

**METALNO a.d. Zvornik**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU**

**SA IZVJEŠTAJEM NEZAVISNOG REVIZORA**

Banja Luka, maj 2024. godine

**SADRŽAJ:**

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-23

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje "ADITON" doo Banja Luka - Ul. V.Pelagića 24/26  
Tel./faks.: +387 51 214-670 mobilni +387 65 522-723 ■ [www.aditon.rs.ba](http://www.aditon.rs.ba) ■ e-mail: [aditon.doo@gmail.com](mailto:aditon.doo@gmail.com)  
MBS 1-12461-00 ■ MBR 1954601 ■ JIB kod PU RS 4401613680003 ■ IB kod UIO 401613680003  
Upisani i uplaćeni osnovni kapital 5.000 KM ■ Ž-R kod "NLB Banke" B.Luka br. 5620990001398361

Društvo za reviziju i poresko savjetovanje



UL. Vase Pelagića br. 24-26  
BANJA LUKA

## IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA

**Skupštini Društva i Upravnom odboru  
"Metalno" a.d. Zvornik**

### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "Metalno" a.d. Zvornik (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2023. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

### Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

### Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cijelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima.

### Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih

izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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 nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilazeњe interne kontrole.
- Stičemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo osmisili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrol Društva.
- Ocenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog

revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati 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 Duško Daničić.

Banja Luka, 22.05.2024.god  
Broj: 27/24



**BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)**  
**Na dan 31. decembra 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2023.	Iznos na dan bilansa 31.12.2022.
<b>Aktiva</b>			
<b>Stalna sredstva</b>			
Zemljište	4.2, 1	<b>558.382</b>	<b>2.506.788</b>
Gradevinski objekti	4.2, 4.3, 1	165.822	1.276.512
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 1	266.199	918.674
Ulaganje na tuđim NPO	4.2, 4.3, 1	-	176.648
Avansi i NPO u pripremi	4.2, 4.3, 1	-	5.882
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	4.4, 2	126.361	2.711
			126.361
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe materijala	4.5, 3	<b>2.952.342</b>	<b>1.090.423</b>
Zalihe nedovršene proizvodnje	4.5, 3	69.665	70.899
Dati avansi	4.5, 3	-	516.353
Kupci – povezana lica	4.6, 4	465	109.102
Kupci u zemlji	4.6, 4	901	51.818
Kupci iz inostranstva	4.6, 4	1.357.425	119.728
Potraživanja iz specifičnih poslova	4.6, 4	218.435	218.435
Druga kratkoročna potraživanja	4.6, 4	203.000	3.000
Gotovina	4.7, 5	52.822	-
Porez na dodatu vrijednost	4.6, 4	975.292	1.056
Kratkoročna razgraničenja	4.8, 6	9.244	32
		65.093	-
<b>Bilansna aktiva</b>		<b>3.510.724</b>	<b>3.597.211</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Kapital</b>			
Akcijski kapital	5.1, 7	<b>2.907.918</b>	<b>2.731.060</b>
Zakonske rezerve	5.1, 7	10.779.609	10.779.609
Statutarne rezerve	5.1, 7	1.339	1.339
Revalorizacione rezerve	5.1, 7	1.430	1.430
Neraspoređeni dobitak	5.1, 7	1.871.495	1.871.495
Gubitak	5.1, 7	478.011	301.153
		10.223.966	10.223.966
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročni krediti u zemlji		<b>155.480</b>	<b>196.652</b>
Ostale dugoročne obaveze	5.2, 8	155.480	196.652
		-	-
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze		<b>447.326</b>	<b>669.499</b>
Primljeni avansi	5.3, 9	13.405	278.405
Dobavljači – povezana lica	5.4, 10	65.093	-
Dobavljači u zemlji	5.4, 10	-	53.118
Dobavljači iz inostranstva	5.4, 10	237.203	185.238
Obaveze iz specifičnih poslova	5.4, 10	4.299	17.835
Obaveze za plate i naknade plata	5.4, 10	-	-
Druge obaveze	5.4, 10	52.687	91.775
Porez na dodatu vrijednost	5.4, 10	18.033	27.748
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	5.4, 10	-	14.371
Obaveze za porez na dobitak	5.4, 10	970	1.009
Kratkoročna razgraničenja	5.6, 11	55.636	-
<b>Bilansna pasiva</b>		<b>3.510.724</b>	<b>3.597.211</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)**  
**Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	<b>Napomene</b>	<b>31. decembar 2023.</b>	<b>31. decembar 2022.</b>
<b>Poslovni prihodi</b>		<b>694.468</b>	<b>1.336.708</b>
Prihodi od prodaje proizvoda	6.1.1, 12	129.249	354.370
Prihodi od pruženih usluga	6.1.1, 12	676.349	724.034
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	6.1.1, 12	-	201.254
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 12	221.621	57.050
<b>Poslovni rashodi</b>		<b>1.489.189</b>	<b>1.302.237</b>
Troškovi materijala	6.1.2, 13	204.388	153.586
Troškovi goriva i energije	6.1.2, 13	58.622	46.213
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	6.1.2, 13	768.842	879.001
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 13	105.839	91.095
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 13	112.831	88.336
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 13	49.099	36.869
Troškovi poreza i doprinosa	6.1.2, 13	5.966	7.137
<b>Poslovni dobitak</b>		<b>-</b>	<b>34.471</b>
<b>Poslovni gubitak</b>		<b>794.721</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski prihodi</b>	6.2.1, 14	<b>13</b>	<b>-</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		<b>175</b>	<b>30.480</b>
Rashodi kamata	6.2.2, 15	175	30.480
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>3.991</b>
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>794.883</b>	<b>-</b>
<b>Ostali prihodi</b>		<b>971.740</b>	<b>513</b>
Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	6.3.1, 16	968.877	513
Ostali prihodi i dobici	6.3.1, 16	2.863	-
<b>Ostali rashodi</b>		<b>-</b>	<b>1.799</b>
Gubici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	6.3.2, 17	-	1.799
Ostali rashodi i gubici	6.3.2, 17	-	-
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>	5.1, 5.5, 7	<b>176.857</b>	<b>2.705</b>
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		<b>17.686</b>	<b>271</b>
Poreski rashodi perioda		17.686	271
<b>Neto dobitak perioda</b>	5.1, 6	<b>159.171</b>	<b>2.434</b>
<b>Ukupni prihodi</b>		<b>1.666.221</b>	<b>1.337.221</b>
<b>Ukupni rashodi</b>		<b>1.489.364</b>	<b>1.334.516</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS KAPITALA ČESTITI DOBITAKA I GUBITAKA

Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**  
**Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine**

(U konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2022. godine	<b>10.779.609</b>	<b>1.871.495</b>	<b>2.769</b>	<b>(9.925.049)</b>	<b>2.728.824</b>
Dobici/(gubici) za godinu				2.705	2.705
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				2.705	2.705
Objavljene dividende				2.705	2.705
Ostale promjene					
Stanje na dan 31.decembar 2022.godine	<b>10.779.609</b>	<b>1.871.495</b>	<b>2.769</b>	<b>(9.922.813)</b>	<b>2.731.060</b>
Dobici/(gubici) za godinu				176.858	176.858
Ostali ukupni rezultat za godinu					
Ukupna dobit/(gubitak)				176.858	176.858
Objavljene dividende					
Ostale promjene					
Stanje, 31. decembar 2023. godine	<b>10.779.609</b>	<b>1.871.495</b>	<b>2.769</b>	<b>(9.745.955)</b>	<b>2.907.918</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)**  
**Za godinu koja se završava 31.decembra 2023 godine**  
**(U konvertibilnim markama)**

	Godina koja se završava <u>31. decembar</u> <u>2023.</u>	Godina koja se završava <u>31. decembar</u> <u>2022.</u>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.310.504</b>	<b>1.120.052</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	1.267.057	1.016.041
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	-	104.011
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično	42.982	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	465	-
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.063.083</b>	<b>1.600.484</b>
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	917.490	322.434
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	13.536	75.535
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	8.007	30.480
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	766.772	842.308
Odlivi po osnovu poreza na dobit	77.278	2.019
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	280.000	327.708
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>752.579</b>	<b>-</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>752.579</b>	<b>480.432</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>2.032.987</b>	<b>-</b>
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina i opreme	2.023.743	-
Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	9.244	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>124.300</b>	<b>465.000</b>
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	200.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	265.000
Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	124.300	-
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>430.472</b>	<b>-</b>
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	41.172	-
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	389.300	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-</b>	<b>465.000</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>306.172</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>3.467.791</b>	<b>1.585.052</b>
<b>UKUPNI ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>2.493.555</b>	<b>1.600.484</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>974.236</b>	<b>-</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>-</b>	<b>15.432</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>1.056</b>	<b>16.488</b>
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>975.292</b>	<b>1.056</b>

