

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU**

FABRIKA TEPIHA „FATES“ A.D. SOKOLAC

Banja Luka, april 2022. godine

SADRŽAJ

	Strana
✚ IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
✚ BILANS STANJA.....	6
✚ BILANS USPJEHA.....	11
✚ BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	14
✚ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	16
✚ NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	18-32
✚ OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	32-40

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarskog društva Fabrika tepiha „Fates“ a.d. Sokolac (u daljem tekstu »Društvo«) koji obuhvataju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine (Bilans stanja), Izvještaj o ukupom rezultatu u periodu 01.01 – 31.12.2021.godine (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021.godine, Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2021.godine (Bilans tokova gotovine) i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika Društva.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivnan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2021.godine, i njegove finansijske uspješnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS-MSFI).

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu Osnov za mišljenje i pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške i da izdamo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koju izvršimo u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni pojedinačno ili zajedno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima revizije, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam, tokom revizije. Isto tako, mi:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i izvršavamo revizijske postupke koji odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su adekvatni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključke o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do

datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Kompanija prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti.

- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije, i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Ovlašćeni revizor
Mile Balotić

Ovlašćeno lice
Prof.dr Novak Kondić

Banja Luka, 26.04.2022.g.

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA	001				
	(002+008+015+021+030)		4,555,801	4,069,074	486,727	501,850
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010 dio 019	1.Ulaganje u razvoj	003				
011, dio 019	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3.Goodwil	005				
014, dio 019	4.Ostala nematerijalna sredstva	006			0	0
015, 016 i dio 019	6.Avan i nematerijal. sredstva u pripremi.	007				
02	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4,555,801	4,069,074	486,727	501,850
020, dio 029	1.Zemljište	009	354,614		354,614	354,614
021, dio 029	2.Građevinski objekti	010	2,923,594	2,828,919	94,675	101,469
022, dio 029	3.Postrojenja i oprema	011	1,277,593	1,240,155	37,438	45,767
023, dio 029	4.Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5 Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0		0	0
027,028, dio 029	6.Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTVA I SRVA KULT (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1.Šume	016				
031, dio 039	2.Višegodišnji zasadi	017			0	0
032, dio 039	3.Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4.Sredstva kulture	019				
037,038 i dio 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040 dio 049	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042 dio 049	3.Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045 dio 049	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046 dio 049	7.Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				

048 dio 049	8.Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1,374,746	84,578	1,290,168	1,256,105
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1,064,441	45,561	1,018,880	1,168,686
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	72,557	2,432	70,125	43,971
110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	689,273		689,273	717,536
120 do 129	3.Zalihe gotovih proizvoda	035	183,545		183,545	308,494
130 do 139	4.Zalihe robe	036	113,199	43,129	70,070	86,950
140 do 149	5.Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6.Dati avansi	038	5,867		5,867	11,735
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	310,305	39,017	271,288	87,419
20,21,22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	171,678	39,017	132,661	71,711
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	130,134	33,207	96,927	54,537
204 dio 209	v)Kupci iz inostranstva	043	33,295		33,295	11,012
208 dio 209	g)Sumljiva i sporna potraživanja	044	7,705	5,810	1,895	1,895
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	544		544	4,267
23	2.Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	64,326	0	64,326	3,512
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231 dio 239	b)Kratkoročni krediti u zemlji	049	64,326		64,326	3,512
232 dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234 dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmanakoji dospijevaju za naplatu do godinu dana	051				
235 dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namjenjena trgovanju	052				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namjenjeni prodaji ili poništenju	054				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3.Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	74,301	0	74,301	12,196
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0		0	0
241 do 249	b). Gotovina	058	74,301		74,301	12,196
270 do 279	4.Porez na dodatnu vrijednost	059			0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	

288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	5,930,547	4,153,652	1,776,895	1,757,955
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	D.POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	5,930,547	4,153,652	1,776,895	1,757,955
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	5,930,547	4,153,652	1,776,895	1,757,955

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2020.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa predhodne godine(početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A.STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	4,551,047	4,049,197	501,850	521,722
01	I NEMATERIJALNA ULAGA. (003 do 007)	002	0	0	0	0
010 dio 019	1.Ulaganje u razvoj	003				
011, dio 019	2.Koncesije,patenti,licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3.Goodwil	005				
014, dio 019	4.Ostala nematerijalna sredstva	006			0	0
015, 016 i dio 019	6.Avan i nematerijal. sreds u pripremi.	007				
02	II NERETNINE,POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4,551,047	4,049,197	501,850	521,722
020, dio 029	1.Zemljište	009	354,614		354,614	354,614
021, dio 029	2.Građevinski objekti	010	2,923,594	2,822,125	101,469	124,279
022, dio 029	3.Postrojenja i oprema	011	1,272,839	1,227,072	45,767	42,829
023, dio 029	4.Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5 Ulaganje na tuđim nekr, postro i opre	013	0		0	0
027,028, dio 029	6.Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekr u pripremi	014				
03	III BILOŠKA SREDSTI SRVA K (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1.Šume	016				
031, dio 039	2.Višegodišnji zasadi	017			0	0
032, dio 039	3.Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4.Sredstva kulture	019				
037,038 i dio 039	5 Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040 dio 049	1.Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041 dio 049	2.Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	

042 dio 049	3.Dugoročni krediti pove pravnim licima	024				
043 dio 049	4.Dugoročni krediti u zemlji	025			0	0
044 dio 049	5.Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045 dio 049	6.Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046 dio 049	7.Finan sreds koja se drže do roka dosp	028				
048 dio 049	8.Ostali gugoročni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORE SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	1,362,519	106,414	1,256,105	1,264,030
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDS I SRED OBUSTAV POSLO NAMJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	1,224,141	55,455	1,168,686	1,046,692
100 do 109	1.Zalihe materijala	033	46,403	2,432	43,971	80,904
110 do 112	2.Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	717,536		717,536	573,987
120 do 129	3.Zalihe gotovih proizvoda	035	308,494		308,494	303,194
130 do 139	4.Zalihe robe	036	139,973	53,023	86,950	88,607
140 do 149	5.Stalna sred i sred obu poslo namje pro	037			0	
150 do 159	6.Dati avansi	038	11,735		11,735	
	II KRATKOR POTRAŽ PLASM I GOTO (040+047+056+059+060)	039	138,378	50,959	87,419	217,338
20,21,22	1. Kratkoročna potra (041 do 046)	040	122,670	50,959	71,711	134,581
200 dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041				
201,202,203 dio 209	b) Kupci u zemlji	042	99,686	45,149	54,537	84,659
204 dio 209	v)Kupci iz inostranstva	043	11,012		11,012	34,323
208 dio 209	g)Sumljiva i sporna potraživanja	044	7,705	5,810	1,895	1,895
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	4,267		4,267	13,704
23	2.Kratkoročni fin plasi (048 do 055)	047	3,512	0	3,512	4,446
230 dio 239	a) Kratkoročni krediti pove pravnim licima	048				
231 dio 239	b)Kratkoročni krediti u zemlji	049	3,512		3,512	4,446
232 dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234 dio 239	g) Dio dugoročnih finan plasmanakoji dospijevaju za naplatu do godinu dana	051				
235 dio 239	d) Finanssredstva po fer vrijed kroz bilans uspjeha namjenjena trgovanju	052				
236 dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstv akcije i otkupi sopst udjeli namji prodaji ili poništenju	054				
238 dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3.Gotovinski ekvivai i goto (057+058)	056	12,196	0	12,196	78,311
240	a) Gotovi ekvi - hart od vrijednosti	057	0		0	0
241 do 249	b). Gotovina	058	12,196		12,196	78,311
270 do 279	4.Porez na dodatu vrijednost	059			0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	
288	III ODLOŽENA PORE SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	5,913,566	4,155,611	1,757,955	1,785,752
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	D.POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	5,913,566	4,155,611	1,757,955	1,785,752
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	5,913,566	4,155,611	1,757,955	1,785,752

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodn godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A.KAPITAL (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101	1,645,427	1,644,055
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	1,696,318	1,696,318
300	1.Akcijski kapital	103	1,696,318	1,696,318
302	2.Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3.Zadružni udjeli	105		
304	4.Ulozi	106		
305	5.Državni kapital	107		
306	6.Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA I EMISIONI GUBITAK	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113+115)	112	0	0
322	1.Zakonske rezerve	113		
323	2.Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330.331 I 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NERE DOBICI PO OSNOFINJ SREDS RASP ZA PRO	117	0	0
333	VIII N. GUBICI PO OSN FINANSIJ SR. RASPOL. ZA PRO	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	1,372	1,308
340 ili 342	1.Neraspoređeni dobitak ranijih godina	120		
341 ili 343	2.Nerap dobi tekuće go/Ner.višk pih nad ras.tek.go	121	1,372	1,308
344	3.Neto prihod od samost.djelat.	122	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	52,263	53,571
350	1.Gubitak ranijih godina	124	52,263	53,571
351	2.Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANI PIHODI (127 do 134)	126	0	0
400	1.Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2.Rezervisanja za troškove obnavlja pri bogatstava	128		
402	3.Rezervisanja zazadržane kaucije i depozite	129		
403	4.Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5.Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6.Odložene poreske obaveze	132		
408	7.Razgranični prihodi i primljene donacije	133		
409	Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	B. OBAVEZE (136+144)	135	131,468	113,940
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugorhart od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoro obaveze po fer vrijedi kroz bilans uspj	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	131,468	113,940
42	1. Kratkoro finan obav (144 do 147)	145	15,000	15,000

420 do 423	a)Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b)Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v)Kratk obaveze po fer vrijedno kroz bilans uspj	148		
429	g)Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	15,000	15,000
43	2 Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	82,656	68,356
430	a)Primljeni avansi depoziti i kaucije	151		
431	b)Dobavljači-povezana pravna lica	152		
432 i 433,434	v) Dobavljači u zemlji	153	82,057	61,500
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	599	6,856
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	24,389	23,662
460 do 469	5. Druge obaveze	158		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	9,111	6,345
48 osim 481	7 Obav za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	312	537
481	8. Obaveze za poreze na dobit	161		
49,osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162		
495	10.Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	1,776,895	1,757,955
890 do 898	D. VAN BILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164+165)	166	1,776,895	1,757,955

BILANS USPJEHA

Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu

od 01.01. do 31.12.2021.g.

