

**"ZAVOD ZA IZGRADNJU" a.d.
Banja Luka**

Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2021. godine

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspjeha	
Bilans tokova gotovine	
Izvještaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Aкционарима и руководству друштва „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka****Mišljenje sa rezervom**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka („Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose KM 2,770,015, dok pripadajuća revalorizaciona rezerva po osnovu procjene vrijednosti istih iznosi KM 2,785,594. U skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom, nakon početnog priznavanja, Društvo naknadno vrednuje nekretnine, postrojenja i opremu po revalorizovanoj vrijednosti. Društvo ne vrši revalorizaciju dovoljno redovno, kako bi se obezbjedilo da se knjigovodstvena vrijednost bitno ne razlikuje od fer vrijednost na kraju izveštajnog perioda, te prilikom naknadnog odmjeravanja nekretnina, postrojenja i opreme Društvo ne primjenjuje dosljedno jedinstvenu računovodstvenu politiku na cijelu grupu nekretnina, postrojenja i opreme, što nije u skladu sa zahtjevima MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Dodatno, Društvo nije prenijelo revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit za nekretninu knjigovodstvene vrijednosti KM 824,223, a koju je prodalo u toku 2019. godine. Takođe, Društvo umanjuje troškove amortizacije za iznos revalorizacionih rezervi koji predstavlja razliku između amortizacije zasnovane na revalorizovanoj vrijednosti i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti sredstava. Imajući u vidu naprijed iznijete činjenice, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li je vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i revalorizacionih rezervi u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembra 2021. godine adekvatno iskazana.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, dugoročni finansijski plasmani iskazani na dan 31. decembra 2021. godine iznose KM 152,929 od čega se iznos od KM 152,800 odnosi na učešća u kapitalu drugih pravnih lica. Iako postoje indikatori, navedena učešća nisu testirana na obezvrđenje na dan sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zahtjevima MRS 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost priznatih plasmana, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, kratkoročna potraživanja na dan 31. decembar 2021. godine iznose KM 434,221. Kratkoročna potraživanja uključuju i potraživanja starija od godinu dana koja iznose KM 290,722, a za koja nam Društvo nije prezentovalo starosnu strukturu. Rukovodstvo Društva nije izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u efekte dodatnog obezvrđenja navedenih potraživanja koje je potrebno izvršiti na dan 31. decembra 2021. godine. Takođe, na dan 31. decembra 2021. godine, ukupna potraživanja od Grada Banja Luka iznose KM 34,466.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom (Nastavak)

Istovremeno, Društvo ima neizmirene obaveze iz poslovanja i obaveze po osnovu primljenih avansa prema Gradu Banja Luka u ukupnom iznosu od KM 59,401. Na osnovu provedenog postupka nezavisne potvrde stanja potraživanja i obaveza od/prema Gradu, Društvo ima više iskazano stanje potraživanja za iznos od KM 34,466, dok istovremeno ima manje iskazano stanje obaveza za iznos KM 85,210.

Kao što je objelodanljeno u finansijskim izvještajima, obaveze za zarade i naknade zarada Društva na dan 31. decembra 2021. godine iznose KM 392,781 i uključuju reprogamirane obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske po osnovu obračunatih poreza i doprinosa iz ranijih godina. Takođe, kao što je objelodanljeno u finansijskim izvještajima, ostali prihodi u 2021. godini koji su nastali otpisom obaveza iznose KM 163,662. U decembru 2021. godine, Društvo je odobren reprogram poreskih obaveza, prema kome obaveze po glavnem dugu iznose KM 329,300, a obaveze po osnovu kamata iznose KM 137,900. Društvo je u svojim finansijskim izvještajima evidentiralo obaveze po osnovu glavnog duga, i prihode po osnovu smanjenja obaveza u iznosu od KM 163,662. Takođe, obaveze po osnovu reprograma su evidentirane kao obaveze za zarade i naknade zarada, umjesto kao dugoročne finansijske obaveze. Shodno navedenom, obaveze za zarade i naknade zarada su precijenjene za iznos od KM 329,300, dok su za iznos od KM 357,932 potcijenjene su dugoročne obaveze po osnovu reprograma, te je za iznos od KM 89,483 potcijenjen dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine, dok su prihodi po osnovu smanjenja obaveza precijenjeni za iznos od KM 118,662.