Napomene na narednim stranama  
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Društvo se smatra pravnim licem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

**1.2.** Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja je:

1. Petko Jokić, direktor

**1.3.** Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva. Elemeni u finansijskim izvještajima su vrednovani po osnovu nabavne vrijednosti, tekućeg troška, fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti.

**1.4.** Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko centralnog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

**1.5.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

**1.6.** Knjigovodstvo troškova i učinaka (klasa 9) se vodi tako da se u toku obračunskog perioda daju nalozi na osnovu kojih se troškovi prenose iz finansijskog u pogonsko knjigovodstvo. U okviru klase 9 ne formira se puna cijena koštanja troškova i učinaka.

**1.7.** Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),
- Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 104/21 i 59/22),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22 i 129/22),
- Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 59/22).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva za 2023.godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1959.godine kao metalsko, montažno i instalatersko preduzeće pod nazivom »Univerzal« Zvornik. Kao akcionarsko društvo posluje od 23.08.2001.godine kada je u sudski registar broj: Fi-648/2001 kod Osnovnog suda u Bijeljini izvršen upis promjene svojine dijela državnog kapitala Osnovnog državnog preduzeća »Metalno« Zvornik i promjena oblika preduzeća u akcionarsko društvo.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: Fi-24/03 od 21.01.2003.godine izvršen je upis promjene svojine preostalog dijela državnog kapitala nakon njegove prodaje.

Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-06-000 624 od 10.01.2007.godine izvršen je upis proširenja djelatnosti i usklađivanja djelatnosti sa odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 113/04). Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini broj: 080-0-Reg-09-000 563 od 11.04.2009.godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje.

Sjedište Društva je u Zvorniku, Karakaj 143 E. Skraćeni naziv firme glasi: »Metalno« a.d. Zvornik.

Prema Rješenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-12-000 002 od 11.01.2013. godine izvršen je upis organizovanja i usklađivanja opštih akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima (»Sl. gl. RS«, br. 127/08, 58/09 i 100/11) kao i usklađivanje djelatnosti Društva prema odredbama Zakona o klasifikaciji djelatnosti i registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj (»Sl. gl. RS«, br. 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske (»Sl. gl. RS«, br. 119/10).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-23-000 132 od 08.03.2023. godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Kao direktor Društva upisan je Petko Jokić.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 25.11 – Proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova,
- 24.33 – Hladno oblikovanje ili savijanje profila,
- 25.29 – Proizvodnja ostalih cisterni, rezervoara i posuda od metala,
- 25.30 – Proizvodnja parnih kotlova, osim kotlova za centralno grijanje,
- 25.21 – Proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje,
- 25.61 – Površinska obrada i prevlačenje metala,
- 25.99 – Proizvodnja ostalih gotovih proizvoda od metala i ostale djelatnosti.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti broj: 8061 od 25.01.2013.godine Republičkog zavoda za statistiku Banja Luka, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 25.11- Proizvodnja metalnih konstrukcija i njihovih dijelova.

Matični broj Društva je 01047248. Jedinstveni identifikacioni broj kod Poreske uprave Republike Srpske je 4400232830002. Kod Uprave za indirektno oporezivanje Društvo je upisano u jedinstveni registar poreskih obveznika pod brojem 400232830002.

Organi Društva su: Skupština (organ vlasnika), Upravni odbor (organ upravljanja) i direktor (organ poslovođenja). Nadležnost organa je definisana odredbama Statuta.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 39.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

**3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promene.

**3.1.3. NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

**3.1.4. NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrijedenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

**3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

**3.1.7. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

#### 4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

**4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja pricinjati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju trajno pravo korištenja zemljišta. Ne vrši se amortizacija nematerijalnog ulaganja.

#### 4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu Društva spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicioni nekretnine. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja,

oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije).

