

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2013. GODINU

"METALNO" a.d. Zvornik

Banja Luka, 19.07.2014. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA – redovna šema	3
BILANS USPJEHA – redovna šema	10
BILANS STANJA – skraćena šema	16
BILANS USPJEHA – skraćena šema	18
BILANS TOKOVA GOTOVINE	19
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	21
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	23
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	24
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	25
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	29

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 23) "METALNO" a.d. Zvornik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Negativno mišljenje

Kako je navedeno u napomeni: 1- Nematerijalna ulaganja, Društvo je vršilo prodaju građevinskih objekata i zemljišta, pri čemu nije evidentirano smanjenje vrijednosti trajnog prava korištenja odnosno nematerijalnih ulaganja, koje prema raspoloživim pokazateljima iznosi 884.078 KM. Po navedenom osnovu je vrijednost nematerijalnih ulaganja precijenjena. Mišljenja smo da je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti zemljišta i odgovarajuću reklasifikaciju nematerijalnih ulaganja na bilansnu poziciju zemljišta.

Kako je navedeno u napomeni: 2- Nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nije vršilo test na obezvrjeđenje sredstava.

Kako je navedeno u napomeni: 5- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja, utvrđeno je da postoje evidentirana sporna i nenaplativa potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 10.443 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku potraživanja u navedenom iznosu. Po navedenom osnovu su precijenjena potraživanja i rezultat poslovanja.

Kako je navedeno u napomeni: 7- Kapital, u toku 2013. godine izvršeno je ukidanje revalorizacione rezerve u korist gubitka iz ranijih godina. Neosnovano je smanjen gubitak iz ranijih godina i izvršeno ukidanje revalorizacione rezerve.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih. Zbog nedostatka aktuarskog obračuna sadašnje vrijednosti obaveza po osnovu otpremnina zaposlenih za odlazak u penziju, nismo u mogućnosti da se izjasnimo o visini potencijalnih obaveza.

Društvo nije evidentiralo u poslovnim knjigama potencijalne obaveze po osnovu glavnice i kamata, vezano za sudske sporove koji su pokrenuti protiv Društva.

Po našem mišljenju, zbog efekata pitanja navedenih u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Na dan 31.12.2013. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
19.07.2014.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA – redovna šema na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	20.869.982	13.829.584	7.040.398	7.170.748
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	2.982.100	0	2.982.100	2.982.100
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	2.982.100	0	2.982.100	2.982.100
015,01 6	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	17.761.521	13.829.584	3.931.937	4.062.287
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	9.208.131	6.116.786	3.091.345	3.278.213
022	3. Postrojenja i oprema	011	7.474.690	7.201.495	273.195	197.261
023	4. Investicione nekretnine	012	1.078.700	511.303	567.397	586.813

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	126.361	0	126.361	126.361
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	126.361	0	126.361	126.361
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	572.621	105.926	466.695	533.511
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	237.527	59.631	177.896	151.120
10	1. Zalihe materijala	033	153.055	59.631	93.424	118.844
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	84.472	0	84.472	32.276
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
13	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	0	0	0	0
15	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	335.094	46.295	288.799	382.391
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	334.417	46.295	288.122	381.228
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	242.602	3.527	239.075	252.134
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	44.930	42.768	2.162	82.209
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	46.885	0	46.885	46.885
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	0	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	15	0	15	636
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241- 249	b) Gotovina	057	15	0	15	636
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	662	0	662	527
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	0	0	0	0
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	21.442.603	13.935.510	7.507.093	7.704.259
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	0	0	0	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	21.442.603	13.935.510	7.507.093	7.704.259