Društvo nije izvršilo obračun i objelodanjivanje rezervisanja i potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova. Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bismo mogli da procijenimo vjerovatnoću odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi u skladu sa zahtevima MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.

Kao što je objelodanljeno u finansijskim izvještajima, prihodi od prodaje učinaka u 2021. godini iznosili su KM 779,787, poslovni rashodi su iznosili KM 920,349, dok je neto dobit perioda iznosi KM 589. Na osnovu provedenih revizorskih postupaka, utvrdili smo da Društvo nije evidentiralo sve račune (ulazne i izlazne) koji su se odnosili na 2021. godinu, čime je potcijenilo prihode od prodaje učinaka i potraživanja od kupaca za iznos od KM 9,891, te poslovne rashode i obaveze prema dobavljačima za iznos od najmanje KM 15,368. Efekat ovog propuštanja je povećanje neto dobiti za iznos od KM 5,477.

U napomenama uz priložene finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo sva neophodna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks)*, zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководству друштва „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

Materijalno značajna neizvesnost koja se odnosi na stalnost poslovanja

Skrećemo pažnju da su na dan 31. decembra 2021. godine, kratkoročne obaveze Društva veće od njegove tekuće imovine za KM 547,254. Pored toga, uzimajući u obzir potencijalne efekte korekcija koje bi bilo neophodno izvršiti, a koje su navedene u Osnovama za mišljenje sa rezervom, nedostatak tekuće imovine je značajno veći. Ove činjenice ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može da izazove sumnju u odnosu na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo na osnovu plana poslovanja i uz finansijsku podršku vlasnika, obezbijediti neophodna sredstva za uredno izmirivanje dospjelih obaveza.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom*, utvrdili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba pomenuti u našem izveštaju.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

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

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomski odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководствују друштва „ZAVOD ZA IZGRADNJU“ a.d. Banja Luka (Nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)

- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

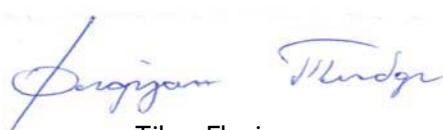
Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identificiramo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka, 9. jun 2022. godine



Tibor Florjan
Ovlašćeni revizor
i lice ovlašćeno za zastupanje
BDO d.o.o. Banja Luka

Naziv obveznika: ZIBL d.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Sifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-80000994-04 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2021.

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	4.344.792	1.413.126	2.931.666	2.973.545
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	15.350	6.627	8.723	12.037
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	15.350	6.627	8.723	12.037
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	4.176.514	1.406.499	2.770.015	2.807.881
020, dio 029	1. Zemljište	009	798.900		798.900	798.900
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.561.871	590.756	1.971.115	2.007.407
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	815.743	815.743	0	1.574
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	152.928		152.928	153.627
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	152.800		152.800	152.800
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezani pravnim licima	024	128		128	827
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemljji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inozemstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	526.055		526.055	665.542
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	5.000		5.000	5.000
100 do 109	1. Zalihe materijala	033				
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036				
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038	5.000		5.000	5.000

Naziv obveznika: ZIBL a.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Sifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-80000994-04 (R)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	521.055		521.055	660.542
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	434.221		434.221	553.979
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	157.015		157.015	264.233
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	68.696		68.696	68.696
208, dio 209	g) Sumnjava i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	50.482		50.482	65.009
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	158.028		158.028	156.041
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospjeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovaju	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili ponštavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	5.730		5.730	27.619
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	5.730		5.730	27.619
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	81.104		81.104	78.944
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	4.870.847	1.413.126	3.457.721	3.639.087
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	4.870.847	1.413.126	3.457.721	3.639.087
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	4.870.847	1.413.126	3.457.721	3.639.087

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Pretходна godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	2.384.412	2.420.117
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.098.711	2.098.711
300	1. Akcijski kapital	103	1.926.853	1.926.853
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108	171.858	171.858
31	II UPISANI NEUPLAČENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	1.537	1.537
322	1. Zakonske rezerve	113	1.537	1.537
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	2.785.594	2.821.887
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	589	
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	589	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	2.502.019	2.502.018
350	1. Gubitak ranijih godina	124	2.502.019	2.339.891
351	2. Gubitak tekuće godine	125		162.127
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	1.073.309	1.218.970
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: ZIBL a.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Šifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-800000994-04 (R)