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cijena na dan bilansa, vrši se procjena nekretnina, postrojenja i opreme, investicionih nekretnina ili putem ponovne nabavne cijene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procjene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekti povećavaju rashode obezvredenjem imovine u bilansu uspjeha.

#### **4.3. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme je nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Prilikom obračuna amortizacije Društvo koristi slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti	1,30% do 4,00%
- oprema	9,00% do 25,00%

#### **4.4. UČEŠĆA U KAPITALU**

U učešća u kapitalu spadaju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica. Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u nacionalnoj valuti po knjigovodstvenoj vrijednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi, po berzanskoj cijeni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvredjenja.

#### **4.5. ZALIHE I DATI AVANSI**

U zalihe spadaju: zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, HTZ opreme, inventara sa jednokratnim otpisom procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata faktturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni, metodom poderisanog prosječnog troška.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

#### **4.6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

#### **4.7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i blagajna. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Gotovina u stranoj valuti procjenjuje se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

#### **4.8. KRATKOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA**

Kratkoročna aktivna razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna razgraničenja.

### **5. PROCJENJIVANJE PASIVE**

#### **5.1. KAPITAL**

U kapital spadaju: osnovni kapital, rezerve (zakonske i statutarne), revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

#### **5.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze. Dugoročne obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

#### **5.3. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročni krediti u zemlji, dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze. Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

#### **5.4. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**

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

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

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

## **5.5. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

## **5.6. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA**

U kratkoročna pasivna razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja, kratkoročna rezervisanja i ostala pasivna razgraničenja.

# **6. PRIHODI I RASHODI**

## **6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **6.1.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje učinaka i usluga u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od zakupnina i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

**6.1.2. Poslovne rashode** čine: troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

### **6.2.1. Finansijske prihode** čine: prihodi od kamata.

### **6.2.2. Finansijske rashode** čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

## **6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**6.3.1. Ostale prihode** čine: prihodi od prodaje opreme, prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi.

**6.3.2. Ostale rashode** čine: gubici po osnovu otuđenja stalne imovine, rashodi po osnovu otpisa potraživanja i ostali rashodi.

## 7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obračunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

## 1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost:</b>						
Stanje na početku godine	<b>1.276.512</b>	<b>4.930.071</b>	<b>3.602.596</b>	<b>2.711</b>	<b>5.882</b>	<b>9.817.772</b>
Povećanja:	0	0	167.676	0	0	167.676
Nove nabavke	0	0	167.676	0	0	167.676
Smanjenja:	1.276.512	4.015.674	1.843.119	2.711	5.882	7.143.898
Rashod, prodaja i drugo	1.276.512	4.015.674	1.843.119	2.711	5.882	7.143.898
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>914.397</b>	<b>1.927.153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.841.550</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>						
Stanje na početku godine	0	<b>4.011.397</b>	<b>3.425.948</b>	0	0	<b>7.437.345</b>
Povećanja:	0	63.563	49.268	0	0	112.831
Amortizacija	0	63.563	49.268	0	0	112.831
Smanjenja:	0	3.326.385	1.814.262	0	0	5.140.647
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	3.326.385	1.814.262	0	0	5.140.647
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>748.575</b>	<b>1.660.954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.409.529</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2023. godine	<b>0</b>	<b>165.822</b>	<b>266.199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>432.021</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2022. godine	<b>1.276.512</b>	<b>918.674</b>	<b>176.648</b>	<b>2.711</b>	<b>5.882</b>	<b>2.380.427</b>

Na nekretninama koje su iskazane u poslovnim knjigama upisano je pravo vlasništva u korist Društva.

U 2023. godini Skupština akcionara je donijela Odluku o prodaji nekretnina. Na osnovu notarski obrađenih ugovora o prodaji nekretnina, izvršena je prodaja zemljišta nabavne vrijednosti 1.276.512 KM i građevinskih objekata nabavne vrijednosti 4.015.674 KM. Ispravka vrijednosti prodatih građevinskih objekata iznosi 3.326.385 KM. Prodajom je ostvaren dobitak u iznosu od 736.555 KM.

Društvo je u toku 2023. godine izvršilo nabavku opreme u iznosu od 167.676 KM. U decembru mjesecu 2023. godine je izvršena prodaja opreme nabavne vrijednosti 1.843.119 KM a ispravke vrijednosti 1.814.262 KM. Prodajom je ostvaren dobitak u iznosu od 232.322 KM.

