraživanja na datum bilansa iznosila je 2.053.781 KM od čega se na ranije godine odnosi 1.979.355 KM, a u tekućoj godini je uvećano za prenose s redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna u iznosu od 47.501 KM i po osnovu otvorenih stečajeva i likvidacija za 26.925 KM. Odlukama Uprave izvršeno je ukupno umanjeње od 39.604 KM, dok je po osnovu ranije ispravljenih potraživanja od kupaca naplaćeno 83.438 KM.

Potraživanja iskazana na ispravci vrijednosti su utužena, a najveća su od Agrokomerc Velika Kladuša 286.568 KM, KTK Visoko 141.874 KM i KHK Lukavac 92.744 KM.

Prema dostavljenom pregledu, ročnost tekućih potraživanja od kupaca je kako slijedi:

| Naziv | dospjelo | dani | | | | | | Ukupno |
|-------------------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|---------|
| | | do 30 | 59 | 89 | 179 | 359 | 360 i više | |
| Kupci u zemlji | 118.385 | 25.767 | 17.416 | 14.907 | 39.705 | 36.442 | 5.774 | 258.396 |
| Kupci brokeri | 11.858 | 1.430 | 1.990 | 4.654 | - | - | - | 19.932 |
| Kupci DUF-ovi i ZIF-ovi | 8.945 | 5.050 | 984 | 980 | 2.939 | 553 | 1.113 | 20.564 |
| Ukupno | 139.188 | 32.247 | 20.390 | 20.541 | 42.644 | 36.995 | 6.887 | 298.892 |

Prema prednjem pregledu evidentno je da se u okviru redovnih potraživanja iskazuje 6.887 KM potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 360 dana. Redovnim godišnjim popisom konstatovano je da se radi o potraživanjima od kupaca, koja su starija od godinu dana za koje nije pokrenut postupak naplate putem suda imajući u vidu sudske troškove i da se radi o potraživanjima od kupaca koji plaćaju svoje obaveze, ali su izostavili da plate pojedinačne fakture. Komisija je procijenila da je velika izvjesnost da će se navedena potraživanja naplatiti u cjelosti u 2018. godini i da za iste nije potrebno vršiti ispravku vrijednosti na teret rashoda.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su 17.027 KM i odnose se na preplatu poreza na dobit.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana 43.346 KM su najvećim dijelom unaprijed plaćene zakupnine 32.753 KKM i plaćene premije osiguranja 7.524 KM.

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital u iznosu od 2.451.167 KM sa sljedećom strukturom:

| | KM | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
| KAPITAL | 2.451.167 | 2.436.624 |
| Državni kapital | 2.052.300 | 2.052.300 |
| Zakonske rezerve | 384.324 | 239.349 |
| Neraspoređena dobit tekuće godine | 14.543 | 144.975 |

Osnovni kapital iskazan je 2.052.300 KM i usaglašen je s kapitalom upisanim u sudskom rješenju. Većinski vlasnik Društva je FBiH (Komisija za vrijednosne papire FBiH), koja je u posjedu 75,04% dionica, dioničari banke, fondovi i brokери u posjedu su 13,28% i ostali dioničari 11,68% dionica.

Osnovni kapital podijeljen je na 20.523 obične - redovne dionice nominalne vrijednosti 100 KM po dionici, knjigovodstvena vrijednost dionice na dan 31.12.2017. godine iznosi 119 KM.

Zakonske rezerve od 384.324 KM odnose se na rezerve formirane izdvajanjem iz ostvarene dobiti ranijih godina. U skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, Društvo je obavezno izdvajati 10% iz ostvarene dobiti dok ne dostigne iznos od najmanje 25% osnovnog kapitala. U tekućoj godini u fond rezervi je raspoređena dobit ostvarena u 2016. godini u iznosu od 114.975 KM, a prema Odluci Skupštine društva od 30.06.2017. godine

Neraspoređena dobit tekuće godine iskazana je 14.543 KM i odnosi se na ostvarenu dobit izvještajne godine.