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101	5.986.909	6.410.873
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)			
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	10.779.609	10.779.609
300	1. Akcijski kapital	103	10.779.609	10.779.609
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni odjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111	2.769	2.769
321	1. Zakonske rezerve	112	1.430	1.430
322	2. Statutarne rezerve	113	1.339	1.339
330,33 1, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	2.982.100
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	0	8.584
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	8.584
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	4.795.469	7.362.189
350	1. Gubitak ranijih godina	123	4.371.505	6.790.481
351	2. Gubitak tekuće godine	124	423.964	571.708
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	1.520.184	1.293.386
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	79.837	110.440
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	57.846	110.440
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	21.991	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	1.440.347	1.182.946
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	39.545	35.396
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	39.545	35.396
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	411.989	352.510
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	102.374
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	411.989	250.136
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	560.514	487.718
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	355.732	234.481
46	5. Druge obaveze	155	43.596	32.847
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	1.259	22.519
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	27.712	17.475
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	7.507.093	7.704.259
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	7.507.093	7.704.259

BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	154.101	406.609
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	56.149	338.581
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	12.140
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	53.202	322.346
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	2.947	4.095
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	52.149	1.276
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640.6 41	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213	0	0
642.6 43	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214	0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	45.803	66.752
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	821.237	909.275
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	0	0
51	2. Troškovi materijala	218	128.239	147.969
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	419.073	467.699
520.5 21	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	395.281	421.416

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	23.792	46.283
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	20.120	15.917
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	230.649	229.316
540	a) Troškovi amortizacije	224	230.649	229.316
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	15.419	34.536
555	7. Troškovi poreza	227	7.342	13.486
556	8. Troškovi doprinosa	228	395	352
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	667.136	502.666
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	0	2
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	2
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski rashodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	38.061	49.555
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	38.061	49.386
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	169
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	705.197	552.219
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	327.114	8.059
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	490	6.976
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	326.624	1.083
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	45.881	26.951
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	26.727
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	42.768	24
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.113	200
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	281.233	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	18.892
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	597
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	423.964	571.708
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	0
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0

	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	423.964	571.708
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	0
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	0	0
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	0	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	423.964	571.708
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0

	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	29	31
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	29	31

BILANS STANJA – skraćena šema na dan 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		21.442.603	13.935.510	7.507.093	7.704.259
I STALNA SREDSTVA		20.869.982	13.829.584	7.040.398	7.170.748
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	4.1, 1	2.982.100	0	2.982.100	2.982.100
Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 2	17.761.521	13.829.584	3.931.937	4.062.287
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešća u kapitalu	4.4, 3	126.361	0	126.361	126.361
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
II TEKUĆA SREDSTVA		572.621	105.926	466.695	533.511
Zalihe i dati avansi	4.5, 4	237.527	59.631	177.896	151.120
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju		0	0	0	0
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4.6, 5	335.079	46.295	288.784	381.755
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0

Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.7, 6	15	0	15	636
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		7.507.093	0	7.507.093	7.704.259
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	5.1, 7	5.986.909	0	5.986.909	6.410.873
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		79.837	0	79.837	110.440
Dugoročna rezervisanja		0	0	0	0
Dugoročne finansijske obaveze	5.2, 8	79.837	0	79.837	110.440
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		1.440.347	0	1.440.347	1.182.946
Kratkoročne finansijske obaveze	5.3, 9	39.545	0	39.545	35.396
Kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje		0	0	0	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	5.4, 10	1.400.802	0	1.400.802	1.147.550
Tekuće obaveze za porez na dobit	5.5, 10	0	0	0	0
Pasivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	I Z N O S	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI		154.101	406.609
Prihodi od prodaje	6.1.1, 11	56.149	338.581
Ostali poslovni prihodi	6.1.1, 11	97.952	68.028
POSLOVNI RASHODI		821.237	909.275
Nabavna vrijednost prodane robe		0	0
Troškovi materijala	6.1.2, 12	128.239	147.969
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6.1.2, 12	419.073	467.699
Troškovi amortizacije	6.1.2, 12	230.649	229.316
Ostali poslovni rashodi	6.1.2, 12	43.276	64.291
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		(667.136)	(502.666)
Finansijski prihodi	6.2.1, 13	0	2
Finansijski rashodi	6.2.2, 14	38.061	49.555
Ostali prihodi	6.3.1, 15	327.114	8.059
Ostali rashodi	6.3.2, 16	45.881	27.548
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		(423.964)	(571.708)
Porez na dobit	7.1	0	0
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA		(423.964)	(571.708)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU		(423.964)	(571.708)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