-iznos u konvertibilnim markama

Grupa račun, račun	POZICIJA	Ozn. za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5
	A.POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	518,111	649,936
60	I.Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	45,569	64,388
600	a) Prih.od prodaje robe povez.prav.licima	203		
601	b) Prihodi od prod.robe na domaćem tržištu	204	45,569	64,388
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2.Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	615,196	467,945
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima.	207		
611,612 i 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	456,643	369,757
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	158,553	98,188
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	209,602	361,278
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	352,295	276,111
640 i 641	6. Poveća. vrijed. Invest. Nekret. i biolo. sredstava koja se ne amort.	213		
642 i 643	7. Smanj. Vrijed.i investici. nekret i biološ sredst koja se ne amort	214		
650 i 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	39	32,436
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	528,966	700,126
500 do 502	1.Nabavna vrijednost prodate robe	217	25,243	44,374
510 do 513	2.Troškovi materijala	218	102,202	169,119
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	312,391	365,917
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknade zarada	220	304,745	358,383

524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	7,646	7,534
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	48,982	63,779
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	19,877	35,636
540	a) Troškovi amortizacije	224	19,877	35,636
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
^{55 osim 555 i} 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	13,035	12,907
555	7. Troškovi poreza	227	6,993	8,008
556	8. Troškovi doprinosa	228	243	386
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V.POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	10,855	50,190
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	719	7,509
660	1.Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2 Prihodi od kamata	233		6,132
662	3.Pozitivne kursne razlike	234		
663	4.Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5.Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6.Ostali finansijski prihodi	237	719	1,377
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	55	0
560	1. Finansijski rashodi po odnosu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	12	
562	3.Negativne kursne razlike	241	43	
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	10,191	42,681
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	11,988	45,282
670	1. Dobici po osnovu prodaje nema ulaganja, nekretnina, postr. i opr	247		16,820
671	2.Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4.Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5.Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6.Dobici po osnovu prodaje materijala	252		0
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	6	34
677	8.Naplaćena otpisana potraživanja	254		0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	11,982	28,428
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	64	700
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja oi opreme	258		
571	2.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3.Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4.Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7.Manjkovi izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9.Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	266	64	0

579	10. Rashodi po osnovu rashodova zaliha mate i robe i ostali rashodi	267		700
	Ž.DOBITAK PO OSN OSTA PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	11,924	44,582
	Z.GUBITAK PO OSNO OSTALIH PRIH I RASHODA (257-246)	269		
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐ. VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐ. VRIJED. IMO (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijei bioloških sre za koje se obrač amo	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od uskl vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kamata	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLA VRIJE IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2 Obezvredjenje nekretnine, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investit nekretnina za koje se obračunava amo	283		
583	4. Obezvrij bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrije dugor finans plasmana i finan sredstava rasp za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezbe potraživanja primjenom indire metode utvrđivanja otpisa	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐ IMOVINE (280-270)	291		
690 I 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODS POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	294	1,733	1,901
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZI NA DOBIT	296	361	593
	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	299	1,372	1,308
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	530,818	702,727
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	529,085	700,826
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	26	26
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju mjeseca	309	30	31
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK (299 ILI 300)	400	1,372	1,308

	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU(402 do 407)	401		
	1. Dobi. po osn.smanj. rev.reze. na sta.sr.osim po os HOV	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrij. HOV raspol.za prod.	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja fin.izv.inostr.poslov.	404		
	4. Aktuerski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od riz.got.tok.	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐ. DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijedn. HOV ras.za p	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvj.	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od riz.got.tok.	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OST DOBICI ILI GUBICI U PER. (401-408)ili (408-401)	414		
	V.POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNO NA OSTALE D I G	415		
	G. NETO REZ.PO OSNOVU OSTALIH D I G	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBR.PERI.- I UKUPAN NETO DOBITAK U OBR.PER.(400+-416	417	1,372	1,308
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČ.PERIOD.	418		

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

TOKOVI GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2021.g.

-konvertibilnim markama

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Predhodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	717,329	715,812
1.Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	684,983	669,582
2.Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	1,963	19,061
3.Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	30,383	27,169
II Odlivi gotovine iz poslo. Aktiv. (306 do 510)	505	610,224	815,795
1.Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	304,024	455,819
2.Odlivi po osn. Ispl. zarada, nak. zara i ostal. lič. pr	507	304,018	355,226
3.Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	12	
4.Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	360	2,528
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1,810	2,222
III Neto priliv gotovine iz posl. akti. (501-505)	511	107,105	
IV Neto odliv gotovine iz poslo akti (505-501)	512		99,983
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTI. INVESTIR.			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti inve. (514 do 519)	513	0	6,132
1.Prilivi po osnovu kratkoročnih fina. plasmana	514	0	0
2.Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
3.Prilivi po osn.. Pt.nem.ul. N.p.o.in. i biolo. sredstava	516		
4.Prilivi po osnovu kamata	517		6,132
5.Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	518		
6.Prilivi po osnovu ostalih dugo. finan. plasmana	519		
II Odlivi gotovine iz aktiv. Inves. (521 do 524)	520	0	0

1.Odlivi po osnovu kratkoročnih finans. plasmana	521		
2.Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
3.Odlivi po osnovu kupo.nu,nek.op.in. i bilo sreds.	523		
4.Odlivi po osnovu ostalih dugoro.finansij. Plasmana	524		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti inve. (513-520)	525	0	6,132
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti inve (520-513)	526		
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANS.			
I Priliv gotovine iz aktivnosti finans (528 do 531)	527	34,865	27,736
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	34,865	15,000
4.Priliv po osnovu ostalih dugoro.i kratko. obaveza	531		12,736
II Odliv gotovine iz aktiv. finan. (533 do 538)	532	79,865	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	79,865	
4.Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5.Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
6.Odliv po osnovu ostalih dugoročnih i kratk. Obav.	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finan. (527-532)	539		27,736
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti fina. (532-527)	540	45,000	
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+327)	541	752,194	749,680
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	690,089	815,795
Đ.NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	62,105	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542-541)	544		66,115
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	545	12,196	78,311
Z.POZITIV.KURS. RAZLIKE PO OSN. PRER.GOT.	546		
I. NEGATIV. KURS.RAZL.PO OSNO.PRERA.GOT.	547		
J.GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (545+543-544+546-547)	548	74,301	12,196

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji se završava na dan 31.12.2021.g.

- u konvertibilnim markama

POZICIJA	Oznaka za AOP	Akcionarski kapital i udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve MRS 16, MRS 21 i MRS 38	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve emisina premija zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova	Akumulisani neraspoređeni dobitak nepokriveni gubitak	Ukupno	Mnjinski interes	Ukupni kapital
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Stanje na dan 01.01.2020.g	901	1,696,318				-53,571	1,642,747		1,642,747
2.Efekti promjene u računovo. politikama	902								0
3.Efekti ispravke grešaka	903								0
Ponovo iskazano stanje nad dan 01.01.2020.g. (901+-902+-903)	904	1,696,318	0	0	0	-53,571	1,642,747	0	1,642,747
4.Efekti revalore materi nemat sredstava	905						0		0
5.Nereal dobitci/gubici po os fin Sre. ra. za pr	906								0
6.Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkci valutu	907		0				0		0
7.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					1,308	1,308		1,308
8.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0
9.Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						0		0
10.Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osno. kapitala	911								0
11.Stanje na dan 31.12.2020.g./01.01.2020.g. (904+-905+-906+-907+-908+-909-910+911)	912	1,696,318	0	0	0	-52,263	1,644,055	0	1,644,055
12.Efekti promjena u računovo politikama	913						0		0
13.Efekti ispravke grešaka	914						0		0
14.Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021.g.(912+-913+-914)	915	1,696,318	0	0	0	-52,263	1,644,055	0	1,644,055

15.Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih ulaganja	916						0		0
16.Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sreds. raspol. za prodaju	917								0
17.Kursne razlike nastale po osnovu finansijskih sreds. raspolož. za prodaju	918		0				0		0
18.Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					1,372	1,372		1,372
19.Neto dobitak / gubitak perioda priznati direktno u kapitalu	920					0	0		0
20.Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						0		0
21.Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećan. ili sman. osno. kapitala	922	0			0		0		0
22.Stanje na dan 31.12.2021.g. (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+922)	923	1,696,318	0	0	0	-50,891	1,645,427	0	1,645,427

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE, DJELATNOST I OPŠTI PODACI

1.1. Osnivanje Društva

Akcionarsko društvo Fabrika tepiha „Fates“ Sokolac nastalo je transformacijom ODP „Fates“ Sokolac na osnovu Programa privatizacije. Upis u sudski registar izvršen je 21.11.2001. godine pod brojem U-769/05, broj registarskog uložka 1-864 kod Osnovnog suda u Sokocu.