6.2.4 Obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi:

| | 31.12.2017 | 31.12.2016. |
|---|----------------|----------------|
| OBAVEZE I RAZGRANIČENJA | 143.306 | 213.124 |
| Odložene porezne obaveze | 3.478 | 7.807 |
| Kratkoročne obaveze | 83.988 | 59.594 |
| Obaveze iz poslovanja | 53.261 | 54.986 |
| Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja | 24.963 | 0 |
| Druge obaveze | 5.367 | 250 |
| Obaveze za ostale poreze i druge dažbine | 397 | 655 |
| Obaveze za porez na dobit | 0 | 3.703 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 55.840 | 141.723 |
| Odložene porezne obaveze | 0 | 4.000 |

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze i razgraničenja od 143.306 KM i manje su za 69.818 KM ili 33% u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi obaveza najznačanije su obaveze iz poslovanja 53.261 KM i pasivna vremenska razgraničenja 55.840 KM.

Kratkoročne obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima 33.868 KM za dospjele tekuće obaveze, kao i na primljene avanse od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji u iznosu od 19.393 KM, koji su uplaćeni po predračunu Društva za obavljanje poslova preuzimanja i istiskivanja manjinskih dioničara.

Pasivna vremenska razgraničenja najvećim dijelom od 52.913 KM se odnosi na unaprijed naplaćene prihode od prodaje usluga.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Pravilnika o popisu-inventarisanju iz 2003. godine i odluke Uprave Društva od 16.11.2017 godine, imenovane su dvije komisije za popis i to: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u upotrebi i Komisija za popis gotovine u blagajni, novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka, potraživanja i obaveza i vanbilansnih sredstava i obaveza. Nakon provedenog popisa komisije su, svaka za svoj dio popisa, sačinile izvještaje sa pregledima stanja. Po navedenim izvještajima i datim prijedlozima izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje (usklađivanje) sa stvarnim stanjem.

6.2.6 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazano je 9.607.479 KM, a odnosi se na:

- novčana sredstva u ukupnom iznosu 4.534.658 KM, a odnose se na dospjeće obveznica po osnovu stare devizne štednje 3.815.870 KM, ratne šetete 717.060 KM i trezorske zapise i obveznice za finansiranje budžeta 1.728 KM,

- novčana sredstva od 4.995.078 KM koja se odnose na preuzimanja dioničkih društava,

- namjenska novčana sredstva od 77.717 KM na računu prijetoja i poravnanja kod Centralne banke za pokrivanje potraživanja i obaveza po transakcijama na berzi.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 25.476 KM i ukupne novčane isplate 19.405 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 6.071 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2017. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljane su u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 –Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja kao i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su podaci po bilansnim pozicijama i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je 04.05.2017. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kojim su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 310.310 KM i to: nabavke roba u vrijednosti 162.480 KM, usluga 117.330 KM i radova 30.500 KM. Plan nabavki dopunjen je 19.10.2017. godine i povećan je za 7.000 KM, nabavke usluga.

Prema prezentiranim podacima u 2017. godini provedeno je 48 postupaka nabavki u ukupnoj vrijednosti od 102.193 KM i to: tri konkurentska zahtjeva od 30.110 KM i 45 nabavki putem direktnih sporazuma od 72.083 KM. U okviru direktnih sporazuma je veći broj manjih nabavki za koje nije bilo potrebno zaključivanje ugovora o nabavci, za nabavke preko 1.000 KM zaključeno je 26 ugovora u vrijednosti 64.399 KM.

Revidirali smo 12 postupaka i procedura dodjele ugovora u 2017. godini u vrijednosti od 57.123 KM, ili 56 % vrijednosti ukupno zaključenih ugovora, od čega dva ugovora dodijeljenih putem konkurentskog zahtjeva u iznosu 27.245 KM i 10 direktnih sporazuma u iznosu 29.878 KM.

Provedenom revizijom odabranog uzorka nisu uočene nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabavki.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Sektora pravnih, finansijskih i opštih poslova, protiv Društva se vode 4 sudska spora za naknadu štete u ukupnoj vrijednosti od 10.485.717 i odnose se na:

- sudski spor u vrijednosti od 10.334.336 KM pokrenut od strane Mačak Muhamed odnosi se na nerealizovanu transakciju kupoprodaje dionica putem berze. Spor se vodi pred Općinskim sudom u Sarajevu i bio je prekinut zbog smrti tužitelja. Spor su nastavili nasljednici, u toku je postupak na Rješenje suda od 27.11.2017. godine kojim je odbačen prijedlog nasljednika tužitelja za povrat u pređašnje stanje.

- ostale sudske sporove u vrijednosti od 151.382 KM pokrenula su fizička lica poradi naknade štete po raznim osnovama.

Pravni zastupnik Društva je uradio procjenu ishoda sudskih sporova i izloženost Društva riziku gubitka spora. Na osnovu toga, kao i Odluke o načinu rezervisanja troškova kojom se utvrđuju kriteriji za rezervisanje, Društvo je procijenilo da nije potrebno vršiti rezervisanja za moguće negativne ishode po ovim sporovima.

Društvo vodi sudske sporove protiv 172 pravna lica po osnovu neplaćenog duga za izvršene usluge u ukupnom iznosu 1.386.640 KM. Sva utužena nenaplaćena potraživanja su tokom perioda na koje se odnose isknjižena na teret rashoda.

9. KOMENTAR

U ostavljenom roku „Registar vrijednosnih papira“ u FBiH d.d. Sarajevo očitovao se dopisom broj 04-1-5241/18 od 05.06.2018. godine na nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji „Registara vrijednosnih papira u FBiH“ d.d. Sarajevo za 2017. godinu. U dostavljenom očitovanju se navodi da nema komentara na predmetni Nacrt, tako da isti predstavlja konačni Izvještaj o finansijskoj reviziji Registara vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo za 2017. godinu.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalic, dipl.oec. - vođa tima
Katica Galić, dipl.oec. - član tima

IV. PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

| Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2017. godine | | | |
|--|--|----------------------|-------------------------|
| Naziv pravne osobe: Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo | | | KM |
| | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A) | DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| | POSLOVNI PRIHODI I RASHODI | | |
| I | Poslovni prihodi (od 1 do 4) | 2.077.441 | 2.352.666 |
| 1 | Prihodi od prodaje robe | | |
| 2 | Prihodi od prodaje učinaka | 2.077.441 | 2.352.666 |
| 3 | Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka | | |
| 4 | Ostali poslovni prihodi | | |
| II | Poslovni rashodi (od 1 do 7) | 2.123.815 | 2.128.014 |
| 1 | Nabavna vrijednost prodane robe | | |
| 2 | Materijalni troškovi | 51.390 | 57.630 |
| 3 | Troškovi plata i ostalih ličnih primanja | 1.488.185 | 1.488.660 |
| 4 | Troškovi proizvodnih usluga | 97.018 | 94.543 |
| 5 | Amortizacija | 77.352 | 57.883 |
| 6 | Troškovi rezervisanja | | 14.413 |
| 7 | Nematerijalni troškovi | 409.870 | 414.935 |
| III | Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II) | 0 | 224.652 |
| | Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I) | 46.374 | 0 |
| | FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI | | |
| IV | Finansijski prihodi (od 1 do 6) | 31.127 | 41.348 |
| 1 | Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | | |
| 2 | Prihodi od kamata | 31.127 | 41.384 |
| 3 | Pozitivne kursne razlike | | |
| 4 | Prihodi od efekata valutne klauzule | | |
| 5 | Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja | | |
| 6 | Ostali finansijski prihodi | | |
| V | Finansijski rashodi (od 1 do 5) | 66.460 | 0 |
| 1 | Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima | | |
| 2 | Rashodi kamata | 66.460 | |
| 3 | Negativne kursne razlike | | |
| 4 | Rashodi iz osnova valutne klauzule | | |
| 5 | Ostali finansijski rashodi | | |
| VI | Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V) | 0 | 41.348 |
| | Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV) | 35.333 | 0 |
| VII | Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0 | 0 | 266.036 |
| VIII | Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0 | 81.707 | 0 |
| | OSTALI PRIHODI I RASHODI | | |
| IX | Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9) | 150.736 | 174.705 |
| 1 | Dobici od prodaje stalnih sredstava | | |
| 2 | Dobici od prodaje investicionih nekretnina | | |
| 3 | Dobici od prodaje bioloških sredstava | | |
| 4 | Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | | |
| 5 | Dobici od prodaje materijala | | |
| 6 | Viškovi | | |
| 7 | Naplaćena otpisana potraživanja | 83.439 | 138.136 |
| 8 | Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika | | |
| 9 | Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 67.297 | 36.569 |
| X | Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9) | 52.886 | 277.303 |
| 1 | Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava | | |
| 2 | Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina | | |
| 3 | Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava | | |
| 4 | Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | | |
| 5 | Gubici od prodaje materijala | | |
| 6 | Manjkovi | | |
| 7 | Rashodi iz osnova zaštite od rizika | | |
| 8 | Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 51.240 | 275.767 |
| 9 | Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi | 1.646 | 1.536 |