POZICIJA	Oznak a za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	755.289	770.129
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	455.351	455.043
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	299.938	315.086
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	707.092	809.303
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	127.883	203.203
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	340.491	398.939
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	11.575	33.232
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	227.143	173.929
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	48.197	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	39.174
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivo po osnovu kamata	317	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	325	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	0	100.000
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	100.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	332	48.818	60.430
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	48.445	39.058
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	940
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	373	20.432
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	339	0	39.570
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	340	48.818	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	341	755.289	870.129
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	342	755.910	869.733
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	343	0	396
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	344	621	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	636	240
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	348	15	636

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Ostale rezerve (zakonske i statutarne)	Akumulisani neraspoređe ni dobitak/nepo kriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6	7
1. Stanje na dan 31.12.2011. godine	901	10.779.609	2.982.100	2.769	(6.679.261)	7.085.217
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	(102.636)	(102.636)
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2012. godine (1 do 3)	904	10.779.609	2.982.100	2.769	(6.781.897)	6.982.581
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	(571.708)	(571.708)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0

11. Stanje na dan 31.12.2012/01.01.2013. godine (4 do 10)	912	10.779.609	2.982.100	2.769	(7.353.605)	6.410.873
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2013. godine (11 do 13)	915	10.779.609	2.982.100	2.769	(7.353.605)	6.410.873
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	0	(423.964)	(423.964)
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	(2.982.100)	0	2.982.100	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)	923	10.779.609	0	2.769	(4.795.469)	5.986.909

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra preduzećem koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Dragan Spasojević, direktor
2. Jovan Bošnjaković, računovođa

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Dragan Spasojević, direktor
2. Ljiljana Spasojević, računovođa

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

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«, 36/09 i 52/11),
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 79/09),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 84/09).

Društvo nije usvojilo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izvještaji Društva za 2013.godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je osnovano 1959.godine kao metalno, 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.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Bijeljini broj: 059-0-Reg-10-000 616 od 14.02.2011.godine izvršen je upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje. Direktor Društva je Dragan Spasojević.

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).

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 – Ppovršinska 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), direktor (organ poslovođenja) i Nadzorni odbor (organ nadzora). Nadležnost organa je definisana odredbama Statuta.

Prema evidencijama stručnih službi, prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca je 29.

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 procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procenjivanja 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) dobiti.

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 obezvrjeđenja (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 procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDENTITETA 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 priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju trajno pravo korištenja zemljišta. Iskazana su po vrijednosti koju je utvrdila Direkcija za privatizaciju Republike Srpske prilikom pripreme preduzeća za privatizaciju. 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, investicione 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).

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 je koristilo slijedeće amortizacione stope:

- građevinski objekti 1,30% do 4,00%
- oprema 5,00% do 20,00%

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 vrednosti,
- 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 obezvrjeđenja,

4.5. ZALIHE I DATI AVANSI

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje procenjuju 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 konpenziran 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.

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. 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.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje učinaka 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.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od prodaje opreme i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: 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 91/06). Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10% od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U KM	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	2.982.100	2.982.100
Stanje na kraju godine	2.982.100	2.982.100
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine	2.982.100	2.982.100
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2012. godine	2.982.100	2.982.100

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na trajno pravo korištenja zemljišta na kome se nalaze poslovni objekti Društva. Vrijednost trajnog prava korištenja je utvrđena u Početnom bilansu stanja koji je izradila Direkcija za privatizaciju Republike Srpske na dan 30.06.1998. godine. U martu mjesecu 2011. godine dobijeno je Rješenje Republičke uprave kojim se utvrđuje pravo vlasništva u korist Društva. Po navedenom osnovu ovu bilansnu poziciju treba reklasifikovati kao zemljište.