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	1.073.309	1.218.970
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	42.695	16.016
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	26.679	
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	16.016	16.016
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	450.265	428.882
430	a) Primaljeni avansi, depoziti i kaucije	151	81.104	78.943
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	364.033	344.052
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	2.105	2.105
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	3.023	3.782
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	479.072	567.674
460 do 469	5. Druge obaveze	158	7.323	102.025
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	18.256	24.737
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	6.379	12.163
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	69.319	67.473
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	3.457.721	3.639.087
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	3.457.721	3.639.087

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: ZIBL d.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 440087273004
 Šifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Ziro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-800000994-04 (R)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2021

АПИ 27.02.2022
ПРИМЕНО

Доказ:

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	782.789	786.970
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inozemnom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	779.787	786.970
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	779.787	786.970
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inozemnom tržištu	209		
62	3.Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4.Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5.Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6.Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7.Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	3.002	
500 do 502	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	920.349	934.484
510 do 513	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
52	2. Troškovi materijala	218	57.500	50.951
520 do 523	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	749.194	756.994
524 do 529	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	709.570	718.434
530 do 539	b) Ostali lični rashodi	221	39.624	38.560
54	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	48.062	60.631
540	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	4.888	4.364
541	a) Troškovi amortizacije	224	4.888	4.364
55 osim 555 i 556	b) Troškovi rezervisanja	225		
555	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	53.478	49.244
556	7. Troškovi poreza	227	7.227	12.300
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230	137.560	147.514
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231		
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kurmske 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		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	6.585	9.654
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	6.585	9.654
562	3. Negativne kurmske razlike	241		
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		

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Pretходна година
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245	144 145	157 168
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	163 662	1 287
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
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 HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorenе 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	163 662	1 287
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	18 928	6 246
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i 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 HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	18 928	6 246
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	144 734	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		4 959
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od uskladjivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLADJIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektnе metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	I.J. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	589	
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		162.127
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 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, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	589	
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		162.127
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	946.451	788.257
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	945.862	950.384
724	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	44	43
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	44	43
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	589	-162.127
	I DOBICI UTVRDENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRDENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inozemnog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 – 408) ili (408 – 401)	414		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOŠI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

Naziv obveznika: ZIBL a.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Šifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursać broj 4

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-80000994-04 (R)

Bilans uspjeha
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NIETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAĆUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAĆUNSKOM PERIODU (400±416)	417	589	
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAĆUNSKOM PERIODU (400±416)	418		162.127

Dodatak o Dražanu

Lice sa licencom

Lice ovlašteno za zastupanje



Naziv obveznika: ZIBL a.d.
 Matični broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Šifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4



Ziro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 562-100-80000994-04 (R)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	1.096.226	1.017.544
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	1.096.226	1.017.544
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	1.144.795	1.038.959
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	126.265	177.097
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	205.641	684.762
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	812.889	177.100
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511		
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512	48.569	21.415
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijsnih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520		
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicijsnih nekretnina i bioloških sredstava	523		
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526		
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527	355.989	
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	355.989	
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	329.309	
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	329.309	
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539	26.680	
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540		
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	1.452.215	1.017.544
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	1.474.104	1.038.959
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		

DL53X9 - 23.02.2022

Naziv obveznika: ZIBL d.o.o.
Matični broj: 01152254
JIB: 4400872730004
Šifra djelatnosti: 7112
Sjedište: Ulica Marije Bursać broj 4

Ziro računi kod poslovnih banaka:
555-007-00031862-22 (G)
562-100-80000994-04 (R)

Tokovi gotovine
na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	21.889	21.415	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAĆUNSKOG PERIODA	545	27.619	49.034	
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546			
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547			
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAĆUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	5.730	27.619	

Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:



Naziv obveznika: ZIBL a.d.
 Maticni broj: 01152254
 JIB: 4400872730004
 Šifra djelatnosti: 7112
 Sjedište: Ulica Marije Bursac broj 4

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031862-22 (G)
 362-100-80000994-04 (R)



Дана:

-KM

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona prenija; zakonske i statutarne rezerve; zasićite gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitki/knepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
1. Stanje na dan 01. 01. 20____ godine	901	2.098.711	2.859.084		1.537	-2.339.891	2.619.441		2.619.441	
2. Efekti promjena u računov. politikama	902									
3. Efekti ispravke grešaka	903									
Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	2.098.711	2.859.084		1.537	-2.339.891	2.619.441		2.619.441	
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		-37.197				-37.197		-37.197	
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906									
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907									
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					-162.127	-162.127		-162.127	
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909									
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjelj. dobitka i pokriće gubitka	910									
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911									
11. Stanje na dan 31. 12. 20____ godine / 01. 01. 20____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	2.098.711	2.821.887		1.537	-2.502.018	2.420.117		2.420.117	
12. Efekti promjena u računov. politikama	913									
13. Efekti ispravke grešaka	914									
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	2.098.711	2.821.887		1.537	-2.502.018	2.420.117		2.420.117	

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zrakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani nerespondeni dobitak/gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
15.	Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916		-36.294				-36.294		-36.294
16.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspeha	919					589	589		589
19.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20.	Otvorenjene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22.	Stanje na dan 20. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	2.098.711	2.785.593		1.537	-2.501.429	2.384.412		2.384.412

Lice sa licencom



Lice ovlašteno za zastupanje

*Napomena: Finansijski izvještaj je utrađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadevoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.



ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ АД

Марије Бурсаћ 4, 78000 Бања Лука

Јиб:4400872730004

Ноте уз финансијске извјештаје 31.12.2021.

НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

НОТА бр.1

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА

Приходи од продаже услуга књиже се након испостављања фактуре за извршене услуге купцу , односно кориснику услуге ,уманјени за износ пореза.

РБ	О П И С	ИЗНОС 1.1.- 1.12.2021.г.
1.	Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	0
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	779,787
3.	Укупно:	782,789

Природа дјелатности које обавља предuzeће опредјељује претежну орјентисаност на домаће тржине . Другим рјечима корисници услуга Завода су инвеститори јавних радова из области високоградње и нискоградње и органи општинских управа са подручја Р.С. и БиХ, те физичка и правна лица са подручја Града Бања Лука , Републике Српске и БиХ .

**НОТА бр.2.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

РБ	О П И С	ИЗНОС 1.1.- 1.12.2020.г.
1.	Добици по основу продаје нем.улаг., некрет. постројења и опреме	0
2.	Наплаћена отписана потраживања	0
3.	Остали пословни приходи	3.002
	Укупно остали пословни приходи :	3.002

**НОТА бр.3.
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

Пословни расходи признају се као расход за вријеме финансијског периода у којем су настали.

5125	Utrošeni ostali (režijski) materijal	6.910,62
5130	Troškovi naftnih derivata (goriva i maziva)	18.672,31
5133	Troškovi električne energije	16.086,13
5135	Troškovi gasa	30,00
5136	Troškovi toplotne energije	15.800,55
5200	Bruto bruto zarada sa punim radnim vremenom	682.784,05
5220	Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora	26.785,80
5240	Otpremnine za odlazak u penziju	2.651,78
5243	Pomoć zaposljenim u skladu sa propisima o radu	5.994,00
5250	Troškovi dnevničica na službenom putu	387,50
5251	Troškovi smještaja i ishrane na službenom putu	127,50
5292	Naknada Troškova Prevoza Radnika Na Posao	30.462,40
5313	Troškovi PTT usluga - telefon,internet,fisk.kasa	7.439,84
5315	Troškovi internet usluga i bežičnog prenosa podataka	1.589,89
5320	Troškovi za usluge na tekućem održavanju osnovnih sredstava	4.690,37