➤ *Statusne promjene*

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 30.12.2016.godine, broj: 061-0-REG-16-000 904 u sudski registar, kod subjekta upisa AD „Fates“ Sokolac upisani su podaci o smanjenju kapitala po osnovu pokrića gubitka utvrđivanjem fer vrijednosti zemljišta. Nakon donešenih adekvatnih Odluka izvršeno je smanjenje osnovnog kapitala i on iznosi 1.696.318 KM podjeljeno na 1696318 redovnih akcija nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji.

➤ *Osnovni identifikacioni podaci*

Društvo će poslovati pod nazivom:

AKCIONARSKO DRUŠTVO , FABRIKA TEPIHA „FATES“ SOKOLAC

Skraćena oznaka firme: AD "FATES" Sokolac

Sjedište: Marka ećimovića bb, Sokolac

MBS: 61-02-0006-11 (1-864)

JIB: 4400629630000

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja tepiha i prekrivača za pod, šifra djelatnosti je: 13.93, matični broj:01171712.

Vrsta oblika organizovanja: Akcionarsko društvo 03, Oblik svojine: Dva ili više oblika svojine 4.

Potvrdom o registraciji poreskog obveznika Društvu je dodijenjen JIB: 4400629630000, a uvjerenjem o registraciji i upisu u Jedinствeni registar obveznika indirektnih poreza dodijeljen je identifikacioni broj:400629630000. Prema Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti broj:7813/2018. od 18.06.2018.godine ukupni kapital iznosi 1.696.318,00 KM. Nominalna vrijednost akcije je 1,00 KM.

Agencija za posredničke I informatičke usluge Banja Luka dana 4.01.2017.godine izdala je Obavještenje o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti pod brojem SO-S-2/17 u kom su navedeni osnovni podaci:

Matični broj: 01171712,

Matični broj subjekta: 61-02-0006-11 (1-864),

Jedinствен identifikacioni broj (JIB): 4400629630000,

Naziv (firma): Akcionarsko društvo fabrika tepiha "FATES" Sokolac,

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo,

Oblik svojine: Mješovita,

Sjedište. Sokolac, Ulica I broj: Marka Ećimovića bb.

Opština/grad: Sokolac

Osnovna djelatnost: Proizvodnja tepiha I prostirki za pod 13.93.

Svoje finansijsko poslovanje Društvo, prema spisku aktivnih transakcionih računa dostavljenih revizoru, obavlja preko sljedećih žiro-računa:

Žiro računi za domaću valutu:

- 5620128130205160 NLB banka
- 5550020000972345 Nova banka

Žiro računi za devizno poslovanje:

- 5551101000090721 Nova banka (EUR)
- 5551101000090721 Nova banka (CHF)

➤ Osnovni kapital i osnivači Društva

Odlukom o smanjenju osnovnog kapitala (Broj:02/1-81/1-2016 od 24.06.2016.godine) na osnovu koje je Okružni privredni sud Istočno Sarajevo, a u skladu sa izmjenama Statuta utvrio vrijednost osnovnog kapitala u iznosu od 1.696.318,00 KM, što odgovara iznosu iz Bilansa stanja (AOP 102) na dan 31.12.2021. godine, takođe osnovni kapital je upisan i u Rješenju o registraciji broj 061-0-Reg-16-000 904 od 30.12.2016. Upisani osnovni kapital je podjeljen na 1.696.318 akcija.

Deset najvećih akcionara prema Izvještaju Centralnog registra – knjige akcionara Banjalučke berze sa stanjem na dan 10.03.2022. godine su sljedeći:

Deset najvećih akcionara na dan 04.03.2021

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
FATS-R-A	Dupljanin Miodrag	69.520456	69.520456	1,179,288.01
FATS-R-A	PREF AD Banja Luka	10.000000	10.000000	169,631.80
FATS-R-A	FOND ZA RESTI. RS AD Banja Luka	5.000000	5.000000	84,815.90
FATS-R-A	Ljubinac Željko	2.955224	2.955224	50,130.00
FATS-R-A	Gašević Sloboan	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Parlić Mlađo	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Komlenović Mitar	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Mijatović Draženko	0.938150	0.938150	15,914.01
FATS-R-A	Živković Jela	0.750508	0.750508	12,731.00
FATS-R-A	Dašić Borislav	0.750508	0.750508	12,731.00
FATS-R-A	Ostali manji akcionari	3.611958	3.611958	61,270.29
		100.000000	100.0000	1,696,318.00

Vlasnička struktura na dan 10.03.2022

Udio akcionara	Broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
više od 5%	16	0	16	15.48	0.00	15.48
5%-10%	1	0	1	5.00	0.00	5.00
10%-25%	1	0	1	10.00	0.00	10.00
više od 25%	1	0	1	69.52	0.00	69.52
Ukupno	19	0	19	100.00	0.00	100.00

Svi akcionari imaju lična i imovinska prava u skladu sa Statutom.

Društvo posluje kao otvoreno akcionarsko društvo sa sredstvima u svojini društva, sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom i Statutom.

1.2. Djelatnost Društva i opšti podaci

U Rješenju o registraciji u sudski registar Broj:061-0-Reg-16-000 904 od 30.12.2016.godine, djelatnosti subjekta upisa u unutrašnjem prometu su:

13.93 Proizvodnja tepiha i prostirki za pod,
13.96 Proizvodnja ostalih tehničkih i industrijskih tekstilnih proizvoda,
13.99 Proizvodnja ostalih tekstilnih proizvoda, d.n.

.....

U zavisnosti od potrebe poslova, na prijedlog Uprave uz saglasnost Nadzornog odbora, Skupština odlučuje o promjeni djelatnosti, uvođenju novih ili napuštanja pojedinih djelatnosti.

Društvo može, bez upisa u sudski registar, obavljati i druge djelatnosti, ako služe djelatnostima upisanim u sudski registar, koje se uobičajeno obavljaju uz te djelatnosti, u manjem obimu ili povremeno.

➤ Organi upravljanja Društvom

Akcionarsko društvo je izvršilo usklađivanje opštih akata i poslovanja sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS broj:127/08) i podaci o usklađivanju su upisani u sudski registar kod Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo 03.11.2011. godine pod brojem:061-0-REG-11-000 432.

Prema članu 25. Statuta organi upravljanja i nadzora Društva su:

1. Skupština akcionara,
2. Upravni odbor,
3. Direktor,
4. Izvršni odbor,
5. Interni revizor i
6. Odbor za reviziju.

Statutom Društva definisane su nadležnosti pojedinačno za svaki od navedenih organa Društva. Osim navedenog, definisani su uslovi i način izbora, djelokrug rada, ovlaštenja i odgovornosti.

Skupštinu akcionara čine svi akcionari sa pravom glasa prema aktuelnom izvodu Centralnog registra u vrijeme održavanja Skupštine.

Odlukom Skupština akcionara broj:02/1-130/1-2019 od 22.06.2019. godine, imenovan je Upravni odbor u sastavu:

1. Mirko Cvijetić, predsjednik,
2. Savo Krunić, član i
3. Mitar Komlenović, član.

Na sjednici Upravnog odbora Društva donešena je Odluka o imenovanju direktora Društva kojom je imenovan Miodrag Dupljanin (broj: 02/1-50/1-2021 od 27.05.2021.godine) direktor

na naredne četiri godine.

U skladu sa usaglašenim Statutom Društva na Skupštini akcionara održanoj 28.06.2021.godine, donešena je Odluka o imenovanju članova Odbora za reviziju broj:02/1-68/2-2021 od 28.06.2021.godine u sastavu:

1. Saša Kosorić, predsjednik,
2. Vlajko Borovčanin, član i
3. Delivoje Tošić, član.

Društvo nema internog revizora, a Odbor za reviziju nije u 2021.godini obavljao nadzor u formi koja je definisana Statutom, poglavlje Nadzor član 59-64.

Usklađivanje određenih akata Društva je u toku, a posebno Statuta sa Zakonom o privrednim društvima (Sl.gl.RS br.127/0/,58/09,100/11, 67/13 I 100/17) ito u dijelu Nadzora.