Društvo je vršilo prodaju građevinskih objekata i zemljišta pri čemu nije evidentirano smanjenje vrijednosti trajnog prava korištenja koje prema raspoloživim pokazateljima iznosi 884.078 KM. Po navedenom osnovu je vrijednost nematerijalnih ulaganja precijenjena. Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti nematerijalnih ulaganja odnosno zemljišta.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM			
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	9.208.131	7.404.662	1.078.700	17.691.493
Povećanja:	0	100.299	0	100.299
Nove nabavke	0	100.299	0	100.299
Smanjenja:	0	30.271	0	30.271
Rashod, prodaja i drugo	0	30.271	0	30.271
Stanje na kraju godine	9.208.131	7.474.690	1.078.700	17.761.521
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	5.929.918	7.207.401	491.887	13.629.206
Povećanja:	186.868	24.365	19.416	230.649
Amortizacija	186.868	24.365	19.416	230.649

Smanjenja:	0	30.271	0	30.271
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	30.271	0	30.271
Stanje na kraju godine	6.116.786	7.201.495	511.303	13.829.584
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	3.091.345	273.195	567.397	3.931.937
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2012. godine	3.278.213	197.261	586.813	4.062.287

U toku 2013. godine izvršena je nabavka opreme u iznosu od 100.299 KM koja se odnosi na blindiranu trafo stanicu 1000 kw. U tekućoj godini je izvršena prodaja opreme koja je u cjelosti amortizovana. Prodajom je ostvarena dobit u iznosu od 490 KM.

Postoji visok stepen otpisanosti opreme koji iznosi 96,34 %. Od formiranja akcionarskog društva nije vršena procjena vrijednosti niti utvrđivanje nadoknadive vrijednosti stalne imovine.

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

Na nekretninama Društva površine 101,10 m² i 140,05 m², izgrađenim na k.č. 264/5 k.o. Zvornik-grad, uspostavljena je hipoteka u korist Komercijalne banke a.d. Banja Luka.

3. UČEŠĆA U KAPITALU

	U KM	
	Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST		
Vrijednost na početku godine	126.361	126.361
Vrijednost na kraju godine	126.361	126.361
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI		
Vrijednost na kraju godine	0	0
NETO VRIJEDNOST		
31.12.2013. godine	126.361	126.361
31.12.2012. godine	126.361	126.361

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

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal	93.424	118.844
2. Nedovršena proizvodnja	84.472	32.276
I Zalihe (1 do 2)	177.896	151.120

Zalihe materijala se odnose na repromaterijal, rezervne dijelove, gorivo i mazivo, HTZ opremu, ostali materijal i sitan inventar. Stanje zaliha materijala i nedovršene proizvodnje je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraživanja iz specifičnih poslova	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	256.246	82.209	46.885	527	385.867
Bruto stanje na kraju godine	242.602	44.930	46.885	662	335.079
Ispravka vrijednosti na početku godine	4.112	0	0	0	4.112
Ispravka vrijednosti na kraju godine	3.527	42.768	0	0	46.295
NETO STANJE					
31.12.2013. godine	239.075	2.162	46.885	662	288.784
31.12.2012. godine	252.134	82.209	46.885	527	381.755

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu ispostavljenih obračunskih situacija, izvršenih usluga, angažovanja radne snage i opreme, zakupnina poslovnih prostorija u krugu Društva u skladu sa važećim Ugovorima o zakupu kao i utrošene električne energije, vode, telefona, održavanja i drugih usluga. Društvo je usklađivalo potraživanja od kupaca putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2013. godine.

Uvidom u analitičke evidencije potraživanja od kupaca u zemlji, utvrđeno je da postoje nenaplativa potraživanja od kupaca u iznosu od 10.443 KM. U skladu sa načelom opreznosti potrebno je izvršiti ispravku potraživanja u navedenom iznosu. Po navedenom osnovu su precijenjena potraživanja i rezultat poslovanja.

U toku 2013. godine izvršen je indirektan otpis potraživanja od kupca Inconexcom d.o.o. Beograd u cjelosti u iznosu od 42.768 KM.