Društvo ima u Beogradu nekretnine u vlasništvu koje su predmet sudskog spora. Ove nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

## 2. UČEŠĆA U KAPITALU

	U KM	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
<b>BRUTO VRIJEDNOST</b>		
Vrijednost na početku godine	126.361	<b>126.361</b>
Vrijednost na kraju godine	<b>126.361</b>	<b>126.361</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>		
Vrijednost na početku godine	0	0
Vrijednost na kraju godine	0	0
<b>NETO VRIJEDNOST</b>		
31.12.2023. godine	<b>126.361</b>	<b>126.361</b>
31.12.2022. godine	<b>126.361</b>	<b>126.361</b>

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica se odnosi na ulaganje u akcije povezanog lica "Stari Grad" Zvornik. Navedenim ulaganjem je ostvareno učešće od 36,977 % u osnovnom kapitalu povezanog lica.

## 3. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	U KM
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal	69.665	70.899
2. Nedovršena proizvodnja	0	516.353
<b>I Zalihe, ukupno</b>	<b>69.665</b>	<b>587.252</b>
1. Bruto dati avansi	465	109.102
2. Ispravka vrijednosti datih avansa	0	0
<b>II Dati avansi - ukupno (1-2)</b>	<b>465</b>	<b>109.102</b>
<b>III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>70.130</b>	<b>696.354</b>

Zalihe materijala se odnose na osnovni i pomoći materijal za izradu učinaka, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, HTZ opremu, ostali materijal i sitan inventar. Stanje zaliha materijala i zaliha nedovršene proizvodnje je potvrđeno popisom na dan bilansiranja 31.12.2023. godine.

Dati avansi dobavljačima na dan bilansiranja iznose 465 KM. Avansi formirani u prethodnom periodu su iskorišteni u toku godine.

#### 4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraživ. iz specifičnih poslova	Druga kratkoroč. potraživanja	Porez na dodatu vrijedn.	U KM Ukupno
Bruto stanje na početku godine	51.818	127.859	218.435	3.000	0	32	401.144
Bruto stanje na kraju godine	901	1.365.556	218.435	203.000	52.822	9.244	1.849.958
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	8.131	0	0	0	0	8.131
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	8.131	0	0	0	0	8.131
<b>NETO STANJE</b>							
31.12.2023. godine	901	1.357.425	218.435	203.000	52.822	9.244	1.841.827
31.12.2022. godine	51.818	119.728	218.435	3.000	0	32	393.013

U toku 2023. godine ostvaren je promet sa kupcima u zemlji na osnovu ispostavljenih faktura za prodaju nekretnina i opreme, izradu, transport i montažu čeličnih elemenata, metalnih stepeništa, čelične rešetke i čelični profili, čelične konstrukcije, metalna vrata, ograde od čeličnih cijevi, angažovanja radne snage i mašina drugim licima, usluge dizalice, zakupnina poslovnih prostorija u krugu Društva u skladu sa važećim Ugovorima o zakupu kao i utrošena električna energija, voda, telefon, održavanje i druge komunalne usluge.

U toku 2023. godini Društvo nije vršilo otpis potraživanja od kupaca.

Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2023. godine.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na finansijske pozajmice od povezanog pravnog lica "Jokić Invest" d.o.o. Zvornik u iznosu od 200.000 KM koja je data u decembru mjesecu.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 52.822 KM se odnose na potraživanja od fondova u iznosu od 12.369 KM, potraživanja po osnovu podsticaja u iznosu od 40.100 KM i pretplate poreza na dobit u iznosu od 353 KM.

#### 5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.	U KM
1. Poslovni računi - domaća valuta	975.279	819	
2. Blagajna - domaća valuta	13	237	
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 2)</b>	<b>975.292</b>	<b>1.056</b>	

Društvo ima otvorene žiro račune u sledećim poslovnim bankama: Nova banka a.d Banja Luka, BPŠ banka a.d. Banja Luka i Addiko Bank a.d. Banja Luka.