➤ **Organizacija Društva**

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova u preduzeću AD „Fatea“ Sokolaci donešenog dana 14.03.2008.godine i protokolisanim pod brojem:01/1-73/1-2008. godine, utvrđena je organizaciona struktura Društva, djelokrug rada organizacionih dijelova Društva, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova na radnim mjestima, broj radnika potrebnih za obavljanje utvrđenih poslova, posebni uslovi koje radnik treba da ispunjava za obavljanje poslova na radnom mjestu kao i druga pitanja od značaja za rad i funkcionisanje Društva.

Društvo ima sledeće organizacione jedinice:

- Radna jedinica: Proizvodnja sa Odjeljenjem tkačnice, pripreme i održavanja i Odjeljenjem ručne izrade tepiha,
- Stručna služba za pravne poslove,
- Stručna služba za komercijalne poslove,
- Stručna služba za finansijsko-računovodstvene poslove

➤ **Kadrovi i kadrovska struktura**

Prema podacima iz Bilansa uspjeha za posmatrani period Društvo je iskazalo prosječan broj zaposlenih kako slijedi:

Osnov izračunavanja	2021 godina	2020 godina
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu sati rada	26	26
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	30	31

Kako se iz navedenih podataka vidi, u odnosu na prethodni period došlo je do smanjenja radnika, razlog penzionisanje

Popuna sistematizovanih radnih mjesta sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, prema dostavljenom pregledu postignuta je sa 30 radnika, čija je kvalifikaciona struktura sljedeća:

Redni broj	Stručna sprema	Broj izvršilaca	% učešća
1	VSS-master	1	3,23
1.	VSS	3	9,68
2.	VŠ	1	3,23
3.	SSS	7	22,58
4.	VKV	1	3,23
5.	KV	15	48,39
6.	PK		
7.	NK	3	9,68
8.	NSS	-	
	UKUPNO:	31	100

2. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Sl.gl. Republike Srpske«, br.94/15 i 78/20), Društvo ima javnu odgovornost, te je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji za 2021. godinu sastavljeni su na osnovu:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS broj: 94/15 i 78/20.),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnika (Službeni glasnik RS broj.106/15),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Međunarodni standardi računovodstvenog izvještavanja,
- Analitički kontni plan za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16)

U Notama – zabilješkama uz finansijski izvještaj je navedeno da su finansijski izvještaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Odgovorno lica za sastavljanje finansijskih izvještaja je:

1. Sando Milja, rukovodilac finansijsko-računovodstvene službe,

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i usvojenim procedurama, kao i kontrolama nad samim sobom, samokontrolama i samonadzorom (autokontrola) prema opisima radnih mjesta.

Revizorski tim:

1. Mile Balotić, ovlašćeni revizor

Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2021 - april 2022

Sastavljanju finansijskih izvještaja prethodile su pripremne aktivnosti koje proizilaze iz računovodstvenih propisa i standarda, kao što su popis, potvrđivanje salda i sl.

Finansijski izvještaji Društva za 2021. godinu predstavljaju glavni izvor finansijskih informacija za njihove korisnike, prije svega za upravu, osnivača i poslovne partnere. Zbog toga je važna podloga, odnosno okvir po kojima se vrši prikupljanje, obrada, evidentiranje i prezentovanje finansijskih informacija u vezi sa obavljenim transakcijama i poslovnim događajima u Društvu. Očekivanje je da su prezentirani računovodstveni izvještaji u osnovi sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. To su:

- *"Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15, 78/20),
- *"Zakon o privrednim društvima"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 i 100/17)
- *"Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 106/15),
- *"Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 63/16)
- *"Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 63/16),
- *"Pravilnik o dodatnom računovodstvenom izvještaju - Aneksu"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 62/16),
- *"Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza"* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 45/16)
- *Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 47/16)
- *Zakon o porezu na dobit* ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15, 1/17 i 58/19),
- *Drugi propisi.*

Računovodstvene poslove organizuje i obavlja Milja Sando iz Sokoca, zaposlena prema Ugovoru o radu na neodređeno vrijeme Broj: 01/1-13/69-2008 na radnom mjestu: Rukovodilac finansijsko računovodstvene službe, sa profesionalnim zvanjem sertifikovani računovođa, redni broj licence SR-0533/22 koja važi za 2021.godinu. Računovodstveni sistem je podržan računarski u svim segmentima.

Tokom revizije utvrđeno je da se računovodstveni podaci, po sistemu dvojnog knjigovodstva, hronološki evidentiraju u dnevniku, glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama koje Društvo vodi.

Finansijski izvještaji za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine sastavljeni su i prezentovani u formatu koji obezbeđuje minimum potrebnih informacija, sadrže sve komponente saglasno zahtjevima standarda i imaju osnovna kvalitativna obilježja: razumljivost, pouzdanost i uporedivost zahtjevanih Okvirom opštih pravila – principa za sastavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja, na koji način te izvještaje čine upotrebljivim za korisnike.

Prema Dodatnim podacima koji su uz godišnji obračun za period 01.01.-31.12.2021. godine dostavljeni Agenciji za posredničke informatičke i finansijske usluge primijenjeni su *Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE)*.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

➤ Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike srpske.

➤ Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI). Društvo je na osnovu propisanih kriterija razvrstano u mala pravna lica te je finansijske izvještaje sačinilo u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za MSE).

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formatu obrazaca, finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjeni na kapitalu i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2021.g.koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u nastavku, a koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

➤ Propisi, standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu u Republici Srpskoj

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (»IAS«), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (»IFRS for SMEs«), u daljem tekstu zajedno:«Standardi«, koji su bili u primjeni za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021.godine i na njima zasnovanim propisima o računovodstvu Republike Srpske.

Promjene u važećim Standardima i tumačenjima, kao i novousvojeni Standardi i tumačenja koji nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i, saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Naime, na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju IAS, odnosno IFRS, kao i Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (»IFRS for SMEs«), Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (»IPSAS«), Međunarodne standarde vrednovanja (»IVS«), Međunarodne standarde za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za

međunarodne računovodstvene standarde (»IAS«) i sva prateća uputstva, objašnjenjai smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (»IFAC«).

Pored navedenog, u skladu sa predhodnim Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Sl.glasnik Republike Srpske«, broj 94/15,78/20), dana 4.oktobra 2017.godine Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske (»Savez RR RS«) je donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI).

Navedeno izdanje IAS/IFRS je odobreno od strane Fondacije odbora za Međunarodne računovodstvene standarde kao zvanični prevod na srpski jezik za Bosnu i Hercegovinu (Republiku Srpsku), Srbiju i Crnu Goru. Prema navedenoj Odluci IAS/IFRS obavezno se primjenjuju za finansijske izvještaje za period koji počinje na dan 01.01.2018.godine i kasnije. Rukovodstvo Društva analizira promjene u važećim računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj i nakon ustanovljavanja izmjena koje su relevantne za Društvo, ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju svojih finansijskih izvještaja nakon što oni stupe na snagu.

➤ *Uporedni podaci*

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo , bilans uspjeha, bilans tokova gotovine, i izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2020.godine kao i bilans satanja na dan 31.12.2020.godine.

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama "Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 63/16) koji se primjenjuje za sastavljanje finansijskih izvještaja, danom objavljivanja.

Klasifikacija poslovnih transakcija u toku izvještajne godine rađena je prema odredbama "Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 106/15).

U navedenim finansijskim izvještajima dati su, na isti način klasifikovani, pokazatelji za tekući i za prethodni obračunski period. Krajnja stanja prethodnog perioda (2020. godina) predstavljaju početna stanja tekućeg perioda (2021. godina).

➤ *Stalnost poslovanja*

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje pod pretpostavkom stalnosti Društva što podrazumjeva da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti. Društvo nema namjeru niti potrebu da značajno likvidira ili smanji obim poslovanja.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U okviru definisanih računovodstvenih politika Društvo je obavezno da se pridržava osnovnih računovodstvenih načela, a to su:

- *Načelo stalnosti, koje podrazumjeva da je Društvo osnovano da posluje stalno u neograničenom vremenu, što znači da imovina i prinostni položaj preduzeća, ali i ekonomska politika zemlje i prilike u okruženju omogućuju da Društvo posluje u neograničenom roku, a što zahtjeva periodizaciju finansijskog izvještavanja,*

- *Načelo dosljednosti, koje podrazumjeva da se izabrana pravila procjenjivanja primjenjuju u više uzastopnih računovodstvenih perioda kako bi finansijski izvještaji bili međusobno uporedivi. Kod eventualnih promjena ovih pravila posebno se objelodanjuju razlozi i efekti,*
- *Načelo opreznosti, koje zahtjeva bilansiranje imovine po nižim a obaveza po višim vrijednostima, što kao rezultat daje odmjeraivanje rashoda na više i prihoda na niže, čime se eliminišu skriveni gubici,*
- *Načelo uzročnosti, koje podrazumjeva da se svi prihodi i svi rashodi jednog obračunskog perioda priznaju u tom obračunskom periodu, bez obzira na momenat naplate odnosno plaćanja,*
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja imovine i obaveza podrazumjeva osnovu za porocjenjivanje, gdje eventualna grupna procjenjivanja proizilaze iz pojedinačnog, i*
- *Načelo identiteta koje podrazumjeva da bilans otvaranja poslovnih knjiga jednog računovodstvenog perioda bude identičan bilansu zatvaranja poslovnih knjiga prethodnog obračunskog perioda.*