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na finansijske pozajmice od preduzeća "19. decembar" a.d. Zvornik iz ranijih godina. Potvrđena su konfirmacijom.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Poslovni računi - domaća valuta	0	625
2. Poslovni računi - strana valuta	6	6
3. Blagajna - domaća valuta	9	5
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	15	636

Društvo ima otvorene račune u sledećim bankama: Nova banka a.d Banja Luka, Bobar banka a.d. Bijeljina, Komercijalna banka a.d. Banja Luka, MF banka a.d. Banja Luka.

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital	10.779.609	10.779.609
I. Osnovni kapital	10.779.609	10.779.609
1. Zakonske rezerve	1.430	1.430
2. Statutarne rezerve	1.339	1.339
II. Rezerve (1 do 2)	2.769	2.769
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	0	2.982.100
III. Revalorizacione rezerve	0	2.982.100
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	8.584
IV. Neraspoređeni dobitak	0	8.584
1. Gubitak ranijih godina	(4.371.505)	(6.790.481)
2. Gubitak tekuće godine	(423.964)	(571.708)
V. Gubitak (1 do 2)	(4.795.469)	(7.362.189)
KAPITAL (I do IV-V)	5.986.909	6.410.873

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 18.12.2012. godine je 593.

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

- Spasojević Vajka, Zvornik	40,58%
- Spasojević Dragan, Zvornik	26,72%
- PREF a.d. Banja Luka	8,90%
- Fond za restituciju a.d. Banja Luka	4,45%
- ostali akcionari	19,35%
Ukupno:	100,00%

Revalorizaciona rezerva u iznosu od 2.982.100 KM je formirana po osnovu uknjižavanja zemljišta odnosno trajnog prava korištenja zemljišta na kome se nalaze poslovni objekti i sjedište Društva. U toku 2013. godine izvršeno je ukidanje revalorizacione rezerve u korist gubitka iz ranijih godina što nije moguće po osnovu važećih zakonskih rješenja. Po navedenom osnovu je neosnovano smanjen gubitak iz ranijih godina i ukinuta revalorizaciona rezerva. Neraspoređena dobit ranijih godina u iznosu od 8.584 KM u tekućoj godini je iskorištena za pokriće gubitka iz ranijih godina.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dugoročni krediti u zemlji	57.846	110.440
2. Ostale dugoročne obaveze	21.991	0
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno (1 do 2)	79.837	110.440

Po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva broj 56/2011 od 05.04.2011. godine koji je sklopljen sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka odobren je kredit u iznosu od 95.000 KM. Rok otplate je 36 mjeseci po efektivnoj kamatnoj stopi od 12,30 % godišnje. Sredstva obezbjeđenja kredita su: založno pravo na nekretninama odnosno poslovnom prostoru u Zvorniku, ulica Vuka Karadžića, "Vidakova njiva" ulaz I, sprat I površine 101,10 m², na k.č. broj 264/5 upisanoj u PL broj 250 k.o. Zvornik grad, prema listu broj 753 izvoda iz knjige uloženi ugovora o prodaju poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža, na kojima je Društvo vlasnik 1/1. Stanje obaveza po kreditu na dan 31.12.2013. godine je 0 jer je iznos preostale obaveze od 33.871 KM prenijet na kratkoročne obaveze.

Prema Ugovoru o kreditu broj 287-0013/2012-2 (Razvojni biznis kredit sa valutnom klauzulom u EUR) koji je zaključen 25.06.2012. godine sa MF Banka a.d. Banja Luka, odobren je kredit u iznosu od 100.000 KM (51.129,19 EUR) po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan potpisivanja ugovora, sa rokom vraćanja od 60 mjeseci uz promjenjivu kamatnu stopu. Solidarni jemac po navedenom kreditu je Dragan Spasojević iz Zvornika. Nije upisana hipoteka vazano za ovaj kredit. Stanje obaveza po ovom kreditu na dan bilansiranja je 57.846 KM.

Društvo je izvršilo prenos dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini na kratkoročne obaveze. Na taj način su obaveze usklađene po ročnosti.