| | | | |
|--------------|---|---------------|----------------|
| XI | Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X) | 97.850 | 0 |
| XII | Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX) | 0 | 102.598 |
| | PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA | 159 | 0 |
| 1* | Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | | |
| 2* | Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 159 | |
| 3* | Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | | |
| 4* | Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava | | |
| 5* | Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda | | |
| 6* | Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda | | |
| | UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*) | 0 | 0 |
| | UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*) | 0 | 0 |
| | DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA | 0 | 0 |
| XIII | Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza | 15.984 | 163.438 |
| XIV | Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza | 0 | 0 |
| | POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| 1 | Porezni rashodi perioda | 1.441 | 18.463 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA | | |
| XV | Neto dobit neprekinutog poslovanja | 14.543 | 144.975 |
| XVI | Neto gubitak neprekinutog poslovanja | 0 | 0 |
| | NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | |
| XVII | Neto dobit perioda | 14.543 | 144.975 |
| XVIII | Neto gubitak perioda | | |
| B) | OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK | | |
| | Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda | 14.543 | 144.975 |
| | Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda | | |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 23.02.2018. godine.

Direktor: Marina Orlando

| Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine | | | | | |
|---|--|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|
| Naziv pravne osobe: Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo | | | | | KM |
| 1 | Pozicija | Iznos tekuće godine | | | Iznos prethodne godine /neto/ |
| | | Bruto | Ispravka vrijednosti | NETO (3-4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
| | AKTIVA | | | | |
| | A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8) | 3.060.589 | 1.645.279 | 1.415.310 | 1.473.415 |
| 1 | Nematerijalna imovina | 717.162 | 709.903 | 7.259 | 11.934 |
| 2 | Nekretnine, postrojenja i oprema | 1.003.427 | 935.376 | 68.051 | 121.481 |
| 3 | Investicione nekretnine | | | | |
| 4 | Biološka sredstva | | | | |
| 5 | Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva | | | | |
| 6 | Dugoročni finansijski plasmani | | | | |
| 7 | Druga dugoročna potraživanja | 1.340.000 | 0 | 1.340.000 | 1.340.000 |
| 8 | Dugoročna razgraničenja | | | | |
| | B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 3.478 | 0 | 3.478 | 7.807 |
| | C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (1 do 2) | 3.130.576 | 1.954.891 | 1.175.685 | 1.164.526 |
| 1 | Zalihe i sredstva namijenjena prodaji | 24.152 | 24.152 | | |
| 2 | Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani | 3.106.424 | 1.930.739 | 1.175.685 | 1.164.526 |
| | D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E) | 6.194.643 | 3.600.170 | 2.594.473 | 2.649.748 |
| | II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva | 9.607.479 | 0 | 9.607.479 | 5.835.950 |
| | UKUPNO AKTIVA (I+II) | 15.802.122 | 3.600.170 | 12.201.952 | 8.485.698 |
| | PASIVA | | | | 0 |
| | A) KAPITAL (1 do 10) | 0 | 0 | 2.451.167 | 2.436.624 |
| 1 | Osnovni kapital | | | 2.052.300 | 2.052.300 |
| 2 | Upisani neplaćeni kapital | | | | |
| 3 | Emisiona premija | | | | |
| 4 | Rezerve | | | 384.324 | 239.349 |
| 5 | Revalorizacione rezerve | | | | |
| 6 | Nerealizovani dobiti | | | | |
| 7 | Nerealizovani gubici | | | | |
| 8 | Neraspoređena dobit | | | 14.543 | 144.975 |
| 9 | Gubitak do visine kapitala | | | | |
| 10 | Otkupljene vlastite dionice i udjeli | | | | |
| | B) DUGOROČNA RAZGRANIČENJA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | C) DUGOROČNE OBAVEZE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 0 | 0 | 3.478 | 7.807 |
| | E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8) | 0 | 0 | 83.988 | 59.594 |
| 1 | Kratkoročne finansijske obaveze | | | | |
| 2 | Obaveze iz poslovanja | | | 53.261 | 54.986 |
| 3 | Obaveze iz specifičnih poslova | | | | |