Za transakcije, događaje ili okolnosti na koje se mogu konkretno primjeniti Standardi, Interpretacije ili Upute za interpretacije, računovodstvene politike se utvrđuju njihovom primjenom. U slučaju da takva primjena nije moguća, na osnovu vlastitog suda definišu se računovodstvene politike koje obezbeđuju informacije koje su:

- a) *relevantne za donošenje ekonomskih odluka od strane korisnika finansijskih izvještaja i*
- b) *pouzdana u smislu da finansijski izvještaji:*
 - 1) *predstavljaju vjernu sliku finansijskog položaja, uspješnosti i novčanih tokova pravnog lica,*
 - 2) *odražavaju ekonomsku suštinu transakcija, događaja i okolnosti, a ne samo njihovu pravnu formu,*
 - 3) *da su neutralni, tj. lišeni subjektivnosti,*
 - 4) *da su „opreznici“ u smislu da ne sadrže pretjerivanja,*
 - 5) *da su potpuni u svim materijalno značajnim pogledima.*

Pravno lice treba da bude konzistentno u izboru i primjeni svojih računovodstvenih politika za slične transakcije, događaje i okolnosti, osim ako određeni Standard ili Interpretacija zahtjevaju ili dozvoljavaju kategorizaciju stavki za koje bi mogle biti adekvatne različite politike, u kome slučaju odgovarajuća računovodstvena politika treba da bude izabrana i primjenjena konzistentno na svaku kategoriju.

Pravno lice će promijeniti računovodstvenu politiku samo ako:

- a) *je promjena propisana Standardom ili Interpretacijom ili*
- b) *promjena dovodi do toga da finansijski izvještaji pružaju pouzdane i relevantne informacije o efektima transakcija, drugih događaja ili okolnosti na finansijski položaj pravnog lica, njegovu uspješnost ili novčane tokove.*

U navedenom smislu, po našem mišljenju, potrebno je izvršiti usvajanje računovodstvenih politika, uz istovremeno normativno regulisanje računovodstvene i finansijske funkcije Društva.

➤ *Nematerijalna imovina*

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se koriste u poslovanju Društva, za koja se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine. Nematerijalna ulaganja iskazuju se u bilansu samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske vrijednosti koje se mogu pripisati sredstvu pritjecati u Društvo, te da se trošak nabavke može pouzdano utvrditi.

Nematerijalnom imovinom smatarju se:

- a) Osnivačka ulaganja
- b) Ulaganje u istraživanje i razvoj
- c) Ulaganja u koncesije, patente, licence i slična prava i
- d) Ulaganja iznad knjigovodstvene vrijednosti (Goodwill).

Društvo nema nematerijalne imovine u svojim finansijskim izvještajima.

➤ *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kada dođe do značajnog odstupanja tržišne od knjigovodstvene vrijednosti vrši se provjera fer vrijednosti.

Nekretnine postrojenja i oprema (Stalna materijala sredstva) priznaju se po trošku nabavke. Naknadna ulaganja, vezana za nekretnine, postrojenja i opremu, koja utiču na poboljšanje sredstva iznad njihovog početnog utvrđenog standardnog učinka, produženje korisnog vijeka upotrebe, povećanja njihovog kapaciteta i slično uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha kada nastanu.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka korištenja sredstava po sledećim godišnjim stopama:

- građevinski objekti 2%-5%
- oprema 10%-25%

Obračun amortizacije počinje kada sredstvo postane raspoloživo za korištenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnosti za korištenje na način kako je uprava Društva predvidjela. Izračunati iznos amortizacije priznaje se kao tekući trošak na analitičkim kontima amortizacije građevinskih objekata i opreme i knjiži se na potražnoj strani analitičkog konta korekcije vrijednosti građevinskih objekata i opreme.

Na kraju svakog izvještajnog perioda provjeravaju se rezidualna vrijednost i korisni vijek sredstva. U koliko se očekivanja razlikuju od predhodnih procjena, promjene se obračunavaju u skladu sa MRS 8.

Amortizacija alata, inventara, ambalaže i auto guma, za predmete čiji je vijek trajanja duži od jedne godine obračunava se linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka korištenja, koji ne može biti duži od 5 godina.

Troškovi investicionog održavanja i popravki priznaju se kao rashodi perioda u kome su nastali osim ako se radi o ulaganjima koja dovode do promjena u prvobitno utvrđenim

karakteristikama srestava koja se kapitalizuju i amortizuju u toku njihovog očekivanog vijeka trajanja.

➤ **Zalihe**

Zalihe su:

- sredstva koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju,
- sredstva u procesu proizvodnje u cilju prodaje, ili
- sredstva u obliku osnovnog pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 2.

Vrijednost zaliha materijala i goriva, rezervnih dijelova, alata i inventara se vrednuje po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje se vode po cijeni koštanja koja obuhvata standardne troškove materijala, troškove direktnog rada, opšte varijabilne i opšte fiksne troškove neophodne za nastanak ovih učinaka. Raspored opštih fiksnih troškova proizvodnje na troškove proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnje. Na početku svakog obračunskog perioda utvrđuje se standardna cijena koštanja za sve gotove proizvode. Obračun troškova materijala i nabavne vrijednosti prodane robe utvrđuje se primjenom metode ponderisane prosječne cijene.

Na dan bilansa, zalihe se odmjeravaju po nižoj od nabavne/cijene koštanja ili neto prodajne vrijednosti. Iznos bilo koje ispravke zaliha do visine njihove neto prodajne vrijednosti priznaje se kao rashod perioda u kojem je ispravka izvršena.

➤ **Alat i sitan inventar**

Kao stalno sredstvo priznaje se i podliježe amortizaciji sredstava alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke sredstva veća od 1.000 KM. Alat i inventar kao dio opreme otpisuje se linearno prema procjenjenom vijeku korisne upotrebe (od dvije do pet godina).

Alat i inventar koji ne zadovoljavaju uslove iz prvog stava ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

➤ **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja jesu potraživanja od povezanih pravnih lica, kao i potraživanja od drugih pravnih lica i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje robe i učinaka za koje se očekuje da će biti naplaćeni u roku od 12 mjeseci od dana priznavanja ili u vremenu jednog poslovnog ciklusa ako je on duži od godinu dana.

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fakturnoj vrijednosti. Inicijalno, potraživanje od inokuca, preračunaje se na KM po srednjem kursu na dan transakcije. Na dan bilansa, potraživanja u stranoj valuti se preračunavaju na KM po srednjem kursu Centralne banke BiH.

Na dan bilansa, Društvo procjenjuje svako pojedinačno potraživanje kako bi se utvrdilo da li postoji objektivni dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena.

Naknadno, na dan bilansa ova potraživanja se vrednuju u visini očekivanog naplativog iznosa koji je jednak inicijalnoj vrijednosti umanjenoj za naknadno odobrene popuste, izvršene naplate i gubitke po osnovu obezvređenja i nenaplativosti.

Indirektan otpis tereti rashode perioda ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca kod kojih je utvrđeno da su obezvrijeđena i da je od roka za naplatu potraživanja prošlo najmanje šest mjeseci. Za potraživanja koja su obezvrijeđena i kod kojih je rok za naplatu od šest mjeseci do godinu dana, pravna i prodajna služba vrše procjenu naplativosti. Za potraživanja koja su obezvrijeđena i starija od godinu dana vrši se ispravka vrijednosti u cijelom iznosu.

Potraživanja koja su utužena preknjižavaju se na sporna potraživanja. Na osnovu izvještaja pravne službe vrši se procjena njihove naplativosti. Ukoliko su ova potraživanja obezvrijeđena, iznos obezvrijeđenja tereti rashode preko ispravke vrijednosti spornih potraživanja.

Potraživanje od kupaca koja su u postupku likvidacije ili je nad njima otvoren stečajni postupak preknjižavaju se na sumljiva potraživanja. Pravna služba Društva vrši procjenu naplativostivih potraživanja. Projenjeni nenaplativi iznos se priznaje kao rashod na teret ispravke vrijednosti sumljivog potraživanja.

Potraživanja koja su zastarjela, u skladu sa odredbama Zakona o obliacionim odnosima, isknjižavaju se direktno na teret rashoda.

Ista pravila za procjenu naplativosti potraživanja i način njihovog evidentiranja primjenjuju se za date avanse.

Naknadno odobreni popusti kupcima predstavljaju smanjenje potraživanja od kupaca i smanjenje prihoda, koji se evidentiraju na način da se za smanjenje potraživanja od kupaca evidentira storno na dugovnoj strani dok se smanjenje prihoda evidentira na dugovnoj strani prihoda, ukoliko je popust kupcu odobren u godini u kojoj je izvršena prodaja. Naknadno odobreni popust kupcima predstavlja smanjenje potraživanja od kupaca i rashod, dok je popust odobren kupcu tekuće godine za prodaju izvršenu predhodne godine.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospjeća do godinu dana.