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obaveze po osnovu reprograma koji je sklopljen sa ZEDP "Elektro-Bijeljina a.d. Bijeljina. Reprogram je sklopljen u novembru 2013. godine na period od 5 godina. Nije izvršen prenos dugoročnih obaveza koje dospijevaju za naplatu u narednoj godini u iznosu od 4.473 KM. Stanje obaveza je usklađeno putem konfirmacije.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	39.545	35.396
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	39.545	35.396

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 19.343 KM se odnose na dospjele obaveze po dugoročnom kreditu od Komercijalne banke a.d. Banja Luka a iznos od 20.201,87 KM se odnosi na dospjele obaveze po dugoročnom kreditu od MF banka a.d. Banja Luka.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	0	102.374
2. Dobavljači u zemlji	305.267	120.179
3. Dobavljači u inostranstvu	106.722	129.957
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	411.989	352.510
1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova	560.514	487.718
II Obaveze iz specifičnih poslova - ukupno	560.514	487.718
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	139.729	104.160
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	45.313	31.579
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	170.690	98.742
III Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 3)	355.732	234.481
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	35.918	25.169
2. Obaveze prema zaposlenima	7.678	7.678
IV Druge obaveze - ukupno (1 do 2)	43.596	32.847
V Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	1.259	22.519
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	20.346	12.994
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	5.053	3.568
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.313	913
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	27.712	17.475
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	1.400.802	1.147.550

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na sledeće dobavljače: Fima d.o.o. Zvornik 117.350 KM, Keso promet d.o.o. Kozluk 42.250 KM, ZO ŽI d.o.o. Zvornik 21.001 KM, Vodovod i komunalije a.d. Zvornik 16.700 KM, Gradmont d.o.o. Gradačac 13.804 KM, Centralni registar HOV Banja Luka 10.075 KM i ostali dobavljači.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 106.722 KM, vode se po početnom stanju i uglavnom se odnose na ino dobavljača » WIG« Beograd 101.914 KM. Dobavljač je izvršio utuživanje vezano za naplatu svog potraživanja i dobio na sudu. Prema sudskoj presudi iznos obaveza glavnog duga je 106.515 KM. Obaveze po osnovu kamate nisu evidentirane kao obaveze u poslovnim knjigama Društva.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova u iznosu od 559.560 KM se odnose na novčane pozajmice od fizičkih i pravnih lica. Najveći iznos obaveza je prema većinskom akcionaru Vajki Spasojević, po osnovu ugovora o pozajmici iz tekuće godine i ranijih godina.

Obaveze za poreze i doprinose se odnose na početno stanje i tekuću godinu. Prema Rješenju Poreske uprave broj: 06.05/411-174-3/13 od 16.04.2013. godine odobren je reprogram poreskih obaveza u iznosu od 76.412 KM sa doračunom kamate u iznosu od 20.265 KM. Društvo je na posebnim kontima knjižilo navedene iznose obaveza (porezi, doprinosi, takse, šume, protivpožarna naknada, ostalo). Reprogram je na 36 mjeseci pa je po tom osnovu trebalo obaveze evidentirati kao dugoročne. Uplaćene su samo 4 rate i stalo se zbog blokade računa i nemogućnosti plaćanja. Vezano za navedene obaveze dat je poslovni prostor pod hipoteku.

Rješenjem Poreske uprave broj: 06.05/411-49-3/14 od 26.03.2014. godine odobren je reprogram poreskih obaveza za 2013. godinu u iznosu od 177.271 KM na period plaćanja od 60 mjeseci. Mjesečni anuitet je 2.955 KM.

Obaveze po osnovu kamata su formirane vezano za dugoročne kredite od poslovnih banaka (saldo 15.653 KM) i kamate na reprogramirane obaveze prema Poreskoj upravi u iznosu od 20.265 KM.