## 6. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	U KM 31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Potraživanja za nefakturisani prihod	65.093	0
<b>Aktivna razgraničenja - ukupno</b>	<b>65.093</b>	<b>0</b>

Razgraničena potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od 65.093 KM se odnose na avansne fakture kupca Enikon mont d.o.o. Zvornik.

## 7. KAPITAL

	U KM 31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Akcijski kapital	10.779.609	10.779.609
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>10.779.609</b>	<b>10.779.609</b>
1. Zakonske reserve	1.339	1.339
2. Statutarne reserve	1.430	1.430
<b>II. Rezerve (1 do 2)</b>	<b>2.769</b>	<b>2.769</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	1.871.495	1.871.495
<b>III. Revalorizacione rezerve</b>	<b>1.871.495</b>	<b>1.871.495</b>
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	301.154	298.448
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	176.857	2.705
<b>IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)</b>	<b>478.011</b>	<b>301.153</b>
1. Gubitak ranijih godina	(10.223.966)	(10.223.966)
<b>V. Gubitak</b>	<b>(10.223.966)</b>	<b>(10.223.966)</b>
<b>KAPITAL (I do IV-V)</b>	<b>2.907.918</b>	<b>2.731.060</b>

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital koji odgovara iznosu osnovnog kapitala upisanom u sudskom registru. Akcijski kapital je podijeljen na 10.779.609 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara Društva na dan 05.11.2023.godine je 432.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi osnovnog kapitala:

- Jokić-Invest d.o.o. Zvornik	83,04%
- Spasojević Vajka, Zvornik	5,34%
- ostali akcionari	11,62%
Ukupno:	100,00%

Revalorizaciona rezerva se odnosi na efekte procjene nekretnina i opreme iz ranijeg perioda.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Dugoročni krediti u zemlji	155.480	196.652
<b>I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno</b>	<b>155.480</b>	<b>196.652</b>

Dugoročne obaveze su evidentirane na osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu koji je zaključen 15.04.2022. godine sa Novom bankom a.d. Banja Luka, na iznos od 200.000 KM za nabavku osnovnih sredstava. Period otplate kredita je 60 mjeseci u koji je uključen i grejs period od 6 mjeseci. Stanje dugoročnih obaveza na dan bilansiranja je 155.480 KM. Nije izvršen prenos na kratkoročne obaveze dio ovih obaveza koji dospjeva za naplatu u narednoj godini. Po tom osnovu obaveze nisu usklađene po ročnosti.

## 9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	13.405	13.405
2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	265.000
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>13.405</b>	<b>278.405</b>

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu reprograma koji je zaključen sa ZEDP "Elektro-Bijeljina a.d. Bijeljina. Reprogram je zaključen u maju 2021. godine na iznos od 64.408 KM i period otplate od 24 mjeseca.

U 2022. godini izvršen je prenos dospjelih dugoročnih obaveza na kratkoročne obaveze na kojima je ostao saldo na dan bilansiranja u iznosu od 13.405 KM.

## 10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	65.093	0
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	53.118
3. Dobavljači u zemlji	237.203	185.238
4. Dobavljači u inostranstvu	4.299	17.835
<b>I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)</b>	<b>306.595</b>	<b>256.191</b>
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada	35.820	37.106
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	1.539	4.202
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	15.328	50.467
<b>II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)</b>	<b>52.687</b>	<b>91.775</b>

1. Obaveze po osnovu kamata	12.549	20.556
2. Obaveze prema zaposlenima	5.484	7.192
<b>III Druge obaveze - ukupno (1 do 2)</b>	<b>18.033</b>	<b>27.748</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>0</b>	<b>14.371</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	923	854
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	47	155
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)</b>	<b>970</b>	<b>1.009</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)</b>	<b>378.285</b>	<b>391.094</b>

Najveći iznos obaveza se odnosi na obaveze po osnovu primljenih avansa i obaveze prema dobavljačima koje na dan bilansiranja iznose 306.595 KM.

Društvo je usklađivalo stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki.

## 11. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	U KM	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obračunati prihodi budućeg perioda	55.636	0	0
<b>Pasivna kratkoročna razgraničenja - ukupno</b>	<b>55.636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Obračunati prihodi budućeg perioda se odnose na avansne fakture kupcima sa PDV-om vezano za avansne uplate od kupaca.