Kratkoročni krediti iskazuju se u nominalnom iznosu, a naknadno po amortizovanom iznosu. Hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu sa MRS 39, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti. Naknadno se ove hartije odmjeravaju po fer vrijednosti bez oduzimanja troškova transporta koji mogu nastati po prodaji ili otuđenju. Razlika između fer vrijednosti utvrđene na dan bilansa i knjigovodstvene vrijednosti hartija od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, predstavlja dobitak/gubitak koji se priznaje u bilansu uspjeha.

➤ **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, depozite po viđenju kod komercijalnih banaka, i kratkoročne, visoko likvidne investicije ulaganja koje se drže za ispunjavanje kratkoročnih gotovinskih obaveza, a ne za investicije ili druge namjene.

Gotovina i ekvivalenti izraženi u domaćoj valuti vrednuju se po nominalnoj vrijednosti.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan Bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke BiH koji je važio na taj dan.

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

➤ **Obaveze**

Obaveza je sadašnja obaveza Društva zasnovana na prošlim događajima, za čije se izmirenje očekuje da će rezultirati odlivom resursa iz Društva. Obaveza se priznaje u bilansu stanja kad

je vjerovatno da će doći do odliva ekonomske koristi iz Društva po osnovu njenog izmirenja i kad se obaveza može pouzdano procjeniti.

Obaveze obuhvataju dugoročne kredite, obaveze po osnovu lizinga, kratkoročne kredite, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

Finansijske obaveze se inicijalno, a u skladu sa MRS 39, priznaju po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, ove obaveze se mjere po inicijalnom iznosu umanjenom za otplate glavnice i naknadno odobrenog popusta povjerioca.

Obaveze se dijele na dugoročne i kratkoročne obaveze. Kratkoročne obaveze se smatraju obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana. Dio dugoročnih kredita koji dospijeva za plaćanje u periodu od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja se preknjižava sa dugoročnih kredita na kratkoročne kredite. Obaveze prema radnicima i dobavljačima se priznaju kao kratkoročne, bez obzira na datum dospijeca.

Vrijednos obaveze u stranoj valuti se preračunava na KM na dan natanka transakcije po važećem kursu. Vrijednost obaveze u stranoj valuti utvrđuje se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansa.

Dugoročne obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti uz korištenje efektivne kamatne stope.

Obaveze po osnovu kamata na kredite predstavljaju finansijske obaveze koje se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koje se odnose.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu plaćanjem, zamjenom za drugu obavezu, konverzijom u kapital ili oprostom od strane povjerioca.

➤ **Beneficije zaposlenih**

U skladu sa domaćim propisima, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

U skladu sa Zakonom o radu, te opštim i pojedinačnim kolektivnim ugovorom, Društvo je obavezno da pri odlasku u penziju isplati radnicima otpremnine. Na osnovu MRS 19, zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih za otpremnine.

➤ **Prihodi**

Prihod je bruto priliv ekonomske koristi tokom datog perioda koji nastaje iz redovnih aktivnosti entiteta, pri čemu taj priliv rezultira povećanjem kapitala koji ne predstavlja porast po osnovu doprinosa učesnika u kapitalu.

Prihod se odmjerava po fer vrijednosti primljene ili potraživane naknade. Iznos prihoda koji se ostvaruje pri nekoj transakciji se obično određuje putem ugovora između Društva i kupca ili korisnika sredstva. Odmjerava se po fer vrijednosti primljene ili potraživane naknade, uzimajući u obzir iznos bilo kakvih trgovinskih popusta i količinskih rabata koje je Društvo odobrilo.

Prihod od prodaje robe se priznaje kada su svi sledeći uslovi zadovoljeni:

- društvo je na kupca prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u mjeri koja se uobičajeno povezuje sa vlasništvom, niti zadržava kontrolu nad prodatom robom;
- iznos prihoda se može pouzdano mjeriti;
- vjerovatan je priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Društvu i

- troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje priznaju se po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste i PDV.

Društvo priznaje dividendu od zavisnog Društva u bilansu uspjeha u svojim pojedinačnim finansijskim izvještajima kad je ustanovljeno pravo primanja dividende. Kod prava na dividendu kod redovnih akcija, pravo na primanje se vezuje za objavljivanje dividende.

Prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope u skladu sa MR 39. Naplaćene kamate obračunate na kraju mjeseca predstavljaju aktivna vremenska razgraničenja.

Dobici predstavljaju druge stavke koje ispunjavaju definiciju prihoda i mogu, ali i ne moraju, nastati u okviru redovnog poslovanja Društva. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi se razlikuju po svojoj prirodi od prihoda. Dobici, na primjer, uključuju dobitke od otuđenja stalne imovine, materijala, hartija od vrijednosti i druge imovine i priznaju se po neto principu.

➤ **Rashodi**

Rashodi su smanjenje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja imovine ili nastanka obaveze, koja imaju za rezultat smanjenje kapitala koji ne predstavlja smanjenje po osnovu raspodjele vlasnicima kapitala.

Gubici predstavljaju druge stavke koje ispunjavaju definiciju rashoda i mogu, ali i ne moraju, nastati u okviru redovnog poslovanja entiteta. Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi se ne razlikuju po svojoj prirodi od drugih rashoda. Gubici, na primjer uključuju one koji su rezultat nepogoda kao što su poplave, kao i one koji nastaju usljed otuđenja stalne imovine.

Rashodi takođe uključuju nerealizovane gubitke, na primjer, koji proističu iz efekata rasta deviznog kursa za stranu valutu u kojoj se Društvo zadužuje. Kad se gubici priznaju u bilansu uspjeha, oni se uglavnom zasebno prikazuju zato što je razumjevanje gubitaka korisno za svrhe donošenja ekonomskih odluka. Gubici se često prikazuju u neto iznosu, umanjeni za povezane prihode.

➤ **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstava koje se kvalifikuje čine dio nabavne vrijednosti/cijene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

➤ **Državna i druga davanja**

Za računovodstveno evidentiranje državnih, ali i davanja drugih nevladinih organizacija primjenjuje se MRS 20. Da bi se državno davanje priznalo, neophodno je da postoji uvjerenost da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno.

Pri priznavanju davanja primjenjuje se prihodovni pristup koji podrazumjeva da se davanje priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje na sistemskoj osnovi sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tih prihoda.

Za davanje povezano sa sredstvima koja se amortizuju, priznavanje prihoda vrši se u srazmjeri sa troškovima amortizacije sredstava.

Davanja koja se primaju kao nadoknada za nastale rashode priznaju se kao prihod perioda u kojem se davanje prima.

➤ **Porez na dodatu vrijednost**

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (»Službeni list BiH«, br. 9/05, 35/05,100/08 i 33/17) utvrđena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1 januara 2006.g. čime je zamjenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Opis	Građevinsko zemljište 020	Građevinski objekti 021 i 029	Postrojenja i oprema 022 i 029	Postrojenja i opre. Tuda 024	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na početku godine	354,614	2,923,594	1,272,839		4,551,047
Povećanje		0	4,754	0	
Nove nabavke			4,754		4,754
Adaptacija i rekonstrukcija			0		
Smanjenje:		0	40,697	0	0
Rashod, prodaja idr.			40,697		40,697
Stanje na kraju godine	354,614	2,923,594	1,236,896	0	4,515,104
Kumulirana ispravka vrij.					
Stanje na početku godine		2,822,125	1,227,072		4,049,197
Povećanje:		6,794	13,083	0	19,877
Amortizacija		6,794	13,083		19,877
Procjena					0
Smanjenja:		0	40,697	0	40,697
Kumulirana ispravka u otuđenju			40,697		40,697
Stanje na kraju godine		2,828,919	1,199,458	0	4,028,377
Neto sad. Vrije. 31.12.2020.	354,614	101,469	45,767	0	501,850
Neto sada. Vrij. 31.12.2021.	354,614	94,675	37,438	0	486,727

Građevinski objekti, Postrojenja i oprema i Zemljište (neto 486.727 KM) u ukupnoj poslovnoj aktivi učestvuju sa 27,39% (u prethodnom periodu sa 28,55) od čega se na građevinske objekte odnosi 94.675 KM neto, postrojenja i opremu 37.438 KM neto i Zemljište 354.614 KM. Stepen otpisanosti građevinskih objekata iznosi 96,76% i opreme 96,97%, što ukazuje na činjenicu da se radi o građevinskim objektima i opremi koja su u korištenju dugi niz godina.

Društvo svojom računovodstvenom politikom određuje mjerenje vrijednosti nakon početnog priznavanja jednim od modela i to.

- model nabavne vrijednosti i
- model revalorizacije

Kada se knjigovodstvena vrijednost imovine poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje će se priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit i kumulativno iskazati u kapitalu kao revalorizacijska rezerva (MRS 16, tačka 39)

Budući da se zemljište ne amortizuje, revalorizacija njegove nabavne vrijednosti je istovremeno i učinak revalorizacije koji se unosi u revalorizacijske rezerve s tim da se odvoji dio koji se odnosi na odgođene poreze na dobit.