11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. povezanim prav. licima	0	12.140
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	53.202	322.346
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	2.947	4.095
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)	56.149	338.581
Prihodi od prodaje - ukupno (56.149	338.581
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	52.149	1.276
II Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno	52.149	1.276
1. Prihodi od zakupnina	45.803	66.752
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	45.803	66.752
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	154.101	406.609

12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Troškovi materijala za izradu	77.575	88.089
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.304	22.869
3. Troškovi goriva i energije	42.360	37.011
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	128.239	147.969
1. Troškovi bruto zarada	395.281	421.416
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	23.792	46.283
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	419.073	467.699
III Troškovi amortizacije	230.649	229.316
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	963	658
2. Troškovi transportnih usluga	7.500	4.945
3. Troškovi usluga održavanja	1.683	4.787
4. Troškovi reklame i propagande	0	290
5. Troškovi ostalih usluga	9.974	5.237
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	20.120	15.917
1. Troškovi neproizvodnih usluga	6.122	7.380
2. Troškovi reprezentacije	1.245	2.286
3. Troškovi premije osiguranja	3.075	6.455
4. Troškovi platnog prometa	1.525	4.376
5. Troškovi članarina	1.090	197
6. Troškovi poreza	7.342	13.486
7. Troškovi doprinosa	395	352
8. Ostali nematerijalni troškovi	2.362	13.842
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	23.156	48.374
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)	43.276	64.291
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	821.237	909.275

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Prihodi od kamata	0	2
Finansijski prihodi - ukupno	0	2

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Rashodi kamata	38.061	49.386
2. Ostali finansijski rashodi	0	169
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	38.061	49.555

15. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	490	6.976
2. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	326.624	1.083
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	327.114	8.059

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	26.727
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	42.768	24
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	3.113	200
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	45.881	26.951
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	597
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	0	597
OSTALI RASHODI – UKUPNO (I do II)	45.881	27.548

17. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac i kao tuženi. Prema pismenoj izjavi ovlaštenog lica u toku su slijedeći sudski sporovi:

- pred Osnovnim sudom u Zvorniku protiv Društva se vodi spor po tužbama radnika vezano za obračun otpremnina i radnika koji su proglašeni tehnološkim viškom. Postupci su u toku
- preduzeće «Wig» d.o.o. Beograd je pokrenulo spor u vrijednosti 54.460 EUR-a. Sud je presudio u korist tužitelja. U poslovnim knjigama je uknjižena obaveza po osnovu glavnice u iznosu od 101.914 KM a nisu evidentirane potencijalne obaveze po osnovu kamate.
- po tužbi preduzeća «Uni tehnika» Zvornik pokrenut je spor vrijednosti 93.409 KM. Postupak je u toku a Društvo nije evidentiralo potencijalne obaveze u poslovnim knjigama.

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji bi imali materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i obavljenju reviziju.

19. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2013. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od tekuće imovine što ukazuje da je ugrožena likvidnost, finansijska stabilnost i stalnost poslovanja Društva.

20. POVEZANA LICA

Povezano lice je »STARI GRAD« Zvornik po osnovu učešća Društva u kapitalu ovog pravnog lica u procentu 36,98%. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2013. godini iznose 842 KM. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Društvo je dobijalo finansijske pozajmice od povezanog lica ranijih godina. U toku 2013. godine nije bilo poslovnih transakcija po ovom osnovu. Saldo obaveza po osnovu pozajmica na dan bilansiranja iznosi 81.536 KM.

Povezano lice je »METALNO« Novi Sad čiji je vlasnik Dragan Spasojević. Ovo fizičko lice je vlasnik Društva u procentu od 26,72%. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao kupcem u 2013. godini iznosi 329.571 KM. Saldo potraživanja od povezanog lica na dan bilansiranja iznosi 0 KM. Poslovne transakcije sa povezanim licem kao dobavljačem u 2013. godini iznose 15.662 KM a saldo obaveza na dan bilansiranja iznosi 0 KM.

Povezano lice je »MP 19. Decembar« Zvornik čiji je vlasnik Vajka Spasojević. Ovo fizičko lice je većinski vlasnik Društva i predsjednik Upravnog odbora Društva. U toku 2013. godine nije bilo poslovnih transakcija sa povezanim licem. Saldo potraživanja po osnovu pozajmica iz ranijih godina iznosi 46.885 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.