## 12. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	183.602	0	0
<b>I Prihod od prodaje robe - ukupno</b>	<b>183.602</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim licima	31.351	127.758	127.758
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	774.247	846.635	846.635
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	104.011	104.011
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)</b>	<b>805.598</b>	<b>1.078.404</b>	<b>1.078.404</b>
<b>Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)</b>	<b>989.200</b>	<b>1.078.404</b>	<b>1.078.404</b>
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	201.254	201.254
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(516.353)	0	0
<b>III Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)</b>	<b>(516.353)</b>	<b>201.254</b>	<b>201.254</b>

1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija	87.470	0
2. Prihodi od zakupnina	82.400	57.000
3. Prihodi iz namijenskih izvora finansiranja	51.351	0
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	400	50
<b>IV Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>221.621</b>	<b>57.050</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do VII)</b>	<b>694.468</b>	<b>1.336.708</b>

### 13. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	183.602	0
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno</b>	<b>183.602</b>	<b>0</b>
1. Troškovi materijala za izradu	196.452	142.009
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	7.936	11.577
3. Troškovi goriva i energije	58.622	46.213
<b>II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)</b>	<b>263.010</b>	<b>199.799</b>
1. Troškovi bruto zarada	679.851	778.559
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	88.991	100.442
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)</b>	<b>768.842</b>	<b>879.001</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>112.831</b>	<b>88.336</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	9.117	29.326
2. Troškovi transportnih usluga	16.294	17.455
3. Troškovi usluga održavanja	16.952	7.927
4. Troškovi zakupnina	33.507	28.307
5. Troškovi reklame i propagande	890	1.685
6. Troškovi ostalih usluga	29.079	6.395
<b>V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)</b>	<b>105.839</b>	<b>91.095</b>
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.950	16.274
2. Troškovi reprezentacije	1.412	1.248
3. Troškovi premije osiguranja	8.423	1.602
4. Troškovi platnog prometa	1.877	4.500
5. Troškovi članarina	686	708
6. Troškovi poreza	5.327	6.446
7. Troškovi doprinosa	639	691
8. Ostali nematerijalni troškovi	30.751	12.537
<b>VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)</b>	<b>55.065</b>	<b>44.006</b>
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (V do VI)</b>	<b>160.904</b>	<b>135.101</b>
<b>POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.489.189</b>	<b>1.302.237</b>

**14. FINANSIJSKI PRIHODI**

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Ostali finansijski prihodi	13	0
<b>Finansijski prihodi - ukupno</b>	<b>13</b>	<b>0</b>

**15. FINANSIJSKI RASHODI**

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata	175	30.480
<b>Finansijski rashodi - ukupno</b>	<b>175</b>	<b>30.480</b>

**16. OSTALI PRIHODI**

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	968.877	513
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	2.863	0
<b>I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)</b>	<b>971.740</b>	<b>513</b>

**17. OSTALI RASHODI**

	31. decembra 2023.	U KM 31. decembra 2022.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja opreme	0	1.799
<b>I Ostali rashodi - ukupno</b>	<b>0</b>	<b>1.799</b>

**18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Prema pismenoj izjavi pravnog zastupnika, Društvo ne vodi sudske sporove protiv drugih lica. Protiv Društva je pokrenut sudska sporovi od strane fizičkog lica za naplatu potraživanja po osnovu pozajmice a vrijednost spora je 42.300 KM. Postupak je u toku i nije moguće predvidjeti ishod ovog spora.

**19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA**

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

## 20. POVEZANA LICA

Povezano lice je »Stari Grad« a.d. Zvornik po osnovu učešća Društva u kapitalu ovog pravnog lica u procentu 36,98% koje nominalno iznosi 126.360 KM. Nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem kao kupcem niti drugih poslovnih transakcija u 2023. godini.

Povezano lice je »Jokić-Invest« d.o.o. Zvornik po osnovu učešća ovog pravnog lica u kapitalu Društva. U toku 2023. godine transakcije sa povezanim licem kao kupcem iznose 538.401 KM a saldo potraživanja na dan bilansiranja je 901 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem iznose 42.712 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja je 0 KM. Povezano lice je dalo pozajmice u toku 2023. godine u iznosu od 124.300 KM a stanje obaveza prema povezanom licu na dan bilansiranja je 0 KM.

## 21. 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 PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane 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 Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Preduzeću 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 prava 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 onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.