Društvo je pokrenulo aktivnosti vezano za procjenu zemljišta, građevinskih objekata i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 tačka.34-42.

Nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 008) se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Prema članu 29. *Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama* iz 2009.godine, nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećanu za sve troškove nastale do stavljanja osnovnog sredstva u upotrebu (fakturna vrijednost dobavljača plus zavisni troškovi nabavke plus troškovi dovođenja u funkcionalno stanje).

U periodu 01.01. - 31.12.2021. godine za obračun amortizacije materijalne imovine se, prema Računovodstvenim politikama Društva, vršio na osnovu njihovog procijenjenog korisnog vijeka trajanja po pravolinijskoj i funkcionalnoj metodi.

Amortizacija za 2021.godinu iznosi 19.877 KM od toga;

- Građevinski objekti..... 6.794 KM,
- Postrojenja i oprema.....13.083 KM.

5.2. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI

O p i s	u KM	
	Iznos na dan 31.12.2021.g.	Iznos na dan 31.12.2020.g.
1 Zalihe materijala	44,962	32,992
2 Zalihe rezervnih dijelova	17,903	809
3 Alat i inventar	168	1,531
4 Alat i inventar u upotrebi	8,131	6,902
5 Materijal na putu	1,171	4,168
6 IV zalihi materijala.	-2,210	-2,432
7 Nedovršena proizvodnja	689,273	717,536
8 Zalih got proiz	183,545	308,494
9 Zalihe robe	70,069	86,950
10 Dati avansi za zalihe	5,867	11,735
Ukupno	1,018,880	1,168,685

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji : iskazane su u iznosu od 1.018.880 KM ili 78,97% vrijednosti tekućih sredstava (u prethodnom periodu 1.168.685 KM ili 93,04% iskazane vrednosti tekućih sredstava). Popisna komisija je izvršila popis sirovina i materijala u skladištu Društva i nisu utvrđene inventurne rezlike. Popisom gotovih proizvoda u magacinu nisu utvrđene inventurne rezlike. Višak gotovih proizvoda u Prodavnici utvrdila je komisija u iznosu od 5,58 KM sa prijedlogom za oprihodovati što je i provedeno.

5.3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI

Opis	u-KM			
	Kupci u zemlji 201	Druga kratk. Potraživanja 22	Kratkoročni finansijski plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	118,104	4,267	3,512	125,883
Bruto stanje na kraju godine	171,134	545	64,326	236,005
Ispravka vrijednosti na poč. godine	50,959			50,959
Ispravka vrijednosti na kraju godine	39,017			39,017
NETO STANJE				0
Neto .S.V. na dan 31.12.2020.	67,145	4,267	3,512	74,924
Neto S.V. na dan 31.12.2021.	132,117	545	64,326	196,988

Potraživanja od kupaca i Druga kratkoročna potraživanja u izvještajnom periodu u tekućim sredstvima učestvuju sa 10,28% (u prethodnom periodu sa 5,69%) i čine ih kupci u zemlji u iznosu od 132.117 KM neto i druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 545 KM neto.

Druga kratkoročna potraživanja : Ova pozicija iskazana je u Bilansu stanja u iznosu od 545 KM i potreživanje za više plaćeni porez 544,68 KM

5.3.1. Starosna struktura potraživanja

Starost potraživanja u danima	u-KM					
	Bez kašnjenja	do 30 dana	30-60 dana	preko 60 dana	preko 90 dana	Ukupno
Potraživanje od prodaje - bruto	24,803	20,068	83,094	24,214	18,955	171,134
Ispravka vrijednosti						39,017
Potraživanja od prodaje - neto	24,803	20,068	83,094	24,214	18,955	132,117

5.4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Opis	u-KM	
	31.12.2021.g.	31.12.2020.g.
1. Poslovni račun - domaća valuta	45,927	7,284
2. Poslovni računi - strana valuta	28,001	3,877
3. Blagajna domaća valuta	373	1,035
4. Devizna blagajna		
Ukupno	74,301	12,196

Gotovina i ekvivalenti sastoje se od novca u blagajni i na bankovnim računima u konvertibilnim markama. Blagajnički izvještaji se rade dnevno i sadrže potrebnu prateću dokumentaciju. Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 86/12) određuje uslove i način plaćanja koje vrše učesnici u platnom prometu gotovim novcem, kao i uslove držanja gotovog novca u blagajni i Društvo, postupa u skladu sa navedenom Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

N osnovu gore navedene Uredbe, Društvo je dana 27.03.2019.godine donijelo Odluku o utvrđenom blagajničkom maksimumu i uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem Broj: 01/1-59/1-2019. u potpunosti se pridržaje iste.

Naziv banke	Račun	Broj izvoda	Stanje na dan poslednjeg izvoda
NLB BANKA	562-012-81302051-60	203	13,487.10
Nova Banka	555-002-00009723-45	212	32,439.68
Nova banka -devizni EUR	555-110-10000907-21	30	28,001.00
Nova banka -devizni SHF	555-110-10000907-21	2	0.00
Ukupno			73,927.78

5.5. STRUKTURA KAPITALA

O p i s	u-KM	
	31.12.2021.	31.12.2020.
1 Akcijski kapital	1,696,318	1,696,318
2 Državni kapital		
3 Zakonske rezerve		
I Osnovni i ostali kapital (1+2-3)	1,696,318	1,696,318
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1,372	1,308
II Ukupno neraspoređeni dobitak	1,372	1,308
1 Gubitak ranijih godina	52,263	53,571
	1,645,427	1,644,055

Stanje, promjene stanja i struktura kapitala iskazuju se u:

- Rješenju o upisu u sudski registar,
- Bilansu stanja,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

U toku prethodnih perioda u Društvu je dolazilo do promjena visine kapitala i osnivača Društva. Sve promjene nastale u toku tih perioda registrovane su kod nadležnog registracionog suda, što je prikazano u tački 1. Ovog Izvještaja.

Vrijednost osnovnog kapitala iskazana na odgovarajućoj bilansnoj poziciji u iznosu od 1.696.318 KM odgovara osnovnom kapitalu iskazanom u Rješenju o registraciji, Osnovnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 30.12.2016.godine.

U Bilansu uspjeha iskazana je Neto dobit tekuće godine u iznosu od 1.372 KM, a čini ga dobit iz ostalih prihoda i rashoda (11.924 KM), gubitak po osnovu redovne djelatnosti (-10.191 KM) i poreski rashodi perioda (-361).

5.6. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u - KM			
			struktura u %	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.	31.12. 2021.	31.12. 2020.
1 Akcijski kapital	1,696,318	1,696,318	100.00%	100.00%
2 Državni kapital				
Ukupan osno. kapital	1,696,318	1,696,318	100.00%	100.00%

Osnovni kapital – Akcijski kapital je iskazan na odgovarajućoj poziciji Bilansa stanja na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 1.696.318 KM, i odgovara registrovanom osnovnom kapitalu kod Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu po Rješenju br.061-0-Reg- 16-000 904 od 31.12.2016.g.

5.7. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

O P I S	broj akcija kao ceo broj u- KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Obične akcije	1,696,318	1,696,318
a) Broj običnih akcija	1,696,318	1,696,318
b) Nominalna vrijednost običnih akcija - ukupno	1.00	1.00
2 SVEGA - nominalna vrijedn. Akcija	1,696,318	1,696,318

Deset najvećih akcionara na dan 10.03.2022.

Oznaka emitenta	Naziv vlasnika HoV	% učešće u osnovnom kapitalu	% učešća u akcijama sa pr.glasa	KM
FATS-R-A	Dupljanin Miodrag	69.520456	69.520456	1,179,288.01
FATS-R-A	PREF AD Banja Luka	10.000000	10.000000	169,631.80
FATS-R-A	FOND ZA RESTITUCIJU RS AD Banja Luka	5.000000	5.000000	84,815.90
FATS-R-A	Ljubinac Željko	2.955224	2.955224	50,130.00
FATS-R-A	Gašević Slobodan	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Parlić Mlađo	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Komlenović Mitar	2.157732	2.157732	36,602.00
FATS-R-A	Mijatović Draženko	0.938150	0.938150	15,914.01
FATS-R-A	Živković Jela	0.750508	0.750508	12,731.00
FATS-R-A	Dašić Borislav	0.750508	0.750508	12,731.00
FATS-R-A	Ostali manji akcionari	3.611958	3.611958	61,270.29
		100.000000	100.0000	1,696,318.00

Akcijski kapital na bazi, broj emitovanih akcija na dan bilansiranja nije mijenjan. Sa stanjem na dan 31.12.2021.godine broj akcionara 19. Nominalna vrijednost akcije je 1.