5350	Troškovi oglasa u novinama, časopisima, na radiju, televiziji, u biskopima i sl.	900,00
5390	Troškovi za usluge u prometu proizvoda i usluga	11.813,85
5391	Troškovi komunalnih usluga	8.977,04
5393	Naknada za korišćenje auto-puta	130,00
5399	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	12.523,39
5400	Troškovi amortizacije koji se uključuju u poresku osnovicu	4.887,77
5500	Troškovi računovodstvenih usluga	12.780,00
5501	Troškovi revizije finansijskih izvještaja ili revizije poslovanja	5.425,00
5506	Troškove izmjena koje se vrše na postojećim programima za računare	5.556,99
5508	Troškovi Izdavanja Licenci	3.600,00
5509	Ostale neproizvodne usluge	11.677,01
5510	Troškovi reprezentacije u poslovnim prostorijama	1.251,61
5515	Troškovi za poklone	1.541,47
5519	Ostali troškovi reprezentacije	1.481,93
5525	Premije osiguranja sredstava u transportu	1.114,61
5527	Premije osiguranja zaposlenih od posledica nesrećnih slučajeva	449,74
5530	Troškovi platnog prometa u zemlji (provizije i dr.)	3.051,42
5531	Troškovi za bankarske usluge	1.202,75
5540	Članarine privrednim komorama	280,60
5550	Porez na imovinu	5.096,63
5551	Naknada za korišćenje šuma	662,52
5552	Naknada za protipožarnu zaštitu	234,84
5554	Naknada za pkorišćenje i zagađenje voda	537,00
5557	Komunalna i republička taksa na firmu	570,00
5559	Ostali porezi koji terete troškove	125,00
5591	Takse (administrativne, sudske, registracione, konzularne, lokalne takse i dr.)	2.834,00
5593	Troškovi pretplate na časopise i stručne publikacije	1.230,00
	ukupno пословни расходи	920.349

**НОТА бр.3.1.
ОСТАЛИ РАСХОДИ**

5792	Troškovi sudskih i drugih sporova	2.855,00
5799	Nepomenuti ostali rashodi	3.968,82
57991	Ostali Rashodi	753,74
57999	Troskovi Koji Nemogu U Poreski Bilans	11.350,30
УКУПНО		18.928

**НОТА бр.3.2.
ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

679 Остали непоменути расходи 163.662 КМ

**НОТА бр.4
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

Приходи и расходи од камата укључују камате обрачунате од стране пословних банака за средства на жиро рачунима предузета, те камате по основу кредита.

<i>Нето ефекти финансирања</i>		
РБ	О П И С	1.1. - 31.12.2020.г.
1	Приходи од камата	0
2	Позитивне курсне разлике	0
3	<u>Укупан финансијски приход</u>	0
4	Расходи од камата	6.585
	Негативне курсне разлике	0
5	Остали финансијски расходи	0
6	<u>Укупан финансијски расход</u>	6.585
7	<i>Губитак финансирања (6-3)</i>	6.585

НОТА бр.5 - НЕТО РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Стратегија предузета код усвајања политика везаних за порез на добитак свакако укључује принцип потпуног поштовања актуелне легислативе и прилагођавање

оперативних планова на начин да се у пракси искористе све пореске олакшице те да се на сваки начин отклони опасност коритовања пореске основице на виште у условима контроле релевантних трошкова.

Ставке које се признају у пореском билансу као увећање пореске основице и њено смањење утврђене су на основу релевантних рачуноводствених величина у складу са пореским законом и стандардима рачуноводства.

РБ	О П И С	2021.г.
1	Бруто резултат (<i>добитак и губитак прије опорезивања</i>) Добитак прије опорезивања	589
2	Губитак прије опорезивања	0
3	Нето резултат (<i>Нето добитак и нето губитак периода</i>) Нето добитак текуће године	589

НОТЕ (ЗАБИЉЕШКЕ) УЗ БИЛАНС СТАЊА

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ АКТИВЕ

НОТА 1.

Некретнине ,постројења ,опрема и друга материјална средства

Рачуноводствене политике уз ову билансну позицију утврђене су у складу са Рачуноводственим стандардом РС - 16. Према параграфу 99 овог Стандарда неопходно је да рачуноводственом политиком буде утврђен :

- начин утврђивања висине отписа ,
- капитализација трошкова камата и других трошкова ,
- лизинг и
- примљена владина помоћ у облику поклона

Сагласно параграфу 60 и 62 Рачуноводственог стандарда РС-16 , вриједност некретнина , опреме и постројења се утврђује као разлика између њихове набавне вриједности и акумулиране амортизације.

Улагања у непокретности , постројења и опрему која задовољавају критеријуме утврђене у параграфима 24-27 Рачуноводственог стандарда РС - 16, се активирају односно укључују у вриједност средстава, будући да се очекује да ће по основу њих у будућности притицати у предузеће економске користи које су веће од

првобитних

Према усвојеној рачуноводственој политици предузећа која се односи на утврђивање отиска некретнина , постројења и опреме ;

Некретнине , постројења и опрема се исказују по набавној вриједности која је умањена за исправку вриједности (отписану вриједност)

Накнадно вредновање средстава по ревалоризованој вриједности захтијева усклађивање књиговодствене са процјењеном фер вриједносшћу основних средстава што доводи до настанка ревалоризационих прихода или расхода. Када је процјењена фер вриједност осн.срел. већа од књиговодствене вриједности , долази до настанка ревалоризационих прихода који се признају у оквиру капитала као ревалоризационе резерве. Уколико је процјењена фер вриједност средстава мања од књиговодствене вриједности , настали ревалоризациони расходи се покривају до висине расположивих ревалоризационих резерви , а уколико су већи од тога разлика се признаје у билансу успјеха предузећа.