| 4 | Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih | | | 24.963 | |
| 5 | Druge obaveze | | | 5.367 | 250 |
| 6 | Obaveze za PDV | | | | |
| 7 | Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine | | | 397 | 655 |
| 8 | Obaveze za porez na dobit | | | | 3.703 |
| | F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 0 | 0 | 55.840 | 141.723 |
| | G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE | 0 | 0 | 0 | 4.000 |
| | I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G) | 0 | 0 | 2.594.473 | 2.649.748 |
| | II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva | 0 | 0 | 9.607.479 | 5.835.950 |
| | UKUPNO PASIVA (I+II) | 0 | 0 | 12.201.952 | 8.485.698 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 23.02.2018. godine.

Direktor: Marina Orlando

| Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2017. godine (Indirektna metoda) | | | | |
|--|--|-----------------|-----------------|------------------|
| Naziv pravne osobe: Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo | | | | KM |
| | Opis | Oznaka (+,-) | IZNOS | |
| | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 1 | Neto dobit (gubitak) za period | | 14.543 | 144.975 |
| | Usklađenje za: | | | |
| 2 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava | + | 4.675 | 4.249 |
| 3 | Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava | +(-) | | |
| 4 | Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava | + | 72.677 | 53.584 |
| 5 | Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava | +(-) | 159 | |
| 6 | Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava | +(-) | | 4.477 |
| 7 | Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika | +(-) | | |
| 8 | Ostala usklađenja za negotovinske stavke | +(-) | | |
| 9 | Ukupno (2 do 8) | | 77.511 | 62.310 |
| 10 | Smanjenje (povećanje) zaliha | +(-) | | |
| 11 | Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje | +(-) | (2.042) | 205.829 |
| 12 | Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja | +(-) | | |
| 13 | Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja | +(-) | 954 | (16.731) |
| 14 | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima | +(-) | (1.725) | 10.476 |
| 15 | Povećanje (smanjenje) drugih obaveza | +(-) | 26.118 | 1.239 |
| 16 | Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja | +(-) | (89.883) | (23.375) |
| 17 | Ukupno (10 do 16) | | (66.578) | 177.438 |
| 18 | Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17) | | 25.476 | 384.723 |
| B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 19 | Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25) | | 0 | 0 |
| 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 | + | | |
| 26 | Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30) | | 19.405 | 31.697 |
| 27 | Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana | - | | |
| 28 | Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | - | | |
| 29 | Odlivi iz osnova kupovine osnovne imovine | - | 19.405 | 31.697 |
| 30 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana | - | | |
| 31 | Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26) | | 0 | 0 |
| 32 | Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19) | | 19.405 | 31.697 |
| C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | | | |
| 33 | Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37) | | 0 | 0 |
| 34 | Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala | + | | |
| 35 | Prilivi iz osnova dugoročnih kredita | + | | |
| 36 | Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita | + | | |
| 37 | Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | + | | |
| 38 | Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44) | | 0 | 0 |
| 39 | Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela | - | | |
| 40 | Odlivi iz osnova dugoročnih kredita | - | | |
| 41 | Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita | - | | |
| 42 | Odlivi iz osnova finansijskog lizinga | - | | |
| 43 | Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda | - | | |
| 44 | Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza | - | | |
| 45 | Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38) | | 0 | 0 |
| 46 | Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33) | | 0 | 0 |
| 47 | D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45) | | 25.476 | 384.723 |
| 48 | E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46) | | 19.405 | 31.697 |

| | | | | |
|-----------|---|---|----------------|----------------|
| 49 | F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48) | | 6.071 | 353.026 |
| 50 | G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47) | | | |
| 51 | H. Gotovina na početku izvještajnog perioda | | 810.349 | 457.323 |
| 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) | | 816.420 | 810.349 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 23.02.2018. godine.

Direktor: Marina Orlando

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2017. godine

| Naziv pravne osobe: Registar vrijednosnih papira u FBiH d.d. Sarajevo KM | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|-----------------------------|----------------|---|------------------|-------------------|----------------------|
| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU | DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA | | | | | | MANJINSKI INTERES | UKUPNO KAPITAL (7+8) |
| | Dionički kapital i udjeli u d.o.o. | Revalorizacijske rezerve | Nerealizovani dobiti/gubici | Ostale rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni | Ukupno (2+3±5±7) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Stanje na dan 31.12.2015. god. | 2.052.300 | 0 | 0 | 86.327 | 153.022 | 2.291.649 | 0 | 2.291.649 |
| 2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | | | | | | | | |
| 3. Efekti ispravki grešaka | | | | | | | | |
| 4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015., odnosno 01.01.2015.g. (1 ± 2 ± 3) | 2.052.300 | 0 | 0 | 86.327 | 153.022 | 2.291.649 | 0 | 2.291.649 |
| 5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava | | | | | | | | |
| 6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | | | | | | | | |
| 7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije | | | | | | | | |
| 8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha | | | | | 144.975 | 144.975 | | 144.975 |
| 9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital | | | | | | | | |
| 10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | | | | | (153.022) | (153.022) | | (153.022) |
| 11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | | | | 153.022 | | 153.022 | | 153.022 |
| 12. Stanje na dan 31.12.2016.g., odnosno 01.01.2017. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11) | 2.052.300 | 0 | 0 | 239.349 | 144.975 | 2.436.624 | 0 | 2.436.624 |

| | | | | | | | | |
|--|------------------|----------|----------|----------------|----------------|------------------|----------|------------------|
| 13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama | | | | | | | | |
| 14. Efekti ispravki grešaka | | | | | | | | |
| 15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2016.,odnosno, 01.01.2017.g. (12 ± 13 ± 14) | 2.052.300 | | | 239.349 | 144.975 | 2.436.624 | | 2.436.624 |
| 16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva | | | | | | | | |
| 17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | | | | | | | | |
| 18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije | | | | | | | | |
| 19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha | | | | | 14.543 | 14.543 | | 14.543 |
| 20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu | | | | | | | | |
| 21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka | | | | | (144.975) | (144.975) | | (144.975) |
| 22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala | | | | 144.975 | | 144.975 | | 144.975 |
| 23. Stanje na dan 31.12.2017. god. (15±16±17±18±19±20-21+22) | 2.052.300 | 0 | 0 | 384.324 | 14.543 | 2.451.167 | 0 | 2.451.167 |

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila 23.02.2018. godine.

Direktor: Marina Orland