5.8. KRATKOROČNE OBAVEZE

	u-KM	
	31.decembar 2021.g.	31.decembar 2020.g.
1 Ostale kratkoročne finansijske obaveze	15,000	15,000
2 Dobavljači u zemlji	82,056	61,500
3 Dobavljači u inostranstvu	599	6,856
4 Obaveze za neto zarade	19,812	23,662
5 Obaveze za poreze na zarade	183	
6 Obaveze za doprinose na zarade	4,394	
7 Druge obaveze		
8 PDV	9,111	6,345
9 Obaveze za osta pore do.i dru daž.	312	537
10 Obaveze za poreze na dobitak		
Ukupno kratkoročne obaveze	131,467	113,900

Obaveze u tekućem obračunskom periodu iskazane su u iznosu od 131.467 KM (u prethodnom periodu 113.900 KM) i prema bilansu stanja sa stanovišta ročnosti odnose se na Kratkoročne obaveze. Učešće u ukupnim kratkoročnim obavezama, zarade i naknade zarada učestvuju sa 15,07%, a dobavljači sa 62,87%. Ukupne kratkoročne obaveze veće su u odnosu na predhodnu godinu za 15,42%. Sva provedena knjiženja na ovim bilansnim pozicijama su urađena na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava ovjerenih od strane odgovornih lica.

Na osnovu iskazanih pozicija u bilansu stanja pokazatelji likvidnosti su:

Opšti pokazatelj tekuće likvidnosti = Tekuća imovina (1.290.168 KM)/tekuće obaveze (131.467 KM) = 9,81

Opšti pokazatelj tekuće likvidnosti 2020. = Tekuća imovina (1.256.105 KM)/tekuće obaveze (113.900 KM) = 11,03.

Ovi koeficijenti su prihvatljivi jer su daleko veći od 1.

Rigorozni pokazatelj likvidnosti se iskazuje kad se iz tekuće imovine isključe zalihe i on iznosi:

Rigorozni koeficijent likvidnosti = Kratkoročna potraživanja (271.288 KM)/Tekuće obaveze (131.467 KM) = 2,06

Rigorozni koeficijent likvidnosti 2020 = Kratkoročna potraživanja (87.419 KM)/Tekuće obaveze (113.900 KM) = 0,77

Ovaj pokazatelj od 2,06 pokazuje da su tekuće obaveze pokrivena likvidnom imovinom i Društvo je svoju likvidnost u odnosu na prošlu godinu značajno poboljšalo.

5.9. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA

Opis	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Prihodi od prodaje robe	45,569	64,387
2 Prihodi od prodaje robe na ino		
3 Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	456,643	369,757
4 Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	158,553	98,188
Ukupno	660,765	532,332
1 Povećanje vrijednosti zaliha	209,602	361,278
2 Smanjenje vrijednosti zaliha	352,295	276,111
3 Ostali poslovni prihodi	39	32,436
Ukupno poslovni prihodi	518,111	649,935
1 Finansijski prihodi	719	7,509
2 Ostali prihodi	11,988	45,282
Ukupni prihodi	530,818	702,726

Poslovne prihode čine prihode od prodaje robe, prihodi od prodaje učinaka, povećanje vrijednosti zaliha učinaka, smanjenje vrijednosti zaliha učinaka i ostali poslovni prihodi.

Sva knjiženja u glavnoj knjizi na odgovarajućim kontima prihoda (grupr konta 60,61,63, i 65) je vršena na osnovu validne dokumentacije odobrene i potpisane od ovlaštenih lica.

Finansijski prihodi iskazani na odgovarajućoj bilansnoj poziciji priznati u Bilansu stanja, odnose se na prihode od kamata i ostali finansijski prihodi u iznosu od 719 KM.

Na odgovarajućim bilansnim pozicijama iskazani su i priznati ostali prihodi u iznosu od 11.988 KM. Najveće učešće u ostalim prihadima imaju Prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza.

5.10. POSLOVNI, FINANSIJSKI I OSTALI RASHODI

O p i s	u KM	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1 Nabavna vrijednost prodane robe	25,243	44,374
2 Troškovi materijala	102,202	169,119
3 Troškovi zarada i naknade zarad i os.	312,391	365,917
4 Troškovi proizvodnih usluga	48,982	63,779
5 Troškovi amortizacije	19,877	35,636
6 Nematerijalni troškovi	13,035	12,907
7 Troškovi poreza	6,993	8,008
8 Troškovi doprinosa	243	386
Ukupno poslovni rashodi	528,966	700,126
1 Rashodi kamata	12	
2 Negativne kursne razlike	43	
Ukupno finansijski rashodi	55	0
1 Rashodipo osnovu IV potraživanja	64	700
Ukupno ostali rashodi	64	700
Ukupni rashodi	529,085	700,826

Ukupno iskazani poslovni rashodi u iznosu od 529.085 KM su manji u odnosu na prošlu godinu za 24,51%, iz razloga što su sprovedene određene uštede kao i smanjena privredna aktivnost.

Najveće učešće u ukupnim poslovnim rashodima ima materijal u iznosu od 102.202 KM (19,32%) i Troškovi zarada i naknade zarada u iznosu od 312.391 KM (59,04%).

U Bilansu uspjeha troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 19.877 KM (u prethodnom periodu 35.636 KM) i u cjelosti čine obračunatu amortizaciju. Amortizacija se obračunava na osnovu korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava na sva osnovna sredstva koja podliježu obavezi obračuna amortizacije po stopama predviđenim Nomenklaturom. Od ovog iznosa odnosi se na:

- građevinske objekte.....6.794 KM
- opremu.....13.083 KM

Obračun i knjiženje amortizacije se vrši prilikom izrade finansijskih izvještaja za periode. Finansijski rashodi odnose se na kamate i negativne kursne razlike u iznosu od 55 KM. Ostale rashode odnose se na ispravku potraživanja.

5.11. POTENCIJALNE OBAVEZE

- Protiv Društva sa danom 31.12.2021.godine nije pokrenut ni jedan sudski spor.

- Ukupna vrijednost sporova koje je Društvo blagovremeno pokrenulo u iznosu od 5.810,06 KM. Po pravosnažnom rješenju suda Društvo je pokrenulo nalog za izvršenje potraživanja od Uniflor d.o.o.(Zond) Ilidža

Ishod sporova neće imati značajniji uticaj na finansijske izvještaje u narednom periodu izvještavanja.

5.12. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Nakon datuma bilansa nije bilo događaja koji bi bitnije promijenili iskazane bilansne pozicije Društva.

5.13. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vijeme za razliku od razvijenih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često ne jasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onoga u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

5.14. STALNOST POSLOVANJA

Prema MRS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja menadžment preduzeća kod pripreme finansijskih izvještaja treba da procjeni sposobnost preduzeća za nastavkom stalnog poslovanja. Finansijske izvještaje treba pripremiti na bazi načela „stalnosti poslovanja“, osim ako menadžment ne namjerava da likvidira pravno lice, ili da prestane da posluje, odnosno ako nema drugu realnu alternativu nego da to uradi. Kada je menadžment, prilikom procjenjivanja, svjestan značajne neizvjesnosti koja se odnosi na događaje ili uslove koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost pravnog lica da nastavi da posluje po načelu stalnosti poslovanja, ove neizvjesnosti treba objaviti. Kada finansijski izvještaji nisu sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja, tu činjenicu treba objaviti zajedno sa osnovom na kojoj su finansijski izvještaji sastavljeni i navođenjem razloga zašto pravno lice smatra da neće nastaviti da posluje na bazi ovog načela.

U procjenjivanju da li je pretpostavka stalnosti poslovanja odgovarajuća, menadžment uzima u obzir sve raspoložive informacije o budućnosti, tj. najmanje dvanaest mjeseci od dana bilansa stanja, s tim da taj period može biti i duži. Stepen razmatranja zavisi od činjenica u svakom pojedinačnom slučaju. Kada pravno lice ima dugu istoriju profitabilnog poslovanja i otvoren pristup finansijskim resursima, zaključak da je načelo stalnosti poslovanja primjereno može se postići i bez detaljne analize. U drugim slučajevima, menadžment treba da razmotri širok spektar faktora koji se odnose na sadašnju i očekivanu profitabilnost, rasporede otplate duga i potencijalne izvore zamjene finansiranja, prije nego što zaključi da je primjena načela stalnosti poslovanja primjerena.

Ocjena vremenske neograničenosti poslovanja obavezan je sastavni dio revizorskog izvještaja. U postupku te ocjene u okviru provedene revizije primjenjeni su uobičajeni preporučeni postupci.

Finansijski izvještaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su uz pretpostavku da će Društvo nastaviti poslovati vremenski (razumno) neograničeno. Društvo je u prethodnom periodu pratilo procese transformacije od osnivanja 1975 godine do danas kada posluje kao akcionarsko društvo u skladu sa važećim propisima koji regulišu problematiku osnivanja i funkcionisanja Društva.

Društvo je u prethodnim obračunskim periodima iskazivalo rezultate poslovanja i to po godinama: 2018, 2019 i 2020 je poslovalo sa dobitkom.

5.15. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međunarodnom tržištu deviza, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u Konvertibilne marke, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

Redni broj	Valuta	Konvertibilnih maraka	
		31 decembar 2021	31. decembar 2020
1	EUR	1.955830	1.955830
2	RAS	0.016636	0,016634
3	USD	1.725631	1.638323
4	SHF	1.887732	1.767423