За утврђивање висине годишњег отиска користи се праволинијска метода.

Процјењени вијек трајања за поједине облике имовине је следећи :

- 21	Пословни објект	75 година
- 2101	Монтажни објекти	од 10 до 20 година
- 22	Опрема	до 5-10 година

Отписивање се не примјењује на основна средства која се налазе у припреми

Отписивање сталне имовине се врши примјеном линеарне методе по минималним стопама које се одређују за свако поједино основно средство оvisno od процјењеног преосталог вијека кориштења појединих основних средстава.

Када се средства која су предмет амортизације стављају ван употребе или се на неки други начин отуђују ,њихова набавна и отписана вриједност се искњижава са одговарајућих рачуна.

Приходи и расходи који настају у вези са отуђењем сталних средстава се обухватају као остали приходи и расходи.

Основна средства

Структура основних средстава	Грађ. Обј.	Опрема	Укупно
Набавна вриједност основних средстава на дан 31.12.2021.год.	2.561.871	815.743	3.377.614
Исправка вриједности основних средстава на дан 31.12.2021.год.	590.756	815.743	1.406.499
Нето књиговодствена вриједности осн.сред. на дан 31.12.21.године	1.971.115	0	1.971.115
Вриједност земљишта у власништву Завода на дан 31.12.2021.год.			798.900
Укупна Нето књигов.вриједност основних средстава на дан 31.12.2021.год.			2.931.666
У2021.години лиценце су као нематеријал улагање 15.350 КМ, а исправљено је 6.627, гдје нето вриједност износи 8.723 КМ			

НОТА 4. ТЕКУЋА ИМОВИНА

Текућу имовину предузећа на дан 31.12.2021.године чине :

- Краткорочна потраживања и дати аванси
- Готовина и готовински еквиваленти

АОП 032 - Залихе ,стална средства намјењена отуђењу и дати аванси

Рачуноводствена политика

- Залихе материјала се обухватају по набавној вриједности
- Дати аванси се процјењују по номиналној / набавној вриједности

Залихе	31.12.2021.г.
1 Материјал	0
2 Дати аванси	5.000
Укупно :	5.000

НОТА 5.**Краткорочна потраживања и пласмани**

Рачуноводствена политика

- Пројењивање краткорочних потраживања врши се по њиховој номиналној вриједности ,и уз примјену начела ниже вриједности , ако се при појединачној пројењени утврди да је очекивана наплата нижа од висине потраживања.

Потраживања по основу продаје	31.12.2021.г.
Потраживања од купца у земљи	157.015
Потраживања од купца у иностранству	68.696
Потраживања из специфичних послова	50.482
Друга потраживања	158.028
Укупно :	434.221

НОТЕ - ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ПОЗИЦИЈЕ ПАСИВЕ**НОТА 6 - КАПИТАЛ****Нота 6.1. : Основни капитал**

Поступак приватизације државног дијела капитала започео је крајем 2003. године и то у складу с Правилима лицитације и специјалне лицитације .

Процес приватизације предузета успјешно је завршен у 2004. години.

Капитал :

Акцијски капитал:	1.926.853
Законске резерве	171.858
Револоризационе резерве	2.821.887
Законске резерве	1.573
Губитак ранијих година	(2.502.019)
Добитак текуће године	589
Свега :	2.384.412

Обавезе :

Остале финансијске обавезе и краткорочни кредити	42.695
Премије аванси	81.104
Добављачи у земљи	364.033
Добављачи из иностран	2.105
Остале обавезе	3.023
Обавезе за зараде и накнаде	479.072
Друге обавезе	7.323
ПДВ	18.256
Остали порези	6.379
пвр	69.319
Укупне обавезе:	1.073.309

Генерални директор :



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15
78000 Banja Luka
Republika Srpska, BiH
Tel: +387 51 225 011